

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi Ellenőrzési Terve

I. fejezet

Az ellenőrzési terv készítését meghatározó dokumentumok

Az államháztartás önkormányzati alrendszerének részeként feladat a kontrollrendszer működtetése, mely a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi előírások:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.).

A tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő. Ezen kötelezettségnek megfelelően Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési terve a stratégiai ellenőrzési terv érvényesítésével, a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével, valamint a kockázatelemzés módszerével került meghatározásra. Követve a Bkr.-ben meghatározott szerkezeti rendet, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatóban foglaltakat.

Az Mötv. 119. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá. Az Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési terve a Bkr. 31. §-ában előírt szerkezeti rendben került összeállításra, és tartalmazza a 2021. évben elhagyásra került ellenőrzéseket. A 2022. évi ellenőrzési terv az alábbi bontásban tartalmazza az ellenőrzött szervezeteket:

1. Az Önkormányzat és a Polgármesteri hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése.
2. A költségvetési szervek belső ellenőrzése.
3. Az Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok belső ellenőrzése.
4. Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése.
5. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése.

Az ellenőrzési terv összeállítását, az ellenőrzések tárgyainak meghatározását előkészítő munka előzte meg. A 2022. évi tervezett ellenőrzések célja - a vezetés támogatása elemeként - folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezetek szabályszerű, hatékony, eredményes működését.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2022. évi feladatellátása során szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzéseket tervez. A tervben foglalt ellenőrzési feladatok végrehajtását 1 fő osztályvezető és 4 fő belső ellenőr látja el.

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

II. fejezet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők megállapítására volt szükség. Ezek bekövetkezésének valószínűségi értékét valószínűségi skála, a bekövetkezés hatásának értékét hatásskála segítségével mértük.

Valószínűségi skála definiálása

- 1 1-20 % közötti valószínűség
- 2 21-40 % közötti valószínűség
- 3 41-60 % közötti valószínűség
- 4 61-80 % közötti valószínűség
- 5 81-99 % közötti valószínűség

Valószínűségeken 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 „alacsony” minősül és kockázatként nem értékelendő.

A magas és közepes szintű kockázati tényezőket figyelembe véve kell megtervezni a folyamatok belső ellenőrzési módszerét, gyakoriságát.

Kockázati tényezők

A rendelkezésre álló adatok alapján a belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

1. **Külső szabályozottság:** törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozhatja a tevékenységet.
2. **Szabályozás összetettsége:** belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.
3. **Gazdasági kockázat:** költségvetési támogatás változása, egyéb anyagi források változásai, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, egyéb döntések, amelyek negatív hatással lehetnek a tevékenységre, (pl. bevétel kiesést, kiadás, ráfordítás növekedést eredményeznek).
4. **Humán Erőforrás:** a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képezésű személyi állomány hiánya.
5. **Tárgyi szükségletek:** a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi erőforrás hiánya.
6. **Információáramlás:** a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
7. **IT támogatottság:** az IT támogatás elégtelensége vagy hibája akadályozhatja a folyamatos munkavégzést.
8. **Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő:** még nem vizsgált terület vagy több éve nem vizsgált terület.
9. **Szervezeti átalakulás, átalakítás:** kormányzati vagy önkormányzati döntés alapján elrendelt belső szervezeti átalakulás, átalakítás, vezetőváltás történt vagy várható.
10. **Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület:** ÁSZ vagy egyéb szervezet által kockázatosnak ítélt terület.

Minden munkafolyamat esetében megtörtént a kockázatok értékelése.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2022. évi munkatervének összeállításakor azok a munkafolyamatok kerültek figyelembevételre, amelyeknél:

- minimum 2 kockázati tényező „magas” értéket ért el (11-15) vagy
- minimum 2 kockázati tényező „közepes” (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas” minősítési értéket ért el (11-15) vagy
- minimum 3 kockázati tényező „közepes” (6-10) minősített értékű.

III. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya biztosítja az ellenőrzési feladatok végrehajtását. 1 fő osztályvezető és 4 fő belső ellenőr köztisztviselői jogviszonyban látja el a feladatokat.

A 2022. évi tervezett ellenőrzések lefedik az Ellenőrzési Osztály rendelkezésére álló humán erőforrás kapacitásának az ellenőrzésre fordítható munkanapjainak a számát.

A kapacitás terv számol a továbbképzések időszükségletével is. A belső ellenőrnek meg kell felelnie az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv.-ben, a Bkr.-ben és a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltaknak. A köztisztviselőknek eleget kell tenniük a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt képzési követelményeknek is.

A terv a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10 %-ával számol a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére. A 10% tartalék kapacitás a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató ajánlásának figyelembevételével került elkülönítésre, ami az előre nem tervezhető, soron kívüli vizsgálatokra fordítható.

