

Ikt.szám: 0001-03E/2026



**2027. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

2026. augusztus 17.

A belső ellenőrzés alapelvei

A TiszaSzolg 2004. Kft. alapvető célja – a korábbi évek gyakorlataival összhangban – a közszolgáltatási és egyéb feladatok színvonalas, átlátható és szabályszerű ellátása, a tulajdonosi elvárások teljesítése, valamint a társaság hosszú távú fenntartható működésének biztosítása. A közfeladat-ellátás minősége, valamint a társaság társadalmi felelősségvállalása érdekében a gazdálkodás minden területén a jogszabályi megfelelés, a gazdaságosság és az eredményesség elvének kell érvényesülnie. A belső ellenőrzés a szervezetre irányítás nélkülözhetetlen pillére, amely biztosítja, hogy a társaság belső kontrollrendszere megfelelően, átláthatóan és a kockázatokkal arányosan működjön. Az ellenőrzési tevékenység célja, hogy független és objektív bizonyosságot adjon a vezetésnek a belső kontrollok, az irányítási folyamatok, valamint a kockázatkezelési rendszerek megfeleléséről és hatékonyságáról.

Az elkészített belső ellenőrzési terv az ellenőrzések végrehajtását, lebonyolítását, illetve ütemezését tekintve kockázatelemzés alapján azonosított területeken, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbr.) 19. §-ában és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottak alkalmazásával készült. Az elkészített éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján azonosított területekre fókuszál, figyelembe véve a korábbi ellenőrzések tapasztalatait, a tulajdonosi és vezetői elvárásokat, valamint a változó jogszabályi környezetet.

A belső ellenőrzés nem csupán hibakereső, hanem **megelőző és tanácsadó funkciót is betölt**: segíti a vezetést a szabályozottság erősítésében, a hiányosságok feltárásában és kijavításában, továbbá hozzájárul a folyamatos szervezeti fejlődéshez.

A mellékletben a kockázatelemzés prioritást élvező területei lettek elemezve, értékelve, kockázati térképen bemutatva.

Az ellenőrzési tevékenység szervezeti keretei

A tervezett vizsgálatokat a társaság belső ellenőre végzi, aki függetlenül és objektíven látja el feladatát. A belső ellenőrzés működésének kereteit a nemzetközi belső ellenőrzési

standardok, a Pénzügyminisztérium által közzétett szakmai útmutatók, valamint a társaság Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásai képezik.

Az ellenőrzési terv kiegészülhet év közben soron kívüli vizsgálatokkal is, amelyek célja az azonnali vezetői beavatkozás támogatása, a kiemelt kockázatú területek gyors feltárása, illetve a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet kérésének teljesítése.

Az ellenőrzési feladatok ütemezése a rendelkezésre álló kapacitásokhoz és erőforrásokhoz igazodik, melynek részleteit az 1. és 5. számú melléklet tartalmazza.

A tervezés szempontjai

A 2027. évi belső ellenőrzési terv elkészítésének alapjául szolgált:

- a TiszaSzolg 2004. Kft. 2025–2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve,
- az előző évek ellenőrzési jelentései és tapasztalatai,
- a vezetők által megfogalmazott stratégiai és operatív célok,
- a belső és külső kockázatelemzési dokumentumok,
- a tulajdonosi és felügyelőbizottsági elvárások.

A kockázatelemzés során figyelembe vettem a gazdálkodás főbb területeit, a pénzügyi és számviteli folyamatokat, a közszolgáltatási tevékenységeket, az emberi erőforrás gazdálkodást, az informatikai és adatkezelési rendszereket, valamint azt a tényt, hogy a 2026. évben bekövetkezett társadalmi és politikai átrendeződés egy sor újabb (jogi, szervezeti, finanszírozási, stb.) kockázati tényező megjelenéséhez vezethet. A kockázatok értékelésébe bevontam a társaság illetékes szakembereit és vezetőit, a folyamatok gyakorlati ismeretére támaszkodva. A kockázatelemzést, illetve a prioritást élvező területeit részletesen a 6. számú melléklet tartalmazza.

A belső ellenőrzési terv a működés szabályszerűségi, valamint a pénzeszközök célra orientált felhasználási – a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség és takarékoság – követelményeinek való megfelelést hivatott biztosítani. Az ellenőrzési feladatok sokrétűsége a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás mértékéhez igazodva, a meglévő

eszközrendszer és teljes működés feletti szélesebb körű áttekintés lehetőségét is meg kívánja teremteni.

2027. évi tervezésnél alapvető szempont az, hogy

- a társaság feladatellátását szolgáló tevékenységek belső ellenőrzési lefedettsége éveken áthúzódóan ugyan, de biztosított legyen,
- a FEB előtt történő beszámolója érdekében az ellenőrzésekhez kapcsolódó belső ellenőri tájékoztatás biztosítva legyen,
- a folyamatosan változó jogszabályi előírásokhoz való alkalmazkodás vizsgálata, értékelése, megtörténjen.

A belső ellenőrzési terv általános céljai és irányelvei

- a szabályszerűség és a jogszerű gazdálkodás fenntartása,
- a társasági vagyon megőrzése, védelme és hatékony hasznosítása,
- a közpénzek felhasználásának átláthatósága,
- az információbiztonság és adatvédelem szabályainak betartása, különös tekintettel a GDPR és az informatikai biztonsági előírások követelményeire,
- az integritás, etikai elvárások és korrupció-megelőzési kontrollok érvényesülésének biztosítása.
- valamint ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A tervben szereplő ellenőrzések célja továbbá, hogy elősegítsék a társaság alkalmazkodását a folyamatosan változó hazai és uniós jogszabályi környezethez, különös tekintettel a közszolgáltatások minőségére, a köztulajdon védelmére és a közpénzek felelős felhasználására vonatkozó szabályozásokra.

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának megítélésére, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára,

melynek alapját a szabályozottság teremti meg. Emellett a tulajdon védelme, valamint a belső kontrollrendszer működésének állandó és tervszerű vizsgálata képezi a tevékenység fő vázát.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter és a pénzügyminiszter által, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére, a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez kiadott Irányelv, valamint a jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

A Gtbr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelően, a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet a felügyelőbizottság részére történő benyújtást megelőzően legkésőbb a tárgyév megelőző év **október 31. napjáig megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy részére.** A felügyelőbizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy véleményének figyelembevételével a tárgyév megelőző év **december 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.**

1. A belső ellenőrzési ütemterv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, dokumentumok

A 2027. évi belső ellenőrzési terv összeállításához a TiszaSzolg 2004 Kft. 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, valamint az előző évek ellenőrzési jelentései, illetve a vezetők által megfogalmazott célkitűzések szolgáltak alapul. Az éves belső ellenőrzési terv tartalmi és formai elemeinek kialakításánál figyelembe vettem a Pénzügyminisztérium által kiadott „Útmutató a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” című segédletet, valamint a Társaság

Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásait, amely a Gtbkr.-hez kiadott irányelv alapján készült el.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalása

A TiszaSzolg 2004 Kft. 2027. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésre épül, melyet a belső ellenőrzési vezető feladataként a Gtbkr. 19. § ír elő. A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira és a társaság által elkészített integrált kockázatkezelésre, kockázat értékelésre építve végeztem el, kiegészítve a személyes véleményemmel. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében közreműködtek a társaság illetékes szakemberei és vezetői.

A 2027. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét, a prioritást élvező területeket a 6. sz. melléklet tartalmazza.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás tervezése

- A 2027. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást az 5. sz. melléklet tartalmazza.
- A belső ellenőrzési feladatok létszám és erőforrásigénye az 1. sz. mellékletben található. A mellékletben megbontva látható a saját illetve szerződéssel ellátott feladatok időigénye.

4. A tervezett ellenőrzések felsorolása, részletezése

- Az ellenőrzések típus szerinti megoszlását a 2. sz. melléklet tartalmazza.
- Az ellenőrzések és segítő (egyéb) tevékenységek időigénye a 3. sz. mellékletben látható.

- A 2027. évi tervfeladatok és azok ütemezése a 4. sz. mellékletben találhatóak. Az ellenőrzési programokat Brunyánszky Ibolya belső ellenőrzési vezető készíti.

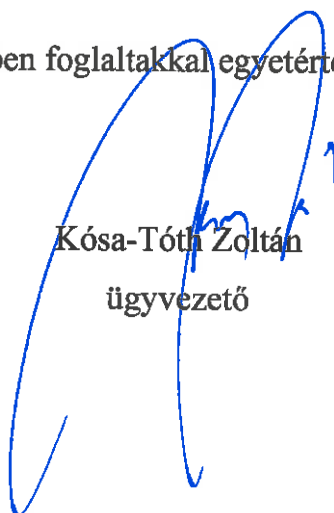
Tiszaújváros, 2026. augusztus 17.

Készítette:



Brunyánszky Ibolya
belső ellenőrzési vezető

Véleményezésre megkaptam, a tervben foglaltakkal egyetértiek:



Kósa-Tóth Zoltán
ügyvezető

Ellenőrzések

[illegible]

[illegible]

3. számú melléklet

TiszaSzolg 2004. Kft.	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
																					saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap
	saját ellenőrzési nap				külső ellenőrzési nap ⁵				saját ellenőrzési nap				külső ellenőrzési nap									
TiszaSzolg 2004 Kft. által végzett ellenőrzések összesen (I.+II.)	135,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00	0,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00		
I. TiszaSzolg 2004 Kft.	43,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	85,00	0,00		
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	35,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	77,00	0,00	77,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél	35,00	0,00	0,00	0,00	10,00				18,00				14,00				77,00	0,00	77,00	0,00		
ab) Irányított szerveknek (irányítottként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás	8,00	0,00	0,00	0,00		0,00				0,00			0,00				8,00	0,00	0,00	0,00		
ba) Saját szervezetenél		0,00		0,00																0,00		
bb) Irányított szerveknek (irányítottként végzett)																				0,00		
bc) Egyéb ellenőrzések																				0,00		
II. Megállapodás alapján ellenőrzött szervezetek összesen:	92,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	122,00	0,00	122,00	0,00		
1. Tiszaújvárosi Sport-Park Kft.	34,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	44,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél	32,00	0,00	0,00	0,00					2,00				8,00				42,00	0,00	42,00	0,00		
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	2,00	0,00	0,00	0,00													2,00	0,00	0,00	0,00		
2. Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft.	31,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	41,00	0,00	41,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél	29,00	0,00	0,00	0,00					2,00				8,00				39,00	0,00	39,00	0,00		
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	2,00	0,00	0,00	0,00													2,00	0,00	0,00	0,00		
3. Tisza-Média Kft.	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	37,00	0,00	37,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél	27,00	0,00	0,00	0,00					2,00				8,00				37,00	0,00	37,00	0,00		
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00		
4.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00		

TiszaSzolg 2004 Kft.

Az ellenőrzések ütemezése 2027. év

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módjai, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrző szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrző nap)
Bizonyosságot adó rendelkezés:							
1.	Beruházások utóellenőrzése	A 2025. évben elvégzett ellenőrzés utóvizsgálata, az abban tett javaslatok megvalósulásának ellenőrzése, szűrópróba szerű dokumentáció vizsgálat, 2026. év	6. melléklet	utóellenőrzés	TiszaSzolg 2004 Kft.	február- március	14
2.	Információs és kommunikációs rendszer vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a vele szemben támasztott követelményeknek. Szűrópróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2026. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sport-Park Kft.	március	16
3.	Információs és kommunikációs rendszer vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a vele szemben támasztott követelményeknek. Szűrópróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2026. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tisza Média Kft.	április	16
4.	Információs és kommunikációs rendszer vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a vele szemben támasztott követelményeknek. Szűrópróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2026. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Városgazda Kft.	május	18
5.	Információs és kommunikációs rendszer vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a vele szemben támasztott követelményeknek. Szűrópróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2026. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	TiszaSzolg 2004 Kft.	június	21
6.	Tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálata	A tárgyi eszközök nyilvántartása során készült dokumentációk és azok alátámasztottságának ellenőrzése, szűrópróbaszerű dokumentáció ellenőrzés 2026-2027. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Sport-Park Kft.	július- augusztus	16

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrző szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre forrást kapacitás (ellenőrzési nap)
7.	Leltározási tevékenység utóellenőrzése	Ellenőrizni, hogy a korábbi leltározási tevékenység vizsgálata során megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra tett intézkedések megvalósultak-e 2026. év	6. melléklet	utóellenőrzés	Tisza Média Kft	október	11
8.	Leltározási tevékenység utóellenőrzése	Ellenőrizni, hogy a korábbi leltározási tevékenység vizsgálata során megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra tett intézkedések megvalósultak-e 2026. év	6. melléklet	utóellenőrzés	Városgazda Kft	november- december	11

Osszesen:

S: Saját ellenőrzések

M: Megállapodás keretében végzett ellenőrzés

Sport-Park Kft.
Városgazda Kft.
Tisza Média Kft.

35

88

32

29

27

TiszaSzolg 2004 Kft.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2027. év

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)	Nettó munkaidőhöz viszonyított %-ban kifejezett értéke
1.	Bruttó munkaidő	365	1	365	
2.	Kieső munkaidő (3+4+5)	156	1	156	
3.	Hétvégék+Fizetett ünnepek	111	1	111	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	1	30	
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15	
6.	Nettó munkaidő (1-2) (rendelkezésre álló kapacitás)	209	1	209	100%
7.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések (összes: 8+9)	123	1	123	59%
8.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén, más szervezetre fordított kapacitás	88	1	88	42%
9.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	35	1	35	17%
10.	Tanácsadói tevékenység 5% (saját szervezetre)	10	1	10	5%
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, szabályzatok aktualizálása, stb.) összesen:	38	1	38	18%
12.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén, más szervezetre fordított kapacitás	24	1	24	11%
13.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	14	1	19	9%
14.	Képzés	24	1	24	11%
15.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén, más szervezetre fordított kapacitás	6	1	6	3%
16.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	18	1	18	9%
17.	Soron kívüli ellenőrzés	14	1	14	7%
18.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén, más szervezetre fordított kapacitás	6	1	6	3%
19.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	8	1	8	4%
20.	Az összes tevékenység kapacitásigénye (7+10+11+14+17):	209	1	209	100%
21.	Az éves ellenőrzési tev végrehajtásához szükséges:	209	1	209	100%
22.	Tartalékidő	-	-	-	-
23.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-	-
24.	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-	-
25.	Összes tevékenység kapacitásigénye	209	1	209	100%

Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)

a 2027. évi ellenőrzési tervhez

S sz	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Hatása				Kockázati érték
				Lényegesség 1-4 ig	Sérülékenység 1- 4 ig	Reputációs érzékenységi 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	
	FőFOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása							
1.	TiszaSzolg 2004 Kft működése és gazdálkodása							
a.	Információ és kommunikáció	Átlaga:	4					
		ÁSZ prioritási terület	3	4	1	5	5	14
		vezetőség aggályai	4	4	3	3	5	15
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	2	1	5	12
b.	Beruházások	Átlaga:	3					13
		pénzügyi veszteség, vagyонvesztés	3	4	2	5	5	16
		gazdaságtalan üzemeltetés	3	4	1	3	5	13
		viszaállítási lehetősége	3	4	2	5	5	16
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	2	2	2	1	1	6
								12

		hiányos kontroll revízió	4	4	1	1	5	15	60
4.	Sport-Park Kft.								
a.	Információ és kommunikáció	Átlaga:	4					15	
		ÁSZ prioritási terület	3	4	1	5	5	16	32
		vezetőség aggályai	4	4	3	3	5	15	60
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	2	1	5	15	60
b.	Vagyongazdálkodás/Tárgyi eszközök nyilvántartása	Átlaga:	4					12	
		vagyoni veszteség	3	4	1	5	5	15	45
		szervezetek közötti kommunikáció nehézségei	3	4	1	1	5	11	33
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	1	1	5	11	44
		vezetőség aggályai	4	4	1	1	5	11	44

Kockázati térkép:

feladat száma alapján rendezve

