

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/ költségszintek 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	3	5	3	2	3	3	105
Pontérték	10	12	8	9	12	6	10	9	8	9	12	
2. 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	
3. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	2	2	3	5	2	2	3	3	103
Pontérték	10	12	12	6	12	6	10	6	8	9	12	
4. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	99
Pontérték	15	8	8	6	18	6	6	6	8	6	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	Közzvélemény érzékelése	Összpontszám
	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	
5. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	1	85
Pontérték	10	12	8	9	12	4	6	6	8	6	4	
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	1	2	2	2	3	3	5	2	2	2	3	93
Pontérték	5	8	8	6	18	6	10	6	8	6	12	
8. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	1	3	2	3	3	2	4	2	2	2	2	92
Pontérték	5	12	8	9	18	4	8	6	8	6	8	
9. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	84
Pontérték	10	8	8	6	12	4	8	6	8	6	8	

Kockázati tényező* és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése 5	Változás/ átszervezés 4	A rendszer komplexitása 4	Kölcsönhatás más rendszerekkel 3	Bevételszintek/ költségszintek 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
10. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	102
Pontérték	10	8	12	9	18	6	4	6	8	9	12	

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	2	2	3	2	4	2	2	2	1	90
Pontérték	10	12	8	6	18	4	8	6	8	6	4	

13. 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	

14. 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	

Kockázati tényező* és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése 5	Változás/ átszervezés 4	A rendszer komplexitása 4	Kölcsönhatás más rendszerekkel 3	Bevételszintek/ költségszintek 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
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	

16. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	115
Pontérték	10	12	12	9	18	6	6	9	12	9	12	

17. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	108
Pontérték	10	12	12	9	18	6	6	6	8	9	12	

18. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	99
Pontérték	10	8	12	9	18	6	4	6	8	6	12	

19. 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/ költségszintek 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
20. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	3	92
Pontérték	10	12	8	6	12	6	6	6	8	6	12	

21. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	98
Pontérték	10	12	8	6	18	6	6	6	8	6	12	

22. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	2	2	3	5	2	2	2	3	96
Pontérték	10	12	8	6	12	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	3	3	2	3	3	3	2	3	2	2	3	107
Pontérték	15	12	8	9	18	6	4	9	8	6	12	

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	Közzvélemény érzékelése 4	Össz-pontszám
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 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>Termőföldre vonatkozó elővásárlási és előhaszonbérleti szerződés hirdetményi közzétételével kapcsolatos eljárás nem a hatályos jogszabályok figyelembevételével történik.</p>	<p>•Elemzési kritérium</p> <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>	<p>•Elemzési kritérium</p>	<p>•Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az ügyintézéshez szükséges dokumentumok, nyilatkozatok rendelkezésre állnak-e.</p>	<p>•Elemzési kritérium</p> <p>A szükséges dokumentumok hiánya akadályozhatja a helyes eljárás lefolytatását, ezáltal egyes ügyfelek jogtalan előnyhöz juthatnak, és ez a hivatal megítélését is negatívan befolyásolhatja.</p>	<p>•Elemzési kritérium</p>	<p>•Elemzési kritérium</p>

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. 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>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A szabályozás biztosítja az eljárás megfelelőségét, elősegíti a vagyon megfelelő védelmét.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Hasznosítás illetve selejtezés esetén az eljárás során követik-e az előírt szabályokat (eljárási szabályok, bizonylatolás, könyvviteli rendezés).</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Szabálytalan eljárás esetén sérül a vagyonvédelem, a kimutatások nem a valós vagyoni helyzetet tükrözik.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A településképpel kapcsolatos eljárások lefolytatása nem a hatályos jogszabályok figyelembevételével történik.</p>	<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 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A településképpel kapcsolatos eljárások lefolytatása során a tényállások tisztázása nem teljes körű.</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.</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 munkafolyamatok dokumentáltsága és az útnyilvántartás összhangban vannak-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Hiányos dokumentáltság esetén a folyamat, a feladatellátás megfelelősége nyomon követhetetlen, ellenőrizhetetlen, és visszaélésekhez is vezethet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az útnyilvántartás, a szabadságos karton és a jelenléti ív megfelelően vezetett-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A hármas összhang a jogszerű munkavégzés alapkövetelménye, mely ha a dokumentálás szintjén nincs meg, a munkavégzés szintén nyomon követhetetlen, megbízhatatlan és a visszaélés lehetőségét rejti magában ezúttal is.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<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 személyi, közszolgálati nyilvántartások megfelelően kerülnek-e vezetésre, az adatok karbantartása folyamatos-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A kockázat bekövetkezése esetén megbízhatatlan, nem naprakész nyilvántartásokból dolgozik a hivatal, mely negatívan befolyásolja a feladatellátást, az pontatlan és megbízhatatlan lesz.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A megbízási szerződések megfelelően előkészítettek-e, a nyilvántartás teljes körűsége biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A nem megfelelően előkészített megbízási szerződések megkötésével kár érheti az önkormányzatot (erkölcsi, anyagi), a nyilvántartások hiányával nem biztosított a folyamatok nyomon követhetősége. Pénzügyi vonzata is lehet, mely a hivatalt és a dolgozót egyaránt érintheti.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A tanulmányi szerződések megfelelően előkészítettek-e, a nyilvántartás teljes körűsége biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A nem körültekintően előkészített tanulmányi szerződések megkötésével, illetve a teljesítés ellenőrzésének elmaradásával sérülhet a hivatali érdek, a nyilvántartások hiányával nem biztosított a folyamatok nyomon követhetősége.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 6. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A díjak évenkénti felülvizsgálata megtörténik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Az évenkénti felülvizsgálat elmaradása csökkenti a hivatal bevételi forrásait.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A bérbeadásból eredő díjak nyilvántartása és elszámolása megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Az elszámolás pontatlansága komoly pénzügyi problémákat vethet fel.</p>	<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 önkormányzati pályázatok kezelése során a rendeltetés szerinti felhasználása biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A támogató nem éri el célját, a támogatás nem szándéka szerint kerül felhasználásra, továbbá a pénzügyi-számviteli szabálytalanságok esetén visszafizetés válik szükségessé.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A pályáztatás során a vonatkozó jogszabályok és belső utasítások betartásra kerülnek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A nem előírászerű eljárás lebonyolítása miatt esetlegesen jogorvoslati eljárásokra is sor kerülhet, amely a hivatal megítélését negatívan befolyásolhatja.</p>	<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>Vevő-szállító analitikus nyilvántartás pontossága biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Amennyiben nem, úgy sérül az adatszolgáltatás (információs jelentés, ÁFA bevallás, stb.) megbízhatósága.</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 pénzügyi teljesítések nyomon követhetősége is csak pontos nyilvántartás mellett lehetséges.</p>	<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 1</p> <p>Az ágazathoz kapcsolódó közgyűlési, illetve bizottsági döntések előkészítésének megfelelősége biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Amennyiben a közgyűlés, illetve a bizottság döntéseihez az előkészítés nem megfelelő, úgy a döntések sem kerülnek megfelelően átültetésre a gyakorlatba.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az ágazathoz kapcsolódó közgyűlési, illetve bizottsági döntések végrehajtása, a végrehajtás koordinálása megfelelően történik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A vezetői érdek és szándék nem kerül megfelelően érvényesítésre.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A törvényességi ellenőrzések előírászerűen történtek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A törvényes működést a jogi kontroll is biztosítja.</p>	<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 tényező1</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 Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal 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 11. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Megfelelően szabályozott-e a hivatalban a támogatás nyújtásának eljárásrendje.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Megfelelő szabályozás mellett a folyamat munkavégzés szempontjából követhető, kevesebb a hibalehetőség és ellenőrizhető.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A támogatási megállapodások alaki, tartalmi szempontból megfelelően kidolgozottak-e. A feltételek egyértelműen, kellő részletezettséggel és ellenőrizhető módon rögzítésre kerültek-e. Megfelelően tartalmazzák-e a megállapodások a támogató és támogatott jogait és kötelezettségeit.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Ha a megállapodásban rögzítettek nem egyértelműek, a felek között értelmezési problémák merülnek fel, és a korrekt elszámoltatás sem lehetséges.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A feltételek változása esetén a megállapodások megfelelően módosításra kerülnek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A feltételekben történő változások jogszerűen, a megállapodások módosításával realizálódnak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 12. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Jogszabályi előírásoknak megfelelően történnék-e az elszámolások.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Az Szja tv. és az Art. ide vonatkozó előírásainak be nem tartása szankciót von maga után.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A bizonylatolás és könyvviteli nyilvántartás szabályszerűen történik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Ha nem megfelelő a bizonylatolás, a könyvviteli nyilvántartás adateltérést eredményezhet, ami szintén szankciót vonhat maga után.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 13. 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"> • Elemzési kritérium <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"> • 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 14. 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>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"> • 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 vezettek-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>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Amennyiben a szabályozottság megfelelő és teljes körű, a munkafolyamatokat a dolgozók megismerik, alkalmazzák, ezzel biztosítható a szabályszerű gazdálkodás, és a végrehajtás számonkérhető.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A bevételek meghatározása, beszedése, bizonylatolása, elkülönített nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Amennyiben a bevételek jogszerűen teljesülnek, megfelelő számbavétel és nyilvántartás mellett az intézményi, ezáltal az önkormányzati gazdálkodás stabilabbá, kiegyensúlyozottá válik.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<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>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A tervszerű és hatékony munkaerőgazdálkodás a stabil intézményi önkormányzati gazdálkodást biztosítja a személyi juttatások vonatkozásában.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 4</p> <p>A bizonylati rend és fegyelem megfelelő-e. Az aláírási jogkörök a gyakorlati munkavégzés során előírászerűen funkcionálnak-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <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>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

