

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi Ellenőrzési Terve

I. fejezet

Az ellenőrzési terv készítését meghatározó dokumentumok

Az államháztartás önkormányzati alrendszerének részeként feladat a kontrollrendszer működtetése, mely a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékeli, illetve megállapításaival és javaslataival elősegíti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát, fejleszti működését, növeli eredményességét, a szabályozottságot, a szabályszerű működést, valamint a bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi előírások:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. §
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a 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 (a továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi ellenőrzési terve a stratégiai ellenőrzési terv érvényesítésével, a kockázatelemzés módszerével került meghatározásra. A terv követi a Bkr.-ben meghatározott szerkezeti rendet, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatóban foglaltakra figyelemmel került összeállításra.

Az Mötv. 119. §-ában foglaltak alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. Az Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési terve a Bkr. 31. §-ában előírt szerkezeti rendben került összeállításra. A 2026. évi ellenőrzési terv az alábbi bontásban tartalmazza az Önkormányzat, Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal), mint ellenőrzött szervezeten túl azon ellenőrzött szervezeteket, melyek belső ellenőrzését megállapodás alapján látja el a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya:

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

ellenőrzése.

6. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveinek irányítószerői ellenőrzése
7. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése

Az ellenőrzési terv összeállítását, az ellenőrzések tárgyainak meghatározását előkészítő munka előzte meg, ennek keretében áttekintésre kerültek a folyamatok, a célkitűzések, a kontrollkörnyezet változásai. A 2026. évi tervezett ellenőrzések célja - a vezetés támogatása elemeként - folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerének fejlesztését, a szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes működést.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2026. évi feladatellátása során szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény és rendszer ellenőrzéseket tervez.

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

II. fejezet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

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

Valószínűségi skála definiálása:

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

Valószínűségen azt kell érteni, hogy a rendelkezésre álló adatok alapján a feltárt kockázatok a következő évben milyen valószínűséggel fognak bekövetkezni.

A hatások értékeléséhez szükség volt a hatástényezők meghatározására. Hatástényező alatt értjük azt a tényezőt, amely a kockázatelemzéshez kapcsolódóan valamilyen célértéket testesít meg. A kockázatok értékelésénél a folyamatok szempontjából a legnagyobb jelentőségű hatástényező került kiválasztásra. A hatásskála a kockázatok bekövetkezése esetén a hatás mértékét becsüli.

Hatásskála definiálása:

- | | |
|---|----------|
| 1 | 0-20 % |
| 2 | 21-40 % |
| 3 | 41-60 % |
| 4 | 61-80 % |
| 5 | 81-100 % |

A kockázati érték számítása:

$$K = V + 2 * H$$

K = a kockázati érték, melynek minimum értéke 3, maximum értéke 15 lehet

V = a kockázati tényező valószínűségi skálán kapott értéke

H = ugyanennek a tényezőnek a hatásskálán kapott értéke

A kockázati tényező értéke 11 és 15 között van „magas” mértékű, amennyiben ez az érték 6 és 10 közé esik, a kockázati tényező „közepes” mértékű.

A 3 és 5 közötti kockázati tényező „alacsonynak” minősül és kockázatként nem értékelendő.

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

Kockázati tényezők

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

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

A Belső Ellenőrzési Osztály 2026. évi munkatervének összeállítása során azok a munkafolyamatok kerültek figyelembevételre, amelyeknél:

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

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

III. fejezet

A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás bemutatása

A Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya biztosítja az ellenőrzési feladatok végrehajtását. A Belső Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei köztisztviselői jogviszonyban látják el a feladatokat.

A 2026. évre tervezett éves ellenőrzések lefedik a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának a rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitásának az ellenőrzésre fordítható ellenőri napjainak számát.

A kapacitás terv számol a továbbképzések időszükségletével is. A belső ellenőrnek meg kell felelnie az Áht.-ban, a Bkr.-ben és a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltaknak. A köztisztviselőknél továbbá 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.

Az egyéb tevékenység időszükséglete sora tartalmazza a Bkr.-ben foglaltakat, különös tekintettel a belső ellenőrzési tevékenység megszervezését; az ellenőrzések végrehajtásának irányítását; az ellenőrzések összehangolását; egyeztetéseket, jelentéstervezetek áttekintését, jelentések, ellenőrzési programok jóváhagyását; ellenőrzési tervek, éves ellenőrzési jelentések, összefoglaló éves ellenőrzési jelentések, adatszolgáltatások készítését.

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

IV. fejezet

A tervezett ellenőrzések felsorolása

IV/1. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
1.	A szerződéskötési folyamat szabályszerűségének és kontrolljainak ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A rendszer kialakításának, működésének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/1. pontja	rendszer ellenőrzés	Városfejlesztési Főosztály	II. negyedév	36 ellenőri nap, 2 főre
2.	A Városi klímaszerződésben foglaltak teljesülésének ellenőrzése	A működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulásának vizsgálata. Dokumentumok, vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2024-2026. év	Kockázatelemzés VI/2. pontja	teljesítmény ellenőrzés	Polgármesteri Kabinet Stratégiai és Koordinációs Osztály Klímavédelmi Csoport	I. negyedév	32 ellenőri nap, 1 fő
3.	A lakossági megkereséssel kapcsolatos ügyintézés folyamatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A rendszer kialakításának, működésének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2025-2026. év vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/3. pontja	rendszer ellenőrzés	Polgármesteri Kabinet Stratégiai és Koordinációs Osztály Lakosságkapcsolati Csoport	III. negyedév	32 ellenőri nap, 1 fő

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

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
1.	II. Rákóczi Ferenc Könyvtár	A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/4. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	30 ellenőri nap, 2 főre
2.	Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény	A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi kötelezettségek teljesítésének vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/5. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	25 ellenőri nap, 1 fő
3.	Miskolci Önkormányzati Rendészet	A beszerzési folyamat ellátási és üzemeltetési szakaszának, valamint a kapcsolódó szabályozás és dokumentáció ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A rendszer kialakításának, működésének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/6. pontja	rendszer ellenőrzés	III. negyedév	30 ellenőri nap, 2 főre
4.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	A kötelező szabályzatok meglétének és megfelelőségének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/7. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	30 ellenőri nap, 2 főre

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
5.	Miskolci Integrált Óvodai Intézmény	A teljesítményértékelés alapján megállapított juttatások és kifizetések ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/8. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév	35 ellenőri nap, 1 fő
6.	Herman Ottó Múzeum	A humán erőforrás anyagi elismerése rendszerének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A rendszer kialakításának, működésének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/9. pontja	rendszer ellenőrzés	I. negyedév	30 ellenőri nap, 2 főre
7.	Miskolci Közintézmény-működtető Központ	A házipénztár működésének, szabályozottságának, a pénztári műveletek elszámolásának és nyilvántartásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/10. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	35 ellenőri nap, 1 fő

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

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
1.	Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.	A jegyeladás bevétele kezelésének, nyilvántartásának, pénzkezelésének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/11. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév	35 ellenőri nap, 2 főre
2.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	A tűzvédelmi tevékenység működésének, dokumentációjának megfelelőségi ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/12. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	25 ellenőri nap, 2 főre
3.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	Az egyéb munkavégzésre irányuló jogviszonyban foglalkoztatott művészek részére számfejtett megbízási díjak elszámolásának és kifizetésének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/13. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév	35 ellenőri nap, 2 főre

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
4.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	A rendezvényszervezéshez kapcsolódó adminisztratív folyamatok és dokumentáció ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/14. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	30 ellenőri nap, 1 fő
5.	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.	A Miskolci Sportiskola úszószakosztálya utánpótlásának ellenőrzése az Úszó Nemzet Program megvalósulásának keretében, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/15. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	30 ellenőri nap, 2 főre
6.	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.	A házipénztárak működésének, szabályozottságának, a pénzkezelési szabályzat előírásai betartásának, valamint a pénztári bizonylatok, a pénzmozgások ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata. Dokumentumok, vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/16. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév	30 ellenőri nap, 2 főre
7.	MIDMAR Miskolci Idegenforgalmi Marketing Nonprofit Közhasznú Kft.	A kötelező szabályzatok meglétének és megfelelőségének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/17. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	30 ellenőri nap, 2 főre

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
8.	Miskolci Sportcentrum Kft.	Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/18. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	35 munkanap, 2 főre

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

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Miskolc Megyei Jogú Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata és munkaszervezete	A Képviselő-testület működésének, döntéshozatali eljárásainak és dokumentálásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/19. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	20 ellenőri nap, 1 fő
2.	Miskolc Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzata és munkaszervezete	A Képviselő-testület működésének, döntéshozatali eljárásainak és dokumentálásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/20. pontja t	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	30 ellenőri nap, 1 fő
3.	Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata és munkaszervezete	A Képviselő-testület működésének, döntéshozatali eljárásainak és dokumentálásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/21. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	25 ellenőri nap, 1 fő
4.	Miskolc Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata és munkaszervezete	A Képviselő-testület működésének, döntéshozatali eljárásainak és dokumentálásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata,	Kockázatelemzés VI/22. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	25 ellenőri nap, 1 fő

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
			kérdésfeltevés. 2025-2026. év				

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

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás és munkaszervezete	A Miskolci Regionális Önkormányzati Társulás és a Miskolc Térségi Konzorcium közötti bérleti szerződésben foglaltak végrehajtásának és elszámolásának vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2023-2026. év	Kockázatelemzés VI/23. pontja	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	30 ellenőri nap/1 fő

IV/6. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveinek irányítószervi 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.	II. Rákóczi Ferenc Könyvtár	A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője belső kontrollrendszer témájában előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó előírások érvényesülésének vizsgálata	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2022-2026. év	Kockázatelemzés VI/24. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	10 ellenőri nap/1 fő
2.	Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény	A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője belső kontrollrendszer témájában előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó előírások érvényesülésének vizsgálata	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2022-2026. év	Kockázatelemzés VI/25. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	10 ellenőri nap/1 fő
3.	Miskolci Önkormányzati Rendészet	A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője belső kontrollrendszer témájában előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó előírások érvényesülésének vizsgálata	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2022-2026. év	Kockázatelemzés VI/26. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	10 ellenőri nap/1 fő
4.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője belső kontrollrendszer témájában előírt	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak	Kockázatelemzés VI/27. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	10 ellenőri nap/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)
		továbbképzési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó előírások érvényesülésének vizsgálata	betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2022-2026. év				
5.	Miskolci Integrált Óvodai Intézmény	A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője belső kontrollrendszer témájában előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó előírások érvényesülésének vizsgálata	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2022-2026. év	Kockázatelemzés VI/28. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	10 ellenőri nap/1 fő
6.	Herman Ottó Múzeum	A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője belső kontrollrendszer témájában előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó előírások érvényesülésének vizsgálata	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2022-2026. év	Kockázatelemzés VI/29. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	10 ellenőri nap/1 fő
7.	Miskolci Közintézmény-működtető Központ	A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője belső kontrollrendszer témájában előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó előírások érvényesülésének vizsgálata	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2022-2026. év	Kockázatelemzés VI/30. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	10 ellenőri nap/1 fő

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

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.	A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi kötelezettségek teljesítésének vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/31. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	40 ellenőri nap/1 fő
2.	Miskolci a Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi kötelezettségek teljesítésének vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	Kockázatelemzés VI/32. pontja	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	35 ellenőri nap/1 fő

V. fejezet

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

1. Létszám/fő	1. fő		2. fő		3. fő		4. fő		5. fő		6. fő		Összesen 6 főre	Ellenőri napok %-ban kifeje- zett értéke
2. Naptári napok száma	365		365		365		365		365		365		2.190	
3. Kieső napok	112		112		112		112		112		112		672	
3.1. szombat-vasárnap	100		100		100		100		100		100		600	
3.2. fizetett ünnepek, pihenőnap	12		12		12		12		12		12		72	
4. Ellenőri napot csökkentő tényezők	48		44		46		46		46		38		268	
4.1. szabadság	38		34		36		36		36		28		208	
4.2. betegség (becsült adat)	10		10		10		10		10		10		60	
5. Nettó ellenőri napok száma	205		209		207		207		207		215		1.250	100%
6. Egyéb tevékenység időszükséglete	175		20		20		20		20		30		285	22%
6.1. jogszabály szerinti feladatok (különös tekintettel a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása, az ellenőrzések összehangolása, egyeztetések, jelentések, ellenőrzési programok jóváhagyása, ellenőrzési tervek, éves ellenőrzési jelentések, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés, adatszolgáltatások készítése)	155		0		0		0		0		0		155	12%
6.2. tanácsadás	5		5		5		5		5		5		30	2%
6.3. képzés/továbbképzés	15		15		15		15		15		25		100	8%
7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma	20		20		20		20		20		20		120	10%
8. 2026. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható ellenőri napok száma	10		169		167		167		167		165		845	68%
A 2026. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható ellenőri napok számának (845 ellenőri nap=100%) megoszlása az alábbi:														
9. MMJV Önkormányzata, Hivatala belső ellenőrzése													96	12%
10. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés költségvetési szervek, önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok, Társulás, Nemzetiségi Önkormányzatok részére													595	70%

1. Létszám/fő	1. fő	2. fő	3. fő	4. fő	5. fő	6. fő	Összesen 6 főre	Ellenőri napok %-ban kifeje- zett értéke
11. Irányító szervei ellenőrzés költségvetési szervek részére							84	10%
12. Tulajdonosi ellenőrzés önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok részére							70	8%

VI. fejezet
Kockázatelemzés a IV. fejezetben szereplő szervezetek vonatkozásában

**VI/1. A szerződéskötési folyamat szabályszerűségének és kontrolljainak ellenőrzése
című vizsgálat kockázatelemzése**

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

**VI/2. A Városi klímaszerződésben foglaltak teljesülésének ellenőrzése
című vizsgálat kockázatelemzése**

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

**VI/3. A lakossági megkereséssel kapcsolatos ügyintézés folyamatának ellenőrzése
című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	25%	2	30%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	30%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	20%	1	23%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	40%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	25%	2	40%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	20%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	45%	3	30%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

**VI/4 A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése
a II. Rákóczi Ferenc Könyvtárnál című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	30%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	18%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	40%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	28%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	45%	3	8	közepes
7	IT támogatottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	35%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	22%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

VI/5. A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézménynél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	12%	1	23%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	22%	1	3	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	21%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	25%	2	30%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	13%	1	15%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	75%	4	35%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	28%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	23%	2	5	alacsony

VI/6. A beszerzési folyamat ellátási és üzemeltetési szakaszának, valamint a kapcsolódó szabályozás és dokumentáció ellenőrzése a Miskolci Önkormányzati Rendszertnél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	35%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	30%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	27%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	25%	2	28%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	12%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	22%	2	5	alacsony

**VI/7. A kötelező szabályzatok meglétének és megfelelőségének 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	25%	2	35%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	33%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	20%	1	38%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	35%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	23%	2	30%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	20%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	40%	2	35%	2	6	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/8. A teljesítményértékelés alapján megállapított juttatások és kifizetések ellenőrzése
a Miskolci Integrált Óvodai Intézménynél című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	30%	2	30%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	38%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	35%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	40%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	30%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	10%	1	33%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	35%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	40%	2	50%	3	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	22%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

**VI/9. A humánerőforrás anyagi elismerése rendszerének 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	40%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	25%	2	40%	2	6	közepes
4	Humán erőforrás	15%	1	22%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	10%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	40%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	18%	1	22%	2	5	alacsony

VI/10. A házipénztár működésének, szabályozottságának, a pénztári műveletek elszámolásának és nyilvántartásának 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	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	22%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	23%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	35%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	25%	2	33%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	20%	1	40%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	30%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	35%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	35%	2	5	alacsony

**VI/11. A jegyeladás bevétele kezelésének, nyilvántartásának, pénzkezelésének ellenőrzése
a Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	30%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	25%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	25%	2	50%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	22%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	15%	1	20%	1	3	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	20%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

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

VI/13. Az egyéb munkavégzésre irányuló jogviszonyban foglalkoztatott művészek részére számfejtett megbízási díjak elszámolásának és kifizetésének 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	20%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	25%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	50%	3	7	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	25%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	20%	1	3	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

**VI/14. A rendezvényszervezéshez kapcsolódó adminisztratív folyamatok és dokumentáció ellenőrzése
a Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	23%	2	28%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	15%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	40%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	20%	1	3	alacsony

**VI/15. A Miskolci Sportiskola úszószakosztálya utánpótlásának ellenőrzése az Úszó Nemzet Program megvalósulásának keretében
a Miskolci Sportiskola Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	22%	2	35%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	22%	2	30%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	35%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	40%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	40%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	55%	3	35%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	13%	1	22%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

VI/16. A házipénztárak működésének, szabályozottságának, a pénzkezelési szabályzat előírásai betartásának, valamint a pénztári bizonylatok, a pénzmozgások ellenőrzése a CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	23%	2	40%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	30%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	20%	1	33%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	45%	3	7	közepes
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	13%	1	35%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	80%	4	50%	3	10	közepes
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	22%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	23%	2	5	alacsony

**VI/17. A kötelező szabályzatok meglétének és megfelelőségének ellenőrzése
a MIDMAR Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	23%	2	30%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	22%	2	35%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	28%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	30%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	30%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	40%	2	5	alacsony

**VI/18. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése
a Miskolci Sportcentrum Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	23%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	40%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	25%	2	40%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	28%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	35%	2	5	alacsony

**VI/19. A Képviselő-testület működésének, döntéshozatali eljárásainak és dokumentálásának ellenőrzése
Miskolc Megyei Jogú Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	25%	2	35%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	22%	2	25%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	23%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	17%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	25%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

**VI/20. A Képviselő-testület működésének, döntéshozatali eljárásainak és dokumentálásának ellenőrzése
Miskolc Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	25%	2	35%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	22%	2	25%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	23%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	17%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	25%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

**VI/21. A Képviselő-testület működésének, döntéshozatali eljárásainak és dokumentálásának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város
Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	25%	2	35%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	22%	2	25%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	23%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	17%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	25%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/22. A Képviselő-testület működésének, döntéshozatali eljárásainak és dokumentálásának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	25%	2	35%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	22%	2	25%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	23%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	17%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	25%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

VI/23. A Miskolci Regionális Önkormányzati Társulás és a Miskolc Térségi Konzorcium közötti bérleti szerződésben foglaltak végrehajtásának és elszámolásának ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	30%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	25%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	27%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	15%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	55%	3	30%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

VI/24. A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője belső kontrollrendszer témájában előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó előírások érvényesülésének ellenőrzése a II. Rákóczi Ferenc Könyvtárnál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	30%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	20%	1	3	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	35%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	25%	2	6	közepes

VI/25. A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője belső kontrollrendszer témájában előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó előírások érvényesülésének ellenőrzése a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézménynél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	30%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	20%	1	3	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	35%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	25%	2	6	közepes

VI/26. A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője belső kontrollrendszer témájában előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó előírások érvényesülésének ellenőrzése a Miskolci Önkormányzati Rendszertnél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	30%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	20%	1	3	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	35%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	25%	2	6	közepes

VI/27. A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője belső kontrollrendszer témájában előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó előírások érvényesülésének ellenőrzése a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	30%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	20%	1	3	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	35%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	30%	2	25%	2	6	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	25%	2	6	közepes

VI/28. A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője belső kontrollrendszer témájában előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó előírások érvényesülésének ellenőrzése a Miskolci Integrált Óvodai Intézménynél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	30%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	20%	1	3	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	35%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	30%	2	25%	2	6	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	25%	2	6	közepes

VI/29. A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője belső kontrollrendszer témájában előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó előírások érvényesülésének ellenőrzése a Herman Ottó Múzeumnál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	30%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	20%	1	3	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	35%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	25%	2	6	közepes

VI/30. A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője belső kontrollrendszer témájában előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó előírások érvényesülésének ellenőrzése a Miskolci Közintézmény-működtető Központnál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	30%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	20%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	20%	1	3	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	20%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	35%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	25%	2	6	közepes

**VI/31. A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi kötelezettségek teljesítése a Miskolci Csodama-
lom Bábszínház Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ koc- kázati érték	Kockázati érték minő- sítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	18%	1	23%	1	3	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	22%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	35%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	35%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatos- nak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony

VI/32. A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi kötelezettségek teljesítése a Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	35%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	50%	3	8	közepes
3	Gazdasági kockázat	18%	1	25%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	30%	2	35%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	70%	4	35%	2	8	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony