

**Ellenőrzési tervet megalapozó
kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása
ellenőrzési egységenként 2026. év**

A. A vizsgálati témák kiválasztása

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segéd tábla (A./-tól C.-ig/készült. 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 alapja: segéd táblában feltüntetett „nagyon magas” (ami jelenleg nem volt) és „magas” besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján ellenőrzési egységenként:

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték*	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
Dad Község Önkormányzata, Kömlőd Község Önkormányzata				
1.	Céljellellyel nyújtott és a civil szervezetek támogatásainak a felhasználása	170	12.	M
2.	Gyermek étkezés térítési díj beszedése, mentességek és kedvezmények kezelése az étkeztetésben	164	38.	M
3.	Az Áhsz-ben** elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	151	20.	M
4.	Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	145	28.	M
Dadi Közös Önkormányzati Hivatal				
1.	Átláthatósággal, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések	175	8.	M
2.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás	161	20.	M
3.	Az Áhsz-ben** elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	151	14.	M
4.	Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata	138	30.	M
Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde, Kömlődi Gézugáz Napköziotthonos Óvoda és Kiscsibe Mini Bölcsőde				
<i>nincs kockázatos terület, kockázat felmérés nem teszi indokoltá ellenőrzés kijelölését</i>				

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

**államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet

B. Kockázat elemzés

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

Dad Község Önkormányzata, Kömlőd Község Önkormányzata

1. **Céljelleggel nyújtott és a civil szervezetek támogatásainak a felhasználása**
Kockázatok: jogszabályi elvárások, helyi szabályozások betartása, az elszámolás számviteli elvárásainak betartása.
2. **Gyermek étkezés térítési díj beszedése, mentességek és kedvezmények kezelése az étkeztetésben**
Kockázatok: jogszabályi elvárások, helyi döntések figyelemmel kísérése, étkezés térítési díjak nyilvántartásainak pontos vezetése
3. **Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése**
Kockázatok: jogszabályi háttér, analitika pontos vezetésének fontossága.
4. **Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése**
Kockázatok: a rendszer bonyolultsága, az alkalmazott számítógépes program használata, speciális tudást igénylő szakmai feladatok, jogszabályi háttér.

Dadi Közös Önkormányzati Hivatal

1. **Átláthatósággal, nyilvánossággal kapcsolatos ellenőrzések**
Kockázatok: jogszabályi elvárások, az előírások pontos alkalmazása a gyakorlatban, teljeskörű feladat megvalósítása.
2. **Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás**
Kockázatok: humán erőforrás megléte, jogszabályi elvárások betartása, erőforrás felhasználási iránya
3. **Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése**
Kockázatok: jogszabályi háttér, analitika pontos vezetésének fontossága.
4. **Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata**
Kockázatok: jogszabályi háttér, erőforrás hiánya, dolgozói leterheltség, szakképesítés a feladat ellátására.

Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde, Kömlödi Gézengúz Napköziotthonos Óvoda és Kiscsibe Mini Bölcsőde:

nincs kockázatos terület, kockázat felmérés nem teszi indokoltá ellenőrzés kijelölését

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra úgy, hogy valamennyi szervezeti egységre vonatkozó kockázat felsorolása megtörtént.

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

Az A. pontban levezetett táblázatból látszik, hogy **Dad Község Önkormányzatánál és Kömlőd Község Önkormányzatánál a „Céljelleggel nyújtott és a civil szervezetek**

támogatásainak a felhasználása” és a „Gyermek étkezés térítési díj beszédese, mentességek és kedvezmények kezelése az étkeztetésben” témák szerepelnek a legmagasabb értékkel. Dadi Közös Önkormányzati Hivatalnál pedig az „Átláthatósággal, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések” téma szerepelt első helyen.

A jegyzővel történt egyeztetést követően a 2026. évi ellenőrzési tervbe 3 db ellenőrzés került kijelölésre.

Vizsgálatra kijelölt témák 2026. évre:

Dad Község Önkormányzatánál és Kömlőd Község Önkormányzatánál:

- Céljelleggel nyújtott és a civil szervezetek támogatásainak a felhasználása
- Gyermek étkezés térítési díj beszédese, mentességek és kedvezmények kezelése az étkeztetésben

Dadi Közös Önkormányzati Hivatalnál:

- Átláthatósággal, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések

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