

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	Közvélemény érzékelése	Összpontszám
	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	
1. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	102
Ponthatár	10	12	12	9	12	6	6	9	8	6	12	
2. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	3	3	1	3	3	3	2	1	96
Ponthatár	10	12	8	9	18	2	6	9	12	6	4	
3. 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	
4. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	2	2	2	2	3	5	3	3	2	3	104
Ponthatár	15	8	8	6	12	6	10	9	12	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. sz. ellenőrzés	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	3	1	3	5	2	1	2	3	89
Ponthatár	10	12	8	9	6	6	10	6	4	6	12	
6. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	113
Ponthatár	15	12	12	9	18	6	6	6	8	9	12	
7. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	101
Ponthatár	10	8	12	9	12	6	6	9	8	9	12	
8. 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	
9. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	3	2	3	4	3	2	3	2	99
Ponthatár	10	12	8	9	12	6	8	9	8	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	
10. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	3	2	3	3	4	1	2	2	2	93
Ponthatár	10	8	12	6	18	6	8	3	8	6	8	
11. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	2	2	3	4	2	2	3	3	97
Ponthatár	10	12	8	6	12	6	8	6	8	9	12	
12. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	3	3	2	4	2	2	2	1	93
Ponthatár	10	12	8	9	18	4	8	6	8	6	4	
13. 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	
14. 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	

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	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	108
Ponthatár	10	12	12	9	18	6	6	9	8	6	12	
17. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	3	95
Ponthatár	10	12	8	9	12	6	6	6	8	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	2	3	5	3	2	2	2	102
Ponthatár	10	12	12	9	12	6	10	9	8	6	8	

Kockázati tényező* és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/ költségszintek	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Jövőre gyakorolt hatás	Közzvélemény érzékelése	Összpontszám
5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4		
20. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	3	93
Ponthatár	10	8	12	9	12	4	6	6	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	
22. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	2	3	3	5	2	2	3	3	101
Ponthatár	10	8	8	6	18	6	10	6	8	9	12	
23. 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 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		MAGAS
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az ÉTDR rendszer működtetése a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően történt-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <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>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A telekalakítási eljárások nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A jogszabályok be nem tartása az eljárás helyes lefolytatását akadályozhatja, emiatt az ügyfél jogai sérülhetnek, a hivatal külső megítélését negatívan befolyásolja.</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>Az ellenőrzött tevékenység megfelelően szabályozott-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Megfelelő szabályozás a követendő eljárásrend alapkövetelménye.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Bizonylatolás, nyilvántartás, pénzügyi elszámolás megfelelő-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A bizonylatolás, nyilvántartás, elszámolás megfelelősége a felmerült költségek pontos számbavételét teszi lehetővé, és a visszaélés lehetőségét csökkenti.</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 településrendezési tervek készítése során érvényesültek-e a hatályos jogszabályok.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A településrendezési tervek előkészítési eljárása nem a jogszabályban előírtaknak megfelelően történik, sérül a törvényesség.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A véleményeztetési eljárás során érvényesültek-e a hatályos jogszabályok.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A vélemények beszerzésének elmulasztása, nem megfelelő beszerzése esetén sérülnek az önkormányzat érdekei.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A munkafolyamatok dokumentáltsága megfelelő-e, nyomon követése, számonkérhetősége biztosított-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Hiányos dokumentáltság esetén az aktuális feladatok elvégzése – folyamata, helyzete, milyensége – ellenőrizhetetlen, és visszaélésekhez vezethet.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A kiszámlázott tételek összhangban vannak-e a kapcsolódó bizonylatokkal, nyilvántartásokkal.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Az esetleges túlszámlázás anyagi veszteséget jelent az önkormányzatnak.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 5. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A címképzéssel összefüggő hatósági feladatok helyi szabályai kialakítottak-e és összhangban vannak-e a magasabb szintű jogszabályokkal.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A megfelelő szabályozás a követendő eljárás alapkövetelménye és segíti a szabályos munkavégzést.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A hatósági eljárás során szabályszerűen járnak-e el, és a kapcsolódó nyilvántartás, közterületi jegyzék vezetése előírászerűen történik-e, követi-e a változásokat, módosításokat.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A szabályok be nem tartása esetén a kapcsolódó nyilvántartásokban az adatok rögzítése pontatlan, esetleg hiányos lesz, mely befolyásolhatja a későbbi munkavégzés megfelelőségét, pontosságát és az érintett ügyfelek érdekei is sérülhetnek.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 6. 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>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A költségvetés szabályszerű, megalapozott tervezése az önkormányzati feladatellátás stabil pénzügyi hátterét teremti meg, biztosítja továbbá a város stabil pénzügyi költségvetési gazdálkodását is.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A költségvetés tervezésének előzetes dokumentálása és az önkormányzat szervezeti rendszerén belül az információs csatornák megfelelően működnek-e, a bekért adatok felülvizsgálata, egyeztetése megtörténik-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A költségvetés tervezése az önkormányzaton belül a hivatal több szervezeti egységének koordinációját is igényli, a megfelelő információáramlás, továbbá a bekért adatok felülvizsgálata és egyeztetése elősegíti a költségvetés megbízható megalapozottságát.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 7. 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 jogszertlen 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 8. 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 KRITÉIUM MÁTRIX A 9. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény, valamint a hátrányos/halmazottan hátrányos helyzet megállapításához szükséges nyilatkozat és igazolás iránti kérelmek intézése során a hatályos jogszabályok megfelelően érvényesülnek-e, az ügyintézéshez szükséges dokumentumok, nyilatkozatok rendelkezésre állnak-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Egyes ügyfelek jogosulatlan előnyhöz juthatnak, amely a hivatal megítélését is negatívan érintheti.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A nyilvántartások megfelelően kerülnek-e vezetésre, az adatok karbantartása folyamatos-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A kockázat bekövetkezése esetén megbízhatatlan, nem naprakész nyilvántartásokból dolgozik a hivatal, amely negatívan befolyásolja a feladatellátást.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉIUM MÁTRIX A 10. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az ügyfél által benyújtott adóbevallások teljes körűek-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Ha az adóbevallások hiányosak, az adó megállapítása nem felel meg a jogszabályoknak, pontatlan lesz, mely hátrányosan érintheti a hivatalt, de az ügyfelet is.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az adózók nyilvántartása teljes körű-e, az adók megállapítása megfelel-e a jogszabályoknak.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Az adózók pontos nyilvántartása hatékonyabbá teszi az adók megállapítását és beszedését.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

