

**DEBRECEN MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

**2022. 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 vizsgálandó területek, tevékenységek, folyamatok kiválasztására Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019-2022. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervében megfogalmazott prioritások, iránymutatások alapján került sor.

Az önkormányzat és a hivatal vonatkozásában elsősorban azok a magas vagy közepes kockázatú területek, tevékenységek kerültek ellenőrzésre kiválasztásra, melyekre a korábbi években nem került sor. Egy esetben olyan vizsgálat lett betervezve, mely 2021. évben elmaradt. Emellett alacsony kockázatú folyamat is szerepel az éves tervben, ezzel biztosítva, hogy a stratégiai időszak alatt minden területre, folyamatra sor kerüljön.

Az önkormányzati fenntartású intézmények, valamint a kizárólagos, közvetett és többségi önkormányzati tulajdonú társaságok vizsgálatához 7 folyamat ellenőrzése került betervezésre, mellyel 4 intézmény és 5 társaság vizsgálata valósul meg. Emellett két ellenőrzés valamennyi, központi költségvetésből támogatás igénylésében érintett önkormányzati fenntartású intézményre kiterjed.

A támogatások esetében a támogatottak elszámolási határidejét érintő változások kihatottak az ellenőrzési feladatellátásra is. Ez volt az oka, hogy egyes, 2021. évet megelőzően folyósított támogatások ellenőrzése még nem valósult/valósulhatott meg. Ezeknek a szervezeteknek az ellenőrzését beütemeztük a 2022. évi terv összeállításakor. 2021. évtől azoknak a szervezeteknek az ellenőrzésére kerül sor, melyek az önkormányzat éves költségvetéséből összességében 1 M Ft feletti támogatásban részesülnek. Ennek megfelelően valamennyi érintett támogatott tervezett ellenőrzése szerepel a 2022. évi tervben.

Megállapodás alapján az Ellenőrzési Iroda 9 nemzetiségi önkormányzat és a Debreceni Agglomeráció Hulladékgazdálkodási Társulás (DAHUT) belső ellenőrzési feladatait látja el. Ennek keretében felülvizsgálatra került valamennyi szerv 2021-2024. évre szóló stratégiai ellenőrzési terve. Az érintett szervek vezetői véleményének megismerése után – a stratégiai tervükben foglaltakra figyelemmel –, súlyozás és kockázatelemzés alapján kerültek összeállításra a 2022. évi Éves ellenőrzési tervek, melyet valamennyi szerv testületi határozatával hagy jóvá. Ennek alapján öt nemzetiségi önkormányzat esetében kerül sor 2022. évben belső ellenőrzésre. Ezek az ellenőrzések az önkormányzat 2022. évi Éves ellenőrzési tervében szerepelnek.

Az ellenőrzés a rendelkezésre álló kapacitás tervezése során a tervezett ellenőrzések mellett soron kívüli ellenőrzéssel, tanácsadói tevékenységgel, képzettségekkel, valamint egyéb tevékenységekkel számolt, melyekre a rendelkezésre álló kapacitás 18,9%-a lett ütemezve. Ez elmarad a módszertani útmutatóban ajánlott 35%-os mértéktől, azonban az ellenőrzendő területek nagyságrendje indokolta a kapacitás 81,1%-át 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	Kockázat eredménye (4. sz. mellék- let szerint)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (fő)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Az önkormányzat mérlegbeszámolójának összeállítása, alátámasztottsága a behajthatatlan követelések vonatkozásában	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a behajthatatlan követelésekkel kapcsolatos feladatellátás megfelelően szabályozott-e; a követelések behajthatatlanná minősítése a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történt-e; megfelelő-e a kapcsolódó nyilvántartások vezetése; az iratkezelési előírások betartásra kerültek-e és megfelelő-e az adatvédelem <u>Időszak:</u> 2020. január 1. – 2021. december 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése	105 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	1	2022. I. negyedév 25 munkanap
2.	Szociálisan rászorulóknak részére juttatott pénzügyi és természetbeni települési támogatásokkal kapcsolatos feladatok	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy érvényesülnek-e a hatályos jogszabályi előírások és belső utasítások a települési támogatások vonatkozásában lefolytatott eljárások során; az iratkezelési előírások betartásra kerültek-e és érvényesült-e az adatvédelem; a város honlapján történő közzétételi kötelezettséggel kapcsolatos előírások betartásra kerültek-e <u>Időszak:</u> 2020. január 1. – 2021. december 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	84 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata  Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2022. I. negyedév 27 munkanap
3.	DMJV Önkormányzata költségvetéséből nyújtott vissza nem térítendő támogatásokkal kapcsolatos feladatellátás	<u>Cél:</u> annak ellenőrzése, hogy a támogatások nyújtására vonatkozó eljárásrend megfelelően kialakításra került-e; megfelelő volt-e az ehhez kapcsolódó szerződések, megállapodások előkészítése, a szükséges döntések meghozatala; a támogató érdekeinek védelme megfelelően biztosított volt-e; teljesültek-e a támogatásokhoz kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettségek; megfelelő-e az elszámolással kapcsolatos feladatellátás; megtörtént-e a szerződésben előírt határidők nyomkövetése; érvényesültek-e az iratkezelési előírások és az adatvédelem <u>Időszak:</u> 2020. január 1. – 2022. február 28. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	106 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata  Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		2022. I-II. negyedév 45 munkanap

4.	Építésügyi hatósági rendszer átalakításának hatása az önkormányzatnál maradt építésügyi igazgatási feladatellátásra	<u>Cél:</u> annak ellenőrzése, hogy érvényesülnek-e a hatályos jogszabályi előírások és belső utasítások az építésügyi igazgatási feladatellátás elintézésé során a jogszabályi átalakításokat követően; az iratkezelési előírások betartásra kerültek-e és érvényesült-e az adatvédelem; a város honlapján történő közzétételi kötelezettséggel kapcsolatos előírások betartásra kerültek-e <u>Időszak:</u> 2020. július 1. – 2021. december 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	92 pont	szabályszerűségi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata  Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		2022. I-II. negyedév 15 munkanap
5.	Európai Unió támogatással megvalósuló projektekkel kapcsolatos közbeszerzési feladatok	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a projektekhez kapcsolódó közbeszerzésre vonatkozó helyi szabályozás összhangban van-e a magasabb szintű jogszabályokkal; az egyes projektekhez kapcsolódó közbeszerzési eljárások lefolytatása, a kötelező adatszolgáltatások a hatályos jogszabályok szerint történtek-e; érvényesültek-e az iratkezelési és adatvédelmi előírások <u>Időszak:</u> 2017. január 1-jétől a vizsgálat megkezdéséig <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	104 pont	szabályszerűségi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	1	2022. II. negyedév 27 munkanap
6.	Informatikai eszközök és rendszerek fejlesztése, elektronikus ügyintézés feltételeinek kialakítása és működtetése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az informatikai eszközök és rendszerek fejlesztése, feltételeinek kialakítása és működtetése megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és belső utasításoknak; megfelelőek-e az elektronikus ügyintézés feltételei a hivatalban; az iratkezelési előírások betartásra kerültek-e és érvényesült-e az adatvédelem; a város honlapján történő közzétételi kötelezettséggel kapcsolatos előírások betartásra kerültek-e <u>Időszak:</u> 2019. január 1. – 2021. december 31. <u>Módszer:</u> informatikai alkalmazások, dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése	93 pont	szabályszerűségi, informatikai	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata  Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2022. II. negyedév 23 munkanap
7.	Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelése, elszámolása, bizonylatolása és nyilvántartása	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a feladatellátásra vonatkozó jogszabályi előírások és belső utasítások betartásra kerülnek-e; a feladatellátás során érvényesülnek-e az iratkezelési előírások <u>Időszak:</u> 2020. január 1. – 2022. május 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	87 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata  Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2022. II-III. negyedév 20 munkanap

8.	DMJV Önkormányzata szabályozottsága	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a megalkotott és alkalmazott normatív határozatok, normatív utasítások, egyedi döntések és egyéb jogi előírások megfelelően biztosítják-e az önkormányzat szabályos működését; léteznek-e egymásnak ellentmondó, nem megfelelő, kevésbé vagy egyáltalán nem szabályozott területek; az iratkezelési előírások betartásra kerültek-e és érvényesült-e az adatvédelem;</p> <p>a város honlapján történő közzétételi kötelezettséggel kapcsolatos előírások betartásra kerültek-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2022. január 1-jétől a vizsgálat megkezdéséig</p> <p><u>Módszer:</u> szabályozottság elemzése, értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	100 pont	rendszer	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	1	2022. II-III. negyedév 35 munkanap
9.	Illetményekkel, illetményelőlegekkel, egyéb juttatásokkal kapcsolatos feladatok	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az illetményekkel, illetményelőlegekkel, egyéb juttatásokkal kapcsolatos feladatellátás megfelelően szabályozott-e; az illetmények, illetményelőleg, egyéb juttatások megállapításának, folyósításnak, visszafizetésének, nyilvántartásának ellenőrzése;</p> <p>érvényesültek-e az ügyintézés során az iratkezelési és adatvédelmi előírások</p> <p><u>Időszak:</u> 2021. január 1. – 2022. június 30.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése</p>	93 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2022. III. negyedév 25 munkanap
10.	DMJV Polgármesteri Hivatala szabályozottsága	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy DMJV Polgármesteri Hivatala által megalkotott és alkalmazott normatív utasítások, és egyéb jogi előírások megfelelően biztosítják-e a hivatal szabályos működését; léteznek-e egymásnak ellentmondó, nem megfelelő, kevésbé vagy egyáltalán nem szabályozott területek; az iratkezelési előírások betartásra kerültek-e és érvényesült-e az adatvédelem;</p> <p>- a város honlapján történő közzétételi kötelezettséggel kapcsolatos előírások betartásra kerültek-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2022. január 1-jétől a vizsgálat megkezdéséig</p> <p><u>Módszer:</u> szabályozottság elemzése, értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	95 pont	rendszer	Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2022. III. negyedév 35 munkanap

