

Kockázatelemzés és eredményének bemutatása**2023. év****A. A vizsgálati témák kiválasztása**

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segéd tábla készült.

A kockázatelemzésbe bevont témák kiválasztásának alapja: a segéd táblában feltüntetett „Nagyon magas” és „Magas” besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján, ami a következő:

Sor sz.	Vizsgálat tárgya	Kockázatelemzésbe bevont szervezetek**	Kockázati érték*	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (NM= nagyon magas, M=magas)
1.	A beszámoló és részei	Dorog Város Önkormányzata, Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Dorogi Szlovák Önkormányzat Dorog Város Polgármesteri Hivatala Kincstári Szervezet Dorogi Hétszínvirág Óvoda, Dorogi Petőfi Sándor Óvoda, Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda, Dorogi Szociális Szolgáltató Központ Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde, Dorog Város Egyesített Sportintézménye, Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár	235	16.	NM
2.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	Dorog Város Önkormányzata, Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Dorogi Szlovák Önkormányzat Dorog Város Polgármesteri Hivatala Kincstári Szervezet Dorogi Hétszínvirág Óvoda, Dorogi Petőfi Sándor Óvoda, Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda, Dorogi Szociális Szolgáltató Központ Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde, Dorog Város Egyesített Sportintézménye, Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár	160	13.	M
3.	Belső kontroll rendszer szabályozottsága és működése	Dorog Város Önkormányzata, Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Dorogi Szlovák Önkormányzat Dorog Város Polgármesteri Hivatala Kincstári Szervezet Dorogi Hétszínvirág Óvoda, Dorogi Petőfi Sándor Óvoda, Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda, Dorogi Szociális Szolgáltató Központ Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde, Dorog Város Egyesített Sportintézménye, Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár	145	46.	M

*Segéd tábla 8. oszlopában, mint kockázati érték (az 1-7 oszlopok értékei és súlyozási érték szorzata)

**A kockázatelemzésbe valamennyi szervezeti egység bevonásra került, az ellenőrzésre kiválasztott szervezetek a B. pontban kerülnek bemutatásra.

Kockázat-felmérés alapján (segéd tábla 8. oszlop) a minősítési szint:

Szint:	Érték
Alacsony (A)	0-69
Közepes (K)	70-130
Magas (M)	131-200
Nagyon magas (NM)	201-305

B. Kockázat elemzés

Az A. pontban bemutatott táblázat alapján a vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok, illetve az ellenőrzésre kiválasztott szervezeti egységek:

1. A beszámoló és részei

Kockázatok: jogszabályi háttér, az Áhsz-ből adódó és az alkalmazott számítógépes programban rejlő bizonytalanságok, stratégiai tervben kijelölt feladat, valóság elvének érvényesülése.

Az A pontban bemutatott szervezeti egységek közül Dorog Város Polgármesteri Hivatalánál, Dorogi Hétszínvirág Óvodánál és a Dorogi Zrínyi Ilona Óvodánál nem kerül ütemezésre 2023. évben „A beszámoló és részei” vizsgálata, mert az előző években átfogó ellenőrzés keretében a vizsgálata megtörtént.

„A beszámoló és részei” ellenőrzési téma így a következő szervezeti egységeknél kerül ütemezésre 2023. évben a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazottnak megfelelően:

Dorog Város Önkormányzata,
Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat,
Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
Dorogi Szlovák Önkormányzat,
Kincstári Szervezet,
Dorogi Petőfi Sándor Óvoda,
Dorogi Szociális Szolgáltató Központ,
Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde,
Dorog Város Egyesített Sportintézménye,
Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár.

2. A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása

Kockázatelemzésbe bevont szervezet:

Dorog Város Önkormányzata,
Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat,
Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
Dorogi Szlovák Önkormányzat,
Dorog Város Polgármesteri Hivatala,
Kincstári Szervezet,
Dorogi Hétszínvirág Óvoda,
Dorogi Petőfi Sándor Óvoda,
Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda,
Dorogi Szociális Szolgáltató Központ,
Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde,
Dorog Város Egyesített Sportintézménye,
Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár.

Kockázatok: pénzügyi helyzet alakulása, bevételi források alakulása, kiadások összegeinek változása, módosítások szükségessége

3. Belső kontroll rendszer szabályozottsága és működése

Kockázatelemzésbe bevont szervezet:

Dorog Város Önkormányzata,
Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat,
Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
Dorogi Szlovák Önkormányzat,
Dorog Város Polgármesteri Hivatala,
Kincstári Szervezet,
Dorogi Hétszínvirág Óvoda,
Dorogi Petőfi Sándor Óvoda,
Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda,
Dorogi Szociális Szolgáltató Központ,
Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde,
Dorog Város Egyesített Sportintézménye,
Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár.

Kockázatok: jogszabályi változások, szerteágazó jogszabályi háttér, a rendszer elsajátítási nehézségei alkalmazási szintre, dolgozói leterheltség.

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra.

A kockázatelemzés alapján a minősítési szint 1 esetben volt „nagyon magas” és 2 esetben volt „magas”.

A legmagasabb kockázati értéket elért téma - (1 db) - került be a 2023. évi ellenőrzési tervbe a következő szervezeti egységekre vonatkozóan:

Vizsgálatra kijelölt téma 2023. évre:

- **A beszámoló és részei**

Szervezeti egységek:

Önkormányzat:

Dorog Város Önkormányzata

Nemzetiségi Önkormányzatok

Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat,

Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat,

Dorogi Szlovák Önkormányzat

Intézmények

Kincstári Szervezet,

Dorogi Petőfi Sándor Óvoda,

Dorogi Szociális Szolgáltató Központ,

Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde,

Dorog Város Egyesített Sportintézménye,

Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár

Az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatos további részleteket az 1. sz. melléklet tartalmazza.