

**Ellenőrzési tervet megalapozó  
kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása  
a Nemzetiségi Önkormányzatoknál  
2024. év**

*A kockázatelemzéshez tartozó Nemzetiségi Önkormányzatok:*

Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat,  
Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat,  
Dorogi Szlovák Önkormányzat.

**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 szerepeltes sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
<b>Nemzetiségi Önkormányzatok</b>				
1.	Feladatarányos támogatásokkal való elszámolás (működési költségvetési támogatás és feladatalapú költségvetési támogatás összegeinek a felhasználása)	182	2.	M
2.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	179	11.	M
3.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	174	24.	M
4.	Hozott határozatok végrehajtása	170	8.	M
5.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	139	13.	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. **Feladatarányos támogatásokkal való elszámolás (működési költségvetési támogatás és feladatalapú költségvetési támogatás összegeinek a felhasználása)**  
**Kockázatok:** jogszabályi háttér, célnak megfelelő felhasználás, számviteli kimutatás pontossága, legfőbb bevételi forrás.
2. **Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök**  
**Kockázatok:** stratégiai terv kijelölt feladata, elvárt aláírási kötelezettségek teljesítése, jogszabályi háttér.
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. **Hozott határozatok végrehajtása**  
**Kockázatok:** határozatokban foglaltak kezelése, határozatok jogszabályban foglaltak szerinti elkészítése, jogszabályi háttér.
5. **Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság**  
**Kockázatok:** jogszabályi háttér, analitika pontos vezetése, egyeztetési kötelezettségek teljesítése, figyelmesség a dokumentálásra.

## **C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása**

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

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 ellenőrzés került kijelölésre az A. táblából mindegyik nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan ugyanaz.

**Vizsgálatra kijelölt téma valamennyi nemzetiségi önkormányzatra 2024. évre:**

- **Feladatarányos támogatásokkal való elszámolás (működési költségvetési támogatás és feladatalapú költségvetési támogatás összegeinek a felhasználása)**

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