

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
K Ö Z G Y Ű L É S É N E K
141/2024. (XI.28.) számú
h a t á r o z a t a
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata
2025-2029. évekre szóló
Stratégiai Ellenőrzési Tervéről

A Közgyűlés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 30. § (1a) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervét a jelen határozattal jóváhagyja – a határozat elválaszthatatlan részét képező – mellékletekben foglaltaknak megfelelően.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv végrehajtásáért

Felelős: belső ellenőrzési vezető, az Ellenőrzési Osztály vezetője

Határidő: folyamatos, illetve 2029. december 31.


Dr. Kovács Ferenc
polgármester




Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Értesülnek róla:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői

Stratégiai ellenőrzési terv alátámasztó
Kockázatelemzés

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK		BELSŐ ELLENŐRZÉS		Kockázati tényezők	Kockázatok	Behatókezés valószínűsége	Szevzetre gyakorolt hatás						Kockázati szint		
Stratégiai célkitűzések	Részecelök	Kapcsolódó stratégiai célkitűzések	Részecelök				Ényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások	érték	minősítés	
Stabil, fenntarthatóan növekvő helyi gazdaság	Jól működő helyi gazdaság - ipari parkok, ipari területek fejlesztése	A belső ellenőrzés javaslataival járuljon hozzá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez	Pályázati források jogszerű és célszerű felhasználásának ellenőrzése	ingatlanpiac változása, infláció, gazdasági és energiaváltság	csökken az értékesítések száma, kevesebb bevétel realizálódik (stratégiai és pénzügyi kockázat)	2	3	2	3	1	1	2	24	közepes	
			ne megfelelő információáramlás társszolgáltatóktól	pályázati igény nem kerül benyújtásra (kontroll és reputációs kockázat)	3	3	2	2	2	1	1	1	33	magas	
	Befektetésösztönzési tevékenység fejlesztése		Fejlesztésekhez biztosított erőforrások vizsgálata; követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja	bevallások és adatbejelentések késedelmes benyújtása és feldolgozása, korrupció fennállásának lehetősége, határidőn túl bejelentett hitelezői igény	bevételek-csúszás és elmaradás, fejlesztések pénzügyi fedezete nem biztosított (adó és pénzügyi kockázat)	1	3	2	2	1	1	1	1	10	alacsony
			Önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások fejlesztésének, hasznosításának vizsgálata	beruházásra, felújításra költségvetésben nincs fedezet, kereslet befolyásoló tényezők változása	öregező lakásállomány, növekvő karbantartási költségek és fejlesztési kiadások (stratégiai és pénzügyi kockázat)	2	2	1	2	1	1	1	1	16	alacsony
			Pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának vizsgálata	gazdasági viszonyok változása, projektek indítás előtti egyeztetése nem megfelelő	forráshiány, határidőn túli pályázat benyújtás (pénzügyi és időkockázat)	2	2	2	2	1	2	1	2	22	közepes
			Mérhető célok meghatározásának és a stratégiai célok teljesülésének értékelése	nem megfelelő befektetésösztönzési stratégia (kedvezmények nyújtása stb.)	Jelentős befektetések elmaradnak, iparüzési adóbevételek kiesés (stratégiai és pénzügyi kockázat)	2	3	2	3	2	1	2	2	26	közepes
			Vagyonhasznosításból származó bevételek beszedésének és elszámolásának vizsgálata	magas bérleti díjak	kereslet csökken, a várt bevétel nem realizálódik (vevői kockázat)	2	1	1	2	1	1	1	1	14	alacsony
			Közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata az ajánlattevők esélyegyenlősége, a verseny biztosítása érdekében	versenykorlátozó közbeszerzési kiírások, alkalmassági feltételek, műszaki specifikáció az ajánlatkérés során	átláthatóság nem biztosított, sérül a verseny tisztasága a résztvevők esélyegyenlősége, potenciális ajánlattevők kizárása (integritás és reputációs kockázat)	3	2	3	2	2	1	1	1	33	magas
	Vállalkozásfejlesztés, vállalkozóbarát környezet erősítése		Vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata	a vagyonnyilvántartás pontatlan és nem naprakész, üzemeletési és vagyonelemzési szarvadások nem-vagy hiányosan tartalmazzák az átadott vagyonelemeket	vagyonbiztosítások értéküket nem biztosított, alulbiztosított vagyonelemek, leltározás nem terjed ki az átadott vagyonelemek teljes körére (vagyon-és vagyonbiztosítási kockázat)	3	1	2	2	2	1	1	1	27	magas
			Tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)	tulajdonosi elvárások nem egyértelmű meghatározása, nincs kommunikálva a cégek felé	számonkérhetőség nem biztosított (integritás kockázat)	1	1	1	2	1	1	1	1	7	alacsony
			A számviteli beszámoló elfogadása során kialakított és működötett kontrollok felülvizsgálata	beszámolóval kapcsolatos kontrollok nincsenek kialakítva	tulajdonosi joggyakorlás nem megfelelő, számviteli beszámoló elfogadás folyamata nem szabályszerű (kontroll kockázat)	3	2	1	2	2	1	2	2	30	magas
			Közszolgáltatások teljesítményellendzése	javalmazási szabályzatban a juttatások módja és elvei általánosak, a szabályzat lététbe helyezése elmarad	javalmazási rendszer nem megfelelő, nem teljesítmény alapú (kontroll és reputációs kockázat)	1	1	1	2	1	1	1	1	7	alacsony
Környezettudatos természeti és épített környezet		Levegőtisztaság csökkentése	Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett	légszennyezés, zöldterület felületek csökkenése	emberi egészséget veszélyeztető környezeti kockázat, romló levegő minőség (egészségügyi kockázat)	1	2	2	2	1	1	1	9	alacsony	
		Zöldterületek mennyiségének és minőségének fejlesztése		Városfejlesztési beruházások felülvizsgálata	kedvezőtlen zöldfelületi ellátottság, növényállomány elöregedése	növekednek a környezeti kockázatok, romlik a városklima, a települési csapadékvíz visszatartás csökken (környezeti kockázat)	2	2	2	2	1	1	1	18	közepes
	gazdasági érdekek felülírják a fenntarthatósági szempontokat			a város zöldfelületi ellátottsága csökken (környezeti kockázat)	2	2	2	2	1	1	2	2	20	közepes	
	Épített környezet fenntartható, klímabarát fejlesztése, egységes városi arculat, energiahatékonyság növelése	Településképi követelmények vizsgálata		forráshiány, speciális szakértelemmel rendelkező építőipari kivitelező hiánya, bürokrácia, több évre elhúzódó megvalósulás	fizikai lepusztulás, időkockázat miatt a tényleges bekerülési költségek sokkal magasabbak, mint a pályázatban szereplő árak (idő és pénzügyi kockázat)	2	2	2	2	1	1	1	2	20	közepes
feladatellátáshoz szükséges pénzügyi eszközök nem biztosítottak		technikai feltétel hiánya		terminformatikai rendszer hiánya (információk kockázat)	1	2	2	2	1	1	1	2	10	alacsony	
Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése	forráselvonások, folyamatos áremelkedés az építőanyagok árában és a munkaerő díjában	feladatok ellehetetlenülhetnek, időbeli csúszás, beruházások lebonyolítása nehezes vagy megkésül (stratégiai és pénzügyi kockázat)		2	2	2	3	1	1	2	2	22	közepes		

