

**Ellenőrzési tervet megalapozó
kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása
Dorog Város Önkormányzatára vonatkozóan
2025. 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.	A feladatellátás. A szervezet és működése (SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	189	1.	M
2.	Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	182	28.	M
3.	Bizonylati rend, fegyelem	180	22.	M
4.	Kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatala	175	4.	M
5.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	168	14.	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:

- A feladatellátás. A szervezet és működése (SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)**
Kockázatok: jogszabályi háttér, működés alapidokumentumai, felülvizsgálati kötelezettségek felmerülése
- Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése**
Kockázatok: jogszabályi háttér, helyi rendelkezés, bevétel fontos része, szabályszerűség betartása, számítógépes háttér alkalmazása

3. **Bizonylati rend, fegyelem**

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

4. **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala**

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

5. **Felújítási, beruházási kiadások alakulása**

Kockázatok: jogszabályi elvárások betartása, vagyon fontossága, mérleg valóságának szerepe, analitika főkönyvi alátámasztottsága

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

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

Az egyeztetést követően arra jutottunk, hogy a 2025. évi ellenőrzési tervbe 5 db ellenőrzés kijelölésre kerül az A. táblából az Önkormányzatra vonatkozóan.

Vizgálatra kijelölt témák az Önkormányzatnál 2025. évre:

1. **A feladatellátás. A szervezet és működése (SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata**
2. **Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése**
3. **Bizonylati rend, fegyelem**
4. **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala**
5. **Felújítási, beruházási kiadások alakulása**

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