

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. 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 szervezet irányítási, 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 (továbbiakban: Bkr.).

A tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő. Ezen kötelezettségnek megfelelően Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. 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 Pénzügyminisztérium által közzétett útmutatóban foglaltakat.

Az Mötv. 119. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. Az Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési terve a Bkr. 31. §-ában előírt szerkezeti rendben került összeállításra. A 2023. évi ellenőrzési terv az alábbi bontásban tartalmazza az ellenőrzött szervezeteket:

1. A költségvetési szervek irányító szervi ellenőrzése.
2. Az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése.
3. A költségvetési szervek belső ellenőrzése.
4. Az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése.
5. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése.

Az ellenőrzési terv összeállítását, az ellenőrzések tárgyainak meghatározását előkészítő munka előzte meg. A 2023. évi tervezett ellenőrzések célja - a vezetés támogatása elemeként - folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezetek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes működését.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2023. évi feladatellátása során szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény

és rendszer ellenőrzéseket tervez. A tervben foglalt ellenőrzési feladatok végrehajtását 1 fő osztályvezető és 4 fő belső ellenőr látja el.

A személyi feltételek, a gazdasági körülmények változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá 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 módszerét, 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 korlátozhatja 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 képzésű 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, vezetőváltás 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 2023. évi munkatervének összeállítása során azok a munkafolyamatok kerültek figyelembevételre, amelyeknél:

- 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 4 fő belső ellenőr köztisztviselői jogviszonyban látja el a feladatokat.

A 2023. évi tervezett ellenőrzések lefedik az Ellenőrzési Osztály rendelkezésére álló humánerőforrás kapacitásának az ellenőrzésre fordítható munkanapjainak a számát.

A kapacitás terv 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.

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/1. A költségvetési szervek irányító szervei ellenőrzése

Sorszám	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, fő)
1.	II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázatelemzés VI/1. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	15 munkanap, 1 fő
2.	A Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázatelemzés VI/2. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	15 munkanap, 1 fő
3.	Miskolci Önkormányzati Rendészet	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázatelemzés VI/3. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap, 1 fő
4.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázatelemzés VI/4. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	20 munkanap, 1 fő

Sorszám	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, fő)
5.	Miskolci Integrált Óvodai Intézmény	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázatelemzés VI/5. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	20 munkanap, 1 fő
6.	Herman Ottó Múzeum	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázatelemzés VI/6. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	15 munkanap, 1 fő
7.	Miskolci Közintézmény-működtető Központ	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázatelemzés VI/7. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	20 munkanap, 1 fő

IV/2. Az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése

Sorszám	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, fő)
1.	Csodamalom Bábsház Nonprofit Kft.	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázatelemzés VI/8. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap, 1 fő
2.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázatelemzés VI/9. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap, 1 fő
3.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázatelemzés VI/10. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap, 1 fő
4.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázatelemzés VI/11. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	20 munkanap, 1 fő
5.	Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázatelemzés VI/12. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap, 1 fő
6.	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázatelemzés VI/13. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap, 1 fő

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, fő)
7.	MIDMAR Nonprofit Kft.	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/14. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap, 1 fő
8.	Miskolci Sportcentrum Kft.	Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/15. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	15 munkanap, 1 fő

IV/3. A költségvetési szervek belső ellenőrzése

Sorszám	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, fő)
1.	II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Az integrált kockázatkezelési rendszer ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/16. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	25 munkanap, 1 fő
2.	A Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény	A Szociális Ellátások Igazgatóság területét érintően az orvosi ellátás biztosítottságának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/17. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	25 munkanap, 1 fő
3.	Miskolci Önkormányzati Rendészet	A szerződések nyilvántartása, kezelése és a kifizetések ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/18. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	25 munkanap, 1 fő
4.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	Az egészségügyi ágazati előmeneteli szabályok hatálya alá tartozó egészségügyi dolgozók bérfejlesztésének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/19. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	25 munkanap, 1 fő

