



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE

Ikt: 829.130/2018

Melléklet: 1. sz. kockázatelemzés

Ügvinvezető: dr. Dienesné dr. Juhász Renáta

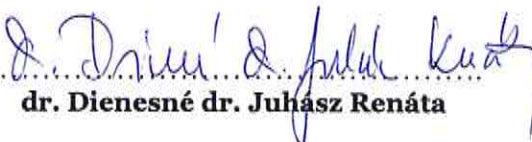
Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése

Előterjesztés a Közgyűlés 2018. december 13. napján tartandó ülésére

Javaslat

**Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének
megállapítására**

Előkészítésért felelős:


.....
dr. Dienesné dr. Juhász Renáta

osztályvezető

Belső Ellenőrzési Osztály



Tisztelt Közgyűlés!

1. Tartalmi összefoglaló

A közpénzekből gazdálkodó költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §-a, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szabályozza. A belső ellenőrzési rendszer működtetése azért is szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetőjének bizonyosságot adjon a szervezetnél kialakított és működtetett belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelőségéről.

Az előterjesztés a 2019. évi belső ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése számára, a polgármesteri hivatal és az önkormányzat költségvetési szervei, valamint gazdasági társaságai 2019. évi ellenőrzései vonatkozásában. Az Mötv. 119.§ (5) bekezdése alapján a 2019. évi ellenőrzési tervet a helyi önkormányzatok esetében a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Miskolc MJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2018. év január hónap 1. napjától megbízási szerződés keretében ellátja a város 3 költségvetési szervezetének (II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár, Miskolci Önkormányzati Rendészet, MESZEGYI) valamint 6 nonprofit gazdasági társaságnak a belső ellenőrzési feladatait, az alábbiak okán:

- 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) Áht. 109. § (8) bekezdése alapján közzétett kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről szóló közleménye alapján – kötelező belső kontrollrendszert és ennek keretében belső ellenőrzést működtetni.

A hatékonyabb és gazdaságosabb feladatellátás biztosítása érdekében 2019. évben a Polgármesteri Hivatal által biztosított belső ellenőrzési feladatellátás körét további 4 intézmény [Herman Ottó Múzeum, Miskolci Közintézmény-működtető Központ (a továbbiakban: MKMK), Miskolci Egészségfejlesztési Intézet, Őszi Napsugár Otthon (a továbbiakban: ŐNO)] és 1 nonprofit gazdasági társaság (Miskolci Csodamalom Bábszínház) bevonásával bővítjük az alábbi személyi és szervezeti változtatások végrehajtásával:

- az MKMK és az ŐNO közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott (3 fő) belső ellenőre a Polgármesteri Hivatalban a Belső Ellenőrzési Osztályhoz kerül,



- így a Belső Ellenőrzési Osztály létszáma a jelenlegi 5 főről 8 főre emelkedne, amely a megnövekedett feladatellátás miatt teljes mértékben indokolt.

A hivatkozott Pénzügyminisztériumi Közlemény éves rendszerességgel aktualizálásra kerül. A Magyar Közlöny 36. számában (2018. július 11. napján) megjelent közlemény tovább bővítette a feladat-ellátási kört, ugyanis a MIDMAR Miskolci Idegenforgalmi Marketing Nonprofit Kft. és a Miskolci Sportcentrum Kft. is (előbbi dátum szerinti hatállyal) a kormányzati szektorba tartozó egyéb szervek közé került besorolásra.

További feladat-ellátási bővülést jelent még, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály látja el megbízási szerződés keretében a **Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) belső ellenőrzését** is 2019. január 1-jétől. Jelen terv nem tartalmazza a Társulásra vonatkozó ellenőrzéseket, mert azt a Társulási Tanácsnak kell elfogadnia a megbízási szerződés hatályba lépése után.

Mindezek alapján a Bkr. 31. § (4) bekezdésében szabályozott szerkezeti rendben összeállított Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2019. 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

A Belső Ellenőrzési Osztálynak a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.

A 2018. évi ellenőrzési tervet a 2016-2020. évi stratégiai terv, a kockázatelemzésben megállapított prioritások, valamint a belső ellenőri létszám alapozza meg.

