

**Előterjesztés**  
**Sátoraljaújhely Város Önkormányzata**  
**2021. évi belső ellenőrzési tervének és 2021-2024 időszak stratégiai**  
**ellenőrzési tervének elfogadására**

**Tisztelt Polgármester Úr!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőr kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít.

A költségvetési szerv vezetője jóváhagyását követően az éves belső ellenőrzési tervet és stratégiai ellenőrzési tervet a Képviselő-testület elé terjeszti, melyet a jogszabály szerint a Képviselő –testületnek kell jóváhagynia.

A jogszabályi előírások értelmében az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés és a stratégiai ellenőrzési terv figyelembevételével kell elkészíteni.

A hivatkozott jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőr elkészítette Sátoraljaújhely Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét.

A belső ellenőr a jogszabályi előírásoknak megfelelően felülvizsgálta az önkormányzat Stratégiai ellenőrzési tervét. A Stratégiai ellenőrzési terven a szükséges módosítások átvezetésre kerültek.

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Kérem, hogy Sátoraljaújhely Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét, valamint a 2021-2024. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervet a mellékletek szerint fogadja el.

Sátoraljaújhely, 2020. november 18.

dr. Rózsahegyi Ferenc sk.  
jegyző

## HATÁROZATI JAVASLAT

*ISU/ ..... /2020.*

**Sátoraljaújhely Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
...../2020. (.....) határozata**

**Sátoraljaújhely Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének és 2021-2024  
időszak stratégiai tervének elfogadásáról**

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hoztam:

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét és 2021-2024 időszak stratégiai tervét jelen határozat mellékletei szerint elfogadtam.

Sátoraljaújhely, 2020. november .....

Szamosvölgyi Péter  
polgármester

# **2021. évi belső ellenőrzési terv**

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Rózsahegyi Ferenc  
jegyző

## 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében a költségvetési szervek vezetői kötelesek a belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről és függetlenségének biztosításáról gondoskodni. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása ezen éves ellenőrzési terv alapján történik.

Az éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell. Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató előírásaira figyelemmel kell lenni.

A 2021. évi belső ellenőrzési terv hatálya az alábbi szervezetekre terjed ki:

- Sátoraljaújhely Város Önkormányzata,
- Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal,
- Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont,
- Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ,
- Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde,
- Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár,
- Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet,
- Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény,
- Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata,
- Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata,
- Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata,
- Újhelyi Gazdálkodási Kft.,
- Sátoraljaújhely Városfejlesztő Gazdasági Kft.,
- Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.,
- Zemplén TV Közhasznú Nonprofit Kft.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzések célját,
- d) az ellenőrizendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást,

- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást,
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a képviselő- testület december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a képviselő-testület egyetértésével módosítható. Soron kívüli ellenőrzést a képviselő-testület, a költségvetési szerv vezetője, valamint a belső ellenőr kezdeményezhet.

## **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

### a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése

Míndez a jogszabályi változásokat a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését jelentette. Jelentős jogszabályi változás nem történt az államháztartási számvitel területén. Szervezeti változások a Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatalon és a Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezeten kívül nem történtek 2020. évben.

### b) folyamatok azonosítása

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (továbbiakban: BEK) előírásainak megfelelően a stratégiai tervben leírtak szerint megtörtént.

### c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései

A szervezetek és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a stratégiai terv 1. pontjában található. Az önkormányzat rövid távú célja az előírt feladatok megvalósítása, a működési költségek csökkentése, kintlévőségek hatékonyabb beszedése és a megfelelő szabályozottság biztosítása. A belső ellenőrzés az önkormányzat célkitűzéseinek megvalósításához járul hozzá, az elemzései segítségével a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.

### d) vezetői elvárások a belső ellenőrzéstől

A vezetői elvárások megismerése szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembevételével történt. Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, mely keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatok. A kockázat elemzésről a stratégiai terv részletesen rendelkezik.

A kockázatelemzés a BEK mellékletében található kockázatelemzési modell segítségével történt (5. számú melléklet).

A magas kockázatú folyamatok figyelembe vételre kerültek az éves terv összeállításánál.

