

## Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Kockázati tényező* és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése 5	Változás/ átszervezés 4	A rendszer komplexitása 4	Kölcsönhatás más rendszerekkel 3	Bevételszintek/ költségsszintek 6	Külső/ harmadik fél által gyakorolt befolyás 2	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő 2	Vezetőség aggályai 3	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 4	Jövőre gyakorolt hatás 3	Közvélemény érzékelése 4	Összpontszám
1. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	3	2	2	4	2	3	2	1	91
Pontérték	10	12	8	9	12	4	8	6	12	6	4	
2. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	2	3	3	5	2	2	3	3	101
Pontérték	10	8	8	6	18	6	10	6	8	9	12	
3. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	119
Pontérték	10	12	12	9	18	6	10	9	12	9	12	
4. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	1	3	3	2	2	2	3	93
Pontérték	10	12	12	9	6	6	6	6	8	6	12	
5. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	3	2	3	5	2	3	3	2	98
Pontérték	10	8	8	9	12	6	10	6	12	9	8	

Kockázati tényező* és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése 5	Változás/ átszervezés 4	A rendszer komplexitása 4	Kölcsönhatás más rendszerekkel 3	Bevételszintek/ költségsszintek 6	Külső/ harmadik fél által gyakorolt befolyás 2	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő 2	Vezetőség aggályai 3	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 4	Jövőre gyakorolt hatás 3	Közzvélemény érzékelése 4	Összpontszám
6. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	2	3	3	5	2	2	3	3	105
Pontérték	10	12	8	6	18	6	10	6	8	9	12	
7. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	3	3	1	3	3	3	2	1	92
Pontérték	10	8	8	9	18	2	6	9	12	6	4	
8. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	105
Pontérték	10	12	8	6	18	6	6	6	12	9	12	
9. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	3	3	3	5	2	2	3	2	100
Pontérték	10	8	8	9	18	6	10	6	8	9	8	
10. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	2	1	3	5	2	1	2	3	82
Pontérték	10	8	8	6	6	6	10	6	4	6	12	

Kockázati tényező* és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése 5	Változás/ átszervezés 4	A rendszer komplexitása 4	Kölcsönhatás más rendszerekkel 3	Bevételszintek/ költségsszintek 6	Külső/ harmadik fél által gyakorolt befolyás 2	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő 2	Vezetőség aggályai 3	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 4	Jövőre gyakorolt hatás 3	Közvélemény érzékelése 4	Összpontszám
11. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	119
Pontérték	10	12	12	9	18	6	10	9	12	9	12	
12. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	106
Pontérték	10	12	12	9	18	6	4	6	8	9	12	
13. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	3	2	3	5	2	3	3	2	102
Pontérték	10	12	8	9	12	6	10	6	12	9	8	
14. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	104
Pontérték	15	8	12	9	12	6	4	9	8	9	12	
15. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	114
Pontérték	15	12	12	9	18	6	4	9	12	9	8	

Kockázati tényező* és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése 5	Változás/ átszervezés 4	A rendszer komplexitása 4	Kölcsönhatás más rendszerekkel 3	Bevételszintek/ költség szintek 6	Külső/ harmadik fél által gyakorolt befolyás 2	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő 2	Vezetőség aggályai 3	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 4	Jövőre gyakorolt hatás 3	Közvélemény érzékelése 4	Összpontszám
16. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	110
Pontérték	15	12	8	6	18	6	6	9	12	6	12	
17. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	3	97
Pontérték	10	8	8	9	18	6	6	6	8	6	12	
18. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	2	2	2	3	2	2	3	3	97
Pontérték	10	12	12	6	12	4	6	6	8	9	12	
19. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	105
Ponthatár	10	12	12	6	18	6	6	6	8	9	12	
20. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	114
Pontérték	15	12	12	9	18	6	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	Jövőre gyakorolt hatás	Közvélemény érzékelése	Összpontszám
21. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	2	2	5	2	2	2	3	101
Pontérték	10	12	12	9	12	4	10	6	8	6	12	
22. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	2	3	3	5	2	2	2	3	102
Pontérték	10	12	8	6	18	6	10	6	8	6	12	
23. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	3	3	5	2	2	3	3	112
Pontérték	10	12	12	9	18	6	10	6	8	9	12	
24. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	105
Ponthatár	10	12	12	9	18	6	6	6	8	6	12	
25. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	2	1	2	2	3	5	3	3	2	2	96
Pontérték	15	8	4	6	12	6	10	9	12	6	8	

