

**Ellenőrzési tervet megalapozó
kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása
Dorog Város Önkormányzatára vonatkozóan
2024. év**

A. A vizsgálati témák kiválasztása

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segéd tábla készült külön-külön az Önkormányzatra (2/A. melléklet), a Polgármesteri Hivatalra (2/B. melléklet), a Nemzetiségi Önkormányzatokra (2/C. melléklet), az Intézményekre (2/D. melléklet) vonatkozóan.

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

Kiválasztás: segéd táblában feltüntetett „nagyon magas” (ami jelenleg nem volt) és „magas” besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján:

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték*	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
1. Dorog Város Önkormányzata				
1.	Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján	189	2.	M
2.	Céljellelgyel nyújtott támogatások	188	12.	M
3.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében meg tett intézkedések végrehajtása	181	40.	M
4.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	173	21.	M
5.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	161	38.	M

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

A stratégiai ellenőrzési tervben kijelölt témák figyelembevétele megtörtént a kockázat-felmérési adatlapban, mert a „segéd tábla” 7. oszlopában, mint „kötelező ellenőrzés” szerepelt a feladat (miután 4 évente ellátandóak).

B. Kockázat elemzés

Az A. pontban bemutatott táblázatban szereplő vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok felsorolása:

1. Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján

Kockázatok: jogszabályi és helyi elvárások sokszínűsége, változó jogszabályi háttér követése, határozatok meghozatala pontossága, pénzügyi háttér biztosítása.

2. Céljelleggel nyújtott támogatások

Kockázatok: költségvetésben tervezett keret felhasználási lehetőségei, nyújtott támogatásokra vonatkozó jogszabályi háttér, a felhasználás szabályszerűsége.

3. Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása

Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, korábbi évek hiányosságaira tett intézkedések felülvizsgálata, jogszabályi háttér.

4. Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök

Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, elvárt aláírási kötelezettségek teljesítése, jogszabályi háttér.

5. Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése

Kockázatok: jogszabályi elvárás, Áhsz-ben leírtak betartása, folyamatos követése.

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

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

A jegyzővel, a pénzügyi osztályvezetővel történt egyeztetést követően a 2024. évi ellenőrzési tervbe 3 db ellenőrzés került kijelölésre az A. táblából az Önkormányzatra vonatkozóan.

Vizsgálatra kijelölt 3 téma az Önkormányzatnál 2024. évre:

- **Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján**
- **Céljelleggel nyújtott támogatások**
- **Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása**

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