MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE

Ikt: 108.145-2/2020.

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestere

Döntéskérő Indítvány

Javaslat

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021-2024. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének és a 2021. évi Ellenőrzési Tervének megállapítására

Előkészítésért felelős:

Csikászné Serfőző Mónika
osztályvezető
Belső Ellenőrzési Osztály

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Dr. Ignácz Dávid
jegyző

Tisztelt Polgármester Úr!

1. Tartalmi összefoglaló

A döntéskérő indítvány a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Bkr.) előírt Stratégiai Ellenőrzési Terv 2021-2024. évre vonatkozó és a 2021. évi Ellenőrzési Terv elfogadására tesz javaslatot.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerének részeként feladat a kontrollrendszer működtetése, mely a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

A belső ellenőrzési vezető feladata a stratégiai ellenőrzési terv készítése, mely összhangban Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat hosszú távú céljaival meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre. A 2021-2024. év időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv a Bkr. 30. §-ában foglalt szerkezeti rendben került összeállításra. Az ellenőrzési célkitűzések, prioritások megfogalmazásra kerültek, többek között, miszerint célkitűzés, hogy a szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzések előmozdítsák a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájárulva a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok eléréséhez és megvalósításához.

A tárgyévet követő évre vonatkozóan éves ellenőrzési tervet kell készíteni összhangban az stratégiai ellenőrzési tervvel. A 2021. évi ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési terv érvényesítésével, a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével, valamint a kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra az ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. §
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)

A 2021. évi ellenőrzési tervet az Mötv. 119. § előírása alapján az önkormányzatok esetében a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. Az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve a Bkr. 31. §-ában szabályozott szerkezeti rendben összeállításra került. Az ellenőrzési terv az alábbi bontásban tartalmazza az ellenőrzött szervezeteket:

I. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése.

II. Az irányított költségvetési szervek és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése.

III. Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése (9 nemzetiségi önkormányzat)

IV. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése.

Az Önkormányzat és Hivatala belső ellenőrzésén belül Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 101/2020. (VIII. 28.) számú határozatában foglalt feladat, a privatizációs intézkedések kivizsgálásának tervezett munkanapjainak száma képezi a rendelkezésre álló ellenőri munkanapok több mint 50%-át, tekintettel a vizsgálandó határozatok nagymennyiségű számára. A tervezett éves ellenőrzések lefedik Miskolc MJV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztályának a rendelkezésére álló humánerőforrás kapacitását.

Miskolc MJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya megbízási szerződés keretében ellátja az önkormányzat 6 költségvetési szervének és 9 nonprofit gazdasági társaságának (kormányzati szektorba sorolt egyéb szerv) a belső ellenőrzési feladatait a Bkr.-ben foglaltak szerint.
A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII törvény (Takarékostv.) módosult és kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal, melyre vonatkozó részletes eljárásrendet a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet szabályozza. E Korm. rendelet szerinti belső kontrollrendszer kötelező alkalmazását mutatóértékekhez kötötte a Takarékostv. A 9 nonprofit gazdasági társaság esetében a megvizsgált mutatók értékei azonban nem érték el a Takarékostv.-ben meghatározott értékeket.
Szintén megbízási szerződés alapján biztosítja a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya a belső ellenőrzési tevékenység feladatait a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál. További belső ellenőrzési feladatellátást keletkeztetnek Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzataival létrejött együttműködési megállapodások. Mindezen szervezetek belső ellenőrzései az éves ellenőrzési tervnek a részei.

Az ellenőrzési terv összeállítását, az ellenőrzések tárgyainak meghatározását előkészítő munka előzte meg. Az önkormányzati, hivatali, valamint a költségvetési szervek és gazdasági társaságok belső ellenőrzési témáinak meghatározásai vezetői fókusz alapján kockázatelemzéssel történtek. Miskolc MJV Nemzetiségi Önkormányzatainak ellenőrzése időszerűvé vált, többek között az előző ellenőrzés óta eltelt idő indokoltságával.

A 2021. évi tervezett ellenőrzések célja - a vezetés támogatása elemeként - folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezetek szabályszerű, hatékony, eredményes működését.

A 2021. évi ellenőrzési feladatok tervezésénél– prioritásként a következők kerültek meghatározásra:

- érvényesüljön az ellenőrzés folyamatosságának és ciklikusságának követelménye,
- vizsgálandó a vezetői döntések megvalósulásának hatékonysága, eredményessége,
- kapjanak megfelelő hangsúlyt az önkormányzat gazdasági koncepciójának szempontjai: működőképesség megtartása, kötelező feladatellátás biztosítása, a közvagyon értékének a megőrzése.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2021. évi feladatellátása során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket tervez. A belső ellenőrzés tanácsadással is támogatja a vezetés tevékenységét.

A Belső Ellenőrzési Osztály a tervben foglalt ellenőrzési feladatainak végrehajtását 7 fő belső ellenőrrel látja el.

A tervnek része, számol a továbbképzések időszükségletével is. A belső ellenőrnek meg kell felelnie az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv.-ben, a Bkr.-ben és a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltaknak. A köztisztviselőknek eleget kell tenniük a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt képzési követelményeknek is.

2021. évre 10% tartalék kapacitással számol a terv, ami az előre nem tervezhető, soron kívüli vizsgálatokra fordítható.

A személyi feltételek, a gazdasági körülmények változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokolttá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.

2. Előzmények

A stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv meghatározott szerkezeti rendben való elkészítése jogszabályi előírásokon alapul.

3. Várható szakmai hatások

A belső ellenőrzési tevékenységet végzők folyamatos szakmai továbbképzése az ellenőrzések módszereinek, eljárási szabályainak fejlesztése elősegítik a szakmai tudás bővítését. Ezáltal lehetővé téve az ellenőrzési feladatok szakszerűbb ellátását, hozzájárulva, hogy az ellenőrzési jelentések magasabb hozzáadott értéket képviselhessenek.

4. Várható gazdasági hatások

A folyamatos belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége hozzájárul a források szabályszerű, eredményes felhasználáshoz.

5. Kapcsolódások

Az Éves Ellenőrzési Terv a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el, megfelel az előírásoknak, így teljesíti azon követelményeket, amelyek az ellenőrzési rendszer hatékony és átlátható működésével kapcsolatosak.

6. Javaslat a sajtó tájékoztatására

A sajtó tájékoztatása nem indokolt.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Kat.) 46. §-ának (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat - és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

A hivatkozott jogszabály alapján a jogszabályban meghatározott határidők alkalmazását a veszélyhelyzetben kihirdetett jogszabályok nem függesztették fel. Ezek alapján az Mötv. 119. § (5) bekezdésben előírt határidőig – előző év december 31-ig – a Képviselő-Testület hatáskörében eljárva Polgármester Úr feladata döntést hozni az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési tervének jóváhagyásáról.

Mindezek alapján indítványozom, hogy Tisztelt Polgármester Úr a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének feladat- és hatáskörében eljárva döntsön a 2021-2024. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv és a 2021. évi Ellenőrzési Terv jóváhagyásának a megállapításáról.

Miskolc, 2020. december „12.”

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat Jegyzője

Dr. Ignácz Dávid

Jegyző

Határozati javaslat:

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestereként - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Közgyűlés feladat- és hatáskörét gyakorolva – az alábbi határozatot hozom:

Tárgy: Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021-2024. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervének és a 2021. évi Ellenőrzési Tervének jóváhagyása

1. Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestereként Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021-2024. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét és a 2021. évi ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

2. Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestereként felkérem a Jegyzőt, hogy gondoskodjon a 2021-2024. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv és 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról.

Felelős:	**Jegyző**
Végrehajtásért felelős:	**Belső Ellenőrzési Osztály**
Határidő:	**1. pont tekintetében azonnal** **2. pont tekintetében 2021. január 1. napjától 2024. december 31. napjáig, valamint 2021. január 1. napjától 2021. december 31. napjáig,**

határozati javaslat 1. számú melléklet
...../2020.(.....) Közgyűlési határozat melléklete

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata

2021-2024. évi Stratégiai Ellenőrzési Terve

Hatályos: 2021.01.01.-2024.12.31.

BEVEZETŐ

A stratégiai ellenőrzési terv célja, hogy Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata hosszú távú céljaival összhangban meghatározza az ellenőrzésben érvényesülő fontos elveket, értékeket 2021-2024. év vonatkozásában.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata és költségvetési szervei az államháztartás önkormányzati alrendszerének részei, ennek értelmében feladat az államháztartási kontrollok kialakítása és működtetése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.) foglaltak alapján. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg.
A helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerére vonatkozóan Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezései is irányadóak. Az Mötv. alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.
A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) határozza meg.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell az Mötv. rendelkezése alapján a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az irányító szerv ellenőrzést végezhet az Áht.-ban foglaltak szerint:
a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél, és
d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata (Önkormányzat) belső ellenőrzését Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (Hivatal) szervezeti egységén belül a Belső Ellenőrzési Osztály biztosítja.
A Belső Ellenőrzési Osztály tevékenysége keretében ellátja az alábbi szervezetek ellenőrzését:

- az Önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzését,
- az irányított költségvetési szervek és önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok irányítószervi ellenőrzését,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését megállapodások alapján,
- irányított költségvetési szervek és önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzését megbízási szerződések alapján,
- a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzését megbízási szerződés alapján.

Jelen stratégiai ellenőrzési terv az Önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzésére, az irányított költségvetési szervek és önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaságok irányítószervi ellenőrzésére, továbbá az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél végzett ellenőrzésekre irányul.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely -

összhangban a szervezet hosszú távú szervezeti céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre az alábbi szerkezetben:
a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.
A Bkr. 30. § (2) bekezdése fogalmazza meg, miszerint a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni, ami lehetőséget ad a stratégiai terv módosítására.
A stratégiai ellenőrzési terv a fentiek alapján került összeállításra. A célok meghatározása az ellenőrzött szervezetek működésének hatékonyságát, gazdaságosságát és eredményességét szolgálja.

I.
HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

Az Önkormányzat, a Hivatal vezetésének, valamint a Belső Ellenőrzési Osztálynak is stratégiai célkitűzése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájáruljon a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok, eléréséhez és megvalósításához. Az ellenőrzöttek esetében a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes vagy az önkormányzat, hivatal, az ellenőrzött szervezet érdekeit sértő intézkedések feltárása, a jogszerű állapot helyreállítása.
Kiemelt hosszú távú cél az Mötv.-ben rögzített helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok ellátásnak hatékony, eredményes, költségtakarékos, szabályszerű biztosítása, különös tekintettel:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadóművészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára – jogszabályban meghatározott termékeik – értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;

- sport, ifjúsági ügyek;
- nemzetiségi ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- helyi közösségi közlekedés biztosítása;
- hulladékgazdálkodás;
- távhőszolgáltatás;
- víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

A Stratégiai Ellenőrzési terv célkitűzései összhangban állnak az Önkormányzat által ellátandó feladatok hosszú távú céljaival. Cél, hogy az ellenőrzés a független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységével hozzájáruljon az Önkormányzat 2020-2024. időszakra vonatkozó Gazdasági Programjában kitűzött célok eléréséhez is.

További stratégiai ellenőrzési célkitűzések, küldetések:

- A közgyűlés, bizottságok által meghozottt döntések eredményességének ellenőrzése.
- A szerződésekben, megállapodásokban, szabályzatokban meghatározott feladatok, eredményes ellátása, teljesítését gátló akadályok feltárása.
- A rendelkezésre álló eszközökkel támogatni a jognak érvényt szerző közigazgatási működést.
- A belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének vizsgálata. Az ellenőrzések felmérjék a szervezetek folyamataiban rejlő kockázatokat és értékeljék azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.
- A szabályszerű működés biztosítása a külső jogforrásoknak, belső szabályzatoknak, eljárásrendeknek való megfelelőséggel.
- A gazdálkodás során a célhoz kötött felhasználás ellenőrzése.
- Az államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszközátadások vizsgálata.
- Az ellenőrzés eredményeként a szervezet erőforrásainak védelme a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használattól.
- Az ellenőrzések segítik az elszámolási kötelezettségek teljesítését.
- Az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyomon követése a beszámoltatás útján.
- Az ellenőrzési megállapítások hasznosítása érdekében fontos, hangsúlyos az utóvizsgálatok elvégzése, az ismétlődő hiányosságok megakadályozása.
- Gondos gazdálkodás az erőforrásokkal.
- A hatékony és folyamatos szervezeti és személyi működés biztosítása.
- A közvagyon értékének a megőrzése.
- Az ellenőrzések mind jobban segítsék az átláthatóságot, az elszámoltathatóságot és az elszámoltatást a közpénzekkel.
- Az ellenőrzések az eredményeik által hozzáadott értéket teremtsenek, javítsák a gazdálkodás eredményességét.

