

## 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	Közzvélemény érzékelése	Összpontszám
	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	
1. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	2	2	3	4	2	2	2	3	90
Ponthatár	10	8	8	6	12	6	8	6	8	6	12	
2. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	1	2	3	3	2	3	5	2	1	3	3	93
Ponthatár	5	8	12	9	12	6	10	6	4	9	12	
3. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	3	3	3	5	2	2	2	1	93
Ponthatár	10	8	8	9	18	6	10	6	8	6	4	
4. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	94
Ponthatár	10	8	8	9	12	6	6	6	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	Közzvélemény érzékelése	Összpontszám
5. sz. ellenőrzés	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	84
Ponthatár	10	8	8	6	12	6	6	6	8	6	8	
6. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	119
Ponthatár	10	12	12	9	18	6	10	9	12	9	12	
7. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	1	2	2	1	1	3	4	2	1	2	3	72
Ponthatár	5	8	8	3	6	6	8	6	4	6	12	
8. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	107
Ponthatár	10	12	12	9	18	6	8	6	8	6	12	
9. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	108
Ponthatár	10	12	12	9	18	6	6	6	8	9	12	



Kockázati tényező* és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/ költségsszintek	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Jövőre gyakorolt hatás	Közvélemény érzékelése	Összpontszám
	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	
10. 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	
11. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	3	88
Ponthatár	10	8	8	6	12	4	8	6	8	6	12	
12. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	3	3	3	2	2	3	3	1	3	2	100
Ponthatár	15	12	12	9	12	4	6	9	4	9	8	
13. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	119
Ponthatár	10	12	12	9	18	6	10	9	12	9	12	
14. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	2	3	3	2	3	1	3	2	3	3	102
Ponthatár	15	8	12	9	12	6	2	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	Közzvélemény érzékelése	Összpontszám
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	
16. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	110
Ponthatár	15	12	8	6	18	6	6	9	12	6	12	
17. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	110
Ponthatár	15	12	8	6	18	6	6	9	12	6	12	
18. 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	
19. 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	



Kockázati tényező* és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/ költségyszintek	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Jövőre gyakorolt hatás	Közüvélemény érzékelése	Összpontszám
	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	
20. 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	
21. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	94
Ponthatár	10	8	8	6	18	6	6	6	8	6	12	

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>A közlekedési igazgatási feladatok ellátása során a hatályos jogszabályok betartásra kerülnek-e, az ügyintézéshez a szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak-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 jogszabályok be nem tartása az eljárás helyes lefolytatását akadályozhatja, ezáltal sérülhetnek az ügyfél jogai és a hivatal megítélését is negatívan befolyásolhatja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A közútkezelői hozzájárulások kiadása során az ügyintézéshez a szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak-e, a jogszabályok betartásra kerülnek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A jogszabályok be nem tartása, a szükséges dokumentumok hiánya akadályozhatja a helyes döntés meghozatalát, ezáltal sérülhetnek az ügyfél jogai. A jogszerűtlen döntések kapcsán a 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>

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Térítésmentes vagyonszerzés ügyintézése során a hatályos jogszabályok érvényesülnek-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>Szabálytalanság esetén a tulajdont érintő döntés semmis, új eljárás lefolytatása válik szükségessé.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A tulajdonosi hozzájárulások kiadásánál betartásra kerülnek-e a kapcsolódó jogszabályok. A döntéselőkészítő munka alapos és körültekintő-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 szabályos, alapos és körültekintő döntéselőkészítő munka csökkenti annak a kockázatát, hogy a tulajdonosra nézve esetleg kedvezőtlen döntés szülessen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>



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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az egyes szervezeti egységek által jelzett hibajelenségek nyilvántartása hiányos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Az egyes hibák javítása későn történik meg, nincs összehangolva más elvégzendő munkákkal.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az elvégzett munkákkal kapcsolatos gondnoki ellenőrzés elmarad, az észrevételek nem kellően dokumentáltak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Az elvégzett javítások nem megfelelő minőségűek.</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>Külső ellenőrzés és annak negatív megállapítása.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A be nem tartott jogszabályok szankciókat vonnak maguk után, melynek pénzügyi kihatása van.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A jogszabályi előírásnak megfelelően történik-e az általános forgalmi adó (áfa) nyilvántartása, elszámolása, bevallása, a bevallás sorainak megalapozottsága biztosított-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>Az áfa nem megfelelő bevallása a későbbiekben szankciókat vonhat maga után.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az áfa bevallások elkészítése és befizetése határidőre megtörténik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A kockázat bekövetkezése esetén 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>