Sorszám	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, fő)
5.	Miskolci Integrált Óvodai Intézmény	Az eszköz bevételezés dokumentálásának, nyilvántartásának, fellelhetőségének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/20. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév	30 munkanap, 1 fő
6.	Herman Ottó Múzeum	A régészeti szolgáltatások rentabilitásának, finanszírozásának vizsgálata, ennek függvényében az intézményi javaslatok véleményezése, valamint utóellenőrzés.	A működés megfelelőségének, hatékonyságának vizsgálata, 2022-2023. év. A költségvetési szerv vezetőjének támogatása a tanácsadás nyújtásával.	Kockázat-elemzés VI/21. pontja	rendszer ellenőrzés és tanácsadó tevékenység	I. negyedév	30 munkanap, 1 fő
7.	Miskolci Közintézmény-működtető Központ	A Miskolci Egészségfejlesztési Intézettel való együttműködés ellenőrzése a szabályozottság és szabályszerűség tekintetében, valamint utóellenőrzés	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/22. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	25 munkanap, 1 fő

IV/4. Az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése

Sorszám	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, fő)
1.	Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.	A bér és munkaügyi dokumentumok vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/23. pontja	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév	20 munkanap, 1 fő
2.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/24. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	25 munkanap, 1 fő
3.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	Pályázatok nyilvántartása, elszámolása ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A forrásfelhasználás gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/25. pontja	teljesítmény ellenőrzés	II. negyedév	25 munkanap, 1 fő
4.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	Az eszköz bevételezés dokumentálásának, nyilvántartásának, fellelhetőségének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/26. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi	II. negyedév	25 munkanap, 1 fő
5.	Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.	Miskolc MJV Önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A forrásfelhasználás gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/27. pontja	teljesítmény ellenőrzés	II. negyedév	25 munkanap, 1 fő

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, fő)
6.	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.	A „Külső panaszokat kezelő eljárások rendje” szabályzat és a szabályzatban foglaltak gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/28. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	20 munkanap, 1 fő
7.	MIDMAR Nonprofit Kft.	Az eszköz bevételezés dokumentálásának, nyilvántartásának, fellelhetőségének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/29. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév	25 munkanap, 1 fő
8.	Miskolci Sportcentrum Kft.	A szigorú számadású nyomtatványok, egyéb nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/30. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	25 munkanap, 1 fő

IV/5. 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	A „Miskolc-Avas földbe süllyesztett hulladéktároló szemléletformálás és építési beruházás" elnevezésű projekt ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál, valamint utóellenőrzés	A projekt területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulásának vizsgálata 2022-2023. év	Kockázat-elemzés VI/31. pontja	teljesítmény ellenőrzés	IV. negyedév	30 ellenőri nap, 1 fő

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		Összesen 5 főre	Ellenőri napok %-ban kifeje- zett értéke
2. Naptári napok száma	365		365		365		365		365		1825	
3. Kieső napok	114		114		114		114		114		570	
3.1. szombat-vasárnap	105		105		105		105		105		525	
3.2. fizetett ünnepek, pihenőnap	9		9		9		9		9		45	
4. Munkanapot csökkentő tényezők	54		48		50		52		52		256	
4.1. szabadság	38		32		34		36		36		176	
4.2. betegség (becsült adat)	16		16		16		16		16		80	
5. Nettó munkanapok száma	197		203		201		199		199		999	100%
6. Egyéb tevékenység időszükséglete	157		18		21		24		29		249	25%
6.1. jogszabály szerinti feladatok (különös tekintettel a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása, az ellenőrzések összehangolása, jelentések, ellenőrzési programok jóváhagyása, ellenőrzési tervek, éves ellenőrzési jelentések, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés, adatszolgáltatások készítése)	140		0		0		0		0		140	14%
6.2. tanácsadás	5		5		5		5		5		25	3%
6.3. képzés/továbbképzés	12		13		16		19		24		84	8%
7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma	20		20		20		20		20		100	10%
8. 2023. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	20		165		160		155		150		650	65%
9. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés költségvetési szervek, önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok, társulás részére											405	40%
10. Irányító szervek ellenőrzés költségvetési szervek részére											137	14%
11. Tulajdonosi ellenőrzés önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok részére											108	11%

VI. fejezet

Kockázatelemzés a IV. fejezetben szereplő szervezetek vonatkozásában

VI/1. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a II. Rákóczi Ferenc Megyei Könyvtárnál című ellenőrzés kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/2. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a MESZEGYI-nél
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/3. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a Miskolci Önkormányzati Rendszertnél
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/4. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték (K=V+2*H)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/5. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a Miskolci Integrált Óvodai Intézménynél
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/6. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a Herman Ottó Múzeumnál
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/7. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a Miskolci Közintézmény-működtető Központnál
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/8. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.-nél
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/9. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/10. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/11. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/12. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a Miskolci Sportiskola Nonprofit Kft.-nél
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

VI/13. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél
című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/14. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a MIDMAR Nonprofit Kft.-nél
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/15. Az iratkezelés általános követelményeinek való megfelelés vizsgálata a Miskolci Sportcentrum Kft.-nél
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	42%	3	61%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	13%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	25%	2	20%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/16. Az integrált kockázatkezelési rendszer ellenőrzése a II. Rákóczi Ferenc Megyei Könyvtárnál
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	33%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	20%	1	28%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	32%	2	40%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	20%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	25%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	12%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	15%	1	3	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	50%	3	9	közepes

**VI/17. A Szociális Ellátások Igazgatóságát érintően az orvosi ellátás biztosítottságának ellenőrzése a MESZEGYI-nél
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	15%	1	25%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	23%	2	35%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	22%	2	20%	1	4	alacsony
4	Humán erőforrás	30%	2	55%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	17%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	12%	1	15%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	13%	1	15%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	45%	3	10	Magas
9	Szervezeti átalakulás	25%	2	20%	1	4	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	18%	2	5	alacsony

**VI/18. A szerződések nyilvántartása, kezelése és a kifizetések ellenőrzése a Miskolci Önkormányzati Rendészetnél
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	10%	1	33%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	25%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	33%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	40%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	28%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	25%	2	45%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	23%	2	30%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	13%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	30%	2	5	alacsony

VI/19. Az egészségügyi ágazati előmeneteli szabályok hatálya alá tartozó egészségügyi dolgozók bérfejlesztésének 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	20%	1	40%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	22%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	25%	2	30%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	10%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	12%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	20%	1	40%	2	5	alacsony
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	35%	2	5	alacsony

VI/20. Az eszköz bevételezés dokumentálásának, nyilvántartásának, fellelhetőségének ellenőrzése a Miskolci Integrált Óvodai Intézménynél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	38%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	40%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	18%	1	40%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	25%	2	55%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	23%	2	45%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	30%	2	32%	2	6	közepes
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	33%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/21. A régészeti szolgáltatások rentabilitásának, finanszírozásának 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	30%	2	32%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	30%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	40%	2	52%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	30%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	18%	1	22%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	32%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	20%	1	3	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	18%	1	3	alacsony

VI/22. A Miskolci Egészségfejlesztési Intézettel való együttműködés ellenőrzése a szabályozottság és szabályszerűség tekintetében a Miskolci Közintézmény-működtető Központnál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	38%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	33%	2	45%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	40%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	35%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	33%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	23%	2	45%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	40%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	40%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/23. A bér és munkaügyi dokumentumok 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	15%	1	20%	1	3	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	13%	1	25%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	25%	2	43%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	18%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	35%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	23%	2	45%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	30%	2	5	alacsony

**VI/24. A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség 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	20%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	25%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	20%	1	30%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	25%	2	60%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	28%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	45%	3	45%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	13%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/25. Pályázatok nyilvántartása, elszámolása ellenőrzése 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	25%	2	25%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	25%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	30%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	28%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	31%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	36%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	65%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/26. Az eszköz bevételezés dokumentálásának, nyilvántartásának, fellelhetőségének ellenőrzése 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	10%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	30%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	20%	1	40%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	25%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	30%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	40%	2	35%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	33%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	40%	2	50%	3	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/27. Miskolc MJV Önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése a Miskolci Sportiskola 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	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	22%	2	25%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	23%	2	42%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	30%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	5%	1	28%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	35%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	5%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	42%	3	45%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	23%	1	35%	2	5	alacsony

VI/28. A „Külső panaszokat kezelő eljárások rendje” szabályzat és a szabályzatban foglaltak gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése 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	20%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	5%	1	10%	1	3	alacsony
3	Gazdasági kockázat	10%	1	25%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	26%	2	45%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	5%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	10%	1	50%	3	7	közepes
7	IT támogatottság	5%	1	10%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/29. Az eszköz bevételezés dokumentálásának, nyilvántartásának, fellelhetőségének vizsgálata 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	20%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	15%	1	23%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	20%	1	45%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	25%	2	53%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	30%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	50%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	13%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	62%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	35%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/30. A szigorú számadású nyomtatványok, egyéb nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése 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	20%	1	40%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	15%	1	45%	3	7	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	30%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	25%	2	50%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	32%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	12%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	28%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

VI/31. A „Miskolc-Avas földbe süllyesztett hulladéktároló szemléletformálás és építési beruházás” elnevezésű projekt ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláznál című vizsgálat kockázatelemzése

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