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

IV. fejezet

A tervezett ellenőrzések felsorolása

IV/1. Miskolc MJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzései

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, fő)
1.	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 101/2020. (VIII. 28.) számú határozatában foglalt feladat, a Privatizációs intézkedések kivizsgálása. A határozat a 333/2021. (V. 28.) határozattal módosult, a végrehajtási határidő 2022. 03. 31.	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2010.-2020. év)	Kockázatelemzés VI/1. pontja, a 2021. évi ellenőrzési terv része	szabályszerűségi ellenőrzés	A közgyűlési határozatokban nevesített Hivatal Főosztályai, osztályai, valamint gazdasági társaságok	I. negyedév	124 munkanap, 5 fő
2.	A közterületek használatának engedélyezésével kapcsolatos ügyekben a helyi rendeleti előírások betartása	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázatelemzés VI/2. pontja, áthozott ellenőrzésként a 2021. évi ellenőrzési terv része	szabályszerűségi ellenőrzés	Lakosságszolgálati Főosztály	III. negyedév	20 munkanap, 1 fő
3	A takarítási szolgáltatás, anyagfelhasználás ellenőrzése	A rendszerek kialakításának, illetve működésének vizsgálata (2019.-2020. év)	Kockázatelemzés VI/3. pontja, áthozott ellenőrzésként a 2021. évi ellenőrzési terv része	rendszer - ellenőrzés	Jogi Igazgatási és Szervezési Főosztály	II. negyedév	20 munkanap, 1 fő

IV/2. A költségvetési szervek belső ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
1.	Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény	A Gyermek Napközbeni Ellátása Igazgatóság területét érintően a minimális tárgyi feltételek ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2021-2022. év	Kockázat-elemzés VI/4. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	25 munkanap, 1 fő
2.	Miskolci Közintézmény-működtető Központ	A MIÓVI-val való gazdálkodással összefüggő együttműködési megállapodásban foglalt feladatellátások ellenőrzése	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2021-2022. év	Kockázat-elemzés VI/5. pontja	szabályszerűségi, pénzügyi	III. negyedév	25 munkanap, 1 fő
3.	Miskolci Önkormányzati Rendészet	A gépjármű üzemeltetés ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2021-2022. év	Kockázat-elemzés VI/6.pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	25 munkanap, 1 fő
4.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	Az egészségügyi szolgálati jogviszonyra alakulás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2021-2022. év	Kockázat-elemzés VI/7. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	30 munkanap, 1 fő

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
5.	II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	A lezárult illetve fenntartás alatt lévő pályázatok ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata 2021-2022.	Kockázatelemzés VI/8. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév	25 munkanap, 1 fő
6.	Herman Ottó Múzeum	Gépjármű üzemeltetés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2021-2022. év	Kockázatelemzés VI/9. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	25 munkanap, 1 fő
7.	Miskolci Integrált Óvodai Intézmény	A jelenlegi humán és a tárgyi erőforrások ellenőrzése a hatékony, eredményes és gazdaságos intézményi működtetés tekintetében	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2021-2022. év	Kockázatelemzés VI/10. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	28 munkanap, 1 fő

IV/3. Az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
1.	Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.	Projekt elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata 2021-2022. év	Kockázatelemzés VI/11. pontja	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév	25 munkanap, 1 fő
2.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	A Jegy- és bérletértékesítés rendszerének vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A rendszer kialakításának illetve működésének vizsgálata 2021-2022. év	Kockázatelemzés VI/12. pontja	rendszerellenőrzés	IV. negyedév	25 munkanap, 1 fő
3.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	A szolgáltatási szerződések nyilvántartása, kezelése és a kifizetések rendszerének vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A rendszer kialakításának illetve működésének vizsgálata 2021-2022. év	Kockázatelemzés VI/13. pontja	teljesítmény ellenőrzés	II. negyedév	25 munkanap, 1 fő
4.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	A házipénztári pénzkezelés ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2021-2022. év	Kockázatelemzés VI/14. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	25 munkanap, 1 fő
5.	Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.	Szigorú számadású nyomtatványok, egyéb nyomtatványok nyilvántartásának vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2021-2022. év	Kockázatelemzés VI/15. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	25 munkanap, 1 fő
6.	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.	A Home-office szabályzat és szabályzat gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése,	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2021-2022. év	Kockázatelemzés VI/16. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	20 munkanap, 1 fő

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
		valamint utóellenőrzés					
7.	MIDMAR Nonprofit Kft.	A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2021-2022. év	Kockázatelemzés VI/17. pontja	rendszerellenőrzés	III. negyedév	25 munkanap, 1 fő
8.	Miskolci Sportcentrum Kft.	Gazdálkodási jogosultságok vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2021-2022. év	Kockázatelemzés VI/18. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	25 munkanap, 1 fő

IV/4. Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
1.	Miskolci Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázatelemzés VI/19. pontja, áthozott ellenőrzésként a 2021. évi ellenőrzési terv része	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	15 munkanap, 1 fő
2.	Miskolci Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázatelemzés VI/20. pontja, áthozott ellenőrzésként a 2021. évi ellenőrzési terv része	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	15 munkanap, 1 fő
3.	Miskolci Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázatelemzés VI/21. pontja, áthozott ellenőrzésként a 2021. évi ellenőrzési terv része	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	15 munkanap, 1 fő
4.	Miskolci Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázatelemzés VI/22. pontja, áthozott ellenőrzésként a 2021. évi ellenőrzési terv része	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	15 munkanap, 1 fő

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
5.	Miskolci Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázatelemzés VI/23. pontja, áthozott ellenőrzésként a 2021. évi ellenőrzési terv része	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	15 munkanap, 1 fő
6.	Miskolci Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázatelemzés VI/24. pontja, áthozott ellenőrzésként a 2021. évi ellenőrzési terv része	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	15 munkanap, 1 fő
7.	Miskolci Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázatelemzés VI/25. pontja, áthozott ellenőrzésként a 2021. évi ellenőrzési terv része	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	15 munkanap, 1 fő
8.	Miskolci Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata	Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata (2020. év)	Kockázatelemzés VI/26. pontja, áthozott ellenőrzésként a 2021. évi ellenőrzési terv része	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	15 munkanap, 1 fő

IV/5. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
9.	Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás munkaszervezete	A MiReHu Nonprofit Kft.-vel megkötésre került bérleti szerződések, valamint együttműködési megállapodások ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó előírásokban, megállapodásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2021-2022. év	Kockázatelemzés VI/27. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	25 munkanap, 1 fő

V. fejezet

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

1. Létszám/fő	1. fő		2. fő		3. fő		4. fő		5. fő		Össze- sen 5 főre	Ellenőri napok %-ban kifeje- zett értéke
2. Naptári napok száma	365		365		365		365		365		1825	
3. Kieső napok	111		111		111		111		111		555	
3.1. szombat-vasárnap	106		106		106		106		106		530	
3.2. fizetett ünnepek, pihenőnap	5		5		5		5		5		25	
4. Munkanapot csökkentő tényezők	53		47		51		51		51		253	
4.1. szabadság	38		32		36		36		36		178	
4.2. betegség (becsült adat)	15		15		15		15		15		75	
5. Nettó munkanapok száma	201		207		203		203		203		1017	100%
6. Egyéb tevékenység időszükséglete	150		20		20		20		20		230	22%
6.1. jogszabály szerinti feladatok (különös tekintettel a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása, az ellenőrzések összehangolása, jelentések, ellenőrzési programok jóváhagyása, ellenőrzési tervek, éves ellenőrzési jelentések, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés, adatszolgáltatások készítése)	130		0		0		0		0		130	13%
6.2. tanácsadás	5		5		5		5		5		25	2%
6.3. képzés/továbbképzés	15		15		15		15		15		75	7%
7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma	20		20		20		20		20		100	10%
8. 2022. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	31		167		163		163		163		687	68%

VI. fejezet

Kockázatelemzés a IV. fejezetben szereplő szervezetek vonatkozásában

VI/1. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 101/2020. (VIII. 28.) számú határozatában foglalt feladat, a Privatizációs intézkedések kivizsgálása című ellenőrzés kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	55%	3	50%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	80%	4	70%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	30%	2	45%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	30%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	21%	2	50%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	74%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	45%	3	7	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	10%	1	25%	2	5	alacsony

VI/2. A közterületek használatának engedélyezésével kapcsolatos ügyekben a helyi rendeleti előírások betartása című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	55%	3	50%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	35%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	17%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	19%	1	47%	3	7	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	21%	3	7	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	74%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	40%	2	20%	1	4	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	23%	2	35%	2	6	közepes

VI/3. A takarítási szolgáltatás anyagfelhasználás ellenőrzése című
vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	11%	1	23%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	55%	3	50%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	35%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	39%	2	57%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	18%	1	42%	3	7	közepes
6	Információáramlás	19%	1	51%	3	7	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	12%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	74%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	12%	1	35%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/4. A Gyermek Napközbeni Ellátása Igazgatóság területét érintően a minimális tárgyi feltételek ellenőrzése a Miskolci Egyesített Szociális és Gyermekjóléti Intézménynél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	35%	2	40%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	23%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	12%	1	22%	2	5	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	33%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	17%	1	85%	5	11	magas
6	Információáramlás	19%	1	25%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	35%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	40%	2	20%	1	4	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	22%	2	18%	1	4	alacsony

VI/5. A MIÓVI-val való gazdálkodással összefüggő együttműködési megállapodásban foglalt feladatellátások ellenőrzése a Miskolci Közintézmény-működtető Központnál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	38%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	32%	2	55%	4	10	közepes
3	Gazdasági kockázat	55%	3	42%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	33%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	22%	2	20%	1	4	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	65%	4	40%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	37%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/6. A gépjármű üzemeltetés ellenőrzése a Miskolci Önkormányzati Rendészetnél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	33%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	43%	2	60%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	14%	1	30%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	25%	2	31%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	18%	1	22%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	32%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	43%	3	10	magas
9	Szervezeti átalakulás	18%	1	20%	1	3	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	24%	2	18%	1	4	alacsony

VI/7. Az egészségügyi szolgálati jogviszonyra alakulás ellenőrzése a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	40%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	65%	4	74%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	35%	2	76%	4	10	közepes
4	Humán erőforrás	18%	1	23%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	38%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	70%	4	61%	4	12	alacsony

VI/8. A lezárult illetve fenntartás alatt lévő pályázatok ellenőrzése II. Rákóczi Ferenc Megyei Könyvtárnál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	28%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	62%	4	75%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	18%	1	40%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	21%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	45%	3	7	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	11%	1	15%	1	3	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/9. Gépjármű üzemeltetés ellenőrzése a Herman Ottó Múzeumnál című
vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	32%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	22%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	52%	3	7	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	30%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	18%	1	22%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	32%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	43%	3	10	magas
9	Szervezeti átalakulás	50%	3	20%	1	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	24%	2	18%	1	4	alacsony

VI/10. A jelenlegi humán és a tárgyi erőforrások ellenőrzése a hatékony, eredményes és gazdaságos intézményi működtetés tekintetében a Miskolci Integrált Óvodai Intézménynél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	81%	5	12	magas
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	40%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	60%	3	45%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	49%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	47%	3	7	közepes
6	Információáramlás	20%	1	38%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	20%	1	37%	2	5	alacsony
9	Szervezeti átalakulás	50%	3	35%	2	7	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

VI/11. Projekt elszámolás ellenőrzése a Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.-nél
című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	3	74%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	30%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	26%	2	46%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	70%	4	11	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	40%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	13%	1	40%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	40%	2	13%	1	4	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	61%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	60%	3	13%	1	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/12. A Jegy- és bérletértékesítés rendszerének vizsgálata a Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	45%	3	55%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	45%	3	65%	4	11	magas
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	28%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	58%	3	45%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	45%	3	7	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	48%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	13%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/13. A Szolgáltatási szerződések nyilvántartása, kezelése és a kifizetések rendszerének ellenőrzése a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	30%	2	25%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	25%	2	15%	1	4	alacsony
4	Humán erőforrás	62%	4	65%	4	12	magas
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	28%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	31%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	36%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/14. A házipénztári pénzkezelés ellenőrzése a Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	18%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	30%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	68%	4	62%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	30%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	33%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	48%	3	50%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	60%	3	35%	2	7	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/15. A szigorú számadású nyomtatványok, egyéb nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése a Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	40%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	45%	3	30%	2	7	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	30%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	közepes
6	Információáramlás	15%	1	20%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	45%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	65%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	33%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	40%	2	50%	3	8	közepes

VI/16. A Home-office szabályzat és szabályzat gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése a CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	30%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	35%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	17%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	19%	1	25%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	70%	4	45%	3	10	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	74%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	40%	2	20%	1	4	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/17. A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség vizsgálata a MIDMAR Nonprofit Kft.-nél című
vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	55%	3	50%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	35%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	17%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	19%	1	47%	3	7	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	45%	3	7	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	74%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	40%	2	20%	1	4	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/18. A gazdálkodási jogosultságok vizsgálata a Miskolci Sportcentrum Kft.-nél című
vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	55%	3	50%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	30%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	26%	2	46%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	17%	1	41%	3	7	közepes
6	Információáramlás	15%	1	55%	3	7	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	35%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	74%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	50%	3	30%	2	7	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/19. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Görög Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

VI/20. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

VI/21. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Német Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

VI/22. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Örmény Nemzetiségi
Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati ér- ték	Kockázati ér- ték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

VI/23. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	30%	2	50%	3	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

VI/24. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

VI/25. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

VI/26. Az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése az MMJV Ukrán Nemzetiségi
Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati ér- ték	Kockázati ér- ték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	45%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	33%	2	54%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	54%	3	45%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	55%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	62%	4	60%	4	12	magas
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	38%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	43%	3	8	közepes

VI/27. A MiReHu Nonprofit Kft.-vel megkötésre került bérleti szerződések, valamint együttműködési megállapodások ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	10%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	30%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	25%	2	25%	2	6	közepes
4	Humán erőforrás	30%	2	60%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	25%	2	30%	2	6	közepes
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	30%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	85%	5	50%	3	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	23%	2	5	alacsony