11.	Személyes adatok kezelése, kapcsolódó jogok gyakorlása, kötelezettségek teljesítése, valamint adatkezelési incidensekkel kapcsolatos feladatok	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy érvényesülnek-e a hatályos jogszabályi előírások és belső utasítások a személyes adatok kezelése, kapcsolódó jogok gyakorlása, kötelezettségek teljesítése során; az adatkezelési incidensekkel kapcsolatos feladatok megfelelő ellátása biztosított-e; az iratkezelési előírások betartásra kerültek-e és érvényesült-e az adatvédelem; a város honlapján történő közzétételi kötelezettséggel kapcsolatos előírások betartásra kerültek-e <u>Időszak:</u> 2020. július 1. – 2022. augusztus 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	95 pont	szabályszerűségi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata  Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2022. III-IV. negyedév 25 munkanap
12.	A Szervezési Osztály nemzetiségi önkormányzatok működésével kapcsolatos feladatellátása	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatellátás; biztosítottak-e a nemzetiségi önkormányzatok működésének feltételei; a kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e; érvényesültek-e az iratkezelési előírások és az adatvédelem <u>Időszak:</u> 2022. január 1-jétől a vizsgálat megkezdéséig <u>Módszer:</u> szabályozottság ellenőrzése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	92 pont	szabályszerűségi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata  Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2022. IV. negyedév 15 munkanap
13.	Kockázatkezelés, integritást sértő eseményekkel kapcsolatos feladatok, auditálás, ISO folyamatszabályozás	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy érvényesülnek-e a hatályos jogszabályi előírások és belső utasítások a kockázatkezelés, integritást sértő eseményekkel kapcsolatos feladatok ellátása során; az auditálás és az ISO folyamatszabályozás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e; az iratkezelési előírások betartásra kerültek-e és érvényesült-e az adatvédelem; a város honlapján történő közzétételi kötelezettséggel kapcsolatos előírások betartásra kerültek-e <u>Időszak:</u> 2021. január 1. – 2022. szeptember 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	90 pont	szabályszerűségi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata  Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2022. IV. negyedév 25 munkanap
14.	Az Európai Unió támogatással megvalósult projektek aktiválásával, fenntartásával kapcsolatos feladatellátás 2021. évi belső ellenőrzése során, a Városépítési Osztályt érintően feltárt hiányosságok megszüntetésére előírt intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a tárgykörben előírt intézkedések és a jogszabályi előírások maradéktalan betartása mellett került-e sor a projektek aktiválására, üzembe helyezésére és állományba vételére <u>Időszak:</u> 2022. január 1-jétől a vizsgálat megkezdéséig <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	99 pont	utóellenőrzés	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	1	2022. IV. negyedév 20 munkanap

**Önkormányzati fenntartású intézmények és önkormányzati tulajdonú társaságok**

Elle- nőrzés száma	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrzendő időszak, az ellenőrzés módszere	Kockázat eredménye (4. sz. mellék- let szerint)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (fő)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
15.	A központi költségvetésből 2021. 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> 2021. év és 2020. év kapcsolódó időszaka <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	111 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	DMJV Városi Szociális Szolgálat  DMJV Egyesített Bölcsődei Intézménye  DMJV Gyermekvédelmi Intézménye  Debreceni Intézményműködtető Központ  33 óvoda	4	2022. I. negyedév 30 munkanap/fő + a vizsgálat- vezetőnek 7 munkanap
16.	A feladatellátás és gazdálkodás szervezette-sége, szabályozottsága, alapító okirat sze-rinti feladatellátás és szerződéses fegyelem; az intézményi bevételek körének és mérté-kének tervezése, meghatározása, beszede-se, nyilvántartása, hátralékok kezelése; az intézményekben foglalkoztatottak száma, összetétele, változása, személyi juttatások kiadási előirányzata, létszám- és bényil-vántartás; pénztár működtetése, pénz- és értékezelés gyakorlata, szigorú száma-dású nyomtatványok kezelése, bizonylati elv és fegyelem, gazdálkodási jogkörök	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a feladatellátáshoz igazodóan a gazdálkodás szervezett-sége és szabályozottsága megfelelő-e; a bevételek körének és mértékének meghatározása, besze-dése, nyilvántartása jogszerű-e, és hozzájárul-e az eredmé-nyes gazdálkodáshoz; az emberi erőforrásokkal és a pénzeszközökkel való gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes-e; a bizonylati elv, bizonylati fegyelem, gazdálkodási jogkörök érvényesülése biztosított-e <u>Időszak:</u> 2021. január 1. – 2022. június 30. <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)	104 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Városi Szociális Szolgálat  és feladatai ellátásában munkamegosztási megállapodás alapján résztvevő  Debreceni Intézményműködtető Központ	1	2022. III. negyedév 28 munkanap

17.	A feladatellátás és gazdálkodás szervezette-sége, szabályozottsága, alapító okirat szerinti feladatellátás és szerződéses fegyelem; az intézményi bevételek körének és mértékének tervezése, meghatározása, beszédése, nyilvántartása, hátralékok kezelése; az intézményekben foglalkoztatottak száma, összetétele, változása, személyi juttatások kiadási előirányzata, létszám- és bérnyilvántartás; pénztár működtetése, pénz- és értékezelés gyakorlata, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylati elv és fegyelem, gazdálkodási jogkörök	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a feladatellátáshoz igazodóan a gazdálkodás szervezette-sége és szabályozottsága megfelelő-e; a bevételek körének és mértékének meghatározása, beszédése, nyilvántartása jogszerű-e, és hozzájárul-e az eredményes gazdálkodáshoz; az emberi erőforrásokkal és a pénzeszközökkel való gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes-e; a bizonylati elv, bizonylati fegyelem, gazdálkodási jogkörök érvényesülése biztosított-e <u>Időszak:</u> 2021. január 1. – 2022. június 30. <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)	108 pont	szabályszerűsége, pénzügyi	Déri Múzeum  és feladatai ellátásában munkamegosztási megállapodás alapján résztvevő  Debreceni Intézményműködtető Központ	1	2022. III. negyedév 28 munkanap
18.	A feladatellátás és gazdálkodás szervezette-sége, szabályozottsága, alapító okirat szerinti feladatellátás és szerződéses fegyelem; az intézményi bevételek körének és mértékének tervezése, meghatározása, beszédése, nyilvántartása, hátralékok kezelése; az intézményekben foglalkoztatottak száma, összetétele, változása, személyi juttatások kiadási előirányzata, létszám- és bérnyilvántartás; pénztár működtetése, pénz- és értékezelés gyakorlata, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylati elv és fegyelem, gazdálkodási jogkörök	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a feladatellátáshoz igazodóan a gazdálkodás szervezette-sége és szabályozottsága megfelelő-e; a bevételek körének és mértékének meghatározása, beszédése, nyilvántartása jogszerű-e, és hozzájárul-e az eredményes gazdálkodáshoz; az emberi erőforrásokkal és a pénzeszközökkel való gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes-e; a bizonylati elv, bizonylati fegyelem, gazdálkodási jogkörök érvényesülése biztosított-e <u>Időszak:</u> 2021. január 1. – 2022. szeptember 30. <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)	111 pont	szabályszerűsége, pénzügyi	Debreceni Közterület Felügyelet  és feladatai ellátásában munkamegosztási megállapodás alapján résztvevő  Debreceni Intézményműködtető Központ	1	2022. IV. negyedév 28 munkanap



19.	A feladatellátás és gazdálkodás szervezettsége, szabályozottsága, alapító okirat szerinti feladatellátás és szerződéses fegyelem; az intézményi bevételek körének és mértékének tervezése, meghatározása, beszédése, nyilvántartása, hátralékok kezelése; az intézményekben foglalkoztatottak száma, összetétele, változása, személyi juttatások kiadási előirányzata, létszám- és bérnyilvántartás; pénztár működtetése, pénz- és értékezelés gyakorlata, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylati elv és fegyelem, gazdálkodási jogkörök	<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 emberi erőforrásokkal és a pénzeszközökkel való gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes-e; a bizonylati elv, bizonylati fegyelem, gazdálkodási jogkörök érvényesülése biztosított-e <u>Időszak:</u> 2021. január 1. – 2022. szeptember 30. <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)	103 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Méliusz Juhász Péter Könyvtár  és feladatai ellátásában munkamegosztási megállapodás alapján résztvevő  Debreceni Intézményműködtető Központ	1	2022. IV. negyedév 28 munkanap
20.	A társaság 2020. évi rendszerellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére előírt intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése; a társaság részére DMJV Önkormányzata költségvetéséből nyújtott vissza nem térítendő támogatások felhasználásának ellenőrzése (kivéve üzleti terv alapján nyújtott támogatások)	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a társaság az előző tulajdonosi ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében elfogadott tervnek megfelelően hajtja-e végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent; a tulajdonosi támogatásokat a támogatási szerződésekben rögzített előírások betartása mellett a támogatási célnak megfelelően használta-e fel <u>Időszak:</u> 2020. január 1. – 2021. december 31. <u>Módszer:</u> eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok; szerződések, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, szemle, mintavételes vizsgálat)	94 pont	szabályszerűségi, pénzügyi utóellenőrzés	DEKERT Nonprofit Kft.	1	2022. I. negyedév 22 munkanap

21.	Az országgyűlési képviselők 2022. évi általános választása lebonyolításához biztosított központi források, pénzeszközök felhasználása, elszámolásának megvalósulása	<u>Cél:</u> annak a megállapítása, hogy: a feladat- és költségtervek a jogszabályban meghatározott figyelembevételével, a választási feladatok számbavétele alapján készültek-e, a pénzeszközök a célnak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e felhasználásra, a pénzügyi elszámolások a vonatkozó rendeletben meghatározott módon történtek-e <u>Időszak:</u> 2022. évben a választás elszámolásához kapcsolódóan <u>Módszer:</u> szabályzatok, dokumentumok, pénzügyi elszámolások alapjául szolgáló nyilvántartások vizsgálata	94 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata  Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2022. II. negyedév 5 munkanap
22.	A társaság gazdálkodásának értékelése, alapító okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a vagyonvédelem biztosítottasága, eszköz- és készletnyilvántartás rendszere, selejtezési és leltározási tevékenység	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a társaság gazdálkodása az alapító 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; vagyongazdálkodása, nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és tulajdonosi elvárásoknak <u>Időszak:</u> 2020. január 1. – 2022. május 31. <u>Módszer:</u> eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, szemle, mintavételes vizsgálat)	82 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Debreceni Hulladék Közszolgáltató Nonprofit Kft.	1	2022. II-III. negyedév 20 munkanap
23.	A társaság gazdálkodásának értékelése, alapító okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a vagyonvédelem biztosítottasága, eszköz- és készletnyilvántartás rendszere, selejtezési és leltározási tevékenység	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a társaság gazdálkodása az alapító 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; vagyongazdálkodása, nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és tulajdonosi elvárásoknak <u>Időszak:</u> 2020. január 1. – 2022. június 30. <u>Módszer:</u> eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, szemle, mintavételes vizsgálat)	95 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Debreceni Infrastruktúra Fejlesztő Kft.	2	2022. III. negyedév 16 munkanap/fő + a vizsgálat- vezetőnek 2 munkanap

24.	A társaság gazdálkodásának értékelése, alapító okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a társaság részére üzleti terve alapján juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása; a vagyonvédelem biztosíthatósága, eszköz- és készletnyilvántartás rendszere, selejtezési és leltározási tevékenység	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a társaság gazdálkodása az alapító 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; vagyongazdálkodása, nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és tulajdonosi elvárásoknak <u>Időszak:</u> 2020. január 1. – 2022. június 30. <u>Módszer:</u> eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, szemle, mintavételes vizsgálat)	74 pont	teljesítmény és szabályszerűségi, pénzügyi,	DEBRECENI KÉPZŐ KÖZPONT Nonprofit Kft.	2	2022. III-IV. negyedév 18 munkanap/fő + a vizsgálat-vezetőnek 2 munkanap
25.	A társaság gazdálkodásának értékelése, alapító okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a társaság részére üzleti terve alapján juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása; a vagyonvédelem biztosíthatósága, eszköz- és készletnyilvántartás rendszere, selejtezési és leltározási tevékenység	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a társaság gazdálkodása az alapító 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 célnak megfelelően használta-e fel; vagyongazdálkodása, vagyonyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és tulajdonosi elvárásoknak <u>Időszak:</u> 2020. január 1. – 2022. június 30. támogatások vonatkozásában: 2018. január 1-jétől <u>Módszer:</u> eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok; szerződések, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, szemle, mintavételes vizsgálat)	82 pont	teljesítmény és szabályszerűségi, pénzügyi	MODEM Modern Debreceni Nonprofit Kft.	2	2022. IV. negyedév 18 munkanap/fő + a vizsgálat-vezetőnek 2 munkanap
26.	DMJV Önkormányzata működéséhez, ágazati feladataihoz a 2023. évi központi költségvetésből biztosított – intézményi adatközlésen alapuló – támogatások igényléséhez az intézményi adatközlés előzetes felülvizsgálata	<u>Cél:</u> DMJV Önkormányzata 2023. évi költségvetésének megalapozottsága <u>Időszak:</u> az ellenőrzés a 2023. évi költségvetési évre vonatkozik a 2022. év kapcsolódó időszakát is figyelembe véve <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adategyeztetés	111 pont	szabályszerűségi	A központi költségvetésből – az önkormányzat működéséhez, ágazati feladataihoz – támogatás igénylésében érintett intézmények	3	2022. IV. negyedév 2 munkanap/fő + a vizsgálat-vezetőnek 1 munkanap

27.	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> 2021. év, néhány esetben korábbi évek</p> <p><u>Módszer:</u> a vonatkozó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a támogatás felhasználásának bizonylatai tétélesen</p>	104/94/82 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	61 támogatott a 3. sz. melléklet szerint	5	2021. I-IV. negyedév folyamatosan, összesen 403 munkanap
-----	---	--	----------------	----------------------------	--	---	--

**Nemzetiségi önkormányzatok – megállapodás alapján**

Elle- nőrzés száma	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrzendő időszak, az ellenőrzés módszere	Kockázat eredménye (4. sz. mellék- let szerint)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (fő)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
28.	A Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme; a Nemzetiségi Önkormányzat részére jutott támogatások felhasználása és elszámolása	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy: szerződéseinek megkötése során érvényesült-e a felelős gazdálkodás alapelve; szerződéses kötelezettségeinek eleget tett-e és jogait érvényesítette-e; betartják-e a támogatási szerződésben foglaltakat, a támogatások felhasználása rendeltetésszerűen és célszerűen történik-e; számviteli rendszerében a támogatással kapcsolatos gazdasági eseményeket megfelelően nyilvántartásba veszik-e <u>Időszak:</u> 2021. január 1. – 2022. június 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	95/87 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzat	1	2022. III. negyedév 10 munkanap
29.	A Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme; a Nemzetiségi Önkormányzat részére jutott támogatások felhasználása és elszámolása	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy: szerződéseinek megkötése során érvényesült-e a felelős gazdálkodás alapelve; szerződéses kötelezettségeinek eleget tett-e és jogait érvényesítette-e; betartják-e a támogatási szerződésben foglaltakat, a támogatások felhasználása rendeltetésszerűen és célszerűen történik-e; számviteli rendszerében a támogatással kapcsolatos gazdasági eseményeket megfelelően nyilvántartásba veszik-e <u>Időszak:</u> 2021. január 1. – 2022. június 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	95/87 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	1	2022. III. negyedév 10 munkanap
30.	A Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme; a Nemzetiségi Önkormányzat részére jutott támogatások felhasználása és elszámolása	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy: szerződéseinek megkötése során érvényesült-e a felelős gazdálkodás alapelve; szerződéses kötelezettségeinek eleget tett-e és jogait érvényesítette-e; betartják-e a támogatási szerződésben foglaltakat, a támogatások felhasználása rendeltetésszerűen és célszerűen történik-e; számviteli rendszerében a támogatással kapcsolatos gazdasági eseményeket megfelelően nyilvántartásba veszik-e <u>Időszak:</u> 2021. január 1. – 2022. június 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	95/84 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	2022. III. negyedév 10 munkanap

31.	A Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme; a Nemzetiségi Önkormányzat részére jutott támogatások felhasználása és elszámolása	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy: szerződéseinek megkötése során érvényesült-e a felelős gazdálkodás alapelve; szerződéses kötelezettségeinek eleget tett-e és jogait érvényesítette-e; betartják-e a támogatási szerződésben foglaltakat, a támogatások felhasználása rendeltetésszerűen és célszerűen történik-e; számviteli rendszerében a támogatással kapcsolatos gazdasági eseményeket megfelelően nyilvántartásba veszik-e <u>Időszak:</u> 2021. január 1. – 2022. június 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	95/87 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	2022. III. negyedév 10 munkanap
32.	A Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme; a Nemzetiségi Önkormányzat részére jutott támogatások felhasználása és elszámolása	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy: szerződéseinek megkötése során érvényesült-e a felelős gazdálkodás alapelve; szerződéses kötelezettségeinek eleget tett-e és jogait érvényesítette-e; betartják-e a támogatási szerződésben foglaltakat, a támogatások felhasználása rendeltetésszerűen és célszerűen történik-e; számviteli rendszerében a támogatással kapcsolatos gazdasági eseményeket megfelelően nyilvántartásba veszik-e <u>Időszak:</u> 2021. január 1. – 2022. június 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	97/87 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	2022. III. negyedév 10 munkanap

Létszám és erőforrás

DMJV Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		1,00	0,00	8,00	0,00	1 502,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 502,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	1 452,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1,00		8,00		1 502,00		0,00		0,00		1 502,00		50,00		0,00		1 452,00		0,00		1,00	
II.	Irányított szervek összesen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
1.	-																						
2.	-																						
3.	-																						
n.	-																						

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>7</sup> Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Ellenőrzések																																													
DMJV Önkormányzata		Szabályszerűségi ellenőrzés						Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
		db	saját ellenőri nap <sup>3</sup>		külső ellenőri nap <sup>4</sup>		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap								
Helyi önkormányzat (I.+II.)		6	0	114	0	0	0	19	0	893	0	0	0	2	0	70	0	0	0	2	0	76	0	0	0	1	0	23	0	0	0	2	0	42	0	0	0	32	0	1 323	0	0	0	1 323	0
I. Önkormányzat/ Polgármesteri Hivatal összesen		6		114		0		19		893		0		2		70	0	0	0	2	0	76	0	0	0	1	0	23	0	0	0	2	0	42	0	0	0	32	0	1 323	0	0	0	1 323	0
a) Éves ellenőrzési terv alapján		6		114		0		19		893		0		2		70		0		2		76		0		1		23		0		2		42		0		32	0	1 218	0	0	0	1 218	0
aa) Saját szervezetnél		5		107		0		6		147		0		2		70		0		0		0		0		1		23		0		1		20		0		15	0	367	0	0	0	367	0
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		1		7		0		5		239		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		6	0	246	0	0	0	246	0		
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>		0		0		0		8		507		0		0		0		0		2		76		0		0		0		0		1		22		0		11	0	605	0	0	0	605	0
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	<del>X</del>	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	105	0	0	0	105	0
ba) Saját szervezetnél		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0
bc) Egyéb ellenőrzések		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0	<del>X</del>	0
II. Irányított szervek összesen		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																														
1. -		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																														
aa) -																																													
ab) -																																													
ac) -																																													
b) -		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>		<del>X</del>	

<sup>1</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.  
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

<sup>2</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.  
Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

<sup>3</sup> Saját ellenőri napok száma. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

<sup>4</sup> Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.  
A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

<sup>5</sup> Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál, Társulásnál végzett ellenőrzés.