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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A gyermekjóléti vagy szociális 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"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A jogszabályok be nem tartása az eljárás helyes lefolytatását akadályozhatja, sérülhetnek az ügyfél jogai, és a hivatal megítélését is negatívan befolyásolja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A kérelmek elintézése során az ügyintézéshez szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak-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 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"> <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 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 biztosítója.</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 7. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A hagyatéki eljárás során a hatályos jogszabályok megfelelően érvényesülnek-e, az ügyintézéshez szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak-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 jogszabályok be nem tartása, a nem teljes körűen felvett hagyatéki leltár akadályozhatja a közjegyzői hagyatéki eljárás helyes lefolytatását, ezáltal sérülhetnek az ügyfél jogai és a hivatal megítélését is negatívan befolyásolhatja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A hagyatéki leltár felvétele teljes körűen megtörtént-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>

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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A Polgármesteri Hivatal éves költségvetésének tervezését a jogszabályoknak megfelelően, megalapozottan végzik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A költségvetés szabályszerű, megalapozott tervezése a hivatali feladatellátás stabil pénzügyi hátterét teremti meg, biztosítja továbbá a stabil pénzügyi költségvetési gazdálkodást is a hivatal számára.</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 költségvetés tervezésének előzetes dokumentálása és a Polgármesteri Hivatal szervezeti rendszerén belül az információk csatornák megfelelően működnek-e, a bekért adatok felülvizsgálata, egyeztetése megtörténik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A költségvetés tervezése a hivatal több szervezeti egységét is érinti, a megfelelő információáramlás, továbbá a bekért adatok felülvizsgálata és egyeztetése elősegíti a költségvetés megbízható megalapozottságát.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>



**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉIUM MÁTRIX A 9. 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 KRITÉIUM MÁTRIX A 10. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A leltározással kapcsolatos feladatok megfelelően szabályozottak-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 szabályozottság biztosítja az eljárás megfelelőségét.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A belső utasítást figyelembe véve történik-e a leltározás.</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 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"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>



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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az önkormányzati intézmények és gazdasági társaságok vezetői személyi anyagának kezelésével kapcsolatos feladatok ellátása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A kockázat bekövetkezése esetén sérülhetnek a vezetők jogai, jogosulatlan előnyre is tehetnek szert, továbbá pénzügyi vonzata is lehet a szabálytalanságnak, mely a hivatalt és a vezetőket egyaránt érintheti.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A meghozott munkáltatói intézkedések megfelelnek-e a jogszabályi és egyéb vonatkozó előírásoknak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A nem megfelelően meghozott munkáltatói intézkedések jogkövetkezményeket vonhatnak maguk után, mely egyaránt érintheti a vizsgált vezetőket és a hivatalt is.</p>	<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 hivatalba érkezett iratok bontása, érkeztetése szabályszerűen történik-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 szabálytalan eljárás esetén nem lesz megfelelő az ügghöz rendelt határidő számítása.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az ügyiratok naprakész iktatása az ASP rendszerben, illetve vezetése az előadói íven biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Ha az ügyirat naprakész, folyamatos vezetése nem történik meg, az ügyek állása azok fázisában nem követhetőek és a határidők sem, illetve nem biztosítható az ügyirat irattárazhatósága.</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	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
Biztosított-e az irattári kapacitás.	Amennyiben az irattári kapacitás nem elegendő, nincs mód az elintézett ügyiratok átvételére a szervezeti egységektől, és befolyásolja az iratok selejtezését is.		

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 13. 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.	• Elemzési kritérium Az előírásszerű felhasználás a jogszerű elszámolás biztosítója.	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
Kockázati tényező 2 Az EU felé a jogszabályi előírásokat figyelembe véve számolnak-e el.	• Elemzési kritérium 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.	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium



**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉIUM 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 megfelelése 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 kormányzati funkciók szerinti feladatok és az igényelt és elszámolt jogcímek egyezősége biztosított-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Amennyiben az intézmény alapító okirata nem tartalmazza az ellátott és központi költségvetési támogatásra jogosult, kormányzati funkciók szerinti feladat jogcímét, úgy a feladatra sem támogatás igénylés, sem elszámolás nem lehetséges, így az önkormányzatot pénzügyileg jelentős hátrány éri.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az intézményi alapnyilvántartások teljeskörűen, folyamatosan és pontosan vezettek-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <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>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>