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2016-2020. évi stratégiai tervben meghatározottak szerint küldetésének tekinti, hogy szilárd szakmai alapokon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzek átláthatóságát, rendezettségét és hozzájáruljon a „jó gyakorlatok” kialakításához. Ellenőrzéseink megtervezését, azok végrehajtását az a cél vezérli, hogy megállapításainkkal és javaslatainkkal, az ellenőrzések eredményeinek hasznosulásával hozzájáruljunk a közpénzekkel való gazdálkodás minőségének javításához, a közpénzügyi stabilitás megteremtéséhez, az önkormányzati vagyonnal való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodáshoz.

A belső ellenőrzés a tervszerű ellenőrzéssel kívánja elősegíteni egy-egy terület részletes elemzését annak érdekében, hogy az önkormányzat, a hivatal, az önkormányzati intézmények



és a gazdasági társaságok vezetői felhasználhassák az átfogó helyzetértékeléseket, ajánlásokat, javaslatokat.

A Belső Ellenőrzési Osztály ellenőrzési tevékenysége során törekszik erőforrásai gazdaságos, eredményes és hatékony felhasználására, ott ellenőriz, ahol erre leginkább szükség van. Az ellenőrzések tervezését, az egyes ellenőrzési témák meghatározását, a konkrét ellenőrzési helyszínek kiválasztását alapos előkészítő munka, valamint a témaválasztáshoz szükséges információk folyamatos feldolgozásán alapuló kockázatelemzés támogatja.

Ellenőrzési témáink összeállításakor szempont volt egy-egy részterület elemző vizsgálata, mind a hivatal mind az intézmények és a gazdasági társaságok vonatkozásában.

Hangsúlyt fektetünk a horizontálisan elhelyezkedő önkormányzati költségvetési szervezetek ellenőrzéseire, amelyet az integritás továbbfejlesztése érdekében végzünk.

Stratégiai célkitűzésünk, hogy a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásában, a komplex folyamatok átláthatósága érdekében, rendszerszemléletű, holisztikus megközelítésű ellenőrzésekre is összpontosítsunk.

A 2019. 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,
- vizsgálandó minden olyan, a város által fenntartott költségvetési szerv, gazdasági társaság, vagyonkezelő szerv, amely az állami szerepvállalás változásában érintett, illetve ahol jelentősebb szervezeti és tevékenységi változás, továbbá intézményvezető, ügyvezető váltás következik be,
- kapjanak megfelelő hangsúlyt az önkormányzat költségvetési koncepciójának szempontjai: működőképesség megtartása, kötelező feladatellátás biztosítása, önként vállalt feladatok fedezetvizsgálata, külső források bevonásának növelése, stb.

Az ellenőrzések célja, feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének és működtetésének megfelelőségét,
- elemezni és vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését, az elszámolások megfelelőségét, valamint a beszámolók valódiságát,
- a közpénzek felhasználásának átláthatóságát biztosítani,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, javaslatokat megfogalmazni a hibák, hiányosságok megszüntetése, a szabálytalanságok megelőzése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni az ellenőrzések megállapításaira hozott intézkedéseket.



Az ellenőrzés feladatellátása során **szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket** végez. A belső ellenőrzés tanácsadással is támogatja a vezetés tevékenységét.

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

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 7. § szerinti, kötelező továbbképzésen valamennyi belső ellenőrzést végző munkatársnak részt kell vennie, továbbá eleget kell tennie a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt képzési követelményeknek is.

A 2019. évi ellenőrzési tervjavaslat az előbbieken kifejtett követelmények figyelembevételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően került összeállításra.

2019. évre 10% tartalék kapacitással számol a terv, ami az előre nem tervezhető, soron kívüli vizsgálatokra fordítható.

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

A **kockázatelemzéseket** az előterjesztés 1. *sz. melléklete* szemlélteti.

2. Előzmények

A Belső Ellenőrzési Osztály rendszeres feladata az ellenőrzési tervek összeállítása, végrehajtása és a megvalósítás nyomon követése jogszabályi előírás alapján. Ennek a folyamatnak része az éves ellenőrzési terv összeállítása és a képviselő-testület által történő jóváhagyása, illetve indokolt esetben annak módosítása.

A 2019. évi ellenőrzési terv a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §, és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján került beterjesztésre. Az ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen és az önkormányzat 2016-2020. évekre vonatkozó ellenőrzési stratégiai célkitűzésein alapszik.