## **A tervezett ellenőrzések tárgya, célja, időszaka, kapacitása, típusa, az ellenőrzés ütemezése, az ellenőrzött szerv megnevezése, a tanácsadó tevékenység, soron kívüli ellenőrzés és egyéb tevékenység tervezett kapacitása**

A 2021. évre tervezett ellenőrzések tárgya, az ellenőrzés célja, módszerei, az ellenőrzött időszak, az azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzések típusa, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése, az ellenőrzés tervezett ütemezése és az ellenőrzésre

fordítandó kapacitás a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Útmutató alapján készített formában, az 1. számú mellékletben kerül bemutatásra.

Az elvégzendő ellenőrzések tervezésénél figyelembe vételre kerültek a stratégiai ellenőrzési tervben szereplő, az éves tervek összeállításához ajánlott tényezők is.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás felmérését és a létszámgazdálkodást a 2-4. számú mellékletek tartalmazzák.

A soron kívüli ellenőrzés tárgya konkrétan nem határozható meg előre. A soron kívüli ellenőrzés lehetőségének biztosításához 15 nap tartalékkeret került meghatározásra az elmúlt évek tapasztalatai alapján.

A tartalékkeret terhére utóellenőrzés kezdeményezése is lehetséges. Utóellenőrzést a belső ellenőr és a jegyző kezdeményezhet, amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról határidőben nem számol be.

A tanácsadói tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a jegyző a megbízáskor közösen határozza meg.

A Bkr. előírása alapján gondoskodni kell a belső ellenőrök szakmai továbbképzéséről, így szakmai képzésekre 8 nap került beállításra. A kötelező „ÁBPE-II.” szakmai továbbképzés 2021. évben nem esedékes. A regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzésén való részvétel betervezésre került. A képzés keretében történik a belső ellenőr önképzése is, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői döntések megismerésén, követésén, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók átvételén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését (pl. ÁSZ jelentések megismerése) is magába foglalja.

A belső ellenőrzés jogszabályokon alapuló egyéb feladatainak ellátására a nettó ellenőri kapacitás 7,6%-a, 16 nap került megállapításra. Ezen tevékenység kapacitásiigényében szerepelnek:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálata
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése
- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata
- belső ellenőrzések nyilvántartása
- intézkedések nyomon követése
- ellenőrzési jelentések technikai feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése)

Sátoraljaújhely, 2020.október 30.

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt sk.  
belső ellenőr

**SÁTORALJAÚJHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**

| Srsz.  | Az ellenőrzés tárgya  | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak  | Azonosított kockázati tényezők  | Az ellenőrzés típusa        | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység  | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás          |
|--|---|--|---|-----------------------------|--|-----------------------------------|---|
| <b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzések:</b> |   |  |   |                             |  |                                   |   |
| 1.   | <b>Az ingatlan-vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése</b>  | <p><b>Célja:</b> az önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok bérbeadása során betartották-e a jogszabályi előírásokat, a tevékenységgel kapcsolatos nyilvántartások vezetése megfelelő és naprakész-e?</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumon alapuló, véletlenszerű mintavétel</p> <p><b>Időszak:</b> 2018.01.01-2020.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozottság és szabályosság</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>- vezetőség aggályai</li> </ul> | szabályszerűségi ellenőrzés | <p><b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal,</b></p> <p><b>Költségvetési és Gazdálkodási Osztály és Műszaki és Vagyongazdálkodási Osztály</b></p> | <b>2021. január-február</b>       | 20 ellenőri nap<br><br>(1 fő vizsgálatvezető) |
| 2.   | <b>Egészségügyi alapellátás működtetésének szabályszerűségi ellenőrzése</b> | <p><b>Célja:</b> az önkormányzat miként tett eleget egészségügyi alapellátási kötelezettségének.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumon alapuló, véletlenszerű mintavétel</p> <p><b>Időszak:</b> 2019.01.01-2020.12.31.</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozottság és szabályosság</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>- vezetőség aggályai</li> </ul> | szabályszerűségi ellenőrzés | <b>Sátoraljaújhely Város Önkormányzata</b>   | <b>2021. április</b>              | 15 ellenőri nap<br><br>(1 fő vizsgálatvezető) |

|                                 |  |  |  |                             |   |                             |   |
|---------------------------------|--|--|--|-----------------------------|---|-----------------------------|---|
| 3.                              | <b>Az önkormányzati adóhatóság kintlevőség kezelési tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése</b> | <p><b>Célja:</b> az önkormányzati adóhatóság hátralékkezelési tevékenysége a jogszabályi előírások szerint, megfelelő hatékonysággal és eredményességgel történik-e?</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumon alapuló, véletlenszerű mintavétel</p> <p><b>Időszak:</b> 2020.01.01 – 2021.06.30.</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozottság és szabályosság</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>- vezetőség aggályai</li> </ul>  | szabályszerűségi ellenőrzés | <b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal, Hatósági és Közterület-felügyeleti Osztály</b> | <b>2021. szeptember</b>     | 10 ellenőri nap<br><br>(1 fő vizsgálatvezető) |
| <b>Intézményi ellenőrzések:</b> |  |  |  |                             |   |                             |   |
| 4.                              | <b>Intézményi gyermek-étkeztetés szabályszerűségi ellenőrzése</b>                                    | <p><b>Célja:</b> a gyermekétkeztetési feladat ellátás a jogszabályi előírások szerint, megfelelő hatékonysággal és eredményességgel történik-e?</p> <p><b>Módszere:</b> nyilvántartások, dokumentumok tételes ellenőrzése, mintavétel, interjú</p> <p><b>Időszak:</b> 2020.01.01-2020.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozottság és szabályosság</li> <li>- bevételek/költségek</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>- munkatársak képzettsége és tapasztalata</li> </ul>                        | szabályszerűségi ellenőrzés | <b>Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde</b>   | <b>2021. március</b>        | 12 ellenőri nap<br><br>(1 fő vizsgálatvezető) |
| 5.                              | <b>Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata</b>   | <p><b>Célja:</b> belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e?</p> <p><b>Módszere:</b> rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit</p> <p><b>Időszak:</b> 2019.01.01-2020. 12.31.</p>                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- bevételek/költségek</li> <li>- szabályozottság, szabályosság</li> <li>- változás, átszervezés</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>- előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul> | rendszer-ellenőrzés         | <b>Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet</b>   | <b>2021. május – június</b> | 27 ellenőri nap<br><br>(1 fő vizsgálatvezető) |



|    |  |  |  |                             |  |                                 |   |
|----|--|--|--|-----------------------------|--|---------------------------------|---|
| 6. | <b>Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata</b> | <p><b>Célja:</b> belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e?</p> <p><b>Módszere:</b> rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit</p> <p><b>Időszak:</b> 2019.01.01-2020. 12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- bevételek/költségek</li> <li>- szabályozottság, szabályosság</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>- korrupció kockázata</li> <li>- előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul>   | rendszer-ellenőrzés         | Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár                     | <b>2021. június – július</b>    | 15 ellenőri nap<br><br>(1 fő vizsgálatvezető) |
| 7. | <b>Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata</b> | <p><b>Célja:</b> belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e?</p> <p><b>Módszere:</b> rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit</p> <p><b>Időszak:</b> 2018.01.01-2020. 12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- bevételek/költségek</li> <li>- szabályozottság, szabályosság</li> <li>- változás, átszervezés</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>- előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul> | rendszer-ellenőrzés         | Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény      | <b>2021. július - augusztus</b> | 27 ellenőri nap<br><br>(1 fő vizsgálatvezető) |
| 8. | Éves költségvetési beszámoló alátámasztásának szabályszerűségi ellenőrzése                         | <p><b>Célja:</b> gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása</p> <p><b>Módszere:</b> tételes, egyes esetekben szűrőpróbaszerű</p> <p><b>Időszak:</b> 2018.01.01-2020.12.31.</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- bevételek/költségek</li> <li>- szabályozottság, szabályosság</li> <li>- változás, átszervezés</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>- előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul> | szabályszerűségi ellenőrzés | Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzat | <b>2021. szeptember</b>         | 5 ellenőri nap<br><br>(1 fő vizsgálatvezető)  |

|   |   |   |  |                             |  |                     |   |
|---|---|---|--|-----------------------------|--|---------------------|---|
| 9.                                      | Éves költségvetési beszámoló alátámasztásának szabályszerűségi ellenőrzése                  | <p><b>Célja:</b> gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása</p> <p><b>Módszere:</b> tételes, egyes esetekben szűrőpróbaszerű</p> <p><b>Időszak:</b> 2018.01.01-2020.12.31.</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- bevételek/költségek</li> <li>- szabályozottság, szabályosság</li> <li>- változás, átszervezés</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>- előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul> | szabályszerűségi ellenőrzés | Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat    | 2021. szeptember hó | 5 ellenőri nap<br>(1 fő vizsgálatvezető)  |
| 10.                                     | Éves költségvetési beszámoló alátámasztásának szabályszerűségi ellenőrzése                  | <p><b>Célja:</b> gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása</p> <p><b>Módszere:</b> tételes, egyes esetekben szűrőpróbaszerű</p> <p><b>Időszak:</b> 2018.01.01-2020.12.31.</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- bevételek/költségek</li> <li>- szabályozottság, szabályosság</li> <li>- változás, átszervezés</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>- előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul> | szabályszerűségi ellenőrzés | Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat | 2021. október hó    | 5 ellenőri nap<br>(1 fő vizsgálatvezető)  |
| <b>Gazdasági Társaságok ellenőrzése</b> |   |   |  |                             |  |                     |   |
| 11.                                     | Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata | <p><b>Célja:</b> belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e?</p> <p><b>Módszere:</b> rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit</p> <p><b>Időszak:</b> 2018.01.01-2020.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- bevételek/költségek</li> <li>- szabályozottság, szabályosság</li> <li>- változás, átszervezés</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>- előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul> | rendszerellenőrzés          | Zemplén TV Közhasznú Nonprofit Kft                     | 2021. október       | 15 ellenőri nap<br>(1 fő vizsgálatvezető) |

|     |  |   |   |                     |   |                       |  |
|-----|--|---|---|---------------------|---|-----------------------|--|
| 12. | <b>Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata</b> | <p><b>Célja:</b> belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e</p> <p><b>Módszere:</b> rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit</p> <p><b>Időszak:</b> 2019.01.01-2020. 12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- bevételek/költségek</li> <li>- szabályozottság, szabályosság</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>- előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul> | rendszer-ellenőrzés | <b>Sátoraljaújhely Városfejlesztő és Gazdasági Kft.</b> | <b>2021. november</b> | 15 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető) |
|     | Tartalékkeret  |   |   |                     |   |                       | 15 ell. nap                            |

Sátoraljaújhely, 2020. október 30.

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Rózsahegyi Ferenc  
jegyző



**Létszám és erőforrás**

**3. számú melléklet**

| Helyi önkormányzat: Sátoraljaújhely Város Önkormányzata    | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban   |      | Saját erőforrás összesen |      | Külső szolgáltató |      | Külső erőforrás összesen |      | Bruttó Erőforrás összesen |      | Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén |      |   |        | Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop) |      |                                  |      | Adminisztratív személyzet        |      |                                |      |  |
|--|---|------|--------------------------|------|-------------------|------|--------------------------|------|---------------------------|------|---|------|---|--------|---|------|----------------------------------|------|----------------------------------|------|--------------------------------|------|--|
|  | rendelkezőre álló létszám (fő) <sup>7</sup> |      | ellenőri nap             |      | fő                |      | ellenőri nap             |      | ellenőri nap              |      | más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap  |      | más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap |        | ellenőri nap  |      | betölteni tervezett létszám (fő) |      | betölteni tervezett létszám (fő) |      | rendelkezőre álló létszám (fő) |      |  |
|  | terv  | tény | terv                     | tény | terv              | tény | terv                     | tény | terv                      | tény | terv  | tény | terv  | tény   | terv  | tény | terv                             | tény | terv                             | tény | terv                           | tény |  |
| <b>Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)</b>                    | 1,00  | 0,00 | 1,00                     | 0,00 | 186,00            | 0,00 | 0,00                     | 0,00 | 186,00                    | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00  | 186,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00                             | 0,00 | 0,00                             | 0,00 | 0,00                           | 0,00 |  |
| I. Sátoraljaújhely Város Önkormányzata                     |   |      |                          |      | 15,00             |      |                          |      | 15,00                     | 0,00 |   |      |   | 15,00  | 0,00  |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal                     | 1,00  |      | 1,00                     |      | 30,00             |      |                          |      | 30,00                     |      |   |      |   | 30,00  |   |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| II. Ifrányított szervezet összesen                         | 0,00  | 0,00 | 0,00                     | 0,00 | 126,00            | 0,00 | 0,00                     | 0,00 | 126,00                    | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00  | 126,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00                             | 0,00 | 0,00                             | 0,00 | 0,00                           | 0,00 |  |
| 1. Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont                 |   |      |                          |      |                   |      |                          |      |                           |      |   |      |   |        |   |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| 2. Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ       |   |      |                          |      |                   |      |                          |      |                           |      |   |      |   |        |   |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| 3. Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda                     |   |      |                          |      | 12,00             |      |                          |      | 12,00                     | 0,00 |   |      |   | 12,00  | 0,00  |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| 4. Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár                        |   |      |                          |      | 15,00             |      |                          |      | 15,00                     | 0,00 |   |      |   | 15,00  | 0,00  |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| 5. Sátoraljaújhelyi Városi Szociális Szervezet             |   |      |                          |      | 27,00             |      |                          |      | 27,00                     | 0,00 |   |      |   | 27,00  | 0,00  |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| 6. Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény         |   |      |                          |      | 27,00             |      |                          |      | 27,00                     | 0,00 |   |      |   | 27,00  | 0,00  |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| 7. Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata   |   |      |                          |      | 5,00              |      |                          |      | 5,00                      | 0,00 |   |      |   | 5,00   | 0,00  |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| 8. Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata    |   |      |                          |      | 5,00              |      |                          |      | 5,00                      | 0,00 |   |      |   | 5,00   | 0,00  |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| 9. Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata |   |      |                          |      | 5,00              |      |                          |      | 5,00                      | 0,00 |   |      |   | 5,00   | 0,00  |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| 10. Újhegyi Gazdálkodási Kft.                              |   |      |                          |      | 15,00             |      |                          |      | 15,00                     | 0,00 |   |      |   | 15,00  | 0,00  |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| 11. Sátoraljaújhelyi Városfejlesztő Gazdasági Kft.         |   |      |                          |      | 15,00             |      |                          |      | 15,00                     | 0,00 |   |      |   | 15,00  | 0,00  |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| 12. Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.                       |   |      |                          |      | 15,00             |      |                          |      | 15,00                     | 0,00 |   |      |   | 15,00  | 0,00  |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| 13. Zemplén TV Közhatalnű Nonprofit Kft.                   |   |      |                          |      | 15,00             |      |                          |      | 15,00                     | 0,00 |   |      |   | 15,00  | 0,00  |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |
| III. Tartalék keret  |   |      |                          |      | 15,00             |      |                          |      | 15,00                     | 0,00 |   |      |   | 15,00  | 0,00  |      |                                  |      |                                  |      |                                |      |  |

Sátoraljaújhely, 2020. október 30.

*Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt*  
Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt  
belső ellenőr

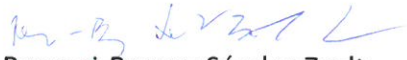


## Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

## 2021. évi munkaidő mérleg

| Ssz. | Megnevezés   | Átlagos munkanapok száma/fő | Létszám (fő) | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám) |
|------|--|-----------------------------|--------------|--|
| 1.   | <b>Bruttó munkaidő</b>   | <b>261</b>                  | <b>1</b>     | <b>261</b>   |
| 2.   | <b>Kieső munkaidő</b><br>(3+4+5)   | <b>51</b>                   | <b>1</b>     | <b>51</b>  |
| 3.   | Fizetett ünnepek   | 7                           | 1            | 7  |
| 4.   | Fizetett szabadság   | 39                          | 1            | 39   |
| 5.   | Átlagos betegszabadság   | 5                           | 1            | 5  |
| 6.   | <b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)</b><br>(1-2)                | <b>210</b>                  | <b>1</b>     | <b>210</b>   |
| 7.   | Tervezett ellenőrzések   | 171                         | 1            | 171  |
| 8.   | Soron kívüli ellenőrzés  | 15                          | 1            | 15   |
| 9.   | Tanácsadói tevékenység   | 0                           | 0            | 0  |
| 10.  | Képzés   | 8                           | 1            | 8  |
| 11.  | Egyéb tevékenység kapacitásigénye  | 16                          | 1            | 16   |
| 12.  | <b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b><br>(7+8+9+10+11)                   | <b>210</b>                  | -            | <b>210</b>   |
| 13.  | <b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges többletnapok száma</b> | <b>0</b>                    | -            | <b>0</b>   |

Sátoraljaújhely, 2020. október 30.

  
Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt  
belső ellenőr

**Kockázatelemzés összesítő kimutatás**  
2021. év

| Ssz. | Megnevezés  | Pontszám | Bekövetkezés valószínűsége | 2021. évre tervezett vizsgálat |
|------|---|----------|----------------------------|--------------------------------|
| 1.   | Sátoraljaújhely Város Önkormányzata (EÜ.alapellátás)    | 94       | magas                      | igen                           |
| 2.   | Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal                  |          |                            |                                |
|      | - Szervezési és Szociális Osztály                       | 91       | közepes                    | nem                            |
|      | - Költségvetési és Gazdálkodási Osztály                 | 96       | magas                      | igen                           |
|      | - Hatósági és Közterületfelügyeleti Osztály             | 98       | magas                      | igen                           |
|      | - Műszaki és Vagyongazdálkodási Osztály                 | 95       | magas                      | igen                           |
|      | - Fejlesztési Csoport                                   | 90       | közepes                    | nem                            |
|      | <b>Intézmények</b>                                      |          |                            |                                |
| 3.   | Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont                 | 89       | közepes                    | nem                            |
| 4.   | Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ       | 90       | közepes                    | nem                            |
| 5.   | Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda                     | 89       | közepes                    | igen                           |
| 6.   | Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár                        | 92       | magas                      | igen                           |
| 7.   | Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet                  | 93       | magas                      | igen                           |
| 8.   | Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény         | 93       | magas                      | igen                           |
|      | <b>Nemzetiségi önkormányzatok</b>                       |          |                            |                                |
| 9.   | Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata   | 87       | közepes                    | igen                           |
| 10.  | Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata | 87       | közepes                    | igen                           |
| 11.  | Sátoraljaújhely Város RomaN emzetiségi Önkormányzata    | 87       | közepes                    | igen                           |
|      | <b>Gazdasági társaságok</b>                             |          |                            |                                |
| 12.  | Újhelyi Gazdálkodási Kft.                               | 89       | közepes                    | nem                            |
| 13.  | Sátoraljaújhelyi Városfejlesztő és Gazdasági Kft.       | 92       | magas                      | igen                           |
| 14.  | Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.                        | 88       | közepes                    | nem                            |
| 15.  | Zemplén TV Közhasznú Nonprofit Kft.                     | 92       | magas                      | igen                           |

Sátoraljaújhely, 2020. október 19.



Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt  
belső ellenőr



## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Sátoraljaújhely Város Önkormányzata

Egészségügyi Alapellátás

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 2      | 6                | 12        | közepes                    |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 3      | 4                | 12        | magas                      |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 3      | 3                | 9         | magas                      |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 5      | 2                | 10        | magas                      |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>94</b> | <b>magas</b>               |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony

közepes

magas

38-64

65-91

92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal - Költségvetési és Gazdálkodási Osztály

## Önkormányzati ingatlanok bérbeadása

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 3      | 6                | 18        | magas                      |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 3      | 3                | 9         | magas                      |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 5      | 2                | 10        | magas                      |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>96</b> | <b>magas</b>               |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64közepes  
65-91magas  
92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal - Műszaki és Vagyongazdálkodási Osztály

