

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	Közüvélemény érzékelése	Összpontszám
	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	
1. 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	
2. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	96
Ponthatár	10	8	8	6	18	4	6	6	12	6	12	
3. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	2	2	2	5	2	2	3	3	97
Ponthatár	10	12	8	6	12	4	10	6	8	9	12	
4. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	3	3	2	5	2	2	2	2	95
Ponthatár	10	8	8	9	18	4	10	6	8	6	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	
5. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	2	3	5	2	1	2	3	99
Ponthatár	10	12	12	9	12	6	10	6	4	6	12	
6. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	2	3	3	3	2	5	3	2	3	1	106
Ponthatár	15	8	12	9	18	4	10	9	8	9	4	
7. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	2	2	2	3	5	2	2	3	3	95
Ponthatár	10	8	8	6	12	6	10	6	8	9	12	
8. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	2	2	3	2	5	2	2	2	2	96
Ponthatár	10	12	8	6	18	4	10	6	8	6	8	
9. 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	Közvélemény érzékelése	Összpontszám
	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	
10. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	3	3	3	3	2	3	2	2	2	1	95
Ponthatár	10	12	12	9	18	4	6	6	8	6	4	
11. 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	
12. 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	
13. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	104
Ponthatár	15	8	12	9	12	6	4	9	8	9	12	
14. sz. ellenőrzés												
Kockázati tényező terjedelme	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	92
Ponthatár	10	8	12	6	18	4	6	6	8	6	8	

Kockázati tényező* és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése 5	Változás/ átszervezés 4	A rendszer komplexitása 4	Kölcsönhatás más rendszerekkel 3	Bevételszintek/ költségsszintek 6	Külső/ harmadik fél által gyakorolt befolyás 2	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő 2	Vezetőség aggályai 3	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 4	Jövőre gyakorolt hatás 3	Közvélemény érzékelése 4	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	2	2	2	3	105
Ponthatár	10	12	12	9	18	6	6	6	8	6	12	
17. 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	
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	2	2	2	2	5	2	2	2	3	94
Ponthatár	10	12	8	6	12	4	10	6	8	6	12	

Kockázati tényező* és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése 5	Változás/ átszervezés 4	A rendszer komplexitása 4	Kölcsönhatás más rend- szerekkel 3	Bevételszintek/ költségszintek 6	Külső/ harma- dik fél által gyakorolt befolyás 2	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő 2	Vezetőség aggályai 3	Pénzügyi sza- bálytalanságok valószínűsége 4	Jövőre gyakorolt hatás 3	Közzvélemény érzékelése 4	Össz- pontszám
20. sz. ellenőrzés												
Kockázati ténye- ző terjedelme	2	3	2	2	2	2	5	2	2	2	3	94
Ponthatár	10	12	8	6	12	4	10	6	8	6	12	

21. sz. ellenőrzés												
Kockázati ténye- ző terjedelme	2	3	2	2	2	2	5	2	2	2	3	94
Ponthatár	10	12	8	6	12	4	10	6	8	6	12	

22. sz. ellenőrzés												
Kockázati ténye- ző 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	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A birtokvédelmi ügyekben történő intézkedés során a hatályos jogszabályok megfelelően érvényesülnek-e, az ügyintézéshez szükséges dokumentumok, okmányok rendelkezésre állnak-e</p>	<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
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A tényállás kellően tisztázott-e.</p>	<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 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS		MAGAS
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A belföldi, külföldi kiküldetések elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A jogszabályok be nem tartása esetén pénzügyi szabálytalanság előfordulhat</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>NAV ellenőrzés és annak negatív megállapítása.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A be nem tartott jogszabályok szankciókat vonnak maguk után, melynek pénzügyi kihatása van.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A szociális és gyermekjóléti alapellátást biztosító intézmények Szervezeti és Működési Szabályzatának és szakmai programjának jóváhagyása a jogszabályi előírások betartásával történik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A jogszabályok be nem tartása akadályozhatja a helyes döntés meghozatalát, ezáltal a hivatal megítélését is negatívan befolyásolhatja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A szociális és gyermekjóléti intézmények alapítása, átszervezése, megszüntetése a jogszabályi előírások betartásával történik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A jogszabályok be nem tartása akadályozhatja a helyes döntés meghozatalát, ezáltal sérülhetnek a lakosság és az önkormányzat érdekei.</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>Megtérül-e tárgyévben a kifizetett illetmény előleg.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Az előírás nem érvényesül, intézkedést kell hogy maga után vonjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Közszolgálati jogviszony, munkaviszony megszűnése esetén biztosított-e a hátralék egy összegben történő megfizetése.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Az „Igazolás kiköröző munkatársak részére” nyomtatvány nem kerülhet leigazolásra, a munkaviszony megszüntetéséhez kapcsolódó iratokat nem kaphatja meg a távozó dolgozó, ellenkező esetben a hátralék behajtása körülményessé vagy végrehajthatatlanná válik.</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 Polgármesteri Hivatalban alkalmazott vírusvédelem során a vonatkozó jogszabályokat, belső utasításokat betartják-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Az előírt szabályok be nem tartása, akadályozhatja az informatikai rendszer megfelelő működését, ezáltal a feladat megfelelő ellátását, megbízhatatlan adatokból, nyilvántartásokból dolgozik a hivatal, amely miatt sérülhetnek az ügyfelek 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

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 6. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A befogadott számlák valós adattartalommal bírnak-e, ellenőrzésük folyamatos-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Sérül a bizonylati rend és okmányfegyelem, visszaélésre, adóellenőrzés során büntetésre kerülhet sor.</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 és kiadások nyilvántartása szabályosan történik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A bevételek és kiadások pontosösszeírását a folyamatosan és megfelelően vezetett nyilvántartás biztosítja, és alapfeltétele a valós adatszolgáltatásnak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 7. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A kitüntetések adományozása, döntésre való előkészítése során a jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A kockázat bekövetkezése esetén az ügyintézés nem a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történik, amely a hivatal megítélését is negatívan befolyásolja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az ügyintézéshez szükséges dokumentumok, nyilatkozatok rendelkezésre állnak-e.</p>	<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 8. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A bevételezéssel, állományba vétellel és kiadással, üzembehelyezéssel kapcsolatos dokumentáltság megfelelése biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A bizonylati és okmányfegyelem, a számviteli rend betartása csak szabályos dokumentálás mellett lehetséges.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A változások nyilvántartása a vonatkozó jogszabályok és belső előírásoknak megfelelően történik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A pontos nyilvántartás a mindenkori valós vagyoni értéket tükrözi, és ez ügyben a további intézkedés meghatározója.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 3</p> <p>Az eszközök, készletek kezelése a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozásnak megfelelően történik-e. Az eszközök, készletek tárolása, raktározása szabályosan biztosított-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Az eszközök, készletek megfelelő kezelése, tárolása, áttekinthetősége az állagmegóvás és leltározás szakszerű lebonyolítása miatt elengedhetetlen.</p>	<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 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 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 KRITÉIUM MÁTRIX A 10. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>Az önkormányzat 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>Az önkormányzat költségvetésében tervezett feladatokra történik-e a kötelezettségvállalás, és a gazdálkodás során betartják-e az előirányzatok feletti rendelkezés szabályszerinti 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 kerülnek betartásra, az a szabálytalan gazdálkodáson túl a gazdálkodásban zavart, finanszírozási gondot okoz.</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>Környezetvédelmi, természetvédelmi hatósági és szakhatósági feladatok ellátása során a hatályos jogszabályok megfelelően érvényesülnek-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A jogszabályok be nem tartása az eljárás helyes lefolytatását akadályozhatja, a jogszerűtlen döntések miatti jogorvoslati eljárások során megváltoztatott döntések a hivatal megítélését negatívan befolyásolhatják.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az eljárások során a tényállások kellően tisztázottak-e.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>A nem kellően tisztázott tényállások akadályozhatják a helyes döntés meghozatalát, ezáltal sérülhetnek az ügyfél jogai, és a hivatal megítélését is negatívan befolyásolhatja.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 12. 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>	<p>• Elemzési kritérium</p> <p>Az előírásszerű felhasználás a jogszerű elszámolás biztosítéka.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az EU felé a jogszabályi előírásokat figyelembe véve számolnak-e el.</p>	<p>• Elemzési kritérium</p> <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>	<p>• Elemzési kritérium</p>	<p>• Elemzési kritérium</p>

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 cafetéria rendszer működésének szabályozottsága megfelelő-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>A nem megfelelő szabályozottság a feladatellátás kiszámíthatóságát, pontosságát, megbízhatóságát, továbbá a számonkérést és az ellenőrzést is befolyásolhatja, és pénzügyi szabálytalanságot is eredményezhet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>A hivatalban a létszámmozgáshoz, a hiányzáshoz köthető elszámoltatás, a jogsultság időarányos számítása megfelelően történik-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> Elemzési kritérium <p>Az eljárás során elkövetett szabálytalanság anyagilag hátrányosan érintheti úgy az érintett dolgozót, mint a hivatalt.</p>	<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>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <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>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az intézményi alapnyilvántartások teljes körűen, folyamatosan és pontosan vezetettek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A megalapozott, pontos és folyamatosan vezetett nyilvántartások megbízható intézményi adatszolgáltatást tesznek lehetővé, ezzel biztonságosabbá és kiszámíthatóbbá teszik az önkormányzati gazdálkodást, csökken annak a valószínűsége, hogy jogtalan központi költségvetési támogatás igénybevétele miatt jelentős visszafizetési kötelezettsége keletkezik az önkormányzatnak, veszélyeztetve ezzel a gazdálkodást.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 16. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező 1</p> <p>A kötelezően előírt szabályszerű, és az intézmény sajátosságaihoz igazodó szabályzatokkal rendelkeznek-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>Amennyiben a szabályozottság megfelelő és teljes körű, a munkafolyamatokat a dolgozók megismerik, alkalmazzák, ezzel biztosítható a szabályszerű működés, 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 előírásaival 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 	<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 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>Amennyiben a szabályozottság megfelelő és teljes körű, a munkafolyamatokat a dolgozók megismerik, alkalmazzák, ezzel biztosítható a szabályszerű működés, 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 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>	<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 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"> • Elemzési kritérium <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"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium
<p>Kockázati tényező 2</p> <p>Az intézményi feladatellátással összefüggő központi költségvetési támogatás lehívása megfelelő intézményi adatszolgáltatásokon alapul-e.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium <p>A lehívás szabályszerűsége, az adatok pontossága, alátámasztottsága a tényleges adatoknál, a becsült adatok helyes felmérése biztosítja részben az önkormányzati költségvetés és ez által a gazdálkodás pénzügyi stabilitását az adott költségvetési évben.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium 	<ul style="list-style-type: none"> • Elemzési kritérium

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 19. 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 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>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 22. 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