3. Várható szakmai hatások

Az ellenőrzések módszereinek, eljárási szabályainak fejlesztése elősegíti az önkormányzati gazdálkodás eredményes, gazdaságos és szabályszerű megvalósítását, a közpénzek átláthatóságát.

A belső ellenőrzés rendszerszemléletben, módszeresen értékeli az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát, ezzel segítve a szervezetet céljai elérésében.

4. Várható gazdasági hatások

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége elősegíti az ellenőrzött szervezetek működésének fejlesztését, eredményességének növelését, a rendelkezésre álló források szabályszerű és hatékony felhasználását.

A folyamatos ellenőrzések hozzájárulnak a közfeladatok hatékonyabb ellátásához, a közpénzek átláthatóságának növeléséhez, a vagyonvédelemhez.

5. Kapcsolódások

A 2016-2020. évekre vonatkozó ellenőrzési stratégiai terv, amely meghatározza az ellenőrzések középtávú céljait és feladatait. Az éves ellenőrzési terv a stratégiai tervhez kapcsolódva, azzal összhangban készült.

Javaslat a sajtó tájékoztatására

A sajtó tájékoztatása nem indokolt.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a melléklet szerinti 2019. évi ellenőrzési terv megvitatására és jóváhagyására.

Miskolc, 2018. „2018 NOV 23” „



Dr. Alakszai Zoltán

Jegyző



Határozati javaslat:

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta a „**Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének megállapítására**” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

Tárgya: **Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének megállapítása**

1. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja **Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési tervét.**

2. Egyúttal 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 2019. január 1. napjától 2019. december 31. napjáig

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési terve

I. fejezet

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

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal 2019. 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 mindenkorra következő éves tervben.

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2019. évi ellenőrzési tervét a következő dokumentumok támasztották alá:

A Hivatalban dolgozó Főosztályvezetők részére 2018. október 31-én kiküldésre került a 829.117/2018. 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 2019. 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 2018. év január hónap 1. napjától megbízási szerződés keretében ellátja a város 3 költségvetési intézményének (II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár, Miskolci Önkormányzati Rendészet, MESZEGYI) valamint 6 nonprofit gazdasági társaságnak a belső ellenőrzési feladatait, az alábbiak okán:

- 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 működtetni.

A hatékonyabb és gazdaságosabb feladatellátás biztosítása érdekében 2019. évben a Polgármesteri Hivatal által biztosított belső ellenőrzési feladatellátás körét további 4 intézmény (Herman Ottó Múzeum, Miskolci Közintézmény-működtető Központ, Miskolci Egészségfejlesztési Intézet, Őszi Napsugár Otthon) és 1 nonprofit gazdasági társaság (Miskolci Csodamalom Bábszínház) bevonásával bővítjük az alábbi személyi és szervezeti változtatások végrehajtásával:

Az MKMK és az ÖNO közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott (3 fő) belső ellenőre a Polgármesteri Hivatalban a Belső Ellenőrzési Osztályhoz kerül, így annak létszáma a jelenlegi 5 főről 8 főre emelkedne, amely a megnövekedett feladatellátás miatt teljes mértékben indokolt.

Tekintettel arra, hogy a hivatkozott Pénzügyminisztériumi Közlemény éves rendszerességgel aktualizálásra kerül, a feladat-ellátási kör további bővítését jelenti, a MIDMAR Miskolci Idegenforgalmi Marketing Nonprofit Kft. és a Miskolci Sportcentrum Kft. bevonása, ugyanis a Pénzügyminiszter 2018. július 11. napjától hatályos közleménye szerint, ezen gazdasági társaságok is besorolásra kerültek a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervek közé.

További feladat-ellátási bővülést jelent még, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály látja el megbízási szerződés keretében a **Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) belső ellenőrzését** is 2019. január 1-jétől. Jelen terv nem tartalmazza a Társulásra vonatkozó ellenőrzéseket, mert azt a Társulási Tanácsülésnek kell elfogadnia a megbízási szerződés hatályba lépése után. A terv V. fejezetében a kapacitás- tervben a munkaidő szükséglet kimutatásra kerül.

