

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025. 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 módszertani útmutatások segítségével értékeli, illetve megállapításaival és javaslataival elősegíti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát, fejleszti működését, növeli eredményességét, a szabályozottságot, a szabályszerű működést, 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 tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő. Ezen kötelezettségnek megfelelően Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi ellenőrzési terve a stratégiai ellenőrzési terv érvényesítésével, a kockázatelemzés módszerével került meghatározásra. Követve a Bkr.-ben meghatározott szerkezeti rendet, valamint figyelemmel az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatóban foglaltakra.

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 2025. évi ellenőrzési terve a Bkr. 31. §-ában előírt szerkezeti rendben került összeállításra. A 2025. évi ellenőrzési terv az alábbi bontásban tartalmazza Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatán, Polgármesteri Hivatalán túl azon ellenőrzött szervezeteket, melyek belső ellenőrzését megállapodás alapján látja el Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztálya:

1. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala szervezeti egységeinek belső ellenőrzése.
2. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveinek belső ellenőrzése.
3. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonú gazdasági társaságainak belső ellenőrzése.
4. Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése.
5. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső

ellenőrzése.

6. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése

Az ellenőrzési terv összeállítását, az ellenőrzések tárgyainak meghatározását előkészítő munka előzte meg, ennek keretében áttekintésre kerültek a folyamatok, a szervezetek célkitűzései, a kontrollkörnyezet változásai. A 2025. évi tervezett ellenőrzések célja - a vezetés támogatása elemeként - folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerének fejlesztését, a szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes működést.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2025. évi feladatellátása során szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény ellenőrzéseket tervez.

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 kockázatelemzéshez 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 képesítésű személyi állomány hiánya.
- 5. Tárgyi szükségletek:** a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű tárgyi 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:** Állami Számvevőszék vagy egyéb szervezet által kockázatosnak ítélt terület.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2025. 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.

A fenti kockázati tényezők alapján elvégzett kockázatelemzés eredményeként a IV. fejezetben meghatározott tervezett ellenőrzések kerülnek lefolytatásra.

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. A Belső Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei köztisztviselői jogviszonyban látják el a feladatokat.

A 2025. évre tervezett éves ellenőrzések lefedik a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának a rendelkezésre álló humán erőforrás kapacitásának az ellenőrzésre fordítható munkanapjainak számát. A 2024. évben a Belső Ellenőrzési Osztály létszáma augusztus hónaptól 1 fővel csökkent. A belső ellenőri álláshely pályázati kiírás keretében többször is meghirdetésre került, mely üres álláshely betöltése 2024. december hónaptól valósult meg.

A kapacitás terv számol a továbbképzések időszükségletével is. 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 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. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
1.	A városi parkoltatási rendszerhez kapcsolódó elszámolások ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének ellenőrzése. Dokumentumok, vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. (2024-2025 év)	Kockázatelemzés VI/1. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Városfejlesztési Főosztály, Városüzemeltetési és Műszaki Osztály, Gazdálkodási Főosztály, Pénzügyi Osztály	II. negyedév	30 munkanap, 1 fő
2.	A településképi kötelezési eljárás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának ellenőrzése. Dokumentumok, vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. (2024-2025 év)	Kockázatelemzés VI/2. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	Főépítészeti Kabinet	III. negyedév	30 munkanap, 1 fő

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
3.	A Magyar Államkincstár részére történő jogszabályi előírás szerinti adatszolgáltatási tevékenységek ellenőrzése – 2024. évről áthozott ellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának ellenőrzése. Dokumentumok, vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. (2023-2024 év)	Kockázatelemzés VI/3. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdálkodási Főosztály	III. negyedév	20 munkanap, 1 fő

IV/2. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveinek belső ellenőrzése

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
1.	II. Rákóczi Ferenc Könyvtár	A bér és munkaügyi dokumentumok ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglalt betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2024-2025.	Kockázatelemzés VI/4. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	30 munkanap 1 fő
2.	A Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény	Jogviszony megszűnés/megszüntetés gyakorlatának, humán erőforrás visszapótlásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglalt betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2024-2025 év	Kockázatelemzés VI/5. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	30 munkanap 1 fő
3.	Miskolci Önkormányzati Rendészet	A munkába járás költségtérítés eljárás rendjének és elszámolásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglalt betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2024-2025 év	Kockázatelemzés VI/6. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	25 munkanap, 1 fő
4.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	A háziorvosi rendelők állagmegóvásának, karbantartásának ellenőrzése,	A vonatkozó előírásokban foglalt betartásának és a pénzügyi elszámolások	Kockázatelemzés VI/7. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév	30 munkanap, 1 fő

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
		valamint utóellenőrzés	megfelelőségének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2024-2025 év				
5.	Miskolci Integrált Óvodai Intézmény	A teljesítményértékelés ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglalt betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2024-2025. év	Kockázat-elemzés VI/8. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	30 munkanap 1 fő
6.	Herman Ottó Múzeum	A béren kívüli juttatások, a közlekedési költségtérítés és a belföldi kiküldetési kiadások ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglalt betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2024-2025 év	Kockázat-elemzés VI/9. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév	30 munkanap 1 fő
7.	Miskolci Közintézmény-működtető Központ	A közétkeztetési feladatellátás intézményi folyamatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglalt betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2024-2025 év	Kockázat-elemzés VI/10. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	30 munkanap 1 fő

IV/3. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonú gazdasági társaságainak belső ellenőrzése

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
1.	Miskolci Csodamalom Bábsház Nonprofit Kft.	Az állami támogatások nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és forrásfelhasználás gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2024-2025 év	Kockázatelemzés VI/11. pontja	szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés	I. negyedév	30 munkanap 1 fő
2.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	A pályázatok nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a forrásfelhasználás gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés.	Kockázatelemzés VI/12. pontja	szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés	III. negyedév	30 munkanap 1 fő
3.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	Az eszköz bevételezés dokumentálásának, nyilvántartásának, fellelhetőségének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés.	Kockázatelemzés VI/13. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév	30 munkanap 1 fő

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
			2024-2025 év				
4.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	A szerződések nyilvántartása, kezelése és a kifizetések ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglalt betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2024-2025 év	Kockázatelemzés VI/14. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés s	I. negyedév	25 munkanap 1 fő
5.	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.	A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglalt betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2024-2025. év	Kockázatelemzés VI/15. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	25 munkanap 1 fő
6.	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.	A Tűz- és Munkavédelmi oktatások ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglalt betartásának vizsgálata. Dokumentumok, vizsgálata, kérdésfeltevés. 2024-2025 év	Kockázatelemzés VI/16. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	25 munkanap 1 fő
7.	MIDMAR Nonprofit Kft.	A szerződések nyilvántartása, kezelése és a kifizetések ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglalt betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének	Kockázatelemzés VI/17. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	30 munkanap 1 fő

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
			vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2024-2025 év				
8.	Miskolci Sportcentrum Kft.	A készpénzforgalom, a házipénztár működésének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2024-2025 év	Kockázatelemzés VI/18. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	30 munkanap 1 fő

IV/5. Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata, munkaszervezete – 2024. évről áthozott ellenőrzés	A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év	Kockázat-elemzés VI/19. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	25 munkanap, 1 fő
2.	Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata, munkaszervezete - 2024. évről áthozott ellenőrzés	A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év	Kockázat-elemzés VI/20. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	25 munkanap, 1 fő
3.	Miskolc Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata, munkaszervezete - 2024. évről áthozott ellenőrzés	A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év	Kockázat-elemzés VI/21. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	25 munkanap, 1 fő
4.	Miskolc Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata, munkaszervezete - 2024. évről áthozott ellenőrzés	A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év	Kockázat-elemzés VI/22. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	25 munkanap, 1 fő
5.	Miskolc Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata, munkaszervezete - 2024. évről áthozott ellenőrzés	A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év	Kockázat-elemzés VI/23. 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 Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás és a MiReHu Nonprofit Kft. között 2023.07.01. napjával megkötött szerződésben foglaltak ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2023-2025. év	Kockázat-elemzés VI/24. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	25 ellenőri nap, 1 fő

IV/6. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
1.	A Miskolc Holding Zrt. központosított beszerzéseinek és ellenőrzési tevékenységének vizsgálata szakvélemény összefoglaló alapján – 2024. évről áthúzódó ellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának ellenőrzése. Dokumentumok, vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. (2021-2024 év)	Soron kívül elrendelt ellenőrzés, erre való tekintettel nincsenek azonosított kockázati tényezők.	szabályszerűségi ellenőrzés	Miskolc Holding Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.	I. negyedév	19 munkanap, 3 fő

Áthúzódó ellenőrzés: 2024. évben megkezdett ellenőrzés, mely 2024. december 31-éig nem zárult le.

V. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységre, a tanácsadói tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre és az egyéb tevékenységekre
szükséges kapacitás tervadatok (napokban)

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	113		113		113		113		113		565	
3.1. szombat-vasárnap	104		104		104		104		104		520	
3.2. fizetett ünnepek, pihenőnap	9		9		9		9		9		45	
4. Munkanapot csökkentő tényezők	48		44		46		46		42		226	
4.1. szabadság	38		34		36		36		32		176	
4.2. betegség (becsült adat)	10		10		10		10		10		50	
5. Nettó munkanapok száma	204		208		206		206		210		1034	100%
6. Egyéb tevékenység időszükséglete	160		20		20		20		30		250	24%
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	2%
6.3. képzés/továbbképzés	15		15		15		15		25		85	8%
7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma	20		20		20		20		20		100	10%
8. 2025. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	24		168		166		166		160		684	66%
A 2025. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható munkanapok számának (684 munkanap=100%) megoszlása az alábbi:												
9. MMJV Önkormányzata, Hivatala belső ellenőrzése											80	12%
10. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés költségvetési szervek, érintett önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok,											435	63%
11. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés Nemzetiségi önkormányzatok, Társulás részére											150	22%
12. Tulajdonosi áthúzódó ellenőrzés											19	3%

VI. fejezet
Kockázatelemzés a IV. fejezetben szereplő szervezetek vonatkozásában

VI/1. A városi parkoltatási rendszerhez kapcsolódó elszámolások ellenőrzése
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	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	35%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	15%	1	20%	1	3	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	40%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	20%	1	3	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/2. A településképi kötelezési eljárás ellenőrzése
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	40%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	30%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	25%	2	45%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	28%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	75%	4	40%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	18%	1	20%	1	3	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	24%	2	5	alacsony

**VI/3. A Magyar Államkincstár részére történő jogszabályi előírás szerinti adatszolgáltatási tevékenységek ellenőrzése
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	22%	2	35%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	25%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	15%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	23%	2	40%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	20%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	55%	3	25%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	20%	1	3	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	20%	1	4	alacsony

**VI/4 A bér és munkaügyi dokumentumok ellenőrzése a II. Rákóczi Ferenc Könyvtárnál
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	25%	2	30%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	30%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	20%	1	40%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	40%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	18%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	23%	2	40%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	4	30%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	12%	1	20%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	32%	2	5	alacsony

VI/5. A jogviszony megszűnés, megszüntetés gyakorlatának, humánerőforrás visszapótlásának ellenőrzése Miskolci Egyesített Szociális és Gyermekjóléti Intézménynél 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	25%	2	55%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	23%	2	38%	2	6	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	35%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	21%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	27%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	13%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	40%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	28%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	23%	2	5	alacsony

**VI/6. A munkába járás költségterítés eljárás rendjének és elszámolásának ellenőrzése 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	20%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	35%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	25%	2	30%	2	6	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	27%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	28%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	14%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	20%	1	3	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	22%	2	5	alacsony

