

Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása

2026. év

A. A vizsgálati témák kiválasztása

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segéd tábla készült külön-külön

- Dorog Város Önkormányzatára (A./ segéd tábla),
- a Polgármesteri Hivatalra (B./ segéd tábla),
- az Intézményekre (C./ segéd tábla).
- a Nemzetiségi Önkormányzatokra (D./ segéd tábla),

Kiválasztás alapja kell, hogy legyen: segéd táblában feltüntetett „nagyon magas” (ami jelenleg nem volt) és „magas” besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján:

Kockázat-felmérés alapján (segéd tábla 8. oszlop) a minősítési szint lehet:

Szint:	Érték
Alacsony (A)	0-69
Közepes (K)	70-130
Magas (M)	131-200
Nagyon magas (NM)	201-305

A pontozás rendszerét az „Ellenőrzési munkaterv 2026. év” 2. pontja mutatja be részletesen.
A kockázatelemzés és eredményének a bemutatása külön-külön történik a Dorog Város Önkormányzatára (2/A. melléklet), a Polgármesteri Hivatalra (2/B. melléklet), az Intézményekre (2/C. melléklet), a Nemzetiségi Önkormányzatokra (2/D. melléklet) vonatkozóan a következőkben.

2/A. melléklet

Dorog Város Önkormányzata

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték*	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
1. Dorog Város Önkormányzata				
1.	Leltározási, selejtezési tevékenység	173	33.	M
2.	2026. évi országgyűlési választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	158	31.	M
3.	A közbeszerzés rendje	152	15.	M
4.	Adatvédelem	145	35.	M

*Segéd tábla 8. oszlopában, mint kockázati érték (az 1-7 oszlopok értékei és súlyozási érték szorzata)

B. Kockázat elemzés

A táblázatban szereplő vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok felsorolása:

1. **Leltározási, selejtezési tevékenység**

Kockázatok: jogszabályi háttér, kötelező gyakoriság betartása, teljeskörű leltározás, speciális esetek (átadott-átvett eszközök) kezelése

2. **2026. évi országgyűlési választás pénzügyi elszámolásának az ellenőrzése**

Kockázatok: jogszabályban leírtak betartása, speciális feladatok ellátása

3. **A közbeszerzés rendje**

Kockázatok: jogszabályi háttér, közbeszerzési elvárások kezelése, speciális szaktudás és hozzáértés

4. **Adatvédelem**

Kockázatok: jogszabályok előírásainak pontos alkalmazása, speciális szaktudás, alkalmazás pontos eseteinek az ismerete

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

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

Az egyeztetést követően arra jutottunk, hogy a felsorolt ellenőrzési témákból 2026. évi ellenőrzési tervbe 2 db ellenőrzés kijelölésre kerül az Önkormányzatra vonatkozóan.

Vizsgálatra kijelölt témák Dorog Város Önkormányzatnál 2026. évre:

- **Leltározási, selejtezési tevékenység**
- **2026. évi országgyűlési választás pénzügyi elszámolásának az ellenőrzése**

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

a Dorogi Polgármesteri Hivatal

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték*	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
Dorogi Polgármesteri Hivatal				
1.	Leltározási, selejtezési tevékenység	164	22.	M
2.	Üzemanyag-kártya használata, felhasználás és a pénzügyi elszámolás	161	20.	M
3.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	152	26	M
4.	Információs rendszer vizsgálata	145	16.	M

*Segéd tábla 8. oszlopában, mint kockázati érték (az 1-7 oszlopok értékei és súlyozási érték szorzata)

B. Kockázat elemzés

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

1. **Leltározási, selejtezési tevékenység**

Kockázatok: jogszabályi háttér, kötelező gyakoriság betartása, teljeskörű leltározás, speciális esetek (átadott-átvett eszközök) kezelése

2. **Üzemanyag-kártya használata, felhasználás és a pénzügyi elszámolás**

Kockázatok: jogszabályban leírtak és szerződésben leírtak betartása, elszámolások pontossága

3. **Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése**

Kockázatok: jogszabályok előírásainak pontos alkalmazása, elvárások pontos teljesítése, határidős előírások betartása, a jelentés teljeskörűségének a biztosítása

4. **Információs rendszer vizsgálata**

Kockázatok: jogszabályi háttér, erőforrás hiánya, szakképesítési a feladat ellátása

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

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

Az egyeztetést követően arra jutottunk, hogy a felsorolt ellenőrzési feladatokból 2026. évi ellenőrzési tervbe 2 db ellenőrzés kijelölésre kerül a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan.

Vizsgálatra kijelölt téma 2026. évre a Polgármesteri Hivatalnál:

- Leltározási, selejtezési tevékenység
- Üzemanyag-kártya használata, felhasználás és a pénzügyi elszámolás

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

Intézmények

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

Nipl Stefánia Uszoda

Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár

továbbiakban együtt Intézmények

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték*	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
Intézményekre vonatkozóan				
1.	A szervezet működésének alapdokumentumai (alapítói okirat, SzMSz, stb.)	163	1.	M
2.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény kötelezettségeinek való megfelelés, a közérdekű adatok közzétételére	162	23.	M
3.	Irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatás felhasználása (Áht. 70. §-a elvárása)	157	16.	M
4.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	153	13.	M

*Segéd tábla 8. oszlopában, mint kockázati érték (az 1-7 oszlopok értékei és súlyozási érték szorzata)

B. Kockázat elemzés

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

- A szervezet működésének alapdokumentumai (alapítói okirat, SzMSz, stb.)**
Kockázatok: jogszabályi háttér, szabályszerűségek betartása, pontos adatok, szervezeti dokumentációnak fontos része
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény kötelezettségeinek való megfelelés, a közérdekű adatok közzétételére**

Kockázatok: jogszabályi háttér, jogszabályban leírtak betartása, speciális feladatok alkalmazása

3. **Irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatás felhasználása (Áht. 70. §-a elvárása)**

Kockázatok: jogszabályi elvárás, költségvetési előirányzatok pontos kezelése, kapott támogatás szabályszerű felhasználása

4. **Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság**

Kockázatok: jogszabályi előírások betartása, speciális szaktudás, egyezőségek megteremtése a nyilvántartások között, nyilvántartások pontos vezetése

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

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

Az egyeztetést követően arra jutottunk, hogy a felsorolt ellenőrzési feladatokból 2026. évi ellenőrzési tervbe 2 db ellenőrzési téma kijelölésére kerül sor a következők szerint:

Valamennyi Intézménynél

- **A szervezet működésének alapidokumentumai (alapítói okirat, SzMSz, stb.)**

Az alábbi Intézményeknél (a most nem szerepeltetett Intézményeknél 2025. évben e vizsgálatra sor került)

Kincstári Szervezet

Dorogi Hétszínvirág Óvoda

Dorogi Petőfi Sándor Óvoda

Nipl Stefánia Uszoda

Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár

- **Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény kötelezettségeinek való megfelelés, a közérdekű adatok közzététele**

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

a Nemzetiségi Önkormányzatok

A kockázatelemzéshez tartozó Nemzetiségi Önkormányzatok:

Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat

Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Dorogi Szlovák Önkormányzat

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték*	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
Nemzetiségi Önkormányzatok				
1.	Hozott határozatok végrehajtása	164	8.	M
2.	Az iratkezelési rendszer ellenőrzése	161	4.	M
3.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	156	11.	M

*Segéd tábla 8. oszlopában, mint kockázati érték (az 1-7 oszlopok értékei és súlyozási érték szorzata)

B. Kockázat elemzés

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

1. Hozott határozatok végrehajtása

Kockázatok: jogszabályi előírások teljesítése, kötelezően elvárt elemek, szabályszerűségek betartása

2. Az iratkezelési rendszer ellenőrzése

Kockázatok: új rendszer alkalmazása, elvárások teljesítése, Levéltári előírások betartása

3. Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök

Kockázatok: jogszabályi háttér, helyi szabályzatban leírtak betartása, speciális esetek kezelése, teljeskörűség biztosítása

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

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

Az egyeztetést követően arra jutottunk, hogy a felsorolt ellenőrzési témákból 2026. évi ellenőrzési tervbe 1 db ellenőrzés kijelölésre kerül sor valamennyi Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan, azaz

Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat

Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Dorogi Szlovák Önkormányzat

Vizsgálatra kijelölt téma a Nemzetiségi Önkormányzatokra 2026. évre:

- **Hozott határozatok végrehajtása**

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