Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat

1. sz. tábla

**Kockázatelemzés és eredményének bemutatása**

**Nagykovácsi Nagyközség Polgármesteri Hivatalánál**

**2019. év**

**A. A vizsgálati témák kiválasztása**

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segédtábla készült.

**Kiválasztás: segédtáblában feltüntetett 4 legnagyobb pontszámot elért vizsgálati téma.**

A továbbiakban a kiválasztott témák kerülnek bemutatásra a következők szerint:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Sorsz** | **Vizsgálat tárgya** | **Kockázati érték** | **a segéd táblázatban szerepeltetés helye** |
| 1. | Az intézmények adatkezelési szabályzatai/gyakorlatai a GDPR hatályba lépésének tükrében. | 113 | O/15 |
| 2. | Az Önkormányzat befektetett eszközeinek élettartam vizsgálata, a visszapótlások szükségessége | 90 | E/15 |
| 3. | A 2018. évi zárszámadás szabályszerűségi vizsgálata | 89 | J/15 |
| 4. | Az adókintlévőségek csökkentésének hatás/eredményesség-vizsgálata | 86 | T/15 |

**B. Kockázat elemzés**

Az A. pontban bemutatott táblázat alapján a vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok:

1. **Az intézmények adatkezelési szabályzatai/gyakorlatai a GDPR hatályba lépésének tükrében**.

**Kockázatok:** jogszabály változás,az Önkormányzat intézményeinél az elmúlt három évben nem került vizsgálatra

1. **Az Önkormányzat befektetett eszközeinek élettartam vizsgálata, a visszapótlások szükségessége.**

**Kockázatok:** jogszabályi háttér, alapadatok rendelkezésre állása, erkölcsi avulás

1. **A 2018. évi zárszámadás szabályszerűségi vizsgálata**

**Kockázatok:** jogszabályi háttér, szabályozottság, alkalmazási terület, a téma fontossága,

1. **Az adókintlévőségek csökkentésének hatás/eredményesség-vizsgálata**

**Kockázatok:** jogszabályi háttér változása, ASP bevezetése, alapadatok rendelkezésre állása.

**C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása**

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

Úgy ítéltük meg, hogy a számított kockázati érték jelentősen befolyásolja a kiválasztandó ellenőrzési feladatokat, az ellenőrzésre kijelölést a legnagyobb pontszámot elért témák kapják.

**A négy legnagyobb kockázatúnak minősített vizsgálat került 2019. évi feladatként kijelölésre.**

**Vizsgálatra kijelölt témák 2019. évben**:

* Az intézmények adatkezelési szabályzatai/gyakorlatai a GDPR hatályba lépésének tükrében.
* Az Önkormányzat befektetett eszközeinek élettartam vizsgálata, a visszapótlások szükségessége.
* A 2018. évi zárszámadás szabályszerűségi vizsgálata
* Az adókintlévőségek csökkentésének hatás/eredményesség-vizsgálata

Az ellenőrzési feladattal kapcsolatos további részleteket az 2. sz. tábla tartalmazza.