

Kockázatelemzés és eredményének bemutatása
Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál
2026. 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.	A helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése 2025. év	102	E/15
2.	Civil szervezetek támogatásának és elszámolásának ellenőrzése,	101	J/15
3.	A NATÜ működése, szabályozottsága 2025.01.01-2025.09.30.	96	O/15
4.	Korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésének ellenőrzése.	84	T/15

B.) Kockázat elemzés

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

- 1. A helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése 2025. év.**
Kockázatok: adóalanyok, adótárgyak teljessége, nem ismerése.
- 2. Civil szervezetek támogatásának és elszámolásának ellenőrzése,**
Kockázatok: szabályzatok be nem tartása,
- 3. A NATÜ működése, szabályozottsága 2025.01.01-2025.09.30.**
Kockázatok: szabályzatok nem ismerése, be nem tartása;
- 4. Korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésének ellenőrzése.**
Kockázatok: jogszabályi ismeretek hiánya

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 2026. évi feladatként kijelölésre.

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

A handwritten signature in blue ink is positioned over a rectangular official stamp. The stamp contains the following text: "KÖZM. - MINTA", "1028. sz. MINTA", "TÖL. 06-03-2024", "MINTA sz. 001281", and "Módosított: 15-09-2024".