<sup>6</sup> Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

<sup>7</sup> Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.



Tevékenységek

DMJV Önkormányzata		Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		1 323	0	0	0	21	0	0	0	50	0	0	0	108	0	0	0	1 502	0	0	0	1 502	0
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1 323	0	0	0	21	0	0	0	50	0	0	0	108	0	0	0	1 502	0	0	0	1 502	0
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	1 218		0		21		0		50		0		108		0		1 397	0	0	0	1 397	0
aa)	Saját szervezetnél	367		0		6		0		12		0		26		0		411	0	0	0	411	0
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	246		0		6		0		13		0		12		0		277	0	0	0	277	0
ac)	Egyéb ellenőrzések	605		0		9		0		25		0		70		0		709	0	0	0	709	0
b)	Soron kívüli kapacitás	105		0		0		0										105	0	0	0	105	0
ba)	Saját szervezetnél		0		0														0		0		0
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0		0														0		0		0
bc)	Egyéb ellenőrzések		0		0														0		0		0
II. Irányított szervek összesen																							
1.	-																						
aa)	-																						
ab)	-																						
ac)	-																						
b)	-																						

<sup>1</sup> 2. sz. mellékletről hivatkozva.

<sup>2</sup> Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

<sup>3</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

<sup>4</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

<sup>5</sup> Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

<sup>6</sup> Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

<sup>7</sup> Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

<sup>8</sup> Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmetlen.

## 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.	Munkaszüneti napok	99	7	693
3.	Fizetett ünnepek	13	7	91
4.	Bruttó munkaidő (1-(2+3))	253	7	1 771
5.	Fizetett szabadság	35	7	248
6.	Betegszabadság	3	7	21
7.	Kieső munkaidő (4+5)	38	7	269
8.	Rendelkezésre álló kapacitás (4-7)			1 502
9.	Tervezett ellenőrzések (81,1%)			1 218
10.	Soron kívüli ellenőrzés (7%)			105
11.	Tanácsadói tevékenység (1,4%)			21
12.	Képzés (3,3%)			50
13.	Egyéb tevékenység (7,2%)			108
14.	Összes tevékenység kapacitásigénye (9+10+11+12+13)			1 502
15.	Tartalékidő			0
16.	Külső szakértő			0
17.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés			0

**Kimutatás a város költségvetéséből 1 M Ft feletti támogatásban részesült szervekről, szervezetekről, társaságokról**

Emelt kockázatúak

- |  |   |
|--|---|
| 1. Alföldi Tej Kft.  | 11. Debreceni Hoki Klub                                 |
| 2. Kronos Hungary Kft.                                       | 12. Debreceni Polgárőr Egyesület a Cívis Városért       |
| 3. thyssenkrupp Components Technology Hungary Kft.           | 13. Debreceni Vasutas Sport Club                        |
| 4. Vitesco Technologies Hungary Kft.                         | 14. DVSC Labdarúgó Akadémia Nonprofit Kft.              |
| 5. Aquaticum Debrecen Kft.                                   | 15. Eu-Roma Országos Egyesület                          |
| 6. DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.                       | 16. Future of Debrecen Egyesület                        |
| 7. Debrecen-Nyíregyházi Egyházmegye                          | 17. Hajdúdorogi Főegyházmegye                           |
| 8. DEBRECENI CAMPUS Nonprofit Közhasznú Kft.                 | 18. Nemzeti Művelődési Intézet Nonprofit Közhasznú Kft. |
| 9. Debreceni Egyetem Atlétikai Club Nonprofit Közhasznú Kft. | 19. "V-TRADE Kiállítások" Kft.                          |
| 10. Debreceni Egyetem Klinikai Központ                       |   |

Közepes kockázatúak

- |   |  |
|---|--|
| 20. ADYÁK Alapítvány                                | 32. Forrás Lelki Segítők Egyesülete  |
| 21. Alföld Alapítvány                               | 33. FŐNIX Rendezvényszervező Közhasznú Nonprofit Kft.                              |
| 22. Campus Rádió Nonprofit Kft.                     | 34. Hajdú-Bihar Megyei Lovas és Huszár Hagyományőrző Sport és Kulturális Egyesület |
| 23. Cívis Póló Vízilabda Sportegyesület             | 35. Magyar Vízilabda Szövetség   |
| 24. Debrecen Városi és Körzeti Labdarúgó Szövetség  | 36. Más-Mozaik Szociokulturális Egyesület  |
| 25. Debrecen-Nagytemplomi Református Egyházközség   | 37. Ovi-Sport Közhasznú Alapítvány   |
| 26. Debreceni Evangélikus Egyházközség              | 38. Szeretlek Debrecen Egyesület   |
| 27. Debreceni Intézményműködtető Központ            | 39. Tiszántúli Református Egyházkerület  |
| 28. Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft. | 40. TRANZIT-I Kft.   |
| 29. DKV Zrt.  | 41. WILDER Kft.  |
| 30. DVSE Kft.                                       | 42. "Zsuzsi" Erdei Vasút Nonprofit Kft.  |
| 31. Eötvös Utcai Diáksport Egyesület                |  |

#### Alacsony kockázatúak

43. Debrecen Kultúrájáért Alapítvány
44. Debreceni Asztalitenisz Klub
45. Debreceni Egyetem
46. Debreceni Nagyerdei Stadion-üzemeltető Kft.
47. Debreceni Német Kulturális Fórum
48. Debreceni Tankerületi Központ
49. Debreceni Zsidó Hitközség
50. DVSC ÖKÖLVÍVÓ Kft.
51. Első Debreceni Balett Egyesület
52. Hajdú Táncegyüttesért Közhasznú Alapítvány
53. Halápon a Gyermekéért Közhasznú Egyesület
54. Héra Egyesület
55. Hortobágyi Káplár Miklós Nemzetközi Művésztelep Egyesület
56. Nagyerdei Stadion Kft.
57. Órváros Debrecen Szerepe Magyarország XX. Századi Történelmében Közalapítvány
58. ReFoMix Nonprofit Közhasznú Kft.
59. Speedwolf Sportszervező Nonprofit Kt.
60. Szent Efrém Közhasznú Alapítvány
61. Tehetséges Debreceni Fiatalokért Közalapítvány

Kockázati tényezők és súlyozás

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
	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	
Az önkormányzat mérlegbeszámolójának összeállítása, alátámasztottsága a behajthatatlan követelések vonatkozásában												
Kockázati tényező	2	1	3	3	2	3	5	3	3	3	3	105
Pont	10	4	12	9	12	6	10	9	12	9	12	
Szociálisan rászorulóknak részére juttatott pénzbeli és természetbeni települési támogatásokkal kapcsolatos feladatok												
Kockázati tényező	2	1	2	2	2	2	3	3	2	3	2	84
Pont	10	4	8	6	12	4	6	9	8	9	8	
DMJV Önkormányzata költségvetéséből nyújtott vissza nem térítendő támogatásokkal kapcsolatos feladatellátás												
Kockázati tényező	3	2	3	2	3	2	4	3	3	2	2	106
Pont	15	8	12	6	18	4	8	9	12	6	8	
Építésügyi hatósági rendszer átalakításának hatása az önkormányzatnál maradt építésügyi igazgatási feladatellátásra												
Kockázati tényező	2	3	2	2	1	3	3	3	2	3	3	92
Pont	10	12	8	6	6	6	6	9	8	9	12	
Európai Unió támogatással megvalósuló projektekkel kapcsolatos közbeszerzési feladatok												
Kockázati tényező	3	3	2	2	3	2	5	3	2	2	2	104
Pont	15	12	8	6	18	4	10	9	8	6	8	

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	
Informatikai eszközök és rendszerek fejlesztése, elektronikus ügyintézés feltételeinek kialakítása és működtetése												
Kockázati tényező	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3	93
Pont	10	8	12	6	12	4	6	6	8	9	12	
Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelése, elszámolása, bizonylatolása és nyilvántartása												
Kockázati tényező	2	1	2	2	3	2	3	3	2	2	2	87
Pont	10	4	8	6	18	4	6	9	8	6	8	
DMJV Önkormányzata szabályozottsága												
Kockázati tényező	3	2	3	2	2	3	5	3	2	2	2	100
Pont	15	8	12	6	12	6	10	9	8	6	8	
Illetményekkel, illetményelőlegekkel, egyéb juttatásokkal kapcsolatos feladatok												
Kockázati tényező	3	1	2	2	3	2	5	2	2	2	2	93
Pont	15	4	8	6	18	4	10	6	8	6	8	
DMJV Polgármesteri Hivatala szabályozottsága												
Kockázati tényező	2	2	3	2	2	3	5	3	2	2	2	95
Pont	10	8	12	6	12	6	10	9	8	6	8	
Személyes adatok kezelése, kapcsolódó jogok gyakorlása, kötelezettségek teljesítése, valamint adatkezelési incidensekkel kapcsolatos feladatok												
Kockázati tényező	3	2	3	1	3	1	5	2	1	3	2	95
Pont	15	8	12	3	18	2	10	6	4	9	8	

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 Szervezési Osztály nemzetiségi önkormányzatok működésével kapcsolatos feladatellátása												
Kockázati tényező	2	1	3	3	2	2	5	3	2	2	2	92
Pont	10	4	12	9	12	4	10	9	8	6	8	

Kockázatkezelés, integritást sértő eseményekkel kapcsolatos feladatok, auditálás, ISO folyamatszabályozás												
Kockázati tényező	3	2	3	2	1	3	5	3	1	2	2	90
Pont	15	8	12	6	6	6	10	9	4	6	8	

