

**Ellenőrzési tervet megalapozó
kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása
A Dorogi Többcélú Kistérségi Társulásnál és a
Dorog és Térsége Szociális Alapellátó Szolgálatnál
2025. év**

A. A vizsgálati témák kiválasztása

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segédtablák (A.-B./) /készültek. 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: segédtablában feltüntetett „nagyon magas” (ami jelenleg nem volt) és „magas” besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján ellenőrzési egységeként:

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték*	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
1. Dorog és Térsége Szociális Alapellátó Szolgálat				
1.	A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SZMSZ, ügyrend stb. felülvizsgálata)	171	1.	M
2.	Bizonylati rend, fegyelem	166	16.	M
3.	Pénzügyi egyensúly	159	7.	M
4.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	144	28.	M
5.	Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	144	14.	M
2. Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás				
1.	A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SZMSZ, ügyrend stb. felülvizsgálata)	178	1.	M
2.	Bizonylati rend, fegyelem	171	16.	M
3.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	161	9.	
4.	Gazdálkodás szabályozottsága	153	4.	M
5.	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MAK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	137	29.	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. Ennek alapján alakult ki a fenti rangsor. A Dorogi Többcélú Kistérségi Társulásnál 2 esetben merült fel a kockázatelemzés eredményeként „magas” besorolású téma.

B. Kockázat elemzés

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

Dorog és Térsége Szociális Alapellátó Szolgálat

- 1. A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SZMSZ, ügyrend stb. felülvizsgálata)**
Kockázatok: jogszabályi elvárások, elvárás szerinti szabályozottsági háttér felülvizsgálata, működés alapidokumentuma.
- 2. Bizonylati rend, fegyelem**
Kockázatok: jogszabályi háttér, bizonylatolás elvárásainak a teljesítése, aláírási kötelezettségek teljeskörűsége.
- 3. Pénzügyi egyensúly**
Kockázatok: önkormányzati szintű értékelés a vagyon és a pénzügyi helyzet alakulásáról.
- 4. Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása**
Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, korábbi évek hiányosságaira tett intézkedések felülvizsgálata, jogszabályi háttér.
- 5. Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése**
Kockázatok: jogszabályi háttér, analitikák sokszínűsége, pontos vezetés

Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás

- 1. A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SZMSZ, ügyrend stb. felülvizsgálata)**
Kockázatok: jogszabályi elvárások, elvárás szerinti szabályozottsági háttér felülvizsgálata, működés alapidokumentuma
- 2. Bizonylati rend, fegyelem**
Kockázatok: jogszabályi háttér, bizonylatolás elvárásainak a teljesítése, aláírási kötelezettségek teljeskörűsége.
- 3. Felújítási, beruházási kiadások alakulása**
Kockázatok: jogszabályi elvárások betartása, vagyon fontossága, mérleg valódiságának szerepe, analitika főkönyvi alátámasztottsága.
- 4. Gazdálkodás szabályozottsága**
Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, jogszabályi háttér folyamatos követése, belső kontroll tevékenységben betöltött fontos szerepe, helyi sajátosságok feltüntetése.

5. **Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása**

Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, külső ellenőrzés hiányosságaira tett intézkedések felülvizsgálata, jogszabályi háttér.

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra a 2 szervezeti egységre vonatkozóan.

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

Egyeztetést követően arra jutottunk, a 2025. évi ellenőrzési tervbe

- a Dorog és Térsége Szociális Alapellátó Szolgálatnál a „*A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SZMSZ, ügyrend stb. felülvizsgálata*” és a „*Bizonylati rend, fegyelem*” téma kerül,
- a Dorogi Többcélú Kistérségi Társulásnál is a „*A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SZMSZ, ügyrend stb. felülvizsgálata*” és a „*Bizonylati rend, fegyelem*” téma kerül.

Így a vizsgálatra kijelölt témák a Dorog és Térsége Szociális Alapellátó Szolgálatnál és Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás 2025. évre:

- **A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SZMSZ, ügyrend stb. felülvizsgálata**
- **Bizonylati rend, fegyelem**

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