Míndezek alapján a Bkr. 31. § (4) bekezdésében szabályozott szerkezeti rendben összeállított Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2019. 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 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, 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 munkavégést.
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 2019. évi munkatervének összeállítása során 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 Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Útmutató ajánlását vettük figyelembe. A rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás mintegy 10 %-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.	Köztemetési költségterítések gyakorlata, hatékonysága	A Szociális tv.-ben foglaltak betartása és a költségbehajtás hatékonysága (2018. év)	Kockázatelemzés I/1. pontja	rendszerellenőrzés	Gazdálkodási Főosztály Lakosság-szolgálati Főosztály	I. negyedév	20 munkanap
2.	Építészeti hatósági eljárások ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2018. év)	Kockázatelemzés I/2. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	Lakosság-szolgálati Főosztály	I. negyedév	20 munkanap
3.	Miskolc MJV Önkormányzata által 2018. évben nyújtott támogatások ellenőrzése	A támogatások felhasználásának szabályszerűsége (2018. év)	Kockázatelemzés I/3. pontja	pénzügyi ellenőrzés	Gazdálkodási Főosztály	III. negyedév	20 munkanap
4.	Gépjármű üzemeltetés gazdaságossága, szabályszerűségének vizsgálata	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2018. év)	Kockázatelemzés I/4. pontja	pénzügyi ellenőrzés	Jegyzői Kabinet	I. negyedév	10 munkanap

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)
5.	Az Önkormányzat vagyonkimutatásának összeállítás, ingatlanvagyon nyilvántartása, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése	Annak vizsgálata, hogy a Önkormányzat ingatlanvagyonának összeállításánál során a vonatkozó jogszabályokat betartották-e, valamint a mérlegvalódiság elve nem sérült-e. (2018)	Kockázatelemzés I/5. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	Miskolc Holding Zrt. Stratégiai és Felügyeleti Főosztály	IV. negyedév	30 munkanap

II. Irányított intézmények és 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 ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	MESZEGYI	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (2017-2018)	Kockázatelemzés II/1. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	40 munkanap
2.	Miskolci Közütemény-működető Központ	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (2017-2018)	Kockázatelemzés II/2. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	30 munkanap
3.	Miskolci Önkormányzati Rendészet	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (2017-2018)	Kockázatelemzés II/3. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	30 munkanap
4.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (2017-2018)	Kockázatelemzés II/4. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	30 munkanap
5.	II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (2017-2018)	Kockázatelemzés II/5. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	30 munkanap

Sor- szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzést fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
6.	Herman Ottó Múzeum	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (2017-2018)	Kockázat- elemzés II/6. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	40 munkanap
7.	Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.	Az integrált kockázatkezelési rendszer ellenőrzése	A társaság integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata a módszertani úttmutatók figyelembevételével (2018)	Kockázat- elemzés II/7. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	30 munkanap
8.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (2017-2018)	Kockázat- elemzés II/8. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	40 munkanap
9.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (2017-2018)	Kockázat- elemzés II/9. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	30 munkanap
10	Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (2017-2018)	Kockázat- elemzés II/10. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	30 munkanap

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
11	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (2017-2018)	Kockázatelemzés II/11. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	30 munkanap
12	MVSI Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (2017-2018)	Kockázatelemzés II/13. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	40 munkanap
13	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (2017-2018)	Kockázatelemzés II/12. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	30 munkanap
14	MIDMAR Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázatelemzés II/14. pontja	teljesítményellenőrzés	IV. negyedév	30 munkanap
15	Miskolci Sportcentrum Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázatelemzés II/15. pontja	teljesítményellenőrzés	II. negyedév	30 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.	A MIREHU Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegben és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázatelemzés III/1. pontja	teljesítményellenőrzés	III. negyedév	52 munkanap
2.	Csodamolom Babszínház Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegben és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázatelemzés III/2. pontja	teljesítményellenőrzés	III. negyedév	40 munkanap
3.	Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegben és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázatelemzés III/3. pontja	teljesítményellenőrzés	II. negyedév	40 munkanap
4.	A Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegben és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázatelemzés III/4. pontja	teljesítményellenőrzés	III. negyedév	50 munkanap

Sor- szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezés e	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegén és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázat- elemzés III/5. pontja	teljesítmény- ellenőrzés	II. negyedév	40 munkanap
6.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegén és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázat- elemzés III/6. pontja	teljesítmény- ellenőrzés	II. negyedév	40 munkanap
7.	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegén és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázat- elemzés III/7. pontja	teljesítmény- ellenőrzés	II. negyedév	40 munkanap
8.	MVSI Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegén és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázat- elemzés III/8. pontja	teljesítmény- ellenőrzés	I. negyedév	40 munkanap
9.	MESZEGYI	A bér gazdálkodás gyakorlata	A munkaerő-gazdálkodás hatékonyságának vizsgálata, a kitűzött szervezeti célok megvalósítása tükrében (2017-2018)	Kockázat- elemzés III/9. pontja	teljesítmény- ellenőrzés	III. negyedév	50 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)
10.	Miskolci Önkormányzati Rendészet	A bérigazdálkodás gyakorlata	A munkaerő-gazdálkodás hatékonyságának vizsgálata, a kitűzött szervezeti célok megvalósítása tükrében (2017-2018)	Kockázatelemzés III/11. pontja	teljesítményellenőrzés	IV. negyedév	30 munkanap
11.	Miskolci Közintézmény-működtető Központ	A bérigazdálkodás gyakorlata	A munkaerő-gazdálkodás hatékonyságának vizsgálata, a kitűzött szervezeti célok megvalósítása tükrében (2017-2018)	Kockázatelemzés III/10. pontja	teljesítményellenőrzés	III. negyedév	30 munkanap
12.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	A bérigazdálkodás gyakorlata	A munkaerő-gazdálkodás hatékonyságának vizsgálata, a kitűzött szervezeti célok megvalósítása tükrében (2017-2018)	Kockázatelemzés III/12. pontja	teljesítményellenőrzés	IV. negyedév	20 munkanap
13.	II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	A bérigazdálkodás gyakorlata	A munkaerő-gazdálkodás hatékonyságának vizsgálata, a kitűzött szervezeti célok megvalósítása tükrében (2017-2018)	Kockázatelemzés III/13. pontja	teljesítményellenőrzés	IV. negyedév	25 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)
14.	Herman Ottó Múzeum	A bérigazdálkodás gyakorlata	A munkaerő-gazdálkodás hatékonyságának vizsgálata, a kiűzött szervezeti célok megvalósítása tükrében (2017-2018)	Kockázatelemzés III/14. pontja	teljesítményellenőrzés	II. negyedév	25 munkanap
15.	MIDMAR Nonprofit Kft.	Integrált kockázatelemzési rendszer vizsgálata	Integrált kockázatelemzési rendszert a jogszabályi előírások és módszertani útmutatók alapján alakították ki. (2018)	Kockázatelemzés III/15. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	15 munkanap
16.	Miskolci Sportcentrum Kft.	Integrált kockázatelemzési rendszer vizsgálata	Integrált kockázatelemzési rendszert a jogszabályi előírások és módszertani útmutatók alapján alakították ki. (2018)	Kockázatelemzés III/16. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	15 munkanap

V. fejezet

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

	1. fő	2. fő	3. fő	4. fő	5. fő	6. fő	7. fő	8. fő	Összesen
1. Létszám/fő	365	365	365	365	365	365	365	365	2.920
2. Naptári napok száma	115	115	115	115	115	115	115	115	920
3. Kiesző napok	104	104	104	104	104	104	104	104	832
3.1. szombat-vasárnap	11	11	11	11	11	11	11	11	88
3.2. fizetett ünnepek	48	46	46	44	42	44	44	44	358
4. Munkanapot csökkentő tényezők									
4.1. szabadság	38	36	36	34	32	34	34	34	278
4.2. betegség (becsült adat)	10	10	10	10	10	10	10	10	80
5. Nettó munkanapok száma	202	204	204	206	208	206	206	206	1.642
6. Egyéb tevékenység időszükséglete	140	20	20	20	20	20	20	20	280
6.1. adminisztrációs feladatok (terv, besz.)	100	0	0	0	0	0	0	0	100
6.2. tanácsadás	30	15	15	15	15	15	15	15	135
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	30	30	0	0	0	0	0	0	60
9. 2019. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	42	164	164	166	168	166	166	166	1142

I/1. Köztemetési költségterítések gyakorlata, hatékonysága

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	50%	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	75%	60%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	41%	65%	3	11	
4	Humán erőforrás	20%	21%	1	5	
5	Tárgyi szükségletek	15%	20%	1	3	
6	Információáramlás	43%	60%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	20%	1	3	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	61%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	21%	1	5	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	21%	1	5	