Összesített kockázati ponthatár szélső értékei: alsóhatár 40 pont, felsőhatár 124 pont.

Összesített kockázati pontértékek alapján történő minősítési kategóriák:	alacsony	40-65 pont
	közepes	66-94 pont
	magas	95-124 pont

**\* Kockázati tényezők**

**1. Kontrollok értékelése**

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

**Súly: 5**

**2. Változás / Átszervezés**

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

**Súly: 4**

**3. A rendszer komplexitása**

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

**Súly: 4**

**4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

**Súly: 3**

**5. Költségszint**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 6**

**6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 2**

**7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

**Súly: 2**

**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

**Súly: 3**

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

**Súly: 4**

**10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

**Súly: 3**

**11. Közvélemény érzékelése**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 4**

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A hatályos jogszabályok, előírások érvényesülnek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A számviteli rend, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása biztosítja a jogszerű, nyomon követhető, ellenőrizhető, számonkérhető gazdálkodást.</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 számviteli előírások szerinti könyvviteli nyilvántartások megbízhatóak és teljes körűek-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 könyvviteli nyilvántartások megbízhatósága feltétele a mérlegek, beszámolók és bevallások helyességének, biztosítják, hogy a rögzített adatok a valós pénzügyi és vagyoni helyzetet tükrözzék, illetve a központi költségvetést érintő befizetések, egyéb elszámolások megalapozottan történjenek.</p>	<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
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az önkormányzati tulajdonú ingatlanok hasznosításával kapcsolatos döntések előkészítése szabályszerűen történik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A jogszerűtlen intézkedések önkormányzati érdeksérelemmel járnak.</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 bérleti szerződések megfelelően előkészítettek-e. A nyilvántartások megfelelően kerülnek-e vezetésre, az adatok karbantartása folyamatos-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A nem megfelelően előkészített bérleti szerződések megkötésével kár érheti az önkormányzatot (erkölcsi, anyagi). A kockázat bekövetkezése esetén megbízhatatlan, nem naprakész nyilvántartásokból dolgozik a hivatal, amely negatívan befolyásolja 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>

Kockázati tényező 3  A bérleti díjak megállapítása, számlázása, beszedése szabályosan történik-e.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A bérleti díjak késedelmes számlázása, beszedése esetén bevételkiesés jelentkezik, mely befolyásolja az önkormányzati gazdálkodást, likviditási gondokat okozhat.</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 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező 1  A támogatás felhasználásánál teljes körűen, ütemezés szerint betartják-e az irányadó előírásokat.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Az előírásszerű felhasználás a jogszerű elszámolás biztosítéka.</p>	<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  Az EU felé a jogszabályi előírásokat figyelembe véve számolnak-e el.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Ha az elszámolás nem jogszerű, a soron következő EU-s pályázatban negatív lehet a megítélés. Ugyanakkor visszafizetési kötelezettséggel is járhat, ami hátrányosan érinti az önkormányzat pénzügyi helyzetét.</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
Kockázati tényező 1  Az állampolgári panaszok minden esetben kivizsgálásra kerülnek-e, az eljárás lefolytatása során a vonatkozó jogszabályok betartása kerülnek-e.	<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, emiatt az állampolgári jogok sérülhetnek, a hivatal külső megítélését negatívan befolyásolja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
Kockázati tényező 2  Az ügyintézéshez szükséges dokumentumok, nyilatkozatok rendelkezésre állnak-e.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A kockázat bekövetkezése esetén az állampolgári jogok sérülhetnek, a hivatal külső megítélését 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>