Az Európai Unió támogatással megvalósult projektek aktiválásával, fenntartásával kapcsolatos feladatellátás 2021. évi belső ellenőrzése során, a Városépítési Osztályt érintően feltárt hiányosságok megszüntetésére előírt intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése												
Kockázati tényező	3	2	3	3	2	3	1	2	3	3	2	99
Pont	15	8	12	9	12	6	2	6	12	9	8	

A központi költségvetésből 2021. évre az önkormányzat részére működéséhez, ágazati feladataihoz nyújtott - intézményi adatközlésen alapuló - támogatás 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	

Debrecen Megyei Jogú Város Városi Szociális Szolgálatnál a feladatellátás és gazdálkodás szervezettsége, szabályozottsága, alapító okirat szerinti feladatellátás és szerződéses fegyelem; az intézményi bevételek körének és mértékének tervezése, meghatározása, beszédése, nyilvántartása, hátralékok kezelése; az intézményekben foglalkoztatottak száma, összetétele, változása, személyi juttatások kiadási előirányzata, létszám- és bérnyilvántartás; pénztár működtetése, pénz- és értékezelés gyakorlata, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylati elv és fegyelem, gazdálkodási jogkörök												
Kockázati tényező	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	3	104
Pont	15	8	12	6	18	4	6	6	8	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 Déri Múzeumnál a feladatellátás és gazdálkodás szervezettsége, szabályozottsága, alapító okirat szerinti feladatellátás és szerződéses fegyelem; az intézményi bevételek körének és mértékének tervezése, meghatározása, beszédése, nyilvántartása, hátralékok kezelése; az intézményekben foglalkoztatottak száma, összetétele, változása, személyi juttatások kiadási előirányzata, létszám- és bérnyilvántartás; pénztár működtetése, pénz- és értékezelés gyakorlata, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylati elv és fegyelem, gazdálkodási jogkörök												
Kockázati tényező	3	2	3	2	3	3	4	3	2	2	3	108
Pont	15	8	12	6	18	6	8	9	8	6	12	

A Debreceni Közterület Felügyeletnél a feladatellátás és gazdálkodás szervezettsége, szabályozottsága, alapító okirat szerinti feladatellátás és szerződéses fegyelem; az intézményi bevételek körének és mértékének tervezése, meghatározása, beszédése, nyilvántartása, hátralékok kezelése; az intézményekben foglalkoztatottak száma, összetétele, változása, személyi juttatások kiadási előirányzata, létszám- és bérnyilvántartás; pénztár működtetése, pénz- és értékezelés gyakorlata, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylati elv és fegyelem, gazdálkodási jogkörök												
Kockázati tényező	3	1	3	2	3	3	4	3	3	3	3	111
Pont	15	4	12	6	18	6	8	9	12	9	12	

A Méliusz Juhász Péter Könyvtárnál a feladatellátás és gazdálkodás szervezettsége, szabályozottsága, alapító okirat szerinti feladatellátás és szerződéses fegyelem; az intézményi bevételek körének és mértékének tervezése, meghatározása, beszédése, nyilvántartása, hátralékok kezelése; az intézményekben foglalkoztatottak száma, összetétele, változása, személyi juttatások kiadási előirányzata, létszám- és bérnyilvántartás; pénztár működtetése, pénz- és értékezelés gyakorlata, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylati elv és fegyelem, gazdálkodási jogkörök												
Kockázati tényező	2	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	103
Pont	10	12	12	6	18	4	6	6	8	9	12	

A DEKERT Nonprofit Kft. 2020. évi rendszerellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére előírt intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése; a társaság részére DMJV Önkormányzata költségvetéséből nyújtott vissza nem térítendő támogatások felhasználásának ellenőrzése (kivéve üzleti terv alapján nyújtott támogatások)												
Kockázati tényező	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	94
Pont	10	8	12	6	12	4	4	9	8	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	
Az országgyűlési képviselők 2022. évi általános választása lebonyolításához biztosított központi források, pénzeszközök felhasználása, elszámolásának megvalósulása												
Kockázati tényező	3	1	2	2	2	2	5	3	2	2	3	94
Pont	15	4	8	6	12	4	10	9	8	6	12	

A Debreceni Hulladék Közzolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának értékelése, alapító okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a vagyonvédelem biztosítottsága, eszköz- és készletnyilvántartás rendszere, selejtezési és leltározási tevékenység												
Kockázati tényező	2	2	2	2	2	3	5	1	2	1	2	82
Pont	10	8	8	6	12	6	10	3	8	3	8	

A Debreceni Infrastruktúra Fejlesztő Kft. gazdálkodásának értékelése, alapító okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a vagyonvédelem biztosítottsága, eszköz- és készletnyilvántartás rendszere, selejtezési és leltározási tevékenység												
Kockázati tényező	2	2	2	2	3	2	5	3	2	2	2	95
Pont	10	8	8	6	18	4	10	9	8	6	8	

A DEBRECENI KÉPZŐ KÖZPONT Nonprofit Kft. gazdálkodásának értékelése, alapító okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a társaság részére üzleti terve alapján juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása; a vagyonvédelem biztosítottsága, eszköz- és készletnyilvántartás rendszere, selejtezési és leltározási tevékenység												
Kockázati tényező	2	2	2	1	2	1	5	2	1	1	2	74
Pont	10	8	8	3	12	2	10	6	4	3	8	

A MODEM Modern Debreceni Nonprofit Kft. gazdálkodásának értékelése, alapító okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a társaság részére üzleti terve alapján juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása; a vagyonvédelem biztosítottsága, eszköz- és készletnyilvántartás rendszere, selejtezési és leltározási tevékenység												
Kockázati tényező	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	82
Pont	10	8	8	6	12	4	6	6	8	6	8	

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	
DMJV Önkormányzata működéséhez, ágazati feladataihoz a 2023. 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	111
Pont	15	8	12	9	18	6	4	6	12	9	12	

DMJV Önkormányzata költségvetéséből vissza nem térítendő támogatásként folyósított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése az emelt kockázati kategóriába tartozó kedvezményezett szervezetnél												
Kockázati tényező	3	2	2	2	3	2	5	3	3	2	2	104
Pont	15	8	8	6	18	4	10	9	12	6	8	

DMJV Önkormányzata költségvetéséből vissza nem térítendő támogatásként folyósított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a közepes kockázati kategóriába tartozó kedvezményezett szervezetnél												
Kockázati tényező	3	2	2	2	2	2	5	3	2	2	2	94
Pont	15	8	8	6	12	4	10	9	8	6	8	

DMJV Önkormányzata költségvetéséből vissza nem térítendő támogatásként folyósított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése az alacsony kockázati kategóriába tartozó kedvezményezett szervezetnél												
Kockázati tényező	2	1	2	2	2	2	5	2	2	2	2	82
Pont	10	4	8	6	12	4	10	6	8	6	8	

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	
Debrecen Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme												
Kockázati tényező	3	1	1	3	2	3	5	2	2	3	3	95
Pont	15	4	4	9	12	6	10	6	8	9	12	
Debrecen Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzat részére jutott támogatások felhasználása és elszámolása												
Kockázati tényező	2	1	2	2	2	1	2	3	3	4	2	87
Pont	10	4	8	6	12	2	4	9	12	12	8	
Debrecen Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme												
Kockázati tényező	3	1	1	3	2	3	5	2	2	3	3	95
Pont	15	4	4	9	12	6	10	6	8	9	12	
Debrecen Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzat részére jutott támogatások felhasználása és elszámolása												
Kockázati tényező	2	1	2	2	2	1	2	3	3	4	2	87
Pont	10	4	8	6	12	2	4	9	12	12	8	
Debrecen Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme												
Kockázati tényező	3	1	1	3	2	3	5	2	2	3	3	95
Pont	15	4	4	9	12	6	10	6	8	9	12	
Debrecen Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat részére jutott támogatások felhasználása és elszámolása												
Kockázati tényező	2	1	2	2	2	1	2	3	3	3	2	84
Pont	10	4	8	6	12	2	4	9	12	9	8	

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	
Debrecen Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme												
Kockázati tényező	3	1	1	3	2	3	5	2	2	3	3	95
Pont	15	4	4	9	12	6	10	6	8	9	12	
Debrecen Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat részére jutott támogatások felhasználása és elszámolása												
Kockázati tényező	2	1	2	2	2	1	2	3	3	4	2	87
Pont	10	4	8	6	12	2	4	9	12	12	8	
Debrecen Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme												
Kockázati tényező	3	1	1	3	3	1	5	2	2	3	3	97
Pont	15	4	4	9	18	2	10	6	8	9	12	
Debrecen Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére jutott támogatások felhasználása és elszámolása												
Kockázati tényező	2	1	2	2	2	1	2	3	3	4	2	87
Pont	10	4	8	6	12	2	4	9	12	12	8	

## KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező 1  A behathatatlan követelésekkel kapcsolatos feladatellátás nem megfelelően szabályozott.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> Nem megfelelő szabályozottság esetén a behajthatatlan követelések kezelésével, leírásával kapcsolatos megfelelő döntéshozatal nem biztosított.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
Kockázati tényező 2  A követelések behajthatatlanná minősítése nem a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történik; nem megfelelő a kapcsolódó nyilvántartások vezetése.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> A behajthatatlanná minősített követelések nem kerülnek leírásra, a nyilvántartásból nem kerülnek kivezetésre, az önkormányzat beszámolója nem a valós vagyoni helyzetet mutatják.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

## KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező 1  A hatályos jogszabályi előírások és belső utasítások érvényesülése a települési támogatások vonatkozásában lefolytatott eljárások során.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> A jogszabályok be nem tartása az eljárás helyes lefolytatását akadályozhatja, sérülhetnek az ügyfél jogai, és a hivatal megítélését is negatívan befolyásolja.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az iratkezelési előírások betartása, adatvédelem érvényesülése.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A szükséges dokumentumok hiánya akadályozhatja a helyes döntés meghozatalát, ezáltal egyes ügyfelek jogtalan előnyhöz juthatnak, és ez a hivatal megítélését is negatívan befolyásolhatja. Az adatvédelmi intézkedések be nem tartása az érintettek jogainak jelentős sérülésével jár.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A város honlapján történő közzétételi kötelezettség teljesítése.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a kötelezően előírt közzétételre nem kerül sor, a közérdekű adatok elektronikus közzétételére vonatkozó előírások betartásának kötelezettsége és a nyilvánosság elve jelentősen sérül.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

#### KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A támogatás nyújtásának eljárásrendje nem megfelelően szabályozott.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Nem megfelelő szabályozás esetén nem biztosított annak nyomonkövetése, hogy a támogatás, a szerződésben foglaltak szerint került-e felhasználásra.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A megállapodások alaki, tartalmi szempontból nem megfelelően kidolgozottak, a feltételek nem kerülnek egyértelműen, kellő részletességgel és ellenőrizhető módon rögzítésre, nem tartalmazzák megfelelően a támogató és támogatott jogait és kötelezettségeit.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A kockázat bekövetkezése esetén a felek között értelmezési problémák merülnek fel, és a korrekt elszámoltatás sem lehetséges. Nem valósul meg a támogatói szándék, nem megfelelő felhasználás miatt visszafizetési kötelezettség válik szükségessé.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A feltételek változásai nem kerülnek rögzítésre a megállapodások módosításaival.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Nem biztosított teljes körűen a támogatói szándék érvényesítése, valamint visszafizetési kötelezettség válik szükségessé.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A hatályos jogszabályi előírások és belső utasítások érvényesülése az építésügyi igazgatási feladatellátás elintézése során a jogszabályi átalakításokat követően.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A jogszabályok be nem tartása az eljárás helyes lefolytatását akadályozhatja, sérülhetnek az ügyfél jogai, és a hivatal megítélését is negatívan befolyásolja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az iratkezelési előírások betartása, adatvédelem.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A szükséges dokumentumok hiánya akadályozhatja a helyes döntés meghozatalát, ezáltal egyes ügyfelek jogtalan előnyhöz juthatnak, és ez a hivatal megítélését is negatívan befolyásolhatja. Az adatvédelmi intézkedések be nem tartása az érintettek jogainak jelentős sérülésével jár.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A város honlapján történő közzétételi kötelezettséggel kapcsolatos előírások betartása.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a kötelezően előírt közzétételre nem kerül sor, a közérdekű adatok elektronikus közzétételére vonatkozó előírások betartásának kötelezettsége és a nyilvánosság elve jelentősen sérül.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 5. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A projektekhez kapcsolódó közbeszerzési eljárások helyi szabályai a vonatkozó jogszabályokkal összhangban kerültek-e kialakításra.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A helyi szabályozásnak alkalmazkodni kell a központi szabályozáshoz, a jogszabály változásokat figyelemmel kell kísérni, mely megfelelő iránymutatásként kell, hogy szolgáljon a közbeszerzési eljárások lefolytatásához.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A projektek közbeszerzési eljárása során betartották-e az központi és helyi előírásokat.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A közbeszerzési tevékenység során az előírások betartása rendkívül fontos a rendszerben rejlő korrupciós kockázat elkerülése, valamint a pénz-eszközök hatékony felhasználásának követel-ménye miatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A lefolytatott közbeszerzési eljárások dokumentumai rendelkezésre állnak-e, tartalmuk a jogszabályi előírásoknak megfelel-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A nem megfelelően lefolytatott közbeszerzési eljárás veszélyezteti a támogatás teljes körű vagy maradéktalan lehívását, amely jelentős anyagi hátrányt okoz, veszélyeztetheti a pályázott cél megvalósítását is, és önkormányzati érdeket sért.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>



**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 6. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A Polgármesteri Hivatalban az informatikai feladatok ellátása során a vonatkozó jogszabályokat, belső utasításokat betartják-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a feladat ellátása nem megfelelő, sérülhetnek az adatvédelmi szabályok, az ügyfelek jogai, és a hivatal megítélését is negatívan befolyásolja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A kockázat bekövetkezése esetén nem naprakész, megbízhatatlan adatokból, nyilvántartásokból dolgozik a hivatal, amely negatívan befolyásolhatja a feladatellátást.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az elektronikus ügyintézés feltételeinek kialakítása, biztosítása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A kockázat bekövetkezése esetén az ügyfelek részére nem biztosított az elektronikus ügyintézés, a jogszabályi előírások nem érvényesülnek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 7. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A belföldi, külföldi kiküldetésekkal kapcsolatos feladatellátás nem megfelelően szabályozott, vagy nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik a feladatellátás.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Nem megfelelő szabályozottság, vagy nem előírás szerinti feladatellátás esetén pénzügyi szabálytalanság fordul elő.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Külső ellenőrzés és annak negatív megállapítása.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A jogszabályok be nem tartása szankciót von maga után, melynek pénzügyi kihatása van.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 8. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az önkormányzat működésének szabályozottsága és szabályszerűsége, a jogszabályi környezet és az ellátott feladatok összetettsége.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a szabályozottság megfelelő és teljes körű, a munkafolyamatok világosak, biztosítható a szabályszerű működés és gazdálkodás.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A jogszabályi környezet és a feladatellátás változása.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a szabályzatok, eljárásrendek nem követik a változásokat, nem valósul meg a szabályozás és a gyakorlat összhangja. A számon kérhetőség akadályba ütközik</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>Egyes feladatok, folyamatok egyáltalán nem kerülnek szabályozásra.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A munkafolyamatok nem világosak, nem biztosított a jogszabályoknak megfelelő, hatékony és gazdaságos működés.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 9. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az illetménnyel, illetményelőleggel, egyéb juttatásokkal kapcsolatos feladatellátás megfelelően szabályozott-e, biztosított-e a szabályozás szerinti feladatellátás.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Ha nem megfelelő a szabályozás, vagy nem az előírás szerint történik a feladatellátás, az intézkedést vonhat maga után, a munkavállalók és a munkáltató érdekei sérülnek. A nem megfelelő döntéseknek pénzügyi kihatása lehet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 10. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A Polgármesteri Hivatal működésének szabályozottsága és szabályszerűsége, a jogszabályi környezet és az ellátott feladatok összetettsége.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a szabályozottság megfelelő és teljes körű, a munkafolyamatok világosak, biztosítható a szabályszerű működés és gazdálkodás.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A jogszabályi környezet és a feladatellátás változása.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a szabályzatok, eljárásrendek nem követik a változásokat, nem valósul meg a szabályozás és a gyakorlat összhangja. A számonkérhetőség akadályba ütközik.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>Egyes feladatok, folyamatok egyáltalán nem kerülnek szabályozásra.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A munkafolyamatok nem világosak, nem biztosított a jogszabályoknak megfelelő működés.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 11. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A személyes adatok kezelése során fellépő szabálytalanságok, a kötelezettségek nem megfelelő teljesítése sérti az adatkezeléssel érintett személyek jogait.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Az adatkezelésben érintett személyek biztonságérzetét és a közszolgálatba vetett bizalmát negatívan befolyásolják, amennyiben jogaik sérülnek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

Kockázati tényező 2  Az adatkezelési incidensekkel kapcsolatos feladatok nem megfelelő teljesítése.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A szigorú jogszabályi előírásoknak nem megfelelő feladatellátás, bejelentési és tájékoztatási kötelezettség, technikai és szervezési intézkedések elmulasztása bírságot von maga után.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
---	--	--	--

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 12. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező 1  A nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatellátás szabályozottsága.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A nem megfelelő szabályozottság esetén nem biztosított a munkafolyamatok, feladat- és hatáskörök átláthatósága, a nemzetiségi önkormányzatok törvényes működése.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
Kockázati tényező 2  A nemzetiségi önkormányzatok működési feltételeinek biztosítása, kapcsolódó nyilvántartások vezetése.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A feltételek nem, vagy nem megfelelő biztosítása akadályozza a nemzetiségi önkormányzatok szabálykövető feladatellátását.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 13. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A jogszabályoknak megfelelő kockázatkezelési rendszer szabályozottsága és kialakítása.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a kockázatkezelési rendszer szabályozottsága és kialakítása nem megfelelő, nem biztosított a biztonságos működés és gazdálkodás.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az integritást sértő események kezelésének megfelelő szabályozottsága és működése.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben az integritást sértő események kezelése megfelelően szabályozott és működik, a visszaélések kockázata minimálisra csökken.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>Az ISO folyamatszabályozás megfelelése.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a folyamatszabályozás megfelelően kialakított, világosak, átláthatók a feladatok, felelősségi körök. Könnyen megállapítható hol érdemes kontrollpontokat beépíteni a folyamatokba.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 14. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokra előírt intézkedések és jogszabályi előírások maradéktalan betartása mellett került-e sor a projektek aktiválására, üzembe helyezésére és állományba vételére.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Ha az aktiválás során a bekerülési érték megállapítása, az üzembe helyezés hitelt érdemlő dokumentálása, az üzembe helyezett eszközök állományba vétele nem a jogszabályi előírások szerint történik, akkor az önkormányzat beszámolója nem a valós vagyoni helyzetet tükrözi. Külső ellenőrző szerv negatív megállapítást tehet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 15. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az alapító okiratban rögzített kormányzati funkciók szerinti feladatok és az igényelt és elszámolt jogcímek egyezősége biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben az intézmény alapító okirata nem tartalmazza az ellátott és központi költségvetési támogatásra jogosult, kormányzati funkciók szerinti feladatot, úgy a feladatra sem támogatás igénylés, sem elszámolás nem lehetséges, így az önkormányzatot pénzügyileg jelentős hátrány éri.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az intézményi alapnyilvántartások teljeskörűen, folyamatosan és pontosan vezetettek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>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 és a feladatellátást.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 16. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A jogszabályokban kötelezően előírt, és az intézmény sajátosságaihoz igazodó szabályzatokkal rendelkeznek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a szabályozottság megfelelő és teljes körű, a munkafolyamatokat a dolgozók megismerik, alkalmazzák, ezzel biztosítható a szabályszerű gazdálkodás, és a végrehajtás számon kérhető.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A bevételek meghatározása, beszedése, bizonylatolása, elkülönített nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a bevételek jogszerűen teljesülnek, megfelelő számbavétel és nyilvántartás mellett az intézményi, ezáltal az önkormányzati gazdálkodás stabilabbá, kiegyensúlyozottá válik.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A létszám és személyi juttatások előírázataival való gazdálkodás hatékony-e, és megfelel-e a jogszabályoknak és helyi szabályoknak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A tervszerű és hatékony munkaerő gazdálkodás a stabil intézményi, önkormányzati gazdálkodást biztosítja, a személyi juttatások vonatkozásában.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 4</p> <p>A bizonylati rend és fegyelem megfelelő-e. Az aláírási jogkörök a gyakorlati munkavégzés során előírászerűen funkcionálnak-e. A számviteli rend előírásai betartásra kerülnek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A bizonylati rend és bizonylati fegyelem betartása hozzájárul, hogy a könyvviteli nyilvántartások, a pénzforgalmi jelentés és a mérleg a reális és valós pénzügyi, illetve vagyoni helyzetet tükrözzék. Az aláírási jogkörök megfelelő működése a biztonságos, követhető és ellenőrizhető gazdálkodást teszi lehetővé.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

#### KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 17. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A jogszabályokban kötelezően előírt, és az intézmény sajátosságaihoz igazodó szabályzatokkal rendelkeznek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a szabályozottság megfelelő és teljes körű, a munkafolyamatokat a dolgozók megismerik, alkalmazzák, ezzel biztosítható a szabályszerű gazdálkodás és a végrehajtás számon kérhető.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A bevételek meghatározása, beszedése, bizonylatolása, elkülönített nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a bevételek jogszerűen teljesülnek, megfelelő számbavétel és nyilvántartás mellett az intézményi, ezáltal az önkormányzati gazdálkodás stabilabbá, kiegyensúlyozottá válik.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A létszám és személyi juttatások előíránzataival való gazdálkodás hatékony-e, és megfelel-e a jogszabályoknak és helyi szabályoknak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A tervszerű és hatékony munkaerő gazdálkodás a stabil intézményi, önkormányzati gazdálkodást biztosítja, a személyi juttatások vonatkozásában.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 4</p> <p>A bizonylati rend és fegyelem megfelelő-e. Az aláírási jogkörök a gyakorlati munkavégzés során előírászerűen funkcionálnak-e. A számviteli rend előírásai betartásra kerülnek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A bizonylati rend és bizonylati fegyelem betartása hozzájárul, hogy a könyvviteli nyilvántartások, a pénzforgalmi jelentés és a mérleg a reális és valós pénzügyi, illetve vagyoni helyzetet tükrözzék. Az aláírási jogkörök megfelelő működése a biztonságos, követhető és ellenőrizhető gazdálkodást teszi lehetővé.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

#### KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 18. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A jogszabályokban kötelezően előírt, és az intézmény sajátosságaihoz igazodó szabályzatokkal rendelkeznek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a szabályozottság megfelelő és teljes körű, a munkafolyamatokat a dolgozók megismerik, alkalmazzák, ezzel biztosítható a szabályszerű gazdálkodás és a végrehajtás számon kérhető.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>



<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A bevételek meghatározása, beszedése, bizonylatolása, elkülönített nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a bevételek jogszerűen teljesülnek, megfelelő számbavétel és nyilvántartás mellett az intézményi, ezáltal az önkormányzati gazdálkodás stabilabbá, kiegyensúlyozottá válik.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A létszám és személyi juttatások előirányzataival való gazdálkodás hatékony-e, és megfelel-e a jogszabályoknak és helyi szabályoknak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A tervszerű és hatékony munkaerő gazdálkodás a stabil intézményi, önkormányzati gazdálkodást biztosítja, a személyi juttatások vonatkozásában.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 4</p> <p>A bizonylati rend és fegyelem megfelelő-e. Az aláírási jogkörök a gyakorlati munkavégzés során előírászerűen funkcionálnak-e. A számviteli rend előírásai betartásra kerülnek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A bizonylati rend és bizonylati fegyelem betartása hozzájárul, hogy a könyvviteli nyilvántartások, a pénzforgalmi jelentés és a mérleg a reális és valós pénzügyi, illetve vagyoni helyzetet tükrözzék. Az aláírási jogkörök megfelelő működése a biztonságos, követhető és ellenőrizhető gazdálkodást teszi lehetővé.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

#### KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 19. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A jogszabályokban kötelezően előírt, és az intézmény sajátosságaihoz igazodó szabályzatokkal rendelkeznek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a szabályozottság megfelelő és teljes körű, a munkafolyamatokat a dolgozók megismerik, alkalmazzák, ezzel biztosítható a szabályszerű gazdálkodás és a végrehajtás számon kérhető.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A bevételek meghatározása, beszedése, bizonylatolása, elkülönített nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a bevételek jogszerűen teljesülnek, megfelelő számbavétel és nyilvántartás mellett az intézményi, ezáltal az önkormányzati gazdálkodás stabilabbá, kiegyensúlyozottá válik.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A létszám és személyi juttatások előirányzataival való gazdálkodás hatékony-e, és megfelel-e a jogszabályoknak és helyi szabályoknak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A tervszerű és hatékony munkaerő gazdálkodás a stabil intézményi, önkormányzati gazdálkodást biztosítja, a személyi juttatások vonatkozásában.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 4</p> <p>A bizonylati rend és fegyelem megfelelő-e. Az aláírási jogkörök a gyakorlati munkavégzés során előírászerűen funkcionálnak-e. A számviteli rend előírásai betartásra kerülnek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A bizonylati rend és bizonylati fegyelem betartása hozzájárul, hogy a könyvviteli nyilvántartások, a pénzforgalmi jelentés és a mérleg a reális és valós pénzügyi, illetve vagyoni helyzetet tükrözzék. Az aláírási jogkörök megfelelő működése a biztonságos, követhető és ellenőrizhető gazdálkodást teszi lehetővé.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

#### KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 20. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A 2020. évi rendszerellenőrzés során feltárt hibák hiányosságok megszüntetésére előírt intézkedések végrehajtása megtörtént-e</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a feltárt hibák kijavítására előírt intézkedések nem lettek végrehajtva az megkérdőjelezi a szabályszerű és hatékony gazdálkodás biztosíthatóságát és felveti a vezető felelősségét.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A társaság részére nem üzleti tervei alapján juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása, elszámolása a támogatási szerződés szerint és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben a juttatott támogatás rendelkezés 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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
--	--	---	--

#### KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 21. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A Helyi Választási Bizottság és a Helyi Választási Iroda felállítása, a választáshoz kapcsolódó feladatellátás meghatározása, szabályozása megtörtént-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A nem megfelelő eljárás veszélyezteti a választás tisztaságát és a törvényes feladatellátást.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Meghatározták-e a hivatal egyes szervezeti egységeinek feladatait a választási eljáráshoz kapcsolódóan.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Az egyes szervezeti egységek választáshoz kapcsolódó feladatainak pontos meghatározása biztosítja a hatékony és gazdaságos feladatellátást, és biztosítja, hogy ne sérüljön az önkormányzati és hivatali kötelező feladatellátás.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A választási eljárás során betartásra kerültek-e a központi jogszabályok. Rendelkezésre álltak-e a szükséges dokumentumok.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A nem megfelelő eljárás veszélyezteti a választás tisztaságát, a szükséges dokumentumok hiánya nehezíti a központi támogatás felhasználásának elszámolását.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 22. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A társaság gazdálkodása és az alapító okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>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 önkormányzati feladatellátást és a forrásokkal való hatékony gazdálkodást.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A társaság működésének feltételei biztosítottak-e, az alapító okiratban rögzített feladatok ellátása során érvényesülnek-e az eredményesség és a gazdaságosság elvei</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben társaság működésének feltételei nem biztosítottak az veszélyezteti a megfelelő színvonalú feladatellátást. Az üzleti tervben foglaltak nem megfelelő végrehajtása során a jogszerűség, a hatékonyság, illetve az eredményesség alapelvei sérülnek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A társaságnál megfelelő-e a vagyonvédelme. Az eszköz- és készletnyilvántartás rendszere, a kapcsolódó selejtezési és leltározási tevékenység szabályozottsága és gyakorlata megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A nem szabályos eljárások és a nem megfelelő nyilvántartások, a selejtezési és leltározási tevékenység nem megfelelősége veszélyezteti az eszközgazdálkodás hatékonysága, valamint a vagyonvédelem biztosíttóságát. A felújítási, karbantartási tevékenység nem megfelelősége negatívan befolyásolja az eszközök használhatóságát.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 23. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A társaság gazdálkodása és az alapító okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben társaság gazdálkodása nincs az alapító okiratában meghatározott feladattal összhangban, bevételei, kiadásai, nem a szakmai feladataihoz igazodóan alakulnak, az veszélyezteti a társaság és az önkormányzat feladatellátást és a forrásokkal való hatékony gazdálkodást.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A társaság működésének feltételei biztosítottak-e, az alapító okiratban rögzített feladatok ellátása során érvényesülnek-e az eredményesség és a gazdaságosság elvei</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben társaság működésének feltételei nem biztosítottak az veszélyezteti a megfelelő színvonalú feladatellátást. Az üzleti tervben foglaltak nem megfelelő végrehajtása során a jogszerűség, a hatékonyság, illetve az eredményesség alapelvei sérülnek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A társaságnál megfelelő-e a vagyon védelme. Az eszköz- és készletnyilvántartás rendszere, a kapcsolódó selejtezési és leltározási tevékenység szabályozottsága és gyakorlata megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A nem szabályos eljárások és a nem megfelelő nyilvántartások, a selejtezési és leltározási tevékenység nem megfelelősége veszélyezteti az eszközgazdálkodás hatékonysága, valamint a vagyonvédelem biztosítottságát. A felújítási, karbantartási tevékenység nem megfelelősége negatívan befolyásolja az eszközök használhatóságát.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

# KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 24. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A társaság gazdálkodása és az alapító okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben társaság gazdálkodása nincs az alapító okiratában meghatározott feladattal összhangban, bevételei, kiadásai, nem a szakmai feladataihoz igazodóan alakulnak, az veszélyezteti a társaság és az önkormányzat feladatellátást és a forrásokkal való hatékony gazdálkodást.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A társaság működésének feltételei biztosítottak-e, az alapító okiratban rögzített feladatok ellátása során érvényesülnek-e az eredményesség és a gazdaságosság elvei.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben társaság működésének feltételei nem biztosítottak az veszélyezteti a megfelelő színvonalú feladatellátást. Az üzleti tervben foglaltak nem megfelelő végrehajtása során a jogszerűség, a hatékonyság, illetve az eredményesség alapelvei sérülnek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A társaság részére üzleti tervei alapján juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása a támogatási szerződés és a jogszabályi előírások szerint történt-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 4</p> <p>Az eszköz- és készletnyilvántartás rendszerének, illetve a kapcsolódó selejtezési és leltározási tevékenység szabályozottsága és gyakorlata.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A nem szabályos eljárások és a nem megfelelő nyilvántartások, a selejtezési és leltározási tevékenység nem megfelelősége veszélyezteti az eszközgazdálkodás hatékonysága, valamint a vagyonsvédelem biztosítottóságát. A felújítási, karbantartási tevékenység nem megfelelősége negatívan befolyásolja az eszközök használhatóságát.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

# KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 25. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A társaság gazdálkodása és az alapító okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben társaság gazdálkodása nincs az alapító okiratában meghatározott feladattal összhangban, bevételei, kiadásai, nem a szakmai feladataihoz igazodóan alakulnak, az veszélyezteti a társaság és az önkormányzat feladatellátást és a forrásokkal való hatékony gazdálkodást.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A társaság működésének feltételei biztosítottak-e, az alapító okiratban rögzített feladatok ellátása során érvényesülnek-e az eredményesség és a gazdaságosság elvei.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben társaság működésének feltételei nem biztosítottak az veszélyezteti a megfelelő színvonalú feladatellátást. Az üzleti tervben foglaltak nem megfelelő végrehajtása során a jogszerűség, a hatékonyság, illetve az eredményesség alapelvei sérülnek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A társaság részére üzleti tervei alapján juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása a támogatási szerződés és a jogszabályi előírások szerint történt-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 4</p> <p>Az eszköz- és készletnyilvántartás rendszerének, illetve a kapcsolódó selejtezési és leltározási tevékenység szabályozottsága és gyakorlata.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A nem szabályos eljárások és a nem megfelelő nyilvántartások, a selejtezési és leltározási tevékenység nem megfelelősége veszélyezteti az eszközgazdálkodás hatékonysága, valamint a vagyonsvédelem biztosítottóságát. A felújítási, karbantartási tevékenység nem megfelelősége negatívan befolyásolja az eszközök használhatóságát.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

### KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 26. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének, valamint a belső ellenőrzési tevékenységnek a komplexitása, kontrollok minősége, a nem megfelelő rendszer miatti hibák, hiányosságok előfordulásának lehetősége.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés hatékony működtetése elősegíti a munkafolyamatok 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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

### KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 27. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A támogatások esetén megvalósult-e a támogatás szerint cél.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Ha a támogatás nem megfelelően kerül felhasználásra, nem valósul meg a Támogató célja, beruházásösztönzési és munkahelyteremtési támogatások esetén a beruházás vagy az elvárt munkahelyteremtés.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A támogatás rendeltetés szerinti felhasználása biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Ha a támogatás rendeltetés szerinti felhasználása nem biztosított, a támogató nem éri el célját, a támogatás nem szándéka szerint kerül felhasználásra, ami visszafizetési kötelezettséggel jár, továbbá a pénzügyi-számviteli szabálytalanságok esetén is visszafizetés válik szükségessé.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A támogatás pénzügyi elszámolása vonatkozásában a bizonylati elv és fegyelem betartásra került-e.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>



**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 28. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS		
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme, gyakorlata, a kapcsolódó jogszabályi háttér komplexitása, az elvárható gondosság nem megfelelése.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Amennyiben a Nemzetiségi Önkormányzat kellő gondossággal jár el a szerződéseinek megkötése és teljesítése során, azaz szerződéses kötelezettségeit megfelelően teljesíti és szerződésből eredő jogait megfelelően érvényesíti, akkor érvényesül a felelős gazdálkodás alapelve.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat részére juttatott támogatások célszerű felhasználása és könyvviteli nyilvántartása, az elszámolási rendszer alkalmassága a felhasználás szabályosságának igazolására.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Ha a támogatás rendeltetés szerinti felhasználása nem biztosított, a támogató nem éri el célját, a támogatás nem szándéka szerint kerül felhasználásra, ami visszafizetési kötelezettséggel járhat, veszélyeztetve ezzel a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátását, gazdálkodását. Továbbá pénzügyi-számviteli szabálytalanságok esetén is visszafizetés válik szükségessé.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 29. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS		
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme, gyakorlata, a kapcsolódó jogszabályi háttér komplexitása, az elvárható gondosság nem megfelelése.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Amennyiben a Nemzetiségi Önkormányzat kellő gondossággal jár el a szerződéseinek megkötése és teljesítése során, azaz szerződéses kötelezettségeit megfelelően teljesíti és szerződésből eredő jogait megfelelően érvényesíti, akkor érvényesül a felelős gazdálkodás alapelve.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat részére juttatott támogatások célszerű felhasználása és könyv- viteli nyilvántartása, az elszámolási rendszer alkalmassága a felhasználás szabályosságának igazolására.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Ha a támogatás rendeltetés szerinti felhasz- nálása nem biztosított, a támogató nem éri el célját, a támogatás nem szándéka szerint kerül felhasználásra, ami visszafizetési kötelezett- séggel járhat, veszélyeztetve ezzel a Nemze- tiségi Önkormányzat feladatellátását, gaz- dálkodását. Továbbá pénzügyi-számviteli szabálytalanságok esetén is visszafizetés válik szükségessé.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
--	-----------------------------	--	-----------------------------

#### KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 30. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS		
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme, gyakorlata, a kapcsolódó jogsza- bályi háttér komplexitása, az elvárható gon- dosság nem megfelelősége.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Amennyiben a Nemzetiségi Önkormányzat kellő gondossággal jár el a szerződéseinek megkötése és teljesítése során, azaz szerző- déses kötelezettségeit megfelelően teljesíti és szerződésből eredő jogait megfelelően érvé- nyesíti, akkor érvényesül a felelős gazdál- kodás alapelve.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat részére juttatott támogatások célszerű felhasználása és könyv- viteli nyilvántartása, az elszámolási rendszer alkalmassága a felhasználás szabályosságának igazolására.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Ha a támogatás rendeltetés szerinti felhasz- nálása nem biztosított, a támogató nem éri el célját, a támogatás nem szándéka szerint kerül felhasználásra, ami visszafizetési kötelezett- séggel járhat, veszélyeztetve ezzel a Nemze- tiségi Önkormányzat feladatellátását, gaz- dálkodását. Továbbá pénzügyi-számviteli szabálytalanságok esetén is visszafizetés válik szükségessé.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 31. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS		
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme, gyakorlata, a kapcsolódó jogszabályi háttér komplexitása, az elvárható gondosság nem megfelelése.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Amennyiben a Nemzetiségi Önkormányzat kellő gondossággal jár el a szerződéseinek megkötése és teljesítése során, azaz szerződéses kötelezettségeit megfelelően teljesíti és szerződésből eredő jogait megfelelően érvényesíti, akkor érvényesül a felelős gazdálkodás alapelve.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat részére juttatott támogatások célszerű felhasználása és könyvviteli nyilvántartása, az elszámolási rendszer alkalmassága a felhasználás szabályosságának igazolására.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Ha a támogatás rendeltetés szerinti felhasználása nem biztosított, a támogató nem éri el célját, a támogatás nem szándéka szerint kerül felhasználásra, ami visszafizetési kötelezettséggel járhat, veszélyeztetve ezzel a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátását, gazdálkodását. Továbbá pénzügyi-számviteli szabálytalanságok esetén is visszafizetés válik szükségessé.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 32. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS		
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat szerződéses fegyelme, gyakorlata, a kapcsolódó jogszabályi háttér komplexitása, az elvárható gondosság nem megfelelése.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Amennyiben a Nemzetiségi Önkormányzat kellő gondossággal jár el a szerződéseinek megkötése és teljesítése során, azaz szerződéses kötelezettségeit megfelelően teljesíti és szerződésből eredő jogait megfelelően érvényesíti, akkor érvényesül a felelős gazdálkodás alapelve.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat részére juttatott támogatások célszerű felhasználása és könyv- viteli nyilvántartása, az elszámolási rendszer alkalmassága a felhasználás szabályosságának igazolására.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Ha a támogatás rendeltetés szerinti felhasz- nálása nem biztosított, a támogató nem éri el célját, a támogatás nem szándéka szerint kerül felhasználásra, ami visszafizetési kötelezett- séggel járhat, veszélyeztetve ezzel a Nemze- tiségi Önkormányzat feladatellátását, gaz- dálkodását. Továbbá pénzügyi-számviteli szabálytalanságok esetén is visszafizetés válik szükségessé.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
--	-----------------------------	--	-----------------------------

Megjegyzés:

Az ellenőrzések kiterjednek az adatvédelem érvényesülésére és az iratkezelési szabályok betartására, tekintettel arra, hogy ezek be nem tartása magas kockázatot jelent valamennyi folyamat esetében.