I/2. Építésügyi hatósági eljárások ellenőrzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	50%	61%	3	4	magas
2	Szabályozás összetettsége	55%	67%	3	4	magas
3	Gazdasági kockázat	40%	41%	2	3	közepes
4	Humán erőforrás	15%	25%	1	2	
5	Tárgyi szükségletek	10%	15%	1	1	
6	Információáramlás	20%	30%	1	2	
7	IT támogatottság	30%	45%	2	3	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	75%	61%	4	4	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	21%	1	2	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	20%	1	1	

I/3. Miskolc MJV Önkormányzata által 2018. évben nyújtott támogatások ellenőrzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező	
1	Külső szabályozottság	23%	2	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	68%	4	4	12	magas
4	Humán erőforrás	25%	2	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	2	5	
6	Információáramlás	50%	3	3	9	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	20%	1	2	5	
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	38%	2	2	6	közepes

I/4. Gépjármű üzemeltetés gazdaságossága, szabályszerűségének vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	40%	50%	2	3	8
2	Szabályozás összetettsége	50%	65%	3	4	11
3	Gazdasági kockázat	40%	55%	2	3	8
4	Humán erőforrás	15%	25%	1	2	5
5	Tárgyi szükségletek	10%	15%	1	1	3
6	Információáramlás	21%	50%	2	3	8
7	IT támogatottság	20%	30%	1	2	5
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	65%	3	4	11
9	Szervezeti átalakulás	15%	20%	1	1	3
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	45%	30%	3	2	7

I/5. Az Önkormányzat vagyonkimutatásának összeállítás, ingatlanvagyon nyilvántartása, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	45%	50%	3	közepes
2	Szabályozás összetettsége	70%	85%	5	magas
3	Gazdasági kockázat	41%	45%	3	közepes
4	Humán erőforrás	25%	30%	2	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	25%	2	
6	Információáramlás	10%	61%	4	közepes
7	IT támogatottság	15%	15%	1	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	70%	4	magas
9	Szervezeti átalakulás	50%	50%	3	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	40%	2	

III/1. A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a MESZEGYI-nél

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

III/2. A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Közintézmény-működtető Központnál

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

II/3. A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Önkormányzati Rendészetnél

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

III/4. A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél

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

III/5. A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál

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

II/6. A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Herman Ottó Múzeumnál

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

II/7. A Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	25%	50%	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	81%	13	magas
3	Gazdasági kockázat	55%	60%	9	közepes
4	Humán erőforrás	50%	60%	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	30%	5	
6	Információáramlás	20%	35%	5	
7	IT támogatottság	15%	25%	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	80%	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	20%	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	55%	40%	7	közepes

II/8. A Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél a szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata

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

II/9. A Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél a szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata

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

II/10. A Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.-nél a szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata

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

III/11. A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél a szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata

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

II/12. A CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél a szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata

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

II/13. Az MVSZ Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft.-nél a szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata

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

II/14. A MIDMAR Nonprofit Kft.-nél a gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező	
1	Külső szabályozottság	45%	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	81%	3	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	30%	1	5	
6	Információáramlás	60%	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	25%	1	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	40%	3	7	közepes

II/15. A Miskolci Sportcentrum Kft.-nél a gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	45%	60%	3	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	60%	3	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	81%	5	magas
4	Humán erőforrás	50%	60%	3	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	30%	2	
6	Információáramlás	60%	55%	3	közepes
7	IT támogatottság	15%	25%	2	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	65%	4	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	20%	1	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	40%	2	közepes

III/1. A MIREHU Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-nél a gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	45%	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	81%	3	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	30%	1	5	
6	Információáramlás	60%	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	25%	1	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	40%	3	7	közepes

III/2. A Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.-nél a gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	45%	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	81%	3	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	30%	1	5	
6	Információáramlás	60%	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	25%	1	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	40%	3	7	közepes

III/3. A Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.-nél a gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező	
1	Külső szabályozottság	45%	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	81%	3	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	30%	1	2	
6	Információáramlás	60%	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	25%	1	2	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	40%	3	7	közepes

III/4. A Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél a gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	45%	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	81%	3	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	30%	1	5	
6	Információáramlás	60%	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	25%	1	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	40%	3	7	közepes

III/5. A Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. -nél a gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	45%	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	81%	3	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	30%	1	5	
6	Információáramlás	60%	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	25%	1	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	40%	3	7	közepes

III/6. A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél a gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező		
1	Külső szabályozottság	45%	60%	3	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	60%	3	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	81%	3	5	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	60%	3	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	30%	1	2	5	
6	Információáramlás	60%	55%	3	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	25%	1	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	65%	4	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	20%	1	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	40%	3	2	7	közepes

III/7. A CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél a gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	45%	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	81%	3	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	30%	1	5	
6	Információáramlás	60%	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	25%	1	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	40%	3	7	közepes

III/8. Az MVSI Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft.-nél a gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező	
1	Külső szabályozottság	45%	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	81%	3	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	30%	1	5	
6	Információáramlás	60%	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	25%	1	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	40%	3	7	közepes

III/9. A MESZEGYI-nél a bérghazdálkodás gyakorlata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	60%	75%	3	4	magas
2	Szabályozás összetettsége	40%	50%	2	3	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	60%	2	3	közepes
4	Humán erőforrás	60%	80%	3	4	magas
5	Tárgyi szükségletek	15%	40%	1	2	
6	Információáramlás	30%	39%	2	2	közepes
7	IT támogatottság	20%	35%	1	2	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	50%	4	3	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	40%	1	2	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	21%	1	2	

III/10. A Miskolci Közintézmény-működtető Központnál a bérigazdálkodás gyakorlata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	60%	75%	4	magas
2	Szabályozás összetettsége	40%	50%	3	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	60%	3	közepes
4	Humán erőforrás	60%	80%	4	magas
5	Tárgyi szükségletek	15%	40%	2	
6	Információáramlás	30%	39%	2	közepes
7	IT támogatottság	20%	35%	2	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	50%	3	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	40%	2	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	21%	2	

III/11. A Miskolci Önkormányzati Rendészetnél a bérgezáldálkodás gyakorlata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	60%	75%	3	4	magas
2	Szabályozás összetettsége	40%	50%	2	3	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	60%	2	3	közepes
4	Humán erőforrás	60%	80%	3	4	magas
5	Tárgyi szükségletek	15%	40%	1	2	
6	Információáramlás	30%	39%	2	2	közepes
7	IT támogatottság	20%	35%	1	2	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	50%	4	3	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	40%	1	2	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	21%	1	2	

III/12. A Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél a bérigazdálkodás gyakorlata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	60%	75%	4	magas
2	Szabályozás összetettsége	40%	50%	3	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	60%	3	közepes
4	Humán erőforrás	60%	80%	4	magas
5	Tárgyi szükségletek	15%	40%	2	
6	Információáramlás	30%	39%	2	közepes
7	IT támogatottság	20%	35%	2	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	50%	3	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	40%	2	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	21%	2	

III/13. A II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál a bérgazdálkodás gyakorlata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	60%	75%	3	4	magas
2	Szabályozás összetettsége	40%	50%	2	3	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	60%	2	3	közepes
4	Humán erőforrás	60%	80%	3	4	magas
5	Tárgyi szükségletek	15%	40%	1	2	
6	Információáramlás	30%	39%	2	2	közepes
7	IT támogatottság	20%	35%	1	2	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	50%	4	3	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	40%	1	2	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	21%	1	2	

III/14. A Herman Ottó Múzeumnál a bérigazdálkodás gyakorlata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	60%	75%	4	magas
2	Szabályozás összetettsége	40%	50%	3	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	60%	3	közepes
4	Humán erőforrás	60%	80%	4	magas
5	Tárgyi szükségletek	15%	40%	2	
6	Információáramlás	30%	39%	2	közepes
7	IT támogatottság	20%	35%	2	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	50%	3	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	40%	2	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	21%	2	

III/15. Integrált kockázatelemzési rendszer vizsgálata a MIDMAR Nonprofit Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	40%	75%	10	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	50%	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	60%	8	közepes
4	Humán erőforrás	60%	80%	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	15%	40%	5	
6	Információáramlás	63%	51%	10	közepes
7	IT támogatottság	20%	35%	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	61%	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	40%	5	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	21%	5	

III/16. Integrált kockázatelemzési rendszer vizsgálata a Miskolci Sportcentrum Kft.-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	40%	2	4	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	3	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	3	közepes
4	Humán erőforrás	60%	3	4	magas
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	2	
6	Információáramlás	63%	4	3	közepes
7	IT támogatottság	20%	1	2	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	4	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	2	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	2	