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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A jogszabályoknak megfelelően történnek-e az adók elszámolásai.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A nem megfelelő elszámolás a későbbiekben szankciókat vonhat 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>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A bevallások elkészítése és befizetése határidőre, helyesen megtörténik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A kockázat bekövetkezése esetén a nem naprakész bevallás és befizetés szintén szankciókat von maga után, mely pénzügyileg hátrányos helyzetet teremt.</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 telepengedélyezéssel kapcsolatos hatósági eljárásokban érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A jogszabályok be nem tartása az eljárás helyes lefolytatását akadályozhatja, a jogszertlen döntések miatti jogorvoslati eljárások során megváltoztatott döntések a hivatal megítélését negatívan befolyásolhatják.</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>Jogszabály által nem indokolt, bonyolult bürokratikus eljárások kerülhetnek lefolytatásra.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Indokolatlan költségvonzatot eredményezhetnek.</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 telepengedélyek kiadása során jogtalan ügyféli megkülönböztetések előfordulhatnak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Társadalom negatív megítélése.</p>		

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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező 1 Az ellenőrzött tevékenység megfelelően szabályozott-e.	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium  Megfelelő szabályozás a követendő eljárásrend alapkövetelménye.	• Elemzési kritérium
Kockázati tényező 2 Bizonylatolás, nyilvántartás, pénzügyi elszámolás megfelelő-e.	• Elemzési kritérium  A bizonylatolás, nyilvántartás, elszámolás megfelelősége a felmerült költségek pontos számbavételét teszi lehetővé, és a visszaélés lehetőségét csökkenti.	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium

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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező 1 A helyi szabályozás megfelelően került-e kialakításra.	• Elemzési kritérium  A helyi szabályoknak a központi jogszabályokkal összhangban kell lennie, ellenkező esetben előfordulhat, hogy a települési támogatás megállapítása nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően történik, sérülhetnek az ügyfél jogai és a hivatal megítélését is negatívan befolyásolhatja.	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
Kockázati tényező 2 A települési támogatás kérelmek intézése során a hatályos jogszabályok megfelelően érvényesülnek-e, az ügyintézéshez szükséges dokumentumok, nyilatkozatok rendelkezésre állnak-e.	• Elemzési kritérium  Egyes ügyfelek jogosulatlan előnyhöz juthatnak, amely a hivatal megítélését is negatívan érintheti.	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium

Kockázati tényező 3  A nyilvántartások megfelelően kerülnek-e vezetésre, az adatok karbantartása folyamatos-e.	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium  A kockázat bekövetkezése esetén megbízhatatlan, nem naprakész nyilvántartásokból dolgozik a hivatal, amely negatívan befolyásolja a feladatellátást.	
--	----------------------	--	--

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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező 1  A vagyonmérleg összeállítása, alátámasztottsága megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	• Elemzési kritérium  Amennyiben a vagyonmérleg alátámasztottsága nem előírászerű, illetve a hivatkozott egyezőség nem áll fenn, a mérleg adatai nem tükrözik a hivatal valósi helyzetét.	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
Kockázati tényező 2  A vagyonmérleg hármas egyezősége (főkönyv, analitika, leltár) biztosított-e.		• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium

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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező 1  Az óvodai felvételi eljárásokkal kapcsolatos másodfokú döntések előkészítése a jogszabályi előírások betartásával történik-e.	• Elemzési kritérium  A jogszabályok be nem tartása az eljárás helyes lefolytatását akadályozhatja, a jogszerűtlen döntések miatti jogorvoslati eljárások során megváltoztatott döntések a hivatal megítélését negatívan befolyásolhatják.	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
Kockázati tényező 2  Az ügyintézéshez szükséges dokumentumok, nyilatkozatok rendelkezésre állnak-e.	• Elemzési kritérium  A kockázat bekövetkezése esetén a gyermekek óvodai elhelyezése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, sérülhetnek a szülők és a gyermekek jogai, amely a hivatal megítélését is negatívan befolyásolja.	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium

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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A támogatás felhasználásánál teljes körűen, ütemezés szerint betartják-e az irányadó előírásokat.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Az előírásszerű felhasználás a jogszerű elszámolás biztosítéka.</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 EU felé a jogszabályi előírásokat figyelembe véve számolnak-e el.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Ha az elszámolás nem jogszerű, a soron következő EU-s pályázatban negatív lehet a megítélés. Ugyanakkor visszafizetési kötelezettséggel is járhat, ami hátrányosan érinti az önkormányzat pénzügyi helyzetét.</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
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A közbeszerzéssel kapcsolatos jogszabályok módosítását a helyi jogszabályok, belső utasítások követik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A helyi szabályozásnak alkalmazkodni kell a központi szabályozáshoz, a jogszabályváltozásokat figyelemmel kell kísérni, mely megfelelő iránymutatásként kell, hogy szolgáljon a közbeszerzési eljárás 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 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 lehívását, vagy annak egy részét megghiúsíthatja, 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 13. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A felesleges készletek és eszközök hasznosítása és selejtezése megfelelően szabályozott-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A szabályozás biztosítja az eljárás megfelelőségét, elősegíti a vagyon megfelelő védelmét.</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>Hasznosítás illetve selejtezés esetén az eljárás során követik-e az előírt számviteli szabályokat (bizonylatolás, könyvviteli rendezés).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Szabálytalan eljárás esetén sérül a vagyonvédelem, a kimutatások nem a valós vagyoni helyzetet tükrözik.</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 14. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az elektronikus közzétételi kötelezettség nem, vagy nem a jogszabály által előírt módon történik.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Sérül a közérdekű adatok megismeréséhez fűződő jog, a tájékoztatás elmaradása vagy nem megfelelősége miatt. Továbbá a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának elmulasztása miatt a hivatal törvényes működése ezen a területen nem lesz biztosított, ami a későbbiekben egy törvényességi ellenőrzés folytán felelősségre vonást eredményezhet a felelős vezetők vonatkozásában.</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>Amennyiben a pályázott támogatás vonatkozásában a kötelezően előírt közzétételre nem kerül sor, az a támogatás lehívását, vagy annak egy részét megghiúsíthatja, ami jelentős anyagi hátrányt okoz, veszélyeztetheti a pályázott cél megvalósítását is.</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 szakfeladatok 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 feladat jogcímét, 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 teljes körűen, 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.</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 kötelezően előírt szabályszerű, 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 ismerik, 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, beszédése, 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 előírásaival való gazdálkodás hatékony-e, és megfelel-e a jogszabályoknak és a 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.</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>
<p>Kockázati tényező 5</p> <p>A számviteli rend előírásai betartásra kerülnek-e. A mérleg adatai a főkönyvi könyveléssel, analitikus nyilvántartással és a leltárral alátámasztott és egyeztethető-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A számviteli előírások betartásával a pénzügyi és mérlegadatokat a valós vagyoni helyzetet tükrözik.</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 6</p> <p>Az eszköz- és készletgazdálkodás és az állagmegóvásra tett intézkedések során érvényesül-e a takarékoság, és biztosított-e a vagyonvédelem.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Az eljárások szabályszerűségével az eszköz- és készletgazdálkodás megfelelősége és hatékonysága, valamint a vagyonvédelem biztosítható.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>

Kockázati tényező 7	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
A belső kontrollrendszer hatékony működése biztosított-e.	A belső kontrollrendszer eredményes működése elősegíti a munkafolyamatok megfelelőségét, követhetőségét, ellenőrzését. A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengéinek kiemelésére és kijavítására is szolgál.		