Kockázati tényező3 Az adók elszámolása és nyilvántartása pontos-e.	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Mivel az adók fő bevételi forrást jelentenek az önkormányzat költségvetésében, a pontatlanság befolyásolhatja a gazdálkodást.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
Kockázati tényező 4 Az adóvégrehajtás hatékony-e.	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Az adók végrehajtásának hatékonyságával növelhető a város bevétele.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 11. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező 1 A birtokvédelmi ügyekben történő intézkedés során a hatályos jogszabályok megfelelően érvényesülnek-e, az ügyintézéshez szükséges dokumentumok, okmányok rendelkezésre állnak-e	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Az előírt szabályok be nem tartása, a nem kellően tisztázott tényállás akadályozhatja a helyes döntés kimenetelét, 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
Kockázati tényező 2 A tényállás kellően tisztázott-e.	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <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>	<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>A polgármesteri hivatal költségvetési gazdálkodásának szabályai összhangban vannak-e a vonatkozó központi jogszabályi előírásokkal.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A helyi szabályozás megfelelősége egyértelmű iránymutatást ad az előirányzatok feletti rendelkezési jogkör gyakorlóinak, biztosítva ezzel a gazdálkodás szabályszerűségét.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A polgármesteri hivatal költségvetésében tervezett feladatokra történik-e a kötelezettségvállalás, és a gazdálkodás során betartják-e az előirányzatok feletti rendelkezés szabály szerinti jogköreit.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Amennyiben az eljárás során a költségvetési gazdálkodás előírásai (helyi rendeletekben, határozatokban, utasításokban szabályozva) nem előírászerűen kerülnek betartásra, az a szabálytalan gazdálkodáson túl a gazdálkodásban zavart, finanszírozási gondot okozhat.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<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 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"> • 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 előírás szerű felhasználás a jogszerű elszámolás biztosítéka.</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 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>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 előírázataival 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 állagmegővésre 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 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>	<p>• Elemzési kritérium</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>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 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 vagyónvédelem.</p>	<p>• Elemzési kritérium</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>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 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>	<p>• Elemzési kritérium</p> <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>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az intézményi feladatellátással összefüggő központi költségvetési támogatás lehívása megfelelő intézményi adatszolgáltatásokon alapul-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A lehívás szabályszerűsége, az adatok pontossága, alátámasztottsága a tényleges adatoknál, a becsült adatok helyes felmérése biztosítja részben az önkormányzati költségvetés és ez által a gazdálkodás pénzügyi stabilitását az adott költségvetési évben.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 19. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A Társulási megállapodásban foglalt előírások betartásra kerülnek-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Az összehangolt együttműködés a vállalt feladat megvalósítását, eredményességét és hatékonyságát elősegíti, az ellenőrzés hozzájárulhat a pályázott és elnyert pénzügyi források szabályos és célszerű felhasználásához.</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 Kft. szabályszerű, szabályozott működése, gazdálkodása 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 működés és gazdálkodás.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Közfeladat ellátása során a rendelkezésre álló pénzeszközök megfelelően hasznosulnak-e, szem előtt tartva az eredményességet és gazdaságosságot. Ezen belül az önkormányzati támogatás rendeltetési cél szerinti felhasználása biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Ha a pénzeszközök nem megfelelően hasznosulnak, az önkormányzati feladatellátás nem vagy csak részben teljesül, az önkormányzat mint támogató nem éri el célját, a támogatás nem szándéka szerint kerül felhasználásra. Nem biztosított az eredményesség és gazdaságosság.</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, gazdálkodása 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 működés és gazdálkodás.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>DMJV Önkormányzata, mint többségi tulajdonos által juttatott pénzforrás rendeltetés szerinti felhasználása biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Ha a juttatott pénzeszköz nem megfelelően hasznosul, az önkormányzat, mint támogató nem éri el célját, a juttatott pénzösszeg nem szándéka szerint kerül felhasználásra, továbbá a szabálytalan felhasználás a szervezet működését, feladatellátását veszélyezteti.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 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 Kft. szabályszerű, szabályozott működése, gazdálkodása biztosított-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A szabályozottság megfelelőségével, betartásával biztosítható a szabályszerű működés és gazdálkodás.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A rendelkezésre álló pénzeszközök megfelelően hasznosulnak-e, ezen belül DMJV Önkormányzata, mint tulajdonos által juttatott pénzforrás rendeltetés szerinti felhasználása biztosított-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Ha a rendelkezésre álló pénzeszközök nem megfelelően hasznosulnak, az önkormányzat, mint támogató nem éri el célját, a támogatás nem szándéka szerint kerül felhasználásra. A szabálytalan felhasználás a cél megvalósulását veszélyezteti.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>A szerződéses fegyelem megfelelő-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A szerződéses fegyelem betartása biztosítja a megalapozott és szabályos kifizetéseket.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 23. 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>	<p>• Elemzési kritérium</p>