**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 számon kérhető.</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, kiegyensúlyozotttá 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 munkaerő gazdálkodás 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>



Kockázati tényező 5  A számviteli rend előírásai betartásra kerülnek-e. A mérleg adatai a főkönyvi könyveléssel, analitikus nyilvántartással és a leltárral alátámasztott és egyeztethető-e.	• Elemzési kritérium  A számviteli előírások betartásával a pénzügyi és mérlegadatok a valós vagyoni helyzetet tükrözik.	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
Kockázati tényező 6  Az eszköz- és készletgazdálkodás és az állagmegóvásra tett intézkedések során érvényesül-e a takarékoság, és biztosított-e a vagyonvédelem.	• Elemzési kritérium  Az eljárások szabályszerűségével az eszköz- és készletgazdálkodás megfelelősége és hatékonysága, valamint a vagyonvédelem biztosítható.	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
Kockázati tényező 7  A belső kontrollrendszer hatékony működése biztosított-e.	• Elemzési kritérium  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.	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium

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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező 1  A kötelezően előírt szabályszerű, és az intézmény sajátosságaihoz igazodó szabályzatokkal rendelkeznek-e.	• Elemzési kritérium  Amennyiben a szabályozottság megfelelő és teljes körű, a munkafolyamatokat a dolgozók megismerik, alkalmazzák, ezzel biztosítható a szabályszerű gazdálkodás és a végrehajtás számon kérhető.	• Elemzési kritérium	• Elemzési kritérium
Kockázati tényező 2  A bevételek meghatározása, beszedése, bizonylatolása, elkülönített nyilvántartása megfelelő-e.	• Elemzési kritérium  Amennyiben a bevételek jogszerűen teljesülnek, megfelelő számbavétel és nyilvántartás mellett az intézményi, ezáltal az önkormányzati gazdálkodás stabilabbá, kiegyensúlyozottá válik.	• Elemzési kritérium	• 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>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A tervszerű és hatékony munkaerő gazdálkodás 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>	<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>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 18. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az alapító okiratban rögzített kormányzati funkciók szerinti feladatok és az igényelt jogcímek összhangja biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>Amennyiben az alapító okiratok nem tartalmazzák az ellátott központi költségvetési támogatásra jogosult, kormányzati funkciók szerinti 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"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul>
<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"> <li>• Elemzési kritérium</li> </ul> <p>A lehívás szabályszerűsége, az adatok pontossága, 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"> <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 Kft. szabályszerű, szabályozott működése biztosított-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>Alapító okiratban rögzített feladatellátása biztosítja-e az eredményességet, gazdaságosságot.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A Kft. feladatellátásának eredményessége, gazdaságossága mellett az önkormányzati támogatás felhasználása is megfelelően hasznosul.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>Az önkormányzati támogatás rendeltetési cél szerinti felhasználása biztosított-e, könyvviteli nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Ha a támogatás rendeltetés szerinti felhasználása nem biztosított, a támogató nem éri el célját, a támogatás nem szándéka szerint kerül felhasználásra, ami visszafizetési kötelezettséggel járhat, veszélyeztetve ezzel a Kft. feladatellátását, gazdálkodását. Továbbá pénzügyi-számviteli szabálytalanságok esetén is visszafizetés válik szükségessé.</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>A közmunka programok előre nem tervezhető, kormányzati szándékhoz kötöttek.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <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>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Több ezer fő foglalkoztatása valósulhat meg.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Befolyásolja a munkaszervezést és növeli a hiba lehetőségét a humánpolitika területén.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>Az önkormányzati támogatás felhasználása rendeltetés szerint történik-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A támogatás a kívánt célt, a feladat megvalósítását teszi lehetővé. Az eltérő felhasználás a megvalósulást veszélyezteteti, illetve nem biztosítja a munkaügyi központ felé történő valós, megalapozott elszámolást, melynek pénzügyi következményei lehetnek.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

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

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A támogatás rendeltetés szerinti felhasználása biztosított-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Ha a támogatás rendeltetés szerinti felhasználása nem biztosított, a támogató nem éri el célját, a támogatás nem szándéka szerint kerül felhasználásra, ami visszafizetési kötelezettséggel jár, továbbá a pénzügyi-számviteli szabálytalanságok esetén is visszafizetés válik szükségessé.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A támogatás pénzügyi elszámolása vonatkozásában a bizonylati és okmányfegyelem betartásra került-e.</p>		<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>