A belső ellenőrzés fogalma a Bkr. 2. § b) pontja szerint: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. Mindezek alapján a Belső Ellenőrzési Osztály:

- feladata, hogy független, objektív biztosítékot nyújtson a vezetés számára, továbbá, hogy az önkormányzat és az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok, valamint az

önkormányzati költségvetési szervek, nemzetiségi önkormányzatok, társulás működését javítsa és értéket adjon ahhoz.

- szervezeti függetlensége biztosított.
- belső ellenőrei elfogulatlanul végzik az ellenőrzéseket, feladatukat a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával látják el.
- elkötelezett híve a minőségközpontú működésnek.
- tárgyilagosan, objektíven tárja fel és értékeli a tényeket.
- ellenőrzési tevékenységét jellemzi a segítő együttműködés.
- nyomon követi az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
- javaslatai, iránymutatásai és ajánlásai a hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzésére törekszik.
- segíti az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését.
- kész a folyamatos szervezeti megújulásra, alkalmazkodik a társadalmi, gazdasági, valamint a közvetlen ellenőrzési környezet változásaihoz.
- A belső ellenőrzési tevékenység keretében szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, valamint informatikai rendszerellenőrzéseket kell végeznie a Brk.-ben foglaltaknak megfelelően.

A belső ellenőrzési fókusz a szervezet célkitűzéseinek és a szervezet vezetőinek a belső ellenőrzésre vonatkozó elvárásainak figyelembevételével kerül kialakításra. A belső ellenőrzési fókusz az alábbi területekre terjed ki:

- belső kontrollrendszer működtetése,
- az eredményes, hatékony működésre,
- a külső jogforrásoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés vizsgálatára.

A belső, valamint a külső környezet elemzése, helyzetértékelése

Az előzőekben megfogalmazott célok megvalósítását a külső és a belső környezetben található különböző tényezők befolyásolják. A megfelelő helyzetelemzés segít a feladatok megvalósításához szükséges leghatékonyabb út megtalálásában. Jelen Stratégiai terv elkészítésekor a SWOT analízis segítségével felmérésre kerültek a belső ellenőrzési rendszer erősségei, gyengeségei, lehetőségei és a benne rejlő veszélyek is. Ezek összefoglalását az alábbi ábra tartalmazza:

A belső ellenőrzési tevékenység SWOT analízise

Erősségek:	**Lehetőségek:**
• megfelelő képzettségű munkatársak • a munkatársak jól használják ki az elérhető számítástechnika lehetőségeket • az ellenőrzési munka elismertséget szerzett az elmúlt 10-15 évben • az ellenőrzési tapasztalatok egymás közötti megosztása • a munkatársak elkötelezettek a munkájuk iránt • a belső ellenőrök függetlenségét biztosító intézményi struktúra	• az ellenőrzés szerepének a felértékelődése • új ellenőrzési módszerek megjelenése • a képzések fontosságának előtérbe kerülése • számítástechnikai háttér fejlesztés • munkatársak motivációjának növelése • az ellenőrzési munka eredménye jobban hasznosuljon

Gyengeségek:	Veszélyek:
• a szakfolyóiratok, szakkönyvek nem kellő mennyiségű megléte • az információáramlás esetlegesen előforduló elégtelensége • standardizált ellenőrzési check listák esetlegesen előforduló hiánya • a kockázatkezelést támogató informatikai rendszerek esetlegesen előforduló hiánya – adatok csak manuálisan állíthatóak össze	• az együttműködési hajlandóság esetleges hiánya • az esetleges túlterheltség (az egy ellenőrre jutó feladatok száma magas) • állandóan változó jogszabályi környezetben a naprakész felkészültség esetlegesen előforduló hiánya

Az ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzésre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési terv bont ellenőrzési feladatokra.

II.
A BELSŐ KONTOLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Az Áht.-ban foglaltak alapján az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. A belső kontrollrendszer

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollok kialakításakor figyelembe kell venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelvet. A belső kontrollrendszer egy folyamatrendszer, amelynek tartalmaznia kell mindazokat az elveket, eljárásokat, belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezet kialakítja és működteti abból a célból, hogy tevékenysége szabályszerű legyen, összhangban a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel. Alkalmasak az integritás érvényesítésére:

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, hatóköre kiterjed jogszabályok és a saját hatáskörben kiadott szabályzatok, utasítások, eljárásrendek pontos betartásának, betartatásának ellenőrzésére. Az adott ellenőrzések, valamint az éves ellenőrzési jelentések összegző megállapításai alapján segíteni kell a belső kontrollrendszer felülvizsgálata során tapasztalt hiányosságok, mulasztások, hibák korrigálását.

A Bkr.-ben foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,

b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,

c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,

d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,

e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Továbbá a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, eredményes és hatékony felhasználást.

A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (folyamatgazda).

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. alapján helyi önkormányzat esetén a jegyző, helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén annak vezetője.

A belső ellenőrzés úgy segíti a szervezetet a szakmai és gazdasági célkitűzések teljesítésében, hogy módszeres, rendszerezett szemléletet nyújt a belső kontrollrendszer értékeléséhez és javításához. A belső ellenőrzés felelőssége megfelelő biztosítékot szolgáltatni arra vonatkozóan, hogy az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerének folyamatai megfelelőek. A Belső Ellenőrzési Osztály a megszerzett ellenőrzési, szakmai tapasztalatait, kialakult jó gyakorlatokat beépíti az ellenőrzési eljárásaiba.

A belső kontrollrendszer működtetése, aktualizálása, fejlesztése a változó körülmények, változó jogszabályok, továbbá a belső és külső ellenőrzések megállapításai alapján folyamatos feladatot jelent.

A belső kontrollrendszer értékelése

A Bkr.-ben megfogalmazott belső kontrollrendszer a Belső kontroll kézikönyvről szóló 3/2019. számú Jegyzői Utasításban került szabályozásra.

A belső kontroll felelős kijelölésére sor került. A belső kontroll felelős: a belső kontrollrendszer elemeinek működését figyelemmel kísérő, a jegyző által kijelölt személy, aki felelős a Hivatal integrált kockázatkezelési rendszerének koordinálásáért és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadására, értékelésére és kivizsgálására vonatkozó feladatok ellátásáért.

Kontrollkörnyezet

A Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal belső kontrollkörnyezetét az alábbi elemek alkotják:

- világos szervezeti struktúra, átlátható folyamatok,
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humánerőforrás – kezelés
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Szabályozottság

Az Önkormányzat és a Hivatal szervezeti és működési rendje, tevékenysége szabályozott.

A belső szabályozások minden dolgozó részére elérhetőek az intranet utasításkezelő rendszerben a megismerhetőség és átláthatóság biztosítása érdekében.

Ellenőrzési nyomvonalak

Ellenőrzési nyomvonal: a működési folyamatok táblázatba foglalt, szöveges és folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket, valamint a kapcsolatokat és a kontrollpontokat, lehetővé téve a folyamatok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A 3/2019. számú Jegyzői utasításban kiadott Belső kontroll kézikönyv alapján a folyamatábrák és a SIPOC folyamatleírások együttesen képezik a Hivatal ellenőrzési nyomvonalait. Az

ellenőrzési nyomvonalakban foglaltak alapján megállapítható:

- a folyamat kapcsolódása magasabb szintű folyamatokhoz,
- a folyamat megtervezéséért, végrehajtásáért, ellenőrzéséért és fejlesztéséért felelős folyamatgazda,
- a folyamat célja,
- a vonatkozó jogszabályok, belső szabályozások,
- a végrehajtásban résztvevők (szervezeti egység/munkakör) és azok felelősségi köre,
- a folyamat megvalósítása érdekében végrehajtandó tevékenységek / a folyamat egyes lépései,
- alkalmazott kontrollpontok.

Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a 3/2019. számú Jegyzői utasításban kiadott Belső Kontroll Kézikönyvében került szabályozásra:

- szervezeti integritást sértő események megelőzése,
- szervezeti integritást sértő események észlelése, bejelentése,
- szervezeti integritást sértő események vizsgálata,
- adatkezelésre, iratkezelésre, valamint a nyilvántartási és jelentéstételi kötelezettségekre vonatkozó szabályok.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzője a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően integrált kockázatkezelési rendszert működtet a tevékenységek és a gazdálkodás során jelentkező kockázatok megfelelő kezelése érdekében.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenység részeként a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítésére sor került. A feladat-, felelősségi-, és hatáskörök kialakításra kerültek, szabályozottak.

Információ és kommunikáció

A Hivatal olyan információs rendszereket működtet, amelyeknek célja, hogy a döntést előkészítők és a döntést hozók számára megbízható (minőségi és mennyiségi szempontoknak is megfelelő) információkat szolgáltasson a kért formában és időre az egyszerű és összetett lekérdezések, gyors válaszidők és könnyű kezelhetőség megvalósításával.
A hivatali döntéshozatal támogatása érdekében rendszeres vezetői értekezletek kerülnek megtartásra.

Nyomon követési rendszer

A Hivatal monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

III.
KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A kockázatelemzés az adott terület, tevékenység kockázatelemzési eljárásában véleményt alkot a lehetséges kockázatok azonosítása és értékelése során a múltbéli, jelenbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel kapcsolatosan. E tevékenység során a kockázatok bekövetkezési valószínűségét, okozott hatását értékeljük.

Az ellenőrzés kockázatelemzést végez, a kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők megállapítására kerülnek. Ezek bekövetkezésének valószínűségi értékét valószínűségi skála, a bekövetkezés hatásának értékét hatásskála segítségével mérjük.

Valószínűségi skála definiálása:

1 1-20 % közötti valószínűség
2 21-40 % közötti valószínűség
3 41-60 % közötti valószínűség
4 61-80 % közötti valószínűség
5 81-99 % közötti valószínűség

Valószínűségen azt kell érteni, hogy a rendelkezésre álló adatok alapján a feltárt kockázatok a következő évben milyen valószínűséggel fognak bekövetkezni.
A hatások értékeléséhez szükség volt a hatástényezők meghatározására. Hatástényező alatt értjük azt a tényezőt, amely a kockázatértékeléshez kapcsolódóan valamilyen célértéket testesít meg. A kockázatok értékelésénél a folyamatok szempontjából a legnagyobb jelentőségű hatástényező került kiválasztásra. A hatásskála a kockázatok bekövetkezése esetén a hatás mértékét becsüli.

Hatásskála definiálása:

1 0-20 %
2 21-40 %
3 41-60 %
4 61-80 %
5 81-100 %

A kockázati érték számítása:

$K = V + 2^* H$

K = a kockázati érték, melynek minimum értéke 3, maximum értéke 15 lehet
V = a kockázati tényező valószínűségi skálán kapott értéke
H = ugyanennek a tényezőnek a hatásskálán kapott értéke

A kockázati tényező magas, ha értéke 11 és 15 között van.
Amennyiben ez az érték 6 és 10 közé esik, a kockázati tényező közepes mértékű.
A 3 és 5 közötti kockázati tényező alacsonynak minősül és kockázatként nem értékelendő.
A magas és közepes szintű kockázati tényezőket figyelembe véve kell megtervezni a folyamatok belső ellenőrzési metódusát, gyakoriságát.