<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 <p>A számviteli előírások betartásával a pénzügyi és mérlegadatok a valós vagyoni helyzetet tükrözik.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 6</p> <p>Az eszköz- és készletgazdálkodás és az álagmegóvásra tett intézkedések során érvényesül-e a takarékoság, és biztosított-e a vagyonvédelem.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Az eljárások szabályszerűségével az eszköz- és készletgazdálkodás megfelelősége és hatékonysága, valamint a vagyonvédelem biztosítható.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 7</p> <p>Az intézményi folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés hatékony működése biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés megfelelő működése a belső kontroll fontos eleme. Ezek megléte, 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 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

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 <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 előirányzataival 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>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A számviteli előírások betartásával a pénzügyi és mérlegadatok a valós vagyoni helyzetet tükrözik.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

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

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 19. 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 pontosság, alátámasztottsága a tényleges adatoknál, a becült 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 20. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező1</p> <p>A Kft. szabályszerű, szabályozott működése biztosított-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 számonkérhető.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező2</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

Kockázati tényező3	<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 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
--------------------	---	--	--

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 21. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező 1 A Kft. szabályszerű, szabályozott működése biztosított-e.	<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 számonkérhető.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
Kockázati tényező2 Az önkormányzati támogatás rendeltetési cél szerinti felhasználása biztosított-e. Könyv- viteli nyilvántartása megfelelő-e.	<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 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
Kockázati tényező 2 Alapító okiratban rögzített feladatellátása biztosítja-e az eredményességet, gazdaságosságot.	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A Kft. feladatellátásának eredményessége, gazdaságossága mellett az önkormányzati támogatás felhasználása is megfelelően, a támogató szándéka szerint hasznosul.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<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 szakképzési rendszer átalakításához kapcsolódó kormánypolitika indokol-e belső stratégiai, szervezeti, oktatáspolitikai változásokat.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Amennyiben a szervezet nem tud alkalmazkodni a szakképzés rendszerének változásaihoz, elveszítheti piaci lehetőségeinek egy részét, és tulajdonosi támogatási igény merülhet fel.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A 2015. évben tapasztalt jelentős árbevétel csökkenés.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A tapasztalt jelentős árbevétel csökkenés eseti vagy tartós tendenciaként jellemezhető, indokol-e tulajdonosi lépést.</p>	<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 Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. és a Debreceni Hulladék Közszolgáltató Nonprofit Kft. feladatainak összehangolása.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Ha a feladatok átvétele illetve összehangolása nem, vagy nem kielégítően zajlik a szervezet tulajdonosi intézkedésre vagy tőkeinjekcióra szorul.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A szolgáltatási tevékenység jelen formája megfelel-e a környezetvédelmi előírásoknak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Nem kellő megfelelés esetén a környezeti károk növekednek, és többlet ráfordítások szükségesek a szabályszerű feldolgozás megteremtéséhez.</p>	<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 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 25. 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>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"> 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 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium