

**Ellenőrzési tervet megalapozó  
kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása  
az Intézményeknél  
2025. év**

*A kockázatelemzéshez tartozó Intézmények:*

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  
*továbbiakban együtt Intézmények*

**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 szerepelletés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
<b>Intézményekre vonatkozóan</b>				
1.	Bizonylati rend, fegyelem	164	12.	M
2.	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	160	3.	M
3.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	156	14.	M
4.	Leltározási, selejtezési tevékenység	153	18.	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 „prioritást élvező ellenőrzés” szerepelt a feladat.

## **B. Kockázat elemzés**

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

### **1. Bizonylati rend, fegyelem**

**Kockázatok:** jogszabályi háttér, szabályszerűségek betartása, aláírási kötelezettségek betartása, elvárt dokumentumok megléte

### **2. Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala**

**Kockázatok:** jogszabályok előírásainak pontos alkalmazása, honlapon szerepeltetés, új tartalmak közzététele.

### **3. Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás**

**Kockázatok:** stratégiai terv kijelölt feladata, a téma fontossága, jogszabályi háttér változásai, vagyon fontos szerepe.

### **4. Leltározási, selejtezési tevékenység**

**Kockázatok:** jogszabályi háttér, helyi szabályzat előírásainak betartása, leltározás gyakorisága elvárás szerinti, selejtezés szabályszerű lebonyolítása.

## **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, pénzügyi osztályvezetővel történt egyeztetést követően 2025. évi ellenőrzési tervbe 2 db ellenőrzés (az első 2) került kijelölésre az A. táblából úgy, hogy a témák 6 Intézményt érintenek összesen a kétfelé bontva:

### **Vizsgálatra kijelölt téma és az érintett Intézmények megnevezése 2025. évre:**

#### **Bizonylati rend, fegyelem**

**Ellenőrzésre kijelölt Intézmények:** Dorogi Hétszínvirág Óvoda, Dorogi Petőfi Sándor Óvoda, Kincstári Szervezet

#### **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala**

**Ellenőrzésre kijelölt Intézmények:** Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda, Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde, Dorogi Szociális Szolgáltató Központ.

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