



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖNKORMÁNYZATA

**Kivonat Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
2018. december 13. napján tartott ülésének jegyzőkönyvéből:**

136/2018. (XII.13.) számú határozat

Tárgy: Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének megállapítása

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta a „**Javaslat Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat 2019. 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 2019. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint tartalommal jóváhagyja.

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

k.m.f.

Dr. Alakszai Zoltán sk.
jegyző

Dr. Kriza Ákos sk.
polgármester

A kiadmány hitelül:

.....

kiadó

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat 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 mindenkor 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.

Mindezek 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 |

Valószínűségeen 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 korlátozhatják a tevékenységet.
- 2. Szabályozás összetettsége:** belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.
- 3. Gazdasági kockázat:** költségvetési támogatás változása, 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 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 költségtérítések gyakorlata, hatékonysága	A Szociális tv.-ben foglaltak betartása és a költségbehajtás hatékonysága (2018. év)	Kockázat-elemzés I/1. pontja	rendszer-ellenőrzés	Gazdálkodási Főosztály Lakosság-szolgálati Főosztály	I. negyedév	20 munkanap
2.	Építésügyi hatósági eljárások ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2018. év)	Kockázat-elemzés 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)	Kockázat-elemzés I/3. pontja	pénzügyi ellenőrzés	Gazdálkodási Főosztály	III. negyedév	20 munkanap
4.	Gépjármű üzemeltetés gazdaságossága, szabályszerűségének vizsgálata	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2018. év)	Kockázat-elemzés I/4. pontja	pénzügyi ellenőrzés	Jegyzői Kabinet	I. negyedév	10 munkanap

Sorszám	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 összeállítása, ingatlanvagyon nyilvántartása, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése	Annak vizsgálata, hogy a Önkormányzat ingatlanvagyonának összeállítása 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 ellenőrzésre 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 Közintézmény-működtető 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

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 szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata (2017-2018)	Kockázatelemzés 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 útmutatók figyelembevételével (2018)	Kockázatelemzés 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)	Kockázatelemzés 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)	Kockázatelemzés 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)	Kockázatelemzés 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 e fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
11	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés vizsgálat (2017-2018)	Kockázat-elemzés 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 vizsgálat (2017-2018)	Kockázat-elemzés 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 vizsgálat (2017-2018)	Kockázat-elemzés 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)	Kockázat-elemzés II/14. pontja	teljesítmény-ellenőrzés	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)	Kockázat-elemzés II/15. pontja	teljesítmény-ellenőrzés	II. negyedév	30 munkanap

III. Intézményi-ellenőrzés és önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyeleti 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.	A MIREHU Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázat-elemzés III/1. pontja	teljesítmény-ellenőrzés	III. negyedév	52 munkanap
2.	Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázat-elemzés III/2. pontja	teljesítmény-ellenőrzés	III. negyedév	40 munkanap
3.	Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázat-elemzés III/3. pontja	teljesítmény-ellenőrzés	II. negyedév	40 munkanap
4.	A Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázat-elemzés III/4. 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)
5.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázatelemzés III/5. pontja	teljesítményellenőrzés	II. negyedév	40 munkanap
6.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázatelemzés III/6. pontja	teljesítményellenőrzés	II. negyedév	40 munkanap
7.	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázatelemzés III/7. pontja	teljesítményellenőrzés	II. negyedév	40 munkanap
8.	MVSI Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal	A rendelkezésre álló források eredményes, hatékony és gazdaságos hasznosítása (2017-2018)	Kockázatelemzés III/8. pontja	teljesítményellenőrzés	I. negyedév	40 munkanap
9.	MESZEGYI	A bér gazdálkodás gyakorlata	A munkaerő-gazdálkodás hatékonyságának vizsgálata, a kitűzött szervezeti célok megvalósítása tükrében (2017-2018)	Kockázatelemzés III/9. 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 ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
10.	Miskolci Önkormányzati Rendészet	A bérgazdálkodás 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 bérgazdálkodás 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 bérgazdálkodás 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 bérgazdálkodás gyakorlata	A munkaerő-gazdálkodás hatékonyságának vizsgálata , a kitűzött szervezeti célok megvalósítása tükrében (2017-2018)	Kockázatelemzés III/13. pontja	teljesítményellenőrzés	IV. negyedév	25 munkanap

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
14.	Herman Ottó Múzeum	A bérgazdálkodás gyakorlata	A munkaerő-gazdálkodás hatékonyságának vizsgálata, a kitűzött 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. 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	115	115	115	115	115	115	115	115	920
3.1. szombat-vasárnap	104	104	104	104	104	104	104	104	832
3.2. fizetett ünnepek	11	11	11	11	11	11	11	11	88
4. Munkanapot csökkentő tényezők	48	46	46	44	42	44	44	44	358
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 költségtérítések gyakorlata, hatékonysága

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

I/2. Építésügyi hatósági eljárások ellenőrzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	50%	3	61%	4	11	magas
2	Szabályozás összetettsége	55%	3	67%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	40%	2	41%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	15%	1	3	
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	
7	IT támogatottság	30%	2	45%	3	8	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	75%	4	61%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	21%	2	5	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	20%	1	3	

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	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	75%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	68%	4	70%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	25%	2	50%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	25%	2	5	
6	Információáramlás	50%	3	41%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	20%	1	40%	2	5	
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	38%	2	40%	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%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	3	65%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	40%	2	55%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	15%	1	3	
6	Információáramlás	21%	2	50%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	20%	1	30%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	65%	4	11	közepes
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	45%	3	30%	2	7	közepes

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

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	45%	3	50%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	70%	4	85%	5	14	magas
3	Gazdasági kockázat	41%	3	45%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	25%	2	30%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	25%	2	5	
6	Információáramlás	10%	1	61%	4	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	15%	1	3	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	70%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	50%	3	50%	3	9	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	40%	2	5	

II/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%	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/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%	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/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%	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/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%	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/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%	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/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%	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/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%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	81%	5	13	magas
3	Gazdasági kockázat	55%	3	60%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	80%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	55%	3	40%	2	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%	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/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%	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/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%	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/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%	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/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%	3	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	3	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	3	81%	5	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	60%	3	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	40%	2	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%	3	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	3	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	3	81%	5	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	60%	3	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	40%	2	7	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%	3	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	3	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	3	81%	5	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	60%	3	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	40%	2	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%	3	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	3	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	3	81%	5	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	60%	3	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	40%	2	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%	3	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	3	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	3	81%	5	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	60%	3	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	40%	2	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%	3	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	3	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	3	81%	5	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	60%	3	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	40%	2	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%	3	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	3	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	3	81%	5	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	60%	3	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	40%	2	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%	3	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	3	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	3	81%	5	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	60%	3	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	40%	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%	3	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	3	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	3	81%	5	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	60%	3	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	40%	2	7	közepes

III/8. Az MVSZ 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%	3	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	50%	3	60%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	60%	3	81%	5	13	magas
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	60%	3	55%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	65%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	40%	2	7	közepes

III/9. A MESZEGYI-nél a bérigazdálkodás gyakorlata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	60%	3	75%	4	11	magas
2	Szabályozás összetettsége	40%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	60%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	60%	3	80%	4	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	40%	2	5	
6	Információáramlás	30%	2	39%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	20%	1	35%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	40%	2	5	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	21%	2	5	

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

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	60%	3	75%	4	11	magas
2	Szabályozás összetettsége	40%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	60%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	60%	3	80%	4	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	40%	2	5	
6	Információáramlás	30%	2	39%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	20%	1	35%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	40%	2	5	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	21%	2	5	

III/11. A Miskolci Önkormányzati Rendészetnél a bérgezdálkodás gyakorlata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	60%	3	75%	4	11	magas
2	Szabályozás összetettsége	40%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	60%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	60%	3	80%	4	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	40%	2	5	
6	Információáramlás	30%	2	39%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	20%	1	35%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	40%	2	5	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	21%	2	5	

III/12. A Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél a bérgazdálkodás gyakorlata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	60%	3	75%	4	11	magas
2	Szabályozás összetettsége	40%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	60%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	60%	3	80%	4	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	40%	2	5	
6	Információáramlás	30%	2	39%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	20%	1	35%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	40%	2	5	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	21%	2	5	

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

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	60%	3	75%	4	11	magas
2	Szabályozás összetettsége	40%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	60%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	60%	3	80%	4	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	40%	2	5	
6	Információáramlás	30%	2	39%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	20%	1	35%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	40%	2	5	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	21%	2	5	

III/14. A Herman Ottó Múzeumnál a bérgezáldalkodás gyakorlata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	60%	3	75%	4	11	magas
2	Szabályozás összetettsége	40%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	60%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	60%	3	80%	4	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	40%	2	5	
6	Információáramlás	30%	2	39%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	20%	1	35%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	40%	2	5	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	21%	2	5	

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

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