A rendelkezésre álló adatok alapján az éves terv elkészítésénél a következő kockázati tényezők kerülnek

megállapításra, elemzésére általánosan:

- Külső szabályozottság: törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozhatják a tevékenységet.
- Szabályozás összetettsége: belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.
- Gazdasági kockázat: költségvetési támogatás változása, egyéb anyagi források változása, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, egyéb döntések, amelyek negatív hatással lehetnek a tevékenységre, (pl. bevétel kiesést, kiadás, ráfordítás növekedést eredményeznek).
- Humán Erőforrás: a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- Tárgyi szükségletek: a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi erőforrás hiánya.
- Információáramlás: a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- IT támogatottság: az IT támogatás elégtelensége vagy hibája akadályozhatja a folyamatos munkavégzést.
- Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő: még nem vizsgált terület vagy több éve nem vizsgált terület.
- Szervezeti átalakulás, átalakítás: kormányzati vagy önkormányzati döntés alapján elrendelt belső szervezeti átalakulás, átalakítás, vezető váltás történt vagy várható.
- Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület: ÁSZ vagy egyéb szervezet által kockázatosnak ítélt terület.

A munkafolyamat esetében megtörténik a kockázatok értékelése, melyek eredményét excel táblázatba foglaljuk.

A 11 és 15 közötti kockázati értékű tényezők automatikusan „kritikus kockázatú",a 6 és 10 kockázati értékű közötti tényezők „közepes kockázatú", a 3 és 5 közötti kockázati értékű tényezők „alacsony kockázatú" minősítést kaptak, így kockázatként nem értékelhetőek.

Az éves munkaterv összeállítása során, azok a munkafolyamatok kerülnek figyelembevételre, amelyeknél:
minimum 2 kockázati tényező „magas kockázatú" értéket ért el (11-15), vagy
minimum 2 kockázati tényező „közepes kockázatú" (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas kockázatú " minősítési értéket ért el (11-15), vagy
minimum 3 kockázati tényező „közepes kockázatú" (6-10) minősített értékű.

A fentieken túl lehetőség van további azonosított szervezeti kockázatok értékelésére.

IV.
BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

Az ellenőrzési feladatok szakszerű végrehajtásához, az ellenőrzési területek lefedettségéhez szükséges a Belső Ellenőrzési Osztály rendelkezésére álló humánerőforrás kapacitása.
Az ellenőrzési jelentések magas színvonalú elkészítése érdekében elengedhetetlen a szakmai előírások, iránymutatások figyelemmel kísérése. A feladatellátás során folyamatosan figyelni kell a jogszabályi előírásoknak, nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatók tartalmi követelményeit.

A belső ellenőrnek meg kell felelnie az Áht.-ban, a Bkr.-ben és a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltaknak.

A fejlesztés iránya:

- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények elsajátítása,
- a vezetés támogatása egyik elemeként folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezet működését, eredményességét, hatékonyságát,
- tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- a belső ellenőrök szakmai képzettségének emelése.

Képzési terv

A belső ellenőrzés végrehajtásához szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok, változások megismerése. Az ellenőrök szakmai képzését a BEMAFOR klubtagság biztosítja. Tagsággal rendelkezünk a Belső Ellenőrök Társaságban, mely szervezett képzések segítséget nyújtanak a szakmai ismeretek naprakészen tartásában.
A kötelező belső ellenőri továbbképzések folyamatosan biztosítják a meglévő szakmai tudás fejlesztését, bővítését. Figyelemmel kísérjük a lehetséges szakmai fejlődést szolgáló képzéseket és konferenciákat, online előadásokat egyaránt.
A folyamatos képzések elősegítik a belső ellenőrök együttműködését, támogatva a szakmai tudás megőrzését, bővítését, az ellenőrzési feladatok szakszerűbb ellátását.

V.
ELLENŐRI LÉTSZÁM, ELLENŐRI KÉPZETTSÉGEK, TÁRGYI FELTÉTELEK

Az ellenőrzési feladatok szakszerű végrehajtását a Belső Ellenőrzési Osztály rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitásának belső ellenőri létszám biztosítja. Az ellátandó feladatok növekedése esetén vizsgálni szükséges a rendelkezésre álló belső ellenőri létszám megfelelőségét a jelentkező feladatok ellátása érdekében, illetve a külső erőforrás bevonásának lehetőségét.
A foglalkoztatott belső ellenőrök végzettsége megfelel a jogszabályokban foglaltaknak, felsőfokú

végzettséggel és ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkeznek. Továbbá minden belső ellenőr birtokában van a feladatok elvégzéséhez szükséges számítógép felhasználói ismereteknek.

A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a Hivatal biztosítja a megfelelő helyiséget és az egyéb tárgyi feltételeket, pl.:

- laptop,
- multifunkciós hálózati nyomtató.

Az IT működtetése és fejlesztése hozzájárul az ellenőrzési feladatok hatékonyabb megvalósításához.

VI.
ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK, ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG

A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmazza.
Az ellenőrzés során vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.
Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárása, a tárgyszerűség és az objektivitás. Törekedni kell az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára, az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok teljesítésére.

Az éves ellenőrzési tervek kockázatelemzés alapján, a magas szintűnek minősített kockázati tényezőket, valamint a kockázatkezelés eljárásrendjében megfogalmazottakat figyelembevéve kerülnek meghatározásra. Erre való tekintettel előre nem lehet meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát, kivételt képeznek azok az ellenőrzések, melyek elvégzése kötelező.

VII.
ZÁRÓ ÉS HATÁLYBA LÉPTETŐ RENDELKEZÉSEK

A belső ellenőrzési vezető által – figyelemmel az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltakra – összeállított Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Stratégiai Ellenőrzési Terve 2021. január 1-jétől 2024. december 31-ig hatályos, mely szükség szerinti felülvizsgálatáról, módosításáról az Önkormányzat stratégiai, hosszú távú céljaival összhangban gondoskodni kell.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv rendelkezései érvényesek:

- az Önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzéseire,
- az irányított költségvetési szervek és önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok irányítószervi ellenőrzéseire,
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél végzett ellenőrzésekre.

határozati javaslat 2. számú melléklet
...../2020.(.....) Közgyűlési határozat melléklete

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi Ellenőrzési Terve

I. fejezet

Az ellenőrzési terv készítését meghatározó dokumentumok

Az államháztartás önkormányzati alrendszerének részeként feladat a kontrollrendszer működtetése, mely a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.
Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi előírások:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet.

A tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31.§-a írja elő. el. Ezen kötelezettségnek megfelelve Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési terve a stratégiai ellenőrzési terv érvényesítésével, a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével, valamint a kockázatelemzés módszerével került meghatározásra. Követve a Bkr.-ben meghatározott szerkezeti rendet, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatóban foglaltakat.

