

**Ellenőrzési tervet megalapozó  
kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása  
a Dorogi Polgármesteri Hivatalnál  
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. mellékletek), az Intézményekre (2/D. melléklet) vonatkozóan.

Kockázat-felmérés alapján (segéd tábla 8.

oszlop) a minősítési szint:

<b>Szint:</b>	<b>Érték</b>
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)
<b>Dorogi Polgármesteri Hivatal</b>				
1.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében meg tett intézkedések végrehajtása	190	27.	M
2.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	187	14.	M
3.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	172	23.	M
4.	Informatikai rendszer vizsgálata	143	16.	M
5.	Gazdálkodás szabályozottsága	135	4.	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:

- Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében meg tett intézkedések végrehajtása**

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

2. **Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök**

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

3. **Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása**

**Kockázatok:** jogszabályban elvártak betartása, az ASP rendszerben a gyakorlati alkalmazás, helyi szabályzatban leírtak betartása,

4. **Informatikai rendszer vizsgálata**

**Kockázatok:** jogszabályi háttér betartása, az informatikai elvárások pontos ismerete, a felhasználási alkalmazások ismerete, adatvédelem fontossága, adatmentés betartása

5. **Gazdálkodás szabályozottsága**

**Kockázatok:** jogszabályi háttér folyamatos követése, belső kontroll fontos eleme, helyi sajátosságok rögzítése, stratégiai tervben kijelölt feladat.

**C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása**

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

A kockázatelemzés alapján a minősítési szint mindegyik esetben „magas” volt.

A jegyzővel és a pénzügyi osztályvezetővel történt egyeztetést követően a 2024. évi ellenőrzési tervbe 1 db téma került ellenőrzés kijelölésre (legmagasabb pontszámú) a Polgármesteri Hivatalnál.

**Vizsgálatra kijelölt téma 2024. évre a Polgármesteri Hivatalnál:**

- **Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása**

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