

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Kockázati tényező* és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/ költségsszintek	Külső/ harmadik fél által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Jövőre gyakorolt hatás	Közüvelemény érzékelése	Összpontszám
	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	
1. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2	1	76
Ponthatár	10	8	8	6	12	2	6	6	8	6	4	
2. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	3	3	3	3	5	2	2	3	3	108
Ponthatár	10	8	12	9	18	6	10	6	8	9	12	
3. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	3	2	2	5	2	2	3	2	96
Ponthatár	10	12	8	9	12	4	10	6	8	9	8	
4. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	2	2	3	5	2	2	2	3	92
Ponthatár	10	8	8	6	12	6	10	6	8	6	12	
5. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	3	3	5	3	2	3	3	115
Ponthatár	10	12	12	9	18	6	10	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	Jövőre gyakorolt hatás	Közvélemény érzékelése	Összpontszám
5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4		
6. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	3	3	2	3	5	3	2	3	3	105
Ponthatár	10	8	12	9	12	6	10	9	8	9	12	
7. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	3	3	3	3	3	5	3	2	3	3	120
Ponthatár	15	12	12	9	18	6	10	9	8	9	12	
8. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	3	3	3	3	5	2	2	3	3	108
Ponthatár	10	8	12	9	18	6	10	6	8	9	12	
9. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	104
Ponthatár	10	8	12	9	18	6	6	6	8	9	12	
10. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	2	2	3	5	2	2	2	2	88
Ponthatár	10	8	8	6	12	6	10	6	8	6	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
11. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	3	3	5	3	2	3	3	115
Ponthatár	10	12	12	9	18	6	10	9	8	9	12	

12. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	2	3	5	2	2	3	3	106
Ponthatár	10	12	12	9	12	6	10	6	8	9	12	

13. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	3	3	3	2	2	2	3	1	3	2	98
Ponthatár	15	12	12	9	12	4	4	9	4	9	8	

14. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	104
Ponthatár	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
Ponthatár	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
5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4		
16. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	98
Ponthatár	10	12	8	6	18	6	6	6	8	6	12	
17. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	1	1	3	2	3	2	2	2	3	89
Ponthatár	10	12	4	3	18	4	6	6	8	6	12	
18. 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	
19. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	112
Ponthatár	10	12	12	6	18	6	6	9	12	9	12	
20. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	114
Ponthatár	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
	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	
21. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	1	2	2	2	2	3	3	2	2	2	81
Ponthatár	10	4	8	6	12	4	6	9	8	6	8	
22. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	1	1	3	3	2	1	5	2	1	3	1	77
Ponthatár	5	4	12	9	12	2	10	6	4	9	4	
23. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	109
Ponthatár	15	12	8	9	18	6	6	9	8	6	12	
24. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	2	1	2	2	3	5	3	3	2	2	96
Ponthatár	15	8	4	6	12	6	10	9	12	6	8	

Összesített kockázati értékek alapján történő minősítési kategóriák:

alacsony

közepes

magas

40-65 pont

66-94 pont

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 rendszerezések 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 hivatalnál a leltározással kapcsolatos feladatok megfelelően szabályozottak-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A szabályozottság biztosítja az eljárás megfelelőségét.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A belső utasítást figyelembe véve történik-e a leltározás.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Az utasítás betartásával a magasabb szintű jogszabálynak is meg kell felelni. A leltározás megfelelősége biztosítja, hogy az önkormányzati vagyon (értékben, mennyiségben) a valós adatokat tartalmazza, ugyanakkor biztosítja a vagyon védelmét is.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A településrendezési tervek készítése során érvényesültek-e a hatályos jogszabályok.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A településrendezési tervek előkészítési eljárása nem a jogszabályban előírtaknak megfelelően történik, sérül a törvényesség.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A véleményeztetési eljárás során érvényesültek-e a hatályos jogszabályok.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A vélemények beszerzésének elmulasztása, nem megfelelő beszerzése esetén sérülnek az önkormányzat érdekei.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az önkormányzatnál a vagyoni változások megfelelően kerülnek-e átvezetésre.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A kockázat bekövetkezése esetén az önkormányzat vagyona nem a valós képet mutatja, a vagyonmérleg kimutatásban sérül a valódiság elve.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A jogszabályban előírt ingatlanvagyon-kataszter adatait szabályszerűen, naprakészen megfelelően nyilvántartják-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A kockázat bekövetkezése esetén a nem szabályszerű és naprakész nyilvántartásból dolgozik a hivatal, amely a feladat ellátását negatívan befolyásolja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A lakásfenntartási támogatási kérelmek intézése során a hatályos jogszabályok megfelelően érvényesülnek-e, az ügyintézéshez szükséges dokumentumok, nyilatkozatok rendelkezésre állnak-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A kockázat bekövetkezése esetén az ügyintézés nem a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történik, sérülhetnek az ügyfél jogai, és a hivatal megítélését is negatívan befolyásolja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A jogszabályban előírt nyilvántartások megfelelően kerülnek-e vezetésre, az adatokat folyamatosan karbantartják-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A kockázat bekövetkezése esetén nem naprakész nyilvántartásból dolgozik a hivatal, amely a feladat ellátását negatívan befolyásolja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 5. 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"> • Elemzési kritérium <p>Az előírásszerű felhasználás a jogszerű elszámolás biztosítója.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az EU felé a jogszabályi előírásokat figyelembe véve számolnak-e el.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A soron következő EU-s pályázatban a negatív megítélés.</p>		

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 6. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Környezetvédelmi, természetvédelmi hatósági és szakhatósági feladatok ellátása során a hatályos jogszabályok megfelelően érvényesülnek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A jogszabályok be nem tartása az eljárás helyes lefolytatását akadályozhatja, a jogszerűtlen döntések miatti jogorvoslati eljárások során megváltoztatott döntések a hivatal megítélését negatívan befolyásolhatják.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az eljárások során a tényállások kellően tisztázottak-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A nem kellően tisztázott tényállások akadályozhatják a helyes döntés meghozatalát, ezáltal sérülhetnek az ügyfél jogai, és a hivatal megítélését is negatívan befolyásolhatja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 7. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az önkormányzat éves költségvetésének tervezését a jogszabályoknak megfelelően, megalapozottan végzik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A költségvetés szabályszerű, megalapozott tervezése az önkormányzati feladatellátás stabil pénzügyi hátterét teremti meg, biztosítja továbbá a város stabil, pénzügyi költségvetési gazdálkodását is.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A költségvetés tervezésének előzetes dokumentálása és az önkormányzat szervezeti rendszerén belül az információs csatornák megfelelően működnek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A költségvetés tervezése az önkormányzaton belül a hivatal több szervezeti egységének koordinációját igényli, a megfelelő információáramlás a költségvetés tervezését elősegíti, a feladatok és hatáskörök pontos szabályozásával.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 8. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A projekt megvalósítása során a közbeszerzési eljárásokat a jogszabályi előírások betartásával folytatták-e le.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A nem megfelelően lefolytatott közbeszerzési eljárások nagy mértékben befolyásolják a pályázat megvalósítását.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<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"> Elemzési kritérium <p>A nem megfelelően lefolytatott közbeszerzési eljárás veszélyezteti a támogatás lehívását, vagy annak egy részét meghíúsíthatja, ami jelentős anyagi hátrányt okoz, veszélyeztetheti a pályázott cél megvalósítását is, és önkormányzati érdeket sért.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 9. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező</p> <p>A közfoglalkoztatás meghatározott feltétel-rendszere érvényesül-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A közfoglalkoztatás cél szerinti megvalósulásának biztosítéka az ez irányú feltételeknek való megfelelés.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A közfoglalkoztatásra biztosított pénzeszköz (önrész + támogatás) előírásnak megfelelő felhasználása biztosítja a munkaügyi központ felé történő elszámolás pontosságát is. Ellenőrzéssel az elszámolás esetleges helytelensége kiszűrhető, korrigálható.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 10. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A gyermekjóléti, gyermekvédelmi ellátást igénybe vevő kérelmére a személyi térítési díj csökkentésének, elengedésének, valamint a térítési díj hátralék törlésének vagy behajtásának intézése során a hatályos jogszabályok megfelelően érvényesülnek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <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"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A kérelmek elintézése során az ügyintézéshez szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A szükséges dokumentumok hiánya akadályozhatja a helyes döntés meghozatalát, ezáltal egyes ügyfelek jogtalan előnyhöz juthatnak, és ez a hivatal megítélését is negatívan befolyásolhatja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 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"> Elemzési kritérium <p>Az előírásszerű felhasználás a jogszerű elszámolás biztosítója.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az EU felé a jogszabályi előírásokat figyelembe véve számolnak-e el.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A soron következő EU-s pályázatban a negatív megítélés.</p>		

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 12. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az ÉTDR rendszer működtetése a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően történt-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A kockázat bekövetkezése esetén a kiadott határozatok nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, sérülhetnek az ügyfél jogai, és a hivatal megítélését is negatívan befolyásolja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az illetékbélyegek felhasználása, értéktelenítése, kezelése a jogszabályi előírások betartásával történt-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Az illetékbélyegek helytelen felhasználása esetén a külső ellenőrzés szankciót von maga után, amelynek pénzügyi kihatása is lehet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 13. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az iktatás megfelelően működik-e az előző vizsgált időszakot követően.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Ha az iktatás nem megfelelően zajlik, az iratok, a határidők nyomon követhetősége nem lesz biztosított, és az iktatás adatain alapuló adat-szolgáltatás is pontatlan és megbízhatatlan lesz.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az új iktató program bevezetésével megoldódtak-e az előző években felmerült problémák.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Az iratok visszakeresésénél lehetnek fennakadások, hiányos kivezetések, iratok vélelmezett fellelhetőségei.</p>		

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 jogszabályban előírt módon történik.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Sérül a közérdekű adatok megismeréséhez fűződő jog a tájékoztatás elmaradása vagy nem megfelelőisége 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"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <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"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium

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"> • Elemzési kritérium <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"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az intézményi alapnyilvántartások teljes körűen, folyamatosan és pontosan vezetettek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <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"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

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"> • Elemzési kritérium <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"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A bevételek meghatározása, beszedése, bizonylatolása, elkülönített nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <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"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<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"> • Elemzési kritérium <p>A tervszerű és hatékony munkaerő gazdálkodás a stabil intézményi önkormányzati gazdálkodást biztosítja, a személyi juttatások vonatkozásában.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<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"> • Elemzési kritérium <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"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

<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>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A számviteli előírások betartásával a pénzügyi és mérlegadatok a valós vagyoni helyzetet tükrözik.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<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 17. 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"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <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"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A bevételek meghatározása, beszedése, bizonylatolása, elkülönített nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <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"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A létszám és személyi juttatások előirányzataival való gazdálkodás hatékony-e, és megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályoknak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A tervszerű és hatékony munkaerő gazdálkodás a stabil intézményi önkormányzati gazdálkodást biztosítja, a személyi juttatások vonatkozásában.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<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"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <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"> Elemzési kritérium

<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"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A számviteli előírások betartásával a pénzügyi és mérlegadatok a valós vagyoni helyzetet tükrözik.</p>
<p>Kockázati tényező 6</p> <p>Az eszköz- és készletgazdálkodás és az állagmegóvásra tett intézkedések során érvényesül-e a takarékoság, és biztosított-e a vagyónvédelem.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Az eljárások szabályszerűségével az eszköz- és készletgazdálkodás megfelelősége és hatékonysága, valamint a vagyónvédelem biztosítható.</p>
<p>Kockázati tényező 7</p> <p>A belső kontrollrendszer hatékony működése biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <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"> • Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 18. 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"> • Elemzési kritérium <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"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A bevételek meghatározása, beszedése, bizonylatolása, elkülönített nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <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"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<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"> • Elemzési kritérium <p>A tervszerű és hatékony munkaerő gazdálkodás a stabil intézményi önkormányzati gazdálkodást biztosítja, a személyi juttatások vonatkozásában.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<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"> • Elemzési kritérium <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"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

<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>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A számviteli előírások betartásával a pénzügyi és mérlegadatok a valós vagyoni helyzetet tükrözik.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 6</p> <p>Az eszköz- és készletgazdálkodás és az állagmegóvásra tett intézkedések során érvényesül-e a takarékoság, és biztosított-e a vagyónvédelem.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Az eljárások szabályszerűségével az eszköz- és készletgazdálkodás megfelelősége és hatékonysága, valamint a vagyónvédelem biztosítható.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 7</p> <p>A belső kontrollrendszer hatékony működése biztosított-e.</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>	<p>• Elemzési kritérium</p>

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 19. 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"> Elemzési kritérium <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"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A bevételek meghatározása, beszedése, bizonylatolása, elkülönített nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <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"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<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"> Elemzési kritérium <p>A tervszerű és hatékony munkaerő gazdálkodás a stabil intézményi önkormányzati gazdálkodást biztosítja, a személyi juttatások vonatkozásában.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<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"> Elemzési kritérium <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"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium

<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>	<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 6</p> <p>A belső kontrollrendszer hatékony működése biztosított-e.</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>	<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>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <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>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az intézményi feladatellátással összefüggő központi költségvetési támogatás lehívása megfelelő intézményi adatszolgáltatásokon alapul-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <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>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI 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 biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <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"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Alapító okiratban rögzített feladatellátása biztosítja-e az eredményességet, gazdaságosságot.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A Kft. feladatellátásának eredményessége, gazdaságossága mellett az önkormányzati támogatás felhasználása is megfelelően hasznosul.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>Az önkormányzati támogatás rendeltetési cél szerinti felhasználása biztosított-e. Könyvviteli nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <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 Kft. feladatellátását, gazdálkodását. Továbbá a pénzügyi-számviteli szabálytalanságok esetén is visszafizetés válik szükségessé.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 22. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A kontrolling rendszer működése az alapja a vezetői információs rendszeren alapuló döntéseknek. A kontrolling rendszer működése kielégíti-e a döntéshez szükséges elvárásokat.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A vezetői döntéseket alátámasztó kontrolling információk lényegesen befolyásolják a döntések (stratégiai és operatív) gazdasági területeit.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A cash-pool rendszer működése a Zrt. tagvállalatainak likviditási helyzetét befolyásolja. A cash-pool rendszer működése biztosítja-e a célcsoport folyamatos likviditását.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Amennyiben a rendszer működésében fennakadások vannak a tagvállalatok fizetőképessége instabillá válhat, esetlegesen csoport szintű hitelfelvétel válhat szükségessé. A célcsoport likviditási helyzete nagyságrendjénél fogva jelentős kockázatot jelent a tulajdonosnak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 23. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A közmunka programok előre nem tervezhetők, kormányzati szándékhoz kötöttek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Befolyásolja a Kft. cél szerinti működését, illetve az önkormányzati segélyezés alakulását, és a foglalkoztatottak létszámtömege hatással lehet a „saját munkavállalói” létszám igényére is.</p>		
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Több ezer fő foglalkoztatása valósulhat meg.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Befolyásolja a munkaszervezést és növeli a hiba lehetőségét a humánpolitika területén.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>Az önkormányzati támogatás felhasználása rendeltetés szerint történik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A támogatás a kívánt célt, a feladat megvalósítását teszi lehetővé. Az eltérő felhasználás a megvalósulást veszélyezteti, illetve nem biztosítja a munkaügyi központ felé történő valós, megalapozott elszámolást, melynek pénzügyi következményei lehetnek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 24. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A támogatás rendeltetés szerinti felhasználása biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>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"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A támogatás pénzügyi elszámolása vonatkozásában a bizonylati és okmányfegyelem betartásra került-e.</p>		<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium