



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖNKORMÁNYZATA

**Kivonat Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
2019. december 19. napján tartott ülésének jegyzőkönyvéből:**

120/2019. (XII.19.) számú határozat

Tárgy: Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervének megállapítása

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta a „**Javaslat Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervének megállapítására**” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

1. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési tervét.
2. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése felkéri a Jegyzőt, hogy gondoskodjon a belső ellenőrzési terv végrehajtásáról.

Felelős: Jegyző
Végrehajtásért felelős: Belső Ellenőrzési Osztály
Határidő: 1. pont tekintetében azonnal
2. pont tekintetében 2020. január 1. napjától 2020. december 31. napjáig

k.m.f.

Dr. Ignác Dávid sk.
jegyző

Veres Pál sk.
polgármester

A kiadmány hitelül:

.....
kiadó

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési terve

I. fejezet

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 31. §-a, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el.

A terv összeállítását egy egész éves előkészítő munka előzi meg. Az év közben felmerülő problémák, szabályozatlanságok, valamint szabálytalanságok és a munka során előforduló hiányosságok vizsgálatának vissza kell köszönniük a mindenkor következő éves tervben.

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2020. évi ellenőrzési tervét a következő dokumentumok támasztották alá:

A Hivatalban dolgozó Főosztályvezetők részére 2019. november 6-án kiküldésre került a 100.107/2019. iktatószámú levél, amely tartalmazta a Belső Ellenőrzési Osztály által kockázatosnak, vizsgálandónak ítélt területeket, tevékenységeket, témajavaslatokat. A főosztályvezetői visszajelzések is figyelembevételre kerültek a terv összeállítása során.

A 2020. évi ellenőrzési feladatok tervezésénél – figyelemmel a 2016-2020. közötti időszakra kialakított ellenőrzési stratégia célkitűzéseire – prioritásként a következőket határoztuk meg:

- érvényesüljön az ellenőrzés folyamatosságának és ciklikusságának követelménye és bizonyos területeken a három éves gyakorisággal végzett ellenőrzések rendszere,
- vizsgálandó minden olyan, a város által fenntartott költségvetési szerv, gazdasági társaság, vagyonkezelő szerv, amely az önkormányzati szerepvállalás változásában érintett, illetve ahol jelentősebb szervezeti és tevékenységi változás, továbbá intézményvezető, ügyvezető váltás következett be,
- kapjanak megfelelő hangsúlyt az önkormányzat költségvetési koncepciójának szempontjai: működőképesség megtartása, kötelező feladatellátás biztosítása, önként vállalt feladatok fedezetvizsgálata, külső források bevonásának növelése, stb.

Miskolc MJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. év január hónap 1. napjától megbízási szerződés keretében ellátja a város 6 költségvetési intézményének (II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár, Miskolci Önkormányzati Rendészet, MESZEGYI; MKMK; Miskolci Egészségfejlesztési Intézet; Herman Ottó Múzeum;) valamint 9 nonprofit gazdasági társaságnak a belső ellenőrzési feladatait, az alábbiak miatt:

- az intézményeknek nem volt kialakított belső ellenőrzési rendszere a jogszabályi előírás ellenére;
- a gazdasági társaságoknak a Bkr. 2014. január 1-től hatályos módosítása, valamint az NGM (a későbbiekben a PM) kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteiről szóló közleménye alapján, kötelező belső kontrollrendszert, és ennek keretében belső ellenőrzést biztosítani.

A 2020. évi kapacitás-terv tartalmazza a **Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) belső ellenőrzéséhez szükséges időkeretet is, azonban a konkrét ellenőrzési feladatot a Társulási Tanácsülésnek kell elfogadnia.**

Mindezek alapján a Bkr. 31. § (4) bekezdésében szabályozott szerkezeti rendben összeállított Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2020. évi belső ellenőrzési terve az alábbi bontásban került meghatározásra:

- I. A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése
- II. Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése
- III. Intézményi-ellenőrzés és önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzése

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, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, negatív hatással lehetnek a tevékenységre.
- 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, melyek eredményét Excel táblázatba foglaltuk. (1. számú melléklet)

A Belső Ellenőrzési Osztály 2020. évi munkatervének összeállításakor azok a munkafolyamatok kerültek figyelembe vételre, 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

A Belső Ellenőrzési Osztály, mint a hivatal belső ellenőrzési szervezete a jegyző közvetlen szakmai irányításával, 1 fő osztályvezetővel, 7 fő belső ellenőrrel látja el a belső ellenőrzési feladatokat, köztisztviselői jogviszonyban.

A kockázatelemzés és a főosztályvezetők írásos véleményének figyelembevételével a tervezett feladatok biztonsággal elláthatóak.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató ajánlását vettük figyelembe. A rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás mintegy 13 %-a került elkülönítésre a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére.

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

IV. fejezet

A tervezett ellenőrzések felsorolása

I. A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Önkormányzati intézmények és társaságok vezetőivel kapcsolatos munkáltatói intézkedések, személyi anyagok kezelése	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2019.-2020. év)	Kockázatelemzés I/1. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	HR Csoport	II. negyedév	10 munkanap
2.	Pénzbeli és természetbeli ellátások rendszerének vizsgálata	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2019. év)	Kockázatelemzés I/2. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	Lakosság-szolgálati Főosztály	III. negyedév	20 munkanap

II. Irányított intézmények 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.	MESZEGYI	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázatelemzés II/1. pontja	rendszer - ellenőrzés	II. negyedév	45 munkanap
2.	Miskolci Közintézmény-működtető Központ	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázatelemzés II/2. pontja	rendszer - ellenőrzés	IV. negyedév	45 munkanap
3.	Miskolci Önkormányzati Rendészet	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázatelemzés II/3. pontja	rendszer - ellenőrzés	II. negyedév	45 munkanap
4.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázatelemzés II/4. pontja	rendszer - ellenőrzés	IV. negyedév	45 munkanap
5.	II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázatelemzés II/5. pontja	rendszer - ellenőrzés	II. negyedév	45 munkanap

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 ellenőrzés e fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
6.	Herman Ottó Múzeum	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázat-elemzés II/6. pontja	rendszer - ellenőrzés	II. negyedév	45 munkanap
7.	Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázat-elemzés II/7. pontja	rendszer - ellenőrzés	II. negyedév	45 munkanap
8.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázat-elemzés II/8. pontja	rendszer - ellenőrzés	III. negyedév	45 munkanap
9.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázat-elemzés II/9. pontja	rendszer - ellenőrzés	III. negyedév	45 munkanap
10.	Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázat-elemzés II/10. pontja	rendszer - ellenőrzés	III. negyedév	45 munkanap

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)
11.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázatelemzés II/11. pontja	rendszer - ellenőrzés	III. negyedév	45 munkanap
12.	Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázatelemzés II/12. pontja	rendszer - ellenőrzés	III. negyedév	45 munkanap
13.	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázatelemzés II/13. pontja	rendszer - ellenőrzés	III. negyedév	45 munkanap
14.	MIDMAR Nonprofit Kft.	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázatelemzés II/14. pontja	rendszer - ellenőrzés	IV. negyedév	45 munkanap
15.	Miskolci Sportcentrum Kft.	A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának a vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (legutolsó rendelkezésre álló dokumentáció)	Kockázatelemzés II/15. pontja	rendszer - ellenőrzés	IV. negyedév	45 munkanap

III. Intézményi-ellenőrzés és önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyeleti 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)
1.	Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt..	Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályok betartása (2019. év)	Kockázatelemzés III/1. pontja	rendszerellenőrzés	I. negyedév	30 munkanap
2.	Csodamalom Bábshínház Nonprofit Kft.	Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályok betartása (2019. év)	Kockázatelemzés III/2. pontja	rendszerellenőrzés	III. negyedév	30 munkanap
3.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályok betartása (2019. év)	Kockázatelemzés III/3. pontja	rendszerellenőrzés	IV. negyedév	30 munkanap
4.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft	Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályok betartása (2019. év)	Kockázatelemzés III/4. pontja	rendszerellenőrzés	III. negyedév	30 munkanap
5.	Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft	Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályok betartása (2019. év)	Kockázatelemzés III/5. pontja	rendszerellenőrzés	III. negyedév	30 munkanap

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)
6.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályok betartása (2019. év)	Kockázatelemzés III/6. pontja	rendszerellenőrzés	III. negyedév	30 munkanap
7.	Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.	Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályok betartása (2019. év)	Kockázatelemzés III/7. pontja	rendszerellenőrzés	III. negyedév	30 munkanap
8.	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.	Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályok betartása (2019. év)	Kockázatelemzés III/8. pontja	rendszerellenőrzés	III. negyedév	30 munkanap
9.	MIDMAR Nonprofit Kft.	Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályok betartása (2019. év)	Kockázatelemzés III/9. pontja	rendszerellenőrzés	IV. negyedév	30 munkanap
10.	Miskolci Sportcentrum Kft.	Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések és támogatások felhasználásának teljesítmény-ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályok betartása és a támogatások felhasználásának vizsgálata (2018-2019. év)	Kockázatelemzés III/10. pontja	teljesítményellenőrzés	IV. negyedév	30 munkanap
11.	Aktuális szervezetek	Vezetőváltás miatt szükséges átfogó ellenőrzés	A munkakör átadásával-átvételével kapcsolatos dokumentáció teljessége (2019. év)	Kockázatelemzés III/11. pontja	szabályszerűség-ellenőrzés	I. negyedév	100 munkanap

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)
12.	Miskolci Avastetői Óvoda	A költségvetési szerv teljesítményellenőrzése	A vonatkozó jogszabályok betartása (2019. év)	Kockázatelemzés III/12. pontja	teljesítményellenőrzés	I. negyedév	26
13.	Miskolci Belvárosi Óvoda	A költségvetési szerv teljesítményellenőrzése	A vonatkozó jogszabályok betartása (2019. év)	Kockázatelemzés III/13. pontja	teljesítményellenőrzés	I. negyedév	26
14.	Miskolci Nyitnikék Óvoda	A költségvetési szerv teljesítményellenőrzése	A vonatkozó jogszabályok betartása (2019. év)	Kockázatelemzés III/14. pontja	teljesítményellenőrzés	I. negyedév	26
15.	Miskolci Százszorszép Óvoda	A költségvetési szerv teljesítményellenőrzése	A vonatkozó jogszabályok betartása (2019. év)	Kockázatelemzés III/15. pontja	teljesítményellenőrzés	I. negyedév	27

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		8. fő		Összesen
2. Naptári napok száma	365		365		365		365		365		365		365		365		2.920
3. Kieső napok	112		112		112		112		112		112		112		112		896
3.1. szombat-vasárnap	102		102		102		102		102		102		102		102		816
3.2. fizetett ünnepek	10		10		10		10		10		10		10		10		80
4. Munkanapot csökkentő tényezők	46		40		46		48		42		48		46		46		362
4.1. szabadság	36		30		36		38		32		38		36		36		282
4.2. betegség (becsült adat)	10		10		10		10		10		10		10		10		80
5. Nettó munkanapok száma	207		213		207		205		211		205		207		207		1.662
6. Egyéb tevékenység időszükséglete	157		15		15		15		15		15		15		15		262
6.1. adminisztrációs feladatok (terv,besz.)	60		0		0		0		0		0		0		0		60
6.2. stratégiai terv elkészítése	40		0		0		0		0		0		0		0		40
6.3. BE kézikönyv készítése önkormányzati intézmények, gazdasági társaságok	37		0		0		0		0		0		0		0		37
6.2. tanácsadás	10		10		10		10		10		10		10		10		80
6.3. képzés/továbbképzés	10		5		5		5		5		5		5		5		45
7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma	20		20		20		20		20		20		20		20		160
8. Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	15		15		0		0		0		0		0		0		30
9. 2020. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	15		163		172		170		176		170		172		172		1210

I/1. Önkormányzati intézmények és társaságok vezetőivel kapcsolatos munkáltatói intézkedések, személyi anyagok kezelése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	62%	4	62%	4	12	magas
2	Szabályozás összetettsége	62%	4	60%	3	10	közepes
3	Gazdasági kockázat	31%	2	22%	2	6	közepes
4	Humán erőforrás	65%	4	71%	4	12	magas
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	20%	1	3	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	11%	1	17%	1	3	
9	Szervezeti átalakulás	62%	4	50%	3	10	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	23%	2	5	

I/2. Pénzbeli és természetbeli ellátások rendszerének vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	62%	4	76%	4	12	magas
2	Szabályozás összetettsége	63%	4	74%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	42%	3	41%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	62%	4	50%	3	10	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	20%	1	3	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	12%	1	20%	1	3	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	23%	2	5	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	40%	2	20%	1	4	

II/1. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a MESZEGYI-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény	Kritikus
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

*II/2. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a Miskolci Közintézmény-működtető
Központnál*

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

II/3. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a Miskolci Önkormányzati Rendészetnél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

II/4. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

II/5. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

II/6. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a Herman Ottó Múzeumnál

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

II/7. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a Miskolci Csodamalom Bábszínház

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

II/8. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

II/9. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

II/10. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

**II/11. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a Miskolci Kulturális Központ
Nonprofit Kft.-nél**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

*II/12. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a Miskolci Sportiskola Nonprofit
Közhasznú Kft.-nél*

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

*II/13. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató
Nonprofit Kft.-nél*

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

II/14. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a MIDMAR Nonprofit Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

II/15. A leltározási és selejtezési tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a Miskolci Sportcentrum Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
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	
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	magas

III/1. Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése a Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	12%	1	20%	1	3	
2	Szabályozás összetettsége	35%	2	46%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	65%	4	74%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	24%	2	35%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	71%	4	75%	4	12	magas
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	57%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	23%	2	5	

III/2. Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése a Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	12%	1	20%	1	3	
2	Szabályozás összetettsége	35%	2	46%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	65%	4	74%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	24%	2	35%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	71%	4	75%	4	12	magas
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	57%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	23%	2	5	

III/3. Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése a Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	12%	1	20%	1	3	
2	Szabályozás összetettsége	35%	2	46%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	65%	4	74%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	24%	2	35%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	71%	4	75%	4	12	magas
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	57%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	23%	2	5	

III/4. Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	12%	1	20%	1	3	
2	Szabályozás összetettsége	35%	2	46%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	65%	4	74%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	24%	2	35%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	71%	4	75%	4	12	magas
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	57%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	23%	2	5	

III/5. Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése a Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	12%	1	20%	1	3	
2	Szabályozás összetettsége	35%	2	46%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	65%	4	74%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	24%	2	35%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	71%	4	75%	4	12	magas
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	57%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	23%	2	5	

III/6. Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése a Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	12%	1	20%	1	3	
2	Szabályozás összetettsége	35%	2	46%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	65%	4	74%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	24%	2	35%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	71%	4	75%	4	12	magas
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	57%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	23%	2	5	

III/7. Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése a Miskolci Sportiskola Nonprofit Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	12%	1	20%	1	3	
2	Szabályozás összetettsége	35%	2	46%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	65%	4	74%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	24%	2	35%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	71%	4	75%	4	12	magas
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	57%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	23%	2	5	

III/8. Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése a CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	12%	1	20%	1	3	
2	Szabályozás összetettsége	35%	2	46%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	65%	4	74%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	24%	2	35%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	71%	4	75%	4	12	magas
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	57%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	23%	2	5	

III/9. Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése a MIDMAR Nonprofit Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	12%	1	20%	1	3	
2	Szabályozás összetettsége	35%	2	46%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	65%	4	74%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	24%	2	35%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	71%	4	75%	4	12	magas
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	57%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	23%	2	5	

III/10. Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések és támogatások felhasználásának teljesítmény-ellenőrzése a Miskolci Sportcentrum Nonprofit Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	12%	1	20%	1	3	
2	Szabályozás összetettsége	35%	2	46%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	65%	4	74%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	24%	2	35%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	71%	4	75%	4	12	magas
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	57%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	17%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	23%	2	5	

III/11. Vezetőváltás miatt szükséges átfogó ellenőrzés - aktuális szervezetek esetében

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	24%	2	20%	1	4	
2	Szabályozás összetettsége	50%	3	46%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	26%	2	46%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	65%	4	74%	4	12	magas
5	Tárgyi szükségletek	24%	2	35%	2	6	közepes
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	26%	2	46%	3	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	75%	4	77%	4	12	magas
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	11%	1	17%	1	3	

III/12. A költségvetési szerv teljesítmény-ellenőrzése - Miskolci Avastetői Óvoda

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	24%	2	20%	1	4	
2	Szabályozás összetettsége	64%	4	70%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	26%	2	46%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	65%	4	74%	4	12	magas
5	Tárgyi szükségletek	24%	2	35%	2	6	közepes
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	26%	2	46%	3	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	40%	2	77%	4	10	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	11%	1	17%	1	3	

III/13. A költségvetési szerv teljesítmény-ellenőrzése - Miskolci Belvárosi Óvoda

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	24%	2	20%	1	4	
2	Szabályozás összetettsége	64%	4	70%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	26%	2	46%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	65%	4	74%	4	12	magas
5	Tárgyi szükségletek	24%	2	35%	2	6	közepes
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	26%	2	46%	3	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	40%	2	77%	4	10	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	11%	1	17%	1	3	

III/14. A költségvetési szerv teljesítmény-ellenőrzése - Miskolci Nyitnikék Óvoda

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	24%	2	20%	1	4	
2	Szabályozás összetettsége	64%	4	70%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	26%	2	46%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	65%	4	74%	4	12	magas
5	Tárgyi szükségletek	24%	2	35%	2	6	közepes
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	26%	2	46%	3	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	40%	2	77%	4	10	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	11%	1	17%	1	3	

III/14. A költségvetési szerv teljesítmény-ellenőrzése - Miskolci Százszorszép Óvoda

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	24%	2	20%	1	4	
2	Szabályozás összetettsége	64%	4	70%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	26%	2	46%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	65%	4	74%	4	12	magas
5	Tárgyi szükségletek	24%	2	35%	2	6	közepes
6	Információáramlás	50%	3	46%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	26%	2	46%	3	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	40%	2	77%	4	10	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	11%	1	17%	1	3	