Stratégiai ellenőrzési terv alátámasztó
Kockázatelemzés

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK		BELSŐ ELLENŐRZÉS		Kockázati tényezők	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Szeveztre gyakorolt hatás						Kockázati szint	
Stratégiai célkitűzései	Részcélok	Kapcsolódó stratégiai célkitűzései	Részcélok				lényegesség	reputáció	Jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások	érték	minősítés
Fenntartható városi mobilitás, gyalogos- és kerekpárosbarát közlekedés	Elérhetőség és megközelíthetőség javítása (közösségi közlekedés fejlesztése, parkolási infrastruktúra racionalizálása, külső elérhetőség feltételeinek további fejlesztése)	Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett	Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése	megnövekedett energiaárak	kevesebb forrás jut a fejlesztésekre (működési és pénzügyi kockázat)	3	2	2	3	1	1	2	33	magas
				veszélyhelyzet miatti változások, jogszabályi környezet gyakori változása	városfejlesztések elmaradnak (stratégiai és jogi kockázat)	2	2	2	3	1	1	2	22	közepes
Magas színvonalú oktatás feltételeinek fejlesztése	Fejlett szociális ellátás feltételeinek javítása, korszerű egészségügyi alap- és szakellátás biztosítása	Az önkormányzati intézményrendszer működésének és feladat-ellátásának szakmai és pénzügyi felülvizsgálatával, a belső ellenőrzés támogatásával, a közfeladatok szabályszerű ellátását	Óvodai intézmények gazdaságos működésének, üzemeltetésének felülvizsgálata	forráselvonás az Önkormányzatoktól, az intézményi működéshez biztosított pénzügyi fedezet csökken	romlik a közfeladat ellátás minősége, költségvetés végrehajtása veszélybe kerül (működési és pénzügyi kockázat)	2	2	2	3	1	1	2	22	közepes
			nincs pályázati kiírás, önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre	elmaradó fejlesztések, növekedő karbantartási kiadások, feladatellátást veszélyeztető nem megfelelő infrastruktúra (működési kockázat)	2	2	2	3	1	1	2	22	közepes	
			Belső kontrollrendszer működtetésének és fejlesztésének felülvizsgálata, értékelése (irányítói ellenőrzés)	motiváció hiánya a szakmai ismeretek elsajátítására, szakképzetlen munkaerő	jogszabályok nem megfelelő alkalmazása, nem megfelelő szakmai segítségnyújtás, dokumentálás rendje nem teljeskörű, nem jogszabály szerinti belső szabályozók (integritás kockázat)	3	1	3	3	2	1	1	33	magas
			Szociális (gyermekjóléti alapellátás) és egészségügyi intézmények működtetésének, üzemeltetésének és a szociálisan nyújtott ellátások felülvizsgálata	az igénybe vehető szociális ellátási formák nyilvánossága, tájékoztatás nem megfelelő	a szociálisan rászorulóknak nincsenek tisztában az igényelhető ellátásokkal (reputációs kockázat)	2	1	3	2	2	1	1	20	közepes
			nincs pályázati kiírás, önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre, intézményi működéshez biztosított pénzügyi fedezet csökken	elmaradó fejlesztések, növekedő karbantartási kiadások, feladatellátást veszélyeztető nem megfelelő infrastruktúra (működési és pénzügyi kockázat)	2	2	2	3	1	1	2	22	közepes	
			nem megfelelő higiéniai körülmények, nem optimális tárgyi feltételek	egészségtelen környezet kialakulása, kényelmetlen munkahelyi légkör, dolgozói elégedetlenség (egészségügyi és munkavédelmi kockázat)	1	1	2	2	2	1	1	9	alacsony	
			Közzolgáltatások teljesítményellenőrzése	ügyfelek egy része a papír alapú ügyintézés részesíti előnyben az elektronikus ügyintézésrel szemben	a papír alapú ügyintézés több idő- és energiárfordítást igényel (idő és reputációs kockázat)	2	1	3	2	1	1	1	18	közepes
			A hivatali ügyintézés támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata	az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására, az elektronikus ügyintézésre	magasabb idő- és energiárfordítás (idő és reputációs kockázat)	2	1	3	2	1	1	1	18	közepes
			hozzáférési korlátok nem szabályozottak, nem működnek	jogszerűtlen adatkezelés és hozzáférés, adatvédelmi incidens (adatvédelmi kockázat)	1	1	2	2	1	1	1	8	alacsony	
			informatikai felszerelés elavult	lassú ügyintézés, nem szakszerű intézkedés, negatív lakossági megítélés (idő és reputációs kockázat)	1	2	2	2	1	1	1	9	alacsony	
Lebonyolított választási eljárások felülvizsgálata	Szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, adatvédelmi és adatbiztonság felülvizsgálata	A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járjon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	a választások lebonyolítása és a napi munkavégzés nincs összehangolva, többletfeladat a választási feladatok miatt, dolgozói leterheltség	a választási feladatok ellátása a szokásos feladatellátás rovására történik (működési és reputációs kockázat)	1	1	1	2	1	1	2	8	alacsony	
			nem cél szerinti az adatkezelési tájékoztatás, nem teljeskörűen határozzák meg az adatkezelési folyamatokat	az érintetti jogok sérülnek, adatvédelmi incidens keletkezik (reputációs és adatvédelmi kockázat)	2	1	3	2	1	1	1	18	közepes	
			munkaköri leírásokat nem frissítik rendszeresen, nem megfelelően elhatárolt feladat- és felelősségi körök	párhuzamosságok jelenléte a feladatellátásban, számonkérhetőség nem biztosított (integritás kockázat)	2	1	3	2	1	1	1	18	közepes	
			honlapfejlesztés és bevezetés, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem jogszabályi előírásnak megfelelő és nem teljes körű, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet, hivatali ügyek nem teljeskörűen érthetőek el	nyilvánosság és átláthatóság nem biztosított, az elektronikus ügyek intézése nehézkes (integritás és reputációs kockázat)	3	1	3	2	2	1	2	33	magas	
Modern közzolgáltatások és közigazgatás elérhetőségének erősítése, digitális technológiák alkalmazása														

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK		BELSŐ ELLENŐRZÉS		Kockázati tényezők	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Szeveztre gyakorolt hatás						Kockázati szint			
Stratégiai célkitűzései	Részcélok	Kapcsolódó stratégiai célkitűzései	Részcélok				lényegesség	reputáció	jelentőség	sűrűlékenység	fluktuáció	változások	érték	minősítés		
Fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások, digitalizáció (egészségügy, szociális és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás)	Modern közszolgáltatások és közigazgatás elérhetőségének erősítése, digitális technológiák alkalmazása	A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	Íktatással nem kerül be az összes külső szervezettől beérkező elektronikus irat, iratkezelési határidők csúszása	Információk elvesznek, vezetői kontrolltevékenységek elmaradnak (működési és kontroll kockázat)	3	1	3	2	2	1	1	30	magas		
			Belső szabályozók felülvizsgálata	szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakori változása	folyamatos bizonytalanság a szabályszerű feladatellátásban (integritás kockázat)	3	1	2	3	2	1	2	33	magas		
			Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével, a javaslatok megvalósulásának nyomonkövetésével a hasznosság mértékének növelése	Monitoring működtetése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése	a belső ellenőrzési javaslatok nem hasznosulnak, a hiányosságok nem kerülnek megszüntetésre	kockázati szint nem csökken, szabálytalan feladatellátás (integritás kockázat)	3	1	2	3	3	1	1	33	magas	
Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus	Kulturális szolgáltatások kínálatának bővítése, helyi identitás és közösségek erősítése	Átítható és elszámoltatható közpénzfelhasználás kialakítását és fejlesztését támogató információk nyújtása	Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	nem cél szerinti felhasználás	visszafizetési kötelezettség, kiesés a támogatási rendszerből (reputációs kockázat)	3	1	3	2	2	1	1	30	magas		
			Kulturális rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	források és feladatok elvonása, elmaradó saját bevételek	rendezvények elmaradnak, csökken a feladatellátás színvonala, lakossági igények csökkenése (reputációs kockázat)	2	1	3	2	1	1	2	20	közepes		
				nincs pályázati kifizés, önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre	elmaradó fejlesztések, növekedő karbantartási kiadások, feladatellátást veszélyeztető nem megfelelő infrastruktúra (működési és pénzügyi kockázat)	2	2	2	2	1	1	2	20	közepes		
				Kulturális rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	nem megfelelő kínálat, információhiány, magas jegyár, lakosság kevés szabaddíjeje, bonyolult jegyvásárlás, lakosság által preferált előadóművészek lefoglaltsága	alacsony színvonalú rendezvény szervezés, érdektelenség, kultúrafogyasztók csökkenése (reputációs kockázat)	1	1	2	2	1	1	2	9	alacsony	
				rendezvények propagálása, nyilvánossága nem megfelelő	a rendezvényekre vonatkozó információk nem jutnak el a lakosokhoz, kevés látogatószám, kevés bevétel (reputációs és pénzügyi kockázat)	1	1	2	2	1	1	2	9	alacsony		
			Turisztikai vonzerő fenntartható fejlesztése	az éven túli kötelezettségvállalásra forráshiány miatt nincs lehetőség	nagyobb események tervezése nehézkes (működési és reputációs kockázat)	2	1	2	2	1	1	2	18	közepes		
			Rekreációs és sportolási lehetőségek fejlesztése, elérhetőségének javítása, tömegsport ösztönzése	Önkormányzati sporttámogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	sportcélú pályázati felhívások nem- vagy késedelmesen kerülnek közzétételre	esélyegyenlőség nem biztosított, beadási határidőről való lemaradás (integritás kockázat)	2	1	3	2	2	1	1	20	közepes	
				Sportrendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	keves az alulról jövő kezdeményezés, tapasztalatcsere és együttműködés hiánya, nincsenek közös programok, városi rendezvényre nem kerülnek meghívásra	kapcsolattartás megszakad, kölcsönös jó viszony megszűnik (reputációs kockázat)	1	1	2	2	1	1	2	9	alacsony	
						nincsenek a lakosság széles körét érintő tömegsportok, vagy nem kellően propagáltak	nem motivált a lakosság, kevés résztvevő, egészségtegen diétmód veszélye (reputációs és egészségügyi kockázat)	2	1	3	2	1	1	2	20	közepes
			Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása	Fiatal szakemberek megtartása és vonzása (ösztönzőrendszer, lakhatás, programok fejlesztése)	A belső ellenőrzés javaslataival támogassa a minőségi feladatellátást és a folyamatok munkaszervezésének a javulását	Szervezeti egységek közötti információáramlás vizsgálata	a munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	információk elveszhetnek, vezetői kontrolltevékenységek elmaradhatnak (kontroll kockázat)	3	1	3	2	2	1	1	30
Létszám és bérgazdálkodás, humánerőforrás kezelés ellenőrzése	növekvő infláció, önkormányzatokat érintő elvonások, kötött bértábla	az illetmények emelése nem biztosítja az infláció mértékét, elégedetlen munkavállaló (pénzügyi és reputációs kockázat)				2	2	1	2	1	1	2	18	közepes		
	magas a nyugdíjba vonulók száma, szakember elvándorlás	megüresedő státuszok, betöltetlen álláshehelyek, leterheltség (működési és humán erőforrás kockázat)				2	1	1	2	1	2	1	16	közepes		
	bizonyos munkakörök ellátása egy konkrét személyhez kötődik	helyettesítés nehezen megoldható, lassú ügymenet, határidő csúszás (működési és humán erőforrás kockázat)				1	1	1	2	1	2	1	8	alacsony		
	munkahelyi juttatások nem kötődnek a pontos munkavégzéshez, a határidők betartásához	magas a fluktuáció, motiválatlanság (működési és humán erőforrás kockázat)				1	1	1	2	1	2	1	8	alacsony		
	mentori rendszer hiánya, sok ad-hoc jellegű feladat	szokásos feladatellátás hatékonyságának romlása (működési és humán erőforrás kockázat)				1	1	1	2	1	2	1	8	alacsony		
	képzett munkaerő hiánya, munkavállalók motiválatlansága, jelentkezők kevés száma	üres státusz, fluktuáció, nem megfelelő intézkedés, kiégés a sok túlóra miatt (működési és humán erőforrás kockázat)				2	1	1	2	1	2	1	16	közepes		

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK		BELSŐ ELLENŐRZÉS		Kockázati tényezők	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Szeveztre gyakorolt hatás						Kockázati szint	
Stratégiai célkitűzései	Részcélok	Kapcsolódó stratégiai célkitűzései	Részcélok				lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások	érték	minősítés
Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása	Fiatal szakemberek megtartása és vonzása (ösztöndíjrendszer, lakhatás, programok fejlesztése)	Átlátható és ösztönző teljesítménymérési rendszer- és képzéseken való részvétel támogatása	Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata	a munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes, meghatározott	számonkérhetőség nem biztosított (integritás kockázat)	1	1	1	2	2	1	1	8	alacsony
			Teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megvalósulásának felülvizsgálata	nem teljesítményhez kötött bérezés	motiválatlanság (pénzügyi és humán erőforrás kockázat)	1	1	1	2	1	2	1	8	alacsony
				nem megfelelő teljesítménykritériumok, formális egyéni teljesítményértékelés	nem támogatja az egyének teljesítményének javítását, nem alkalmas a dolgozói ösztönzésre (humán erőforrás kockázat)	1	1	1	2	2	1	1	8	alacsony
Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom	Lakossági szemléletformálás, közösségtudat erősítése	Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése	Helyi adó bevételek alakulásának, hátraleékelés, beszedés eredményességének vizsgálata	adóbeszedési, végrehajtási tevékenység romló hatékonysága	nő a kintlévőség, csökken az adóbevételek, költségvetés végrehajtása veszélybe kerül (működési és pénzügyi kockázat)	2	2	2	2	2	1	1	20	közepes
				adózással kapcsolatos információk nyilvánossága, közzététele nem megfelelő	késedelmes vagy pontatlan adóbevallás (adózási kockázat)	1	1	3	2	2	1	1	10	alacsony
			kedvezmény nyújtás feltételei nem szabályozottak, adómerséklési kérelmek elbírálása nem következetes, nem rászorultsági alapon történik	adófizetési morál romlik, nő a kintlévőség, adóbehajtással kapcsolatos kiadások növekednek (adózási és pénzügyi kockázat)	1	2	2	2	2	1	1	10	alacsony	
			Önkormányzati hatáskörbe tartozó szociális ellátások megállapításának, folyósításának felülvizsgálata	a települési támogatások esetében a jövedelemhatárok nem követik az inflációt	a lakosok közül sokan átlik a jövedelmi szintet, kiesnek a támogatási rendszerből (társadalmi és szociális kockázat)	2	1	3	2	2	1	2	22	közepes
	Leszakadó, hátrányos helyzetű lakosság felzárkóztatása, esélyegyenlőség javítása		Feladatellátás, feladatfinanszírozás megvalósulásának vizsgálata	ponatlan adatszolgáltatás, kötött felhasználású állami támogatása nem kerül felhasználásra, kiadások számviteli nyilvántartása nem megfelelő	jogosulatlan állami támogatás, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség keletkezik (működési és pénzügyi kockázat)	3	1	3	2	1	1	2	30	magas
	Munkanélküliség csökkentésére, esélyegyenlőség javítására, hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata	inaktív rétegek kiesnek az önkormányzati támogatási rendszerből, nincs álláslehetőség a hátrányos helyzetűek számára	munkanélküliség, szegregáció, esélytelenség (társadalmi, humán erőforrás és szociális kockázat)	3	2	2	2	2	1	2	33	magas		

Bekövetkezés valószínűsége		
Értékelési kritérium	Értelmezés	Érték
alacsony	Bekövetkezhet, de nem valószínű (elmúlt időszak tapasztalata alapján)	1
közepes	Bekövetkezhet (előfordult a korábbi időszakban, de eseti jelleggel)	2
magas	Bekövetkezhet (több folyamatsintű kockázatelemzés értékelése, illetve külső/belső ellenőrzések alapján)	3

$$3 \text{ (bekövetkezés valószínűsége)} \times 18 \text{ (szervezetre gyakorolt hatás)} = 54$$

Az egyes kockázatok értékelése:

Alacsony	(0-30 %)	0 - 16
Közepes	(31-50 %)	17 - 27
Magas	(51-100 %)	28 - 54

Szeveztre gyakorolt hatás			
Értékelési kritérium	Értelmezés	Érték	
LÉNYEGESSÉG	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás 2%-nál kevesebb	1	
	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás 2% - 20%-át teszi ki	2	
	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás több mint 20%	3	
REPUTÁCIÓS ÉRZÉKENYSÉG	A kockázat kisebb kört érint	1	
	A kockázat jelentős körét érinti a szolgáltatást igénybe vevőknek	2	
	Nyilvánosság, átláthatóság több területen sérül, az adatvédelem és adatbiztonság sérül	3	
FOLYAMAT JELENTŐSÉGE	A folyamat részben hátráltatja a szervezeti célok elérését	1	
	Befolyásolja a célok elérését, akadályozza más folyamatok megfelelő működését, részfolyamatok azonosítása nem teljes körű	2	
	Jelentősen befolyásolja a célok elérését, a folyamatot nem azonosították	3	
SÉRÜLÉKENYSÉG	Jól szabályozott és kontrollált rendszer, ahol hiányosságok előfordulása alacsony (szabályzatok aktualizáltak, folyamatba épített kontrollok jól működnek)	1	
	Szabályozottság nem teljes körű, a kontrolltevékenységek részben működnek, a szabályzatok tartalmi megfeleltetése közepes	2	
	Korábbi ellenőrzési tapasztalatok alapján a kontrollkörnyezet gyenge, visszatérően előfordulnak hiányosságok, szabálytalanságok, integritás sérül	3	
FLUKTUÁCIÓ	Humán erőforrásban bekövetkezett létszámváltozás 2 %-tól nem magasabb	1	
	Humán erőforrásban bekövetkezett 2-5 %-os változás	2	
	Kulcsfolyamatban közreműködői létszám változás	3	
VÁLTOZÁSOK	Formális változás (név, cím, telephely)	1	
	Támogató feladatokban bekövetkező változás	2	
	Alaptevékenységben bekövetkező jelentős változás, feladat csökkenés, feladat növekedés	3	