

**Ellenőrzési tervet megalapozó
kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása
a Nemzetiségi Önkormányzatoknál
2025. 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:

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 szerepeltes sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
Nemzetiségi Önkormányzatok				
1.	Bizonylati rend, fegyelem	141	11.	M
2.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	140	14.	M
3.	Leltározási, selejtezési tevékenység	136	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

1. vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás

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

2. 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 és a pénzügyi osztályvezetővel történt egyeztetést követően úgy gondoltuk, hogy a 2025. évi ellenőrzési tervbe a nemzetiségi önkormányzatoknál ellenőrzés nem került kijelölésre, figyelemmel a belső ellenőr rendelkezésére álló létszám erőforrását.