

Kockázatelemzés és eredményének bemutatása

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál

2024. év

A.) A vizsgálati témák kiválasztása

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

Kiválasztás: segéd táblában 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 Önkormányzat 2024. költségvetés tervezés szabályszerűsége	108	J/15
2.	A helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése	102	T/15
3.	Pénztár, pénzkezelés ellenőrzése	101	O/15
4.	NATÜ 2023. évi gazdálkodásának szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése	97	E/15

B.) Kockázat elemzés

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

- Az Önkormányzat 2024. költségvetés tervezés szabályszerűsége**
Kockázatok: összetettség, jogszabályi-gazdasági környezet változása.
- A helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése**
Kockázatok: adóalanyi jogkövető magatartás, adótárgyak teljességének mértéke.
- Pénztár, pénzkezelés ellenőrzése**
Kockázatok: dokumentálás, számszakiség, pénztár működtetés, biztonság.
- NATÜ 2023. évi gazdálkodásának szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése**
Kockázatok: szabályszerűség, összetettség.

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 2024. évi feladatként kijelölésre.

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



ALDOR-ACINTREFT
1128 Bp., Árpád út 14.
TEL: 96-439 205-14
SZÉK: 96-439 205-14
E-mail: 001281
Központi: 12-329510-2-41

Hegedüs Miklós
belső ellenőrzési vezető