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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező 1	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
A kötelezően előírt szabályszerű, és az intézmény sajátosságaihoz igazodó szabályzatokkal rendelkeznek-e.	Amennyiben a szabályozottság megfelelő és teljes körű, a munkafolyamatokat a dolgozók megismerik, alkalmazzák, ezzel biztosítható a szabályszerű gazdálkodás és a végrehajtás számon kérhető.		
Kockázati tényező 2	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
A bevételek meghatározása, beszedése, bizonylatolása, elkülönített nyilvántartása megfelelő-e.	Amennyiben a bevételek jogszerűen teljesülnek, megfelelő számbavétel és nyilvántartás mellett az intézményi, ezáltal az önkormányzati gazdálkodás stabilabbá, kiegyensúlyozottá válik.		
Kockázati tényező 3	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
A létszám és személyi juttatások előirányzataival való gazdálkodás hatékony-e, és megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályoknak.	A tervszerű és hatékony munkaerő gazdálkodás a stabil intézményi önkormányzati gazdálkodást biztosítja, a személyi juttatások vonatkozásában.		
Kockázati tényező 4	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
A bizonylati rend és fegyelem megfelelő-e. Az aláírási jogkörök a gyakorlati munkavégzés során előírászerűen funkcionálnak-e.	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>Kockázati tényező 5</p> <p>A számviteli rend előírásai betartásra kerülnek-e. A mérleg adatai a főkönyvi könyveléssel, analitikus nyilvántartással és a leltárral alátámasztott és egyeztethető-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A számviteli előírások betartásával a pénzügyi és mérlegadatok a valós vagyoni helyzetet tükrözik.</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 6</p> <p>Az eszköz- és készletgazdálkodás és az állagmegóvásra tett intézkedések során érvényesül-e a takarékoság, és biztosított-e a vagyonvédelem.</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 eljárások szabályszerűségével az eszköz- és készletgazdálkodás megfelelősége és hatékonysága, valamint a vagyonvédelem biztosítható.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 7</p> <p>A belső kontrollrendszer hatékony működése biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A belső kontrollrendszer eredményes működése elősegíti a munkafolyamatok megfelelőségét, követhetőségét, ellenőrzését. A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengéinek kiemelésére és kijavítására is szolgál.</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>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 a 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.</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>
<p>Kockázati tényező 5</p> <p>Az eszköz- és készletgazdálkodás és az állagmegóvásra tett intézkedések során érvényesül-e a takarékoság, és biztosított-e a vagyonvédelem.</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 eljárások szabályszerűségével az eszköz- és készletgazdálkodás megfelelősége és hatékonysága, valamint a vagyonvédelem biztosítható.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 6</p> <p>A gondozottak zsebpénzének (értékének) kezelése 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 zsebpénz és egyéb értékek szabályos kezelésével a gondozottak értékeinek biztonságos kezelése megvalósul</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 7</p> <p>A belső kontrollrendszer hatékony működése biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A belső kontrollrendszer eredményes működése elősegíti a munkafolyamatok megfelelőségét, követhetőségét, ellenőrzését. A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengéinek kiemelésére és kijavítására is szolgál.</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 kötelezően előírt szabályszerű, 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 előírányzataival való gazdálkodás hatékony-e, és megfelel-e a jogszabályoknak és a 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.</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>
<p>Kockázati tényező 5</p> <p>A számviteli rend előírásai betartásra kerülnek-e. A mérleg adatai a főkönyvi könyveléssel, analitikus nyilvántartással és a leltárral alátámasztott és egyeztethető-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A számviteli előírások betartásával a pénzügyi és mérlegadatok a valós vagyoni helyzetet tükrözik.</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 6</p> <p>Az eszköz- és készletgazdálkodás és az állagmegóvásra tett intézkedések során érvényesül-e a takarékoság, és biztosított-e a vagyonvédelem.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Az eljárások szabályszerűségével az eszköz- és készletgazdálkodás megfelelősége és hatékonysága, valamint a vagyonvédelem biztosítható.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 7</p> <p>A belső kontrollrendszer hatékony működése biztosított-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A belső kontrollrendszer eredményes működése elősegíti a munkafolyamatok megfelelőségét, követhetőségét, ellenőrzését. A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengéinek kiemelésére és kijavítására is szolgál.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az alapító okiratban rögzített szakfeladatok és az igényelt jogcímek összhangja biztosított-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Amennyiben az alapító okiratok nem tartalmazzák az ellátott központi költségvetési támogatásra jogosult feladat jogcímét, az igénylés nem lehetséges, ami az önkormányzati költségvetési gazdálkodást negatívan befolyásolja, a költségvetés évében a felhasználható pénzügyi forrást szűkíti.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az intézményi feladatellátással összefüggő központi költségvetési támogatás lehívása megfelelő intézményi adatszolgáltatásokon alapul-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A lehívás szabályszerűsége, az adatok pontossága, alátámasztottsága a tényleges adatoknál, a becsült adatok helyes felmérése biztosítja részben az önkormányzati költségvetés és ez által a gazdálkodás pénzügyi stabilitását az adott költségvetési évben.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

**KOCKOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 21. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A Kft. szabályszerű, szabályozott működése, gazdálkodása biztosított-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 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>Közfeladat ellátása során a rendelkezésre álló pénzeszközök megfelelően hasznosulnak-e, ezen belül az önkormányzati támogatás rendeltetési cél szerinti felhasználása biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Ha a pénzeszközök nem megfelelően hasznosulnak, az önkormányzati feladatellátás nem vagy csak részben teljesül, az önkormányzat mint támogató nem éri el célját, a támogatás nem szándéka szerint kerül felhasználásra. A szabálytalan felhasználás esetén 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>

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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A Kft. szabályszerű, szabályozott működése, gazdálkodása biztosított-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 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>DMJV Önkormányzata, mint többségi tulajdonos által juttatott pénzforrás rendeltetés szerinti felhasználása biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Ha a juttatott pénzeszköz nem megfelelően hasznosul, az önkormányzat, mint támogató nem éri el célját, a juttatott pénzösszeg nem szándéka szerint kerül felhasználásra, továbbá a szabálytalan felhasználás a szervezet működését, feladatellátását veszélyezteti.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A Kft. szabályszerű, szabályozott működése, gazdálkodása biztosított-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 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>Közfeladat ellátása során a rendelkezésre álló pénzeszközök megfelelően hasznosulnak-e, ezen belül DMJV Önkormányzata, mint többségi tulajdonos támogatásának rendeltetési cél szerinti felhasználása biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Ha a rendelkezésre álló pénzeszközök nem megfelelően hasznosulnak, az önkormányzati feladatellátás nem vagy csak részben teljesül, az önkormányzat mint támogató nem éri el célját, a támogatás nem szándéka szerint kerül felhasználásra. A szabálytalan felhasználás esetén 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>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 24. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A Kft. szabályszerű, szabályozott működése biztosított-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 számonkérhető.</p>	<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	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
Alapító okiratban rögzített feladatellátása biztosítja-e az eredményességet, gazdaságosságot.	A Kft. feladatellátásának eredményessége, gazdaságossága mellett az önkormányzati támogatás felhasználása is megfelelően hasznosul.		
Kockázati tényező	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
Az önkormányzati támogatás rendeltetési cél szerinti felhasználása biztosított-e, Könyvviteli nyilvántartása megfelelő-e.	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 Kft. feladatellátását, gazdálkodását. Továbbá pénzügyi-számviteli szabálytalanságok esetén is visszafizetés válik szükségessé.		

#### KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 25. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező 1	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
A támogatás rendeltetés szerinti felhasználása biztosított-e.	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.		
Kockázati tényező 2		• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
A támogatás pénzügyi elszámolása vonatkozásában a bizonylati és okmányfegyelem betartásra került-e.			