Az ellenőrzési terv az alábbi bontásban tartalmazza az ellenőrzött szervezeteket:

I. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése.

II. Az irányított költségvetési szervek és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése.

III. Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése (9 nemzetiségi önkormányzat)

IV. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése.

Az ellenőrzési terv összeállítását, az ellenőrzések tárgyainak meghatározását előkészítő munka előzte meg. A 2021. évi tervezett ellenőrzések célja - a vezetés támogatása elemeként - folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezetek szabályszerű, hatékony, eredményes működését.

A 2021. évi ellenőrzési feladatok tervezésénél– prioritásként a következők kerültek meghatározásra:

- érvényesüljön az ellenőrzés folyamatosságának és ciklikusságának követelménye,
- vizsgálandó a vezetői döntések megvalósulásának hatékonysága, eredményessége,

- kapjanak megfelelő hangsúlyt az önkormányzat gazdasági koncepciójának szempontjai: a működőképesség megtartása, kötelező feladatellátás biztosítása, a közvagyon értékének a megőrzése.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2021. évi feladatellátása során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket tervez. A tervben foglalt ellenőrzési feladatok végrehajtását 1 fő osztályvezető és 6 fő belső ellenőr látja el.

A személyi feltételek, a gazdasági körülmények változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokolttá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.

II. fejezet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők megállapítására volt szükség. Ezek bekövetkezésének valószínűségi értékét valószínűségi skála, a bekövetkezés hatásának értékét hatásskála segítségével mértük.

Valószínűségi skála definiálása

1	1-20 % közötti valószínűség
2	21-40 % közötti valószínűség
3	41-60 % közötti valószínűség
4	61-80 % közötti valószínűség
5	81-99 % közötti valószínűség

Valószínűségen azt kell érteni, hogy a rendelkezésre álló adatok alapján a feltárt kockázatok a következő évben milyen valószínűséggel fognak bekövetkezni.

A hatások értékeléséhez szükség volt a hatástényezők meghatározására. Hatástényező alatt értjük azt a tényezőt, amely a kockázatértékeléshez kapcsolódóan valamilyen célértéket testesít meg. A kockázatok értékelésénél a folyamatok szempontjából a legnagyobb jelentőségű hatástényező került kiválasztásra. A hatásskála a kockázatok bekövetkezése esetén a hatás mértékét becsüli.

Hatásskála definiálása:

1	0-20 %
2	21-40 %
3	41-60 %
4	61-80 %
5	81-100 %

A kockázati érték számítása:

K = V + 2* H
K = a kockázati érték, melynek minimum értéke 3, maximum értéke 15 lehet
V = a kockázati tényező valószínűségi skálán kapott értéke
H = ugyanennek a tényezőnek a hatásskálán kapott értéke

A kockázati tényező értéke 11 és 15 között van „magas"mértékű, amennyiben ez az érték 6 és 10 közé esik, a kockázati tényező „közepes" mértékű.
A 3 és 5 közötti kockázati tényező „alacsonynak" minősül és kockázatként nem értékelendő.
A magas és közepes szintű kockázati tényezőket figyelembe véve kell megtervezni a folyamatok belső ellenőrzési metódusát, gyakoriságát.

Kockázati tényezők

A rendelkezésre álló adatok alapján a belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

1. **Külső szabályozottság:** törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozhatják a tevékenységet.

2. **Szabályozás összetettsége:** belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.

3. **Gazdasági kockázat:** költségvetési támogatás változása, egyéb anyagi források változásai, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, egyéb döntések, amelyek negatív hatással lehetnek a tevékenységre, (pl. bevétel kiesést, kiadás, ráfordítás növekedést eredményeznek).

4. **Humán Erőforrás:** a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.

5. **Tárgyi szükségletek:** a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi erőforrás hiánya.

6. **Információáramlás:** a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.

7. **IT támogatottság:** az IT támogatás elégtelensége vagy hibája akadályozhatja a folyamatos munkavégzést.

8. **Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő:** még nem vizsgált terület vagy több éve nem vizsgált terület.

9. **Szervezeti átalakulás, átalakítás:** kormányzati vagy önkormányzati döntés alapján elrendelt belső szervezeti átalakulás, átalakítás, vezető váltás történt vagy várható.

10. **Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület:** ÁSZ vagy egyéb szervezet által kockázatosnak ítélt terület.

Minden munkafolyamat esetében megtörtént a kockázatok értékelése.
A Belső Ellenőrzési Osztály 2021. évi munkatervének összeállítása során azok a munkafolyamatok kerültek figyelembe vételre, amélyeknél:

- minimum 2 kockázati tényező „magas" értéket ért el (11-15) vagy

- minimum 2 kockázati tényező „közepes" (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas" minősítési értéket ért el (11-15) vagy
- minimum 3 kockázati tényező „közepes " (6-10) minősített értékű.

III. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya biztosítja az ellenőrzési feladatok végrehajtását. 1 fő osztályvezető és 6 fő belső ellenőr köztisztviselői jogviszonyban látja el a feladatokat.
A 2021. évi tervezett ellenőrzések lefedik az Ellenőrzési Osztály rendelkezésére álló humánerőforrás kapacitásának az ellenőrzésre fordítható munkanapjainak a számát.

A terv a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10 %-ával számol a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére. A 10% tartalék kapacitás a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató ajánlásának figyelembevételével került elkülönítésre, ami az előre nem tervezhető, soron kívüli vizsgálatokra fordítható.

A bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervadatai az V. fejezetben kerülnek bemutatásra.

IV. fejezet

A tervezett ellenőrzések felsorolása

IV/I. Miskolc MJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzései

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 101/2020. (VIII. 28.) számú határozatában foglalt feladat, a Privatizációs intézkedések kivizsgálása	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2010.-2020. év)	Kockázat-elemzés I/1. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	A közgyűlési határozatokban nevesített Hivatal Főosztályai, osztályai, valamint gazdasági társaságok	I. negyedév	670 munkanap
2.	A közterületek használatának engedélyezésével kapcsolatos ügyekben a helyi rendeleti előírások betartása	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés I/2. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	Lakosságszolgá-lati Főosztály	IV. negyedév	20 munkanap
3	A takarítási szolgáltatás, anyagfelhasználás ellenőrzése	A rendszerek kialakításának, illetve működésének vizsgálata (2019.-2020. év)	Kockázat-elemzés I/3. pontja	rendszer - ellenőrzés	Jogi Igazgatási és Szervezési Főosztály	III. negyedév	20 munkanap

IV/II. Irányított költségvetési szervek és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény	A közalkalmazotti jogviszony létesítésének gyakorlata	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés II/1. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	20 munkanap
2.	Miskolci Közintézmény-működtető Központ	Közfoglalkoztatási tevékenység ellenőrzése	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés II/2. pontja	szabályszerűségi, pénzügyi	IV. negyedév	20 munkanap
3.	Miskolci Önkormányzati Rendészet	A vagyonnyilvántartás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés II/3. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	20 munkanap
4.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	Közbeszerzési értékhatár alatti anyag- és eszközbeszerzés ellenőrzése	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés II/4. pontja	rendszerellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap
5.	II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	A szervezet gazdálkodásának ellenőrzése	A működés és a forrásfelhasználás eredményességének vizsgálata (2019-2020. év)	Kockázat-elemzés II/5. pontja	teljesítmény-ellenőrzés	IV. negyedév	20 munkanap

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
6.	Herman Ottó Múzeum	Vagyonvédelmi tevékenység vizsgálata	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés II/6. pontja	rendszerellenőrzés	IV. negyedév	20 munkanap
7.	Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.	Pénztári pénzkezelés ellenőrzése	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés II/7. pontja	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	20 munkanap
8.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	A művészeti ügykezeléshez kapcsolódó számfejtés vizsgálata	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés II/8. pontja	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	20 munkanap
9.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	A saját koncertek bevételeinek, kiadásainak ellenőrzése az évadot figyelembe véve	A működés és a forrásfelhasználás eredményességének vizsgálata (2019-2020. év)	Kockázat-elemzés II/9. pontja	teljesítmény ellenőrzés	IV. negyedév	15 munkanap
10.	Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.	Szerződéskezelés, szerződésnyilvántartás vezetésének ellenőrzése	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés II/10. pontja	rendszerellenőrzés	IV. negyedév	15 munkanap

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
11.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	Adóhatósági kapcsolatok, általános forgalmi adó vizsgálata	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés II/11. pontja	rendszerellenőrzés	IV. negyedév	20 munkanap
12.	Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.	Pályázatok pénzügyi elszámolásának vizsgálata	A pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés II/12. pontja	pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	20 munkanap
13.	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.	A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség vizsgálata	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2021. év)	Kockázat-elemzés II/13. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap
14.	MIDMAR Nonprofit Kft.	A Miskolc Bolt működésének ellenőrzése	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés II/14. pontja	rendszerellenőrzés	IV. negyedév	20 munkanap
15.	Miskolci Sportcentrum Kft.	A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség vizsgálata	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2021. év)	Kockázat-elemzés II/15. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	15 munkanap

IV/III. Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Miskolci Megyei Jogú Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés III/1. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap
2.	Miskolci Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés III/2. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap
3.	Miskolci Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés III/3. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap
4.	Miskolci Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés III/4. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap
5.	Miskolci Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Kockázat-elemzés III/5. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	Önkormányzata		(2020. év)				
6.	Miskolci Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés III/6. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap
7.	Miskolci Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés III/7. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap
8.	Miskolci Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés III/8. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap
9.	Miskolci Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés III/9. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap

IV/IV. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás munkaszervezete	KEHOP 3.2.1-15-2017-00019 azonosító számú projekt keretében beszerzett tárgyi eszköz nyilvántartásának ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázat-elemzés III/1. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	20 munkanap

V. fejezet

A tanácsadói tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre és az egyéb tevékenységekre szükséges kapacitás tervadatok

1. Létszám/fő	1. fő	2. fő	3. fő	4. fő	5. fő	6. fő	7. fő	Összesen 7 főre
2. Naptári napok száma	**365**	**365**	**365**	**365**	**365**	**365**	**365**	**2.555**
3. Kieső napok	**111**	**111**	**111**	**111**	**111**	**111**	**111**	**777**
3.1. szombat-vasárnap	103	103	103	103	103	103	103	721
3.2. fizetett ünnepek, pihenőnap	8	8	8	8	8	8	8	56
4. Munkanapot csökkentő tényezők	**53**	**47**	**51**	**47**	**51**	**51**	**49**	**349**
4.1. szabadság	38	32	36	32	36	36	34	244
4.2. betegség (becsült adat)	15	15	15	15	15	15	15	105
5. Nettó munkanapok száma	**201**	**207**	**203**	**207**	**203**	**203**	**205**	**1.429**
6. Egyéb tevékenység időszükséglete	**81**	**10**	**10**	**10**	**10**	**10**	**11**	**142**
6.1. jogszabály szerinti feladatok (különös tekintettel jelentések, ellenőrzési programok jóváhagyása, tervek, beszámolók, adatszolgáltatások készítése)	70	0	0	0	0	0	0	70
6.2. tanácsadás	6	5	5	5	5	5	5	36
6.3. képzés/továbbképzés	5	5	5	5	5	5	6	36
7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma	**21**	**21**	**21**	**21**	**21**	**21**	**21**	**147**
8. 2021. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	**99**	**176**	**172**	**176**	**172**	**172**	**173**	**1.140**

A jogszabály szerinti feladatok sora tartalmazza a Bkr.-ben foglaltakat, különös tekintettel az ellenőrzési programok, jelentések jóváhagyását, tervek, beszámolók, adatszolgáltatások készítését.

VI. Kockázatelemzés a IV. fejezetben szereplő szervezetek vonatkozásában

I/1. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 101/2020. (VIII. 28.) számú határozatában foglalt feladat, a Privatizációs intézkedések kivizsgálása című ellenőrzés kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	55%	3	50%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	80%	4	70%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	30%	2	45%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	30%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	21%	2	50%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	74%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	45%	3	7	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	10%	1	25%	2	5	alacsony

I/2. A közterületek használatának engedélyezésével kapcsolatos ügyekben a helyi rendeleti előírások betartása című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	55%	3	50%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	35%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	17%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	19%	1	47%	3	7	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	21%	3	7	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	74%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	40%	2	20%	1	4	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	23%	2	35%	2	6	közepes

I/3. A takarítási szolgáltatás anyagfelhasználás ellenőrzése című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	11%	1	23%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	55%	3	50%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	35%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	39%	2	57%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	18%	1	42%	3	7	közepes
6	Információáramlás	19%	1	51%	3	7	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	12%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	74%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	12%	1	35%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

II/1. A közalkalmazotti jogviszony létesítésének gyakorlata a Miskolci Egyesített Szociális és Gyermekjóléti Intézmény című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	35%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	55%	3	50%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	12%	1	22%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	65%	3	74%	4	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	17%	1	22%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	19%	1	47%	3	7	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	45%	3	7	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	40%	2	20%	1	4	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	22%	2	45%	3	8	közepes

II/2. Közfoglalkoztatási tevékenység ellenőrzése az Miskolci Közintézmény-működtető Központnál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	45%	3	50%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	22%	2	38%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	62%	4	65%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	22%	2	25%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	45%	3	7	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	65%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	60%	3	60%	3	9	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

II/3. A vagyonnyilvántartás ellenőrzése a Miskolci Önkormányzati Rendészetnél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	45%	3	55%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	3	85%	5	13	magas
3	Gazdasági kockázat	14%	1	30%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	45%	3	50%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	40%	2	70%	4	10	közepes
7	IT támogatottság	45%	3	65%	4	11	magas
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	10%	1	20%	1	3	alacsony
9	Szervezeti átalakulás	18%	1	30%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	60%	3	9	közepes

II/4. Közbeszerzési értékhatár alatti anyag és eszközbeszerzés ellenőrzése a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	65%	4	74%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	62%	4	76%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

II/5. A szervezet gazdálkodásának ellenőrzése II. Rákóczi Ferenc Megyei Könyvtárnál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	65%	4	76%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	62%	4	75%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	26%	2	49%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	21%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	50%	3	45%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	15%	1	3	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

II/6. Vagyonvédelmi tevékenység vizsgálata a Herman Ottó Múzeumnál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	50%	3	7	közepes
2	Szabályozás összetettsége	22%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	45%	3	80%	4	11	magas
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	25%	2	85%	5	12	magas
6	Információáramlás	20%	1	40%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	45%	3	8	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	45%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	60%	3	60%	3	9	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	40%	2	6	közepes

II/7. Pénztári pénzkezelés ellenőrzése a Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	55%	3	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	65%	4	74%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	26%	2	46%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	70%	4	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	13%	1	40%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	40%	2	35%	2	6	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	50%	3	40%	2	7	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

II/8. A művészeti ügykezeléshez kapcsolódó számfejtés vizsgálata a Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	40%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	22%	2	38%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	45%	3	50%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	58%	3	45%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	45%	3	7	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	48%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	60%	3	60%	3	9	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

II/9. A saját koncertek bevételeinek, kiadásainak ellenőrzése az évadot figyelembe véve a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	12%	1	25%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	65%	4	74%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	62%	4	65%	4	12	magas
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	45%	3	7	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

II/10. Szerződéskezelés, szerződésnyilvántartás vezetése a Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	65%	4	74%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	12%	1	25%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	50%	3	70%	4	11	magas
7	IT támogatottság	15%	1	45%	3	7	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	60%	3	59%	3	9	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

II/11. Adóhatósági kapcsolatok, általános forgalmi adó vizsgálata a Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	65%	4	74%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	68%	4	62%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	50%	3	48%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	45%	3	7	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	48%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	60%	3	60%	3	9	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

II/12. Pályázatok pénzügyi elszámolásainak vizsgálata a Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	45%	3	50%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	45%	3	30%	2	7	közepes
3	Gazdasági kockázat	65%	4	74%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	37%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	45%	3	7	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	40%	2	60%	3	8	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	40%	2	50%	3	8	közepes

II/13. A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség vizsgálata a CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	55%	3	50%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	35%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	17%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	19%	1	47%	3	7	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	45%	3	7	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	74%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	40%	2	20%	1	4	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

II/14. A Miskolc Bolt működésének ellenőrzése a MIDMAR Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	70%	4	10	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	3	85%	5	13	magas
3	Gazdasági kockázat	11%	1	31%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	50%	3	85%	5	13	magas
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	11%	1	52%	3	7	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	45%	3	7	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	25%	2	50%	3	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	18%	1	30%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

II/15. A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség vizsgálata a Miskolci Sportcentrum Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	55%	3	50%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	35%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	17%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	19%	1	47%	3	7	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	45%	3	7	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	74%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	40%	2	20%	1	4	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

III/1. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	30%	2	50%	3	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

III/2. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Görög Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

III/3. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

III/4. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Német Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

III/5. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Örmény Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

III/6. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	30%	2	50%	3	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

III/7. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

III/8. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

III/9. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

IV/1. KEHOP 3.2.1-15-2017-00019 azonosító számú projekt keretében beszerzett tárgyi eszköz nyilvántartásának ellenőrzése című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	10%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	35%	2	70%	4	10	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	25%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	30%	2	60%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	30%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	40%	2	50%	3	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	35%	2	50%	3	8	közepes

MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖNKORMÁNYZATA

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
...../2020. (.....) határozata

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármestereként – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Közgyűlés feladat- és hatáskörét gyakorolva – az alábbi döntést hozom:

Tárgy: Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021-2024. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervének és a 2021. évi Ellenőrzési Tervének jóváhagyása

1. Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestereként Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021-2024. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét és a 2021. évi ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

2. Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestereként felkérem a Jegyzőt, hogy gondoskodjon a 2021-2024. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv és 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról.

Felelős:	**Jegyző**
Végrehajtásért felelős:	**Belső Ellenőrzési Osztály**
Határidő:	**1. pont tekintetében azonnal** **2. pont tekintetében 2021. január 1. napjától 2024. december 31. napjáig, valamint 2021. január 1. napjától 2021. december 31. napjáig,**

Miskolc, 2020. december .....

Veres Pál
polgármester

Ellenjegyzem:

Dr. Ignácz Dávid
jegyző