**VI/7. A háziorvosi rendelők állagmegóvásának, karbantartásának ellenőrzése 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	20%	1	25%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	23%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	25%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	35%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	23%	2	35%	2	6	közepes
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	35%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	20%	1	3	alacsony

**VI/8. A teljesítményértékelés ellenőrzése 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	25%	2	30%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	30%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	25%	2	40%	2	6	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	40%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	30%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	10%	1	33%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	35%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	55%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	22%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	20%	1	3	alacsony

VI/9. A béren kívüli juttatások, a közlekedési költségtérítés és a belföldi kiküldetési kiadások 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	20%	1	40%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	25%	2	40%	2	6	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	32%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	13%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	38%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	13%	1	22%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	40%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	30%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	27%	2	5	alacsony

**VI/10. A közétkeztetési feladatellátás intézményi folyamatának ellenőrzése 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	20%	1	38%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	25%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	38%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	40%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	35%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	33%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/11. Az állami támogatások nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése 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	20%	1	25%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	25%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	35%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	43%	3	7	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	18%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	20%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	10%	1	22%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	20%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

**VI/12. A pályázatok nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft-nél
című ellenőrzés kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	25%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	35%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	43%	3	7	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	18%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	20%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	10%	1	22%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	20%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/13. Az eszköz bevételezés dokumentálásának, nyilvántartásának, fellelhetőségének ellenőrzése a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél című ellenőrzés kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	10%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	30%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	30%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	40%	2	5	alacsony
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	50%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

**VI/14. A szerződések nyilvántartása, kezelése és a kifizetések ellenőrzése 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	20%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	28%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	30%	2	40%	2	6	közepes
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	40%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	15%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	16%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

**VI/15. A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség ellenőrzése 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	20%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	40%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	18%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	40%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	28%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	45%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	65%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	13%	1	22%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/16. A Tűz- és Munkavédelmi oktatások ellenőrzése 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	23%	2	40%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	30%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	20%	1	33%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	45%	3	7	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	13%	1	35%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	22%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	23%	2	5	alacsony

**VI/17. A szerződések nyilvántartása, kezelése és a kifizetések ellenőrzése 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	11%	1	23%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	12%	1	20%	1	3	alacsony
3	Gazdasági kockázat	30%	2	40%	2	6	közepes
4	Humán erőforrás	25%	2	30%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	13%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	52%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	17%	1	22%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

**VI/18. A készpénzforgalom, a házipénztár működésének ellenőrzése 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	15%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	40%	3	7	közepes
3	Gazdasági kockázat	28%	1	45%	3	7	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	40%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	11%	1	28%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	13%	1	35%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	45%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	13%	1	30%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	35%	2	5	alacsony

VI/19. A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatánál 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	25%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	23%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	10%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	12%	1	23%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	13%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	48%	3	42%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	18%	1	28%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/20. A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál 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	25%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	23%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	10%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	12%	1	23%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	13%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	48%	3	42%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	18%	1	28%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/21. A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzatánál 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	25%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	23%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	10%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	12%	1	23%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	13%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	48%	3	42%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	18%	1	28%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/22. A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatánál 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	25%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	23%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	10%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	12%	1	23%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	13%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	48%	3	42%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	18%	1	28%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/23. A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatánál 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	25%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	23%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	10%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	12%	1	23%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	13%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	48%	3	42%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	18%	1	28%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/24. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás és a MiReHu Nonprofit Kft. között 2023.07.01. napjával megkötött szerződésben foglaltak ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	50%	3	35%	2	7	közepes
2	Szabályozás összetettsége	30%	2	35%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	22%	2	35%	2	6	közepes
4	Humán erőforrás	15%	1	30%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	5%	1	12%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	18%	1	33%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	8%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	10%	1	35%	2	5	alacsony
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	10%	1	20%	2	5	alacsony