

## Kockázatelemzés és eredményének bemutatása

### Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál

2022. év

#### A.) A vizsgálati témák kiválasztása

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segéd tábla készült.

**Kiválasztás: segéd táblában feltüntetett 5 legnagyobb pontszámot elért vizsgálati téma.**

A továbbiakban a kiválasztott témák kerülnek bemutatásra a következők szerint:

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték	A segéd táblázatban szerepeltség helye
1.	Önkormányzati gazdálkodás ellenőrzése 2022. I.-III. negyedév	118	T/15
2.	2021. évi zárszámadás mérleg leltár ellenőrzése	111	E/15
3.	Vagyoni típusú adók kivetése, hátralékok vizsgálata	108	J/15
4.	Az Öreg Iskola és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyai hasznosítása (terembérlet, rendezvények),	106	O/15
5.	Bölcsőde intézmény működésének ellenőrzése 2021. év	98	AD/15

#### B.) Kockázat elemzés

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

- Önkormányzati gazdálkodás ellenőrzése 2022. I.- III. negyedév**  
**Kockázatok:** megalapozatlan tervezés, váratlan külső kockázatok
- 2021. évi zárszámadás mérleg leltár ellenőrzése**  
**Kockázatok:** szabályozottság pontatlansága, emberi tényezők
- Vagyoni típusú adók kivetése, hátralékok vizsgálata**

**Kockázatok:** bevételek hiánya, pontatlansága, hátralékok.

**4. Az Öreg Iskola és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyai hasznosítása (terembérlet, rendezvények) 2021. év.**

**Kockázatok:** piaci kalkuláció hiánya, szabályozás hiánya,

**5. Bölcsőde intézmény működésének ellenőrzése 2021. év**

**Kockázatok:** új bölcsőde belépése, támogatások igénylése

**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.

**Az öt legnagyobb kockázatúnak minősített vizsgálat került 2022. évi feladatként kijelölésre.**

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



A handwritten signature in blue ink is positioned below a blue rectangular stamp. The stamp contains the following text: "KÖZM. AKINTKFT", "1028 Újpesti út.", "TEL: 96-479-194", "SZÉK: 96-001281", and "Működési szám: 12-38950-2-01".