

Debrecen Megyei Jogú Város

Önkormányzatának

2016. 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. | Számviteli rend, bizonylati rend és okmányfegyelem betartásának ellenőrzése | <u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a Számviteli törvény és a hatályos belső szabályzatok és belső utasítások előírásai érvényesülnek-e <u>Időszak:</u> 2015. január 1. - 2015. december 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 95 pont | szabályszerűségi, pénzügyi | DMJV Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztálya, Hivatalgazdálkodási Osztálya | 1 | 2016. I. negyedév 20 munkanap |
| 2. | Más kezelőkre nem bízott önkormányzati tulajdonú bel- és külterületi ingatlanok hasznosításával kapcsolatos döntések előkészítésének és azok végrehajtásának ellenőrzése | <u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy tárgykörben a hatályos jogszabályok és belső utasítások érvényesülnek-e <u>Időszak:</u> 2015. január 1. - 2015. december 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 101 pont | szabályszerűségi | DMJV Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Főosztály Vagyonkezelési Osztálya | 1 | 2016. I. negyedév 30 munkanap |
| 3. | Az Európai Unió támogatással megvalósuló TÁMOP-3.1.3-II/2/2012-00436 „A természettudományos oktatás megújítása Debrecenben” projekt ellenőrzése | <u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a projekt folyamata a támogatási szerződés megkötésétől az ellenőrzés által vizsgált időszak vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e <u>Időszak:</u> 2013. április 1. - 2015. december 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 119 pont | szabályszerűségi, pénzügyi | DMJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinetiroda, Humán Főosztály Intézményfelügyeleti Osztálya, Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztálya | 1 | 2016. I. negyedév 25 munkanap |
| 4. | Az állampolgári panaszok, közérdekű bejelentések, javaslatok intézésének ellenőrzése | <u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a feladatellátás során a hatályos jogi szabályozás és az illetékes hatóságok szakvéleményének figyelembevételével történik-e az intézkedés végrehajtása <u>Időszak:</u> 2015.. január 1. - 2015. december 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 96 pont | szabályszerűségi | DMJV Polgármesteri Hivatal Szervezési és Jogi Főosztály Szervezési Osztálya | 1 | 2016. I-II. negyedév 22 munkanap |
| 5. | A költségvetési kapcsolatok – rehabilitációs adó és cégautó-adó ellenőrzése | <u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a magasabb szintű jogszabályoknak megfelelően történt-e az adók levonása, bevallások elkészítése és befizetése <u>Időszak:</u> 2015. január 1. - 2015. december 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 98 pont | szabályszerűségi, pénzügyi | DMJV Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztálya, Hivatalgazdálkodási Osztálya | 1 | 2016. I-II. negyedév 25 munkanap |
| 6. | Telepengedélyezési és telep létesítésének bejelentésével kapcsolatos eljárások lefolytatásának ellenőrzése | <u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy tárgykörben a hatályos jogszabályok és belső utasítások érvényesülnek-e <u>Időszak:</u> 2015. január 1. - 2016. március 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 105 pont | szabályszerűségi | DMJV Polgármesteri Hivatal Humán Főosztály Igazgatási Osztálya | 1 | 2016. II. negyedév 30 munkanap |

| | | | | | | | |
|-----|--|--|----------|-------------------------------|---|---|--|
| 7. | A hivatali gépjárművek üzemeltetésének, üzemanyag felhasználásának és az üzemeltetés gazdaságosságának ellenőrzése | <u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatalban a hivatali gépjárművek üzemeltetésének helyi szabályainak kialakítása megfelelően megtörtént-e, az összhangban van-e a magasabb szintű jogszabályokkal, a gazdaságossági és takarékosági szempontok miként érvényesülnek, a bizonylatolási, nyilvántartási, elszámolási feladatokat az előírásoknak megfelelően végzik-e <u>Időszak:</u> 2015. január 1. - 2015. december 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 96 pont | szabályszerűségi, pénzügyi | DMJV Polgármesteri Hivatal Szervezési és Jogi Főosztály Ellátási Osztálya, Gazdálkodási Főosztály Hivatalgazdálkodási Osztálya | 1 | 2016. II. negyedév 26 munkanap |
| 8. | A települési támogatáshoz kapcsolódó feladatok ellátásának ellenőrzése | <u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy tárgykörben a hatályos jogszabályok és belső utasítások érvényesülnek-e <u>Időszak:</u> 2015. január 1. - 2016. március 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 105 pont | szabályszerűségi | DMJV Polgármesteri Hivatal Humán Főosztály Szociális Osztálya | 1 | 2016. II-III. negyedév 30 munkanap |
| 9. | A Polgármesteri Hivatal 2015. évi költségvetési beszámoló vagyonmérlegének ellenőrzése | <u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a vagyonmérleg adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően alátámasztottak-e, a hármas egyezőség (főkönyv-analitika-leltár) biztosított-e, a vagyonmérlegben rögzített adatok megbízható, valós képet mutatnak-e a hivatal vagyoni helyzetéről <u>Időszak:</u> 2015. január 1. - 2016. április 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 100 pont | szabályszerűségi, pénzügyi | DMJV Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Főosztály Hivatalgazdálkodási Osztálya | 1 | 2016. III. negyedév 30 munkanap |
| 10. | Óvodai döntésekkel kapcsolatos másodfokú döntések előkészítésének ellenőrzése | <u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy tárgykörben a hatályos jogszabályok és belső utasítások érvényesülnek-e <u>Időszak:</u> 2015. szeptember 1. - 2016. június 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 82 pont | szabályszerűségi | DMJV Polgármesteri Hivatal Humán Főosztály Intézményfelügyeleti Osztálya | 1 | 2016. III. negyedév 25 munkanap |
| 11. | Az Európai Unió támogatással megvalósuló KÖZOP-3.5.0-09-11-2014-0023 „48. számú főút melletti kerékpárút létesítése Debrecen Solyom utca - Debrecen Panoráma utca közötti szakaszon” projekt ellenőrzése | <u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a projekt folyamata a támogatási szerződés megkötésétől – az ellenőrzés által vizsgált időszak vonatkozásában – a projekt befejezéséig a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e <u>Időszak:</u> 2014. október 1. - 2016. június 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 119 pont | szabályszerűségi, pénzügyi | DMJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinetiroda, Városfejlesztési Főosztály Városépítési Osztálya, Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztálya | 1 | 2016. III-IV. negyedév 27 munkanap |
| 12. | A közbeszerzésekre vonatkozó közbeszerzési szabályok betartásának és a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzése | <u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy tárgykörben a hatályos jogszabályok és belső utasítások érvényesülnek-e <u>Időszak:</u> 2015. november 1. - 2016. szeptember 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 106 pont | szabályszerűségi | DMJV Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Főosztály Közbeszerzési Osztálya | 1 | 2016. IV. negyedév 30 munkanap |
| 13. | Felesleges vagyontárgyak hasznosításával, selejtezésével kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése | <u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a hivatalnál a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének feladatai megfelelően szabályozásra kerültek-e, a folyamat során a gazdaságossági szempontokat figyelembe vették-e, a tulajdonvédelem biztosított-e, a számviteli, bizonylati fejelem betartásra került-e <u>Időszak:</u> 2014. január 1. - 2016. október 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 102 pont | szabályszerűségi, pénzügyi | DMJV Polgármesteri Hivatal Szervezési és Jogi Főosztály Ellátási Osztálya | 1 | 2016. 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> 2015. november 1. - 2016. szeptember 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 104 pont | szabályszerűségi | DMJV Polgármesteri Hivatal valamennyi érintett szervezeti egysége | 1 | 2016. IV. negyedév 20 munkanap |
| 15. | A központi költségvetésből 2015. 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, valóban, pontosan alátámasztják-e a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető támogatást. <u>Időszak:</u> 2015. év és 2014. év kapcsolódó időszaka <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | 114 pont | szabályszerűségi | 38 intézmény az 1. sz. melléklet szerint | 4 | 2016. I. negyedév 40 munkanap/fő 3 főnek, 34 munkanap 1 főnek + 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, beszédése, 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 rendszer, illetve az azt követő szabályszerűségi ellenőrzés által feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedéseket végrehajtották-e <u>Időszak:</u> 2015. január 1. – 2016. 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). | 110 pont | rendszer | Csokonai Színház és hozzá rendelt intézménye | 3 | 2016. I-II. negyedév 25 munkanap/fő + a vizsgálatvezetőnek 5 munkanap |

| | | | | | | | |
|-----|---|---|---------|----------|---|---|---|
| 17. | Intézményi működés, gazdálkodás, pénzügyi-gazdasági tevékenység ellenőrzése, értékelése, a működési rendszerben lévő hibák, hibalehetőségek feltárása | <p>Cél: Annak megállapítása, hogy:</p> <p>a feladatellátáshoz igazodóan a gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága megfelelő-e;</p> <p>a bevételek körének és mértékének meghatározása, beszedése, nyilvántartása jogszerű-e, és hozzájárul-e az eredményes gazdálkodáshoz;</p> <p>az erőforrásokkal (munkaerő, tárgyi és pénzeszközök) való gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes-e. Megfelelő-e az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás gyakorlata;</p> <p>a bizonylati elv, bizonylati fegyelem, gazdálkodási jogkörök érvényesülése biztosított-e;</p> <p>a számviteli rend megfelelően került-e kialakításra, továbbá az abban foglaltak és a gyakorlat közötti összhang megvalósult-e;</p> <p>a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonyan segítették-e a végrehajtást;</p> <p>az előző rendszerellenőrzés által feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedéseket végrehajtották-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2015. január 1. – 2016. 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> | 97 pont | rendszer | Kodály Filharmonia Debrecen | 3 | 2016. II-III. negyedév 25 munkanap/fő + a vizsgálat-vezetőnek 5 munkanap |
| 18. | A gyermekjóléti szolgáltatást végző intézmények működésének, gazdálkodásának felülvizsgálata | <p>Cél: Annak megállapítása, hogy:</p> <p>a feladatellátáshoz igazodóan a gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága megfelelő-e;</p> <p>a bevételek körének és mértékének meghatározása, beszedése, nyilvántartása jogszerű-e és hozzájárul-e az eredményes gazdálkodáshoz;</p> <p>az erőforrásokkal (munkaerő, tárgyi és pénzeszközök) való gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes-e. Megfelelő-e az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás gyakorlata;</p> <p>bizonylati elv, bizonylati fegyelem, gazdálkodási jogkörök érvényesülése biztosított-e;</p> <p>a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonyan segítették-e a végrehajtást.</p> <p><u>Időszak:</u> 2015. január 1. 2016. 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> | 97 pont | rendszer | Önkormányzati fenntartású gyermekjóléti szolgáltatást végző intézmények – DMJV Egyesített Bölcsődei Intézménye, DMJV Gyermekvédelmi Intézménye, DMJV Család- és Gyermekjóléti Központja –, továbbá a Debreceni Intézményműködtető Központ, melyhez a két intézmény hozzárendelve működik | 3 | 2016. III-IV. negyedév 30 munkanap/fő + a vizsgálat-vezetőnek 6 munkanap |

| | | | | | | | |
|-----|--|---|----------|------------------|--|---|---|
| 19. | Intézményi működés, gazdálkodás, pénzügyi-gazdasági tevékenység ellenőrzése, értékelése, a működési rendszerben lévő hibák, hibalehetőségek feltárása | <p><u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy:</p> <p>a feladatellátáshoz igazodóan a gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága megfelelő-e;</p> <p>a bevételek körének és mértékének meghatározása, beszedése, nyilvántartása jogszerű-e, és hozzájárul-e az eredményes gazdálkodáshoz;</p> <p>az erőforrásokkal (munkaerő, tárgyi és pénzeszközök) való gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes-e. Megfelelő-e az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás gyakorlata;</p> <p>a bizonylati elv, bizonylati fegyelem, gazdálkodási jogkörök érvényesülése biztosított-e;</p> <p>a számviteli rend megfelelően került-e kialakításra, továbbá az abban foglaltak és a gyakorlat közötti összhang megvalósult-e;</p> <p>a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonyan segítették-e a végrehajtást;</p> <p>az előző rendszerellenőrzés által feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedéseket végrehajtották-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2015. január 1. – 2016. szeptember 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 | Debreceni Közterület Felügyelet | 2 | 2016. IV. negyedév 25 munkanap/fő + a vizsgálat-vezetőnek 3 munkanap |
| 20. | DMJV Önkormányzata működéséhez, ágazati feladataihoz a 2017. évi központi költségvetésből biztosított – intézményi adatközlésen alapuló – támogatások igényléséhez az intézményi adatközlés előzetes felülvizsgálata | <p><u>Cél:</u> DMJV Önkormányzata 2017. évi költségvetésének meg- alapozottsága</p> <p><u>Időszak:</u> az ellenőrzés a 2017. évi költségvetési évre vonatkozik a 2016. év kapcsolódó időszakát is figyelembe véve</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adategyeztetés.</p> | 114 pont | szabályszerűségi | A központi költségvetésből – az önkormányzat működéséhez, ágazati feladataihoz – támogatás igénylésében érintett intézmények | 3 | 2016. 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 bérgazdálkodás 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>Időszak: 2014. november 1. – 2016. április 30.</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> | 101 pont | rendszer | Agóra Közhasznú Nonprofit Kft. | 1 | 2016. II. negyedév 30 munkanap |
| 22. | 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 bérgazdálkodás minősítése;</p> <p>DMJV Önkormányzata, mint többségi tulajdonos által juttatott pénzeszközök megfelelően 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>Időszak: 2015. január 1. – 2016. június 30.</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> | 102 pont | rendszer | DVSC Kézilabda Kft. | 1 | 2016. III. negyedév 20 munkanap |

| | | | | | | | |
|-----|--|---|----------|----------|---|---|---|
| 23. | 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 bérgazdálkodás minősítése; feladatai ellátásában, gazdálkodásában érvényesültek-e a hatékonysági követelmények; DMJV Önkormányzata, mint többségi tulajdonos által juttatott 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>Időszak: 2015. január 1. – 2016. június 30.</p> <p>Módszer: eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovcsoolás, szemle, mintavételes vizsgálat).</p> | 112 pont | rendszer | EDC Debrecen Nonprofit Kft. | 1 | 2016. III. negyedév 30 munkanap |
| 24. | 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 bérgazdálkodás 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>Időszak: 2014. augusztus 1. – 2016. június 30.</p> <p>Módszer: eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovcsoolás, szemle, mintavételes vizsgálat).</p> | 105 pont | rendszer | Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft. | 2 | 2016. IV. negyedév 30 munkanap/1 fő 20 munkanap/1 fő + a vizsgálat-vezetőnek 5 munkanap |

| | | | | | | | |
|-----|--|---|---------|----------------------------|--|---|--|
| 25. | 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: 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> 2015. év, illetve néhány esetben az előző év.</p> <p><u>Módszer:</u> a vonatkozó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a támogatás felhasználásának bizonylatai tételesen.</p> | 96 pont | szabályszerűségi, pénzügyi | 54 támogatott a 2. sz. melléklet szerint | 5 | 2016. I-IV. negyedév folyamatosan, összesen 311 * munkanap |
|-----|--|---|---------|----------------------------|--|---|--|

* A tervezés időpontjában egy-egy támogatás felülvizsgálati igénye támogatottanként a 2016. évi elszámolási kötelezettségük miatt nem ismert, így a 54 támogatott esetében a tervezett és rendelkezésre álló kapacitás függvényében átlagosan 6 munkanappal számoltunk.