Kecskéd Község Önkormányzata

2. sz. melléklet

**Kockázatelemzés és eredményének bemutatása**

**2023. év**

**A. A vizsgálati témák kiválasztása**

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segédtábla készült.

A kockázatelemzésbe kiválasztott témák: segédtáblában feltüntetett „Nagyon magas” (most nem volt) és „Magas” besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján a következő:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sorsz.** | **Vizsgálat tárgya** | **Kockázatelemzésbe bevont szervezetek** | **Kockázati érték\*** | **A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma** | **Minősítési szint**  **(M=magas)** |
| 1. | Gazdálkodás átfogó vizsgálata | Önkormányzat, PH, Napközi Otthonos Óvoda, Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat | 167 | 37. | M |
| 2**.** | Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése | Önkormányzat, PH, Napközi Otthonos Óvoda, Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat | 147 | 28. | M |
| 3. | Pénzügyi egyensúly, likviditás | Önkormányzat, PH, Napközi Otthonos Óvoda, Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat | 135 | 10. | M |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Kockázat-felmérés alapján (segédtábla 8. oszlop) a minősítési szint: |  |
| **Szint:** | **Érték** |
| Alacsony (A) | 0-69 |
| Közepes (K) | 70-130 |
| Magas (M) | 131-200 |
| Nagyon magas (NM) | 201-305 |

**B. Kockázat elemzés**

A kockázatelemzésbe valamennyi szervezeti egység bevonásra került. A témáknál kerül jelzésre, kire terjed ki az ellenőrzés.

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

1. **Gazdálkodás átfogó vizsgálata**

A téma a 3 szervezeti egységnél lenne a következők szerint:

**Szervezet:**

Kecskédi Polgármesteri Hivatal,

Kecskédi Napközi Otthonos Óvoda,

Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat.

**Kockázatok:** jogszabályi háttér folyamatos követése, dolgozói leterheltség, valódiság elvének figyelemmel tartása, fontos adattartalom.

1. **Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése**

**Szervezet:** Kecskéd Község Önkormányzata (miután csak az Önkormányzatra jellemző terület)

**Kockázatok:** az adórendszer bonyolultsága, az alkalmazott számítógépes program használata, változó jogszabályok

1. **Pénzügyi egyensúly, likviditás**

**Szervezet:** Kecskéd Község Önkormányzata,

Kecskédi Polgármesteri Hivatal,

Kecskédi Napközi Otthonos Óvoda,

Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat.

**Kockázatok:** pénzügyi egyensúly alakulása, önkormányzat pénzügyi helyzete, bevételi források változása, kiadások összegeinek változása.

**C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása**

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra. Bemutatásra kerültek (B. pontban) azon szervezetek is, melyre az ellenőrzés vonatkozik.

A kockázatelemzés alapján a minősítési színt 3 esetben volt „magas”.

A legmagasabb kockázati értéket elért téma - (1 db) - került be a 2023. évi ellenőrzési tervbe a belső ellenőr humán erőforrás kapacitását figyelembe véve.

**Vizsgálatra kijelölt téma 2023. évre:**

* **Gazdálkodás átfogó vizsgálata**

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