Önkormányzati ingatlanok bérbeadása

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 3      | 6                | 18        | magas                      |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 1      | 4                | 4         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 3      | 3                | 9         | magas                      |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 3      | 3                | 9         | magas                      |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 5      | 2                | 10        | magas                      |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>95</b> | <b>magas</b>               |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony

közepes

magas

38-64

65-91

92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal - Hatósági és Közterület-felügyeleti Osztály

## Adóhatósági tevékenység

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 3      | 6                | 18        | magas                      |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 3      | 4                | 12        | magas                      |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 3      | 3                | 9         | magas                      |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 3      | 3                | 9         | magas                      |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 5      | 2                | 10        | alacsony                   |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>98</b> | <b>magas</b>               |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony

közepes

magas

38-64

65-91

92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal - Szervezési és Szociális Osztály

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 3      | 6                | 18        | magas                      |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 3      | 4                | 12        | magas                      |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 2      | 2                | 4         | alacsony                   |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>91</b> | <b>közepes</b>             |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64**közepes**  
**65-91**magas  
92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal - Fejlesztési Csoport

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 3      | 6                | 18        | magas                      |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 3      | 3                | 9         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 4      | 1                | 4         | magas                      |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>90</b> | <b>közepes</b>             |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64közepes  
65-91magas  
92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 3      | 6                | 18        | magas                      |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 3      | 4                | 12        | magas                      |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | magas                      |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 1      | 2                | 2         | alacsony                   |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>89</b> | <b>közepes</b>             |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64**közepes**  
**65-91**magas  
92-118

Sátorlajújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 3      | 6                | 18        | magas                      |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 1      | 2                | 2         | alacsony                   |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>90</b> | <b>közepes</b>             |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64közepes  
65-91magas  
92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.



## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde  
gyermekétkeztetés

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 3      | 6                | 18        | magas                      |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 3      | 4                | 12        | magas                      |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 1      | 2                | 2         | közepes                    |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>89</b> | <b>közepes</b>             |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64**közepes**  
**65-91**magas  
92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 3      | 6                | 18        | magas                      |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 2      | 2                | 4         | közepes                    |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>92</b> | <b>magas</b>               |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64közepes  
65-91**magas**  
**92-118**

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet

gyermekétkeztetés

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 3      | 6                | 18        | magas                      |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 3      | 3                | 9         | magas                      |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 1      | 2                | 2         | alacsony                   |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>93</b> | <b>magas</b>               |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony

közepes

magas

38-64

65-91

92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 3      | 6                | 18        | magas                      |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 5      | 2                | 10        | magas                      |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>93</b> | <b>magas</b>               |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64közepes  
65-91magas  
92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 2      | 6                | 12        | közepes                    |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | alacsony                   |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 5      | 2                | 10        | magas                      |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>87</b> | <b>közepes</b>             |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64közepes  
65-91magas  
92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Sátoraljújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 2      | 6                | 12        | közepes                    |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | alacsony                   |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 5      | 2                | 10        | magas                      |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>87</b> | <b>közepes</b>             |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64közepes  
65-91magas  
92-118

Sátoraljújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 2      | 6                | 12        | közepes                    |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | alacsony                   |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 5      | 2                | 10        | magas                      |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>87</b> | <b>közepes</b>             |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64közepes  
65-91magas  
92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

Újhelyi Gazdálkodási Kft.

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 2      | 6                | 12        | közepes                    |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 3      | 4                | 12        | magas                      |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 3      | 3                | 9         | magas                      |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 3      | 3                | 9         | magas                      |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 1      | 2                | 2         | alacsony                   |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>89</b> | <b>közepes</b>             |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64közepes  
65-91magas  
92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.



## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Sátoraljaújhely Városfejlesztő és Gazdasági Kft.

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 3      | 6                | 18        | magas                      |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | alacsony                   |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 2      | 2                | 4         | alacsony                   |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>92</b> | <b>magas</b>               |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64közepes  
65-91magas  
92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 2      | 6                | 12        | közepes                    |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | közepes                    |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 3      | 5                | 15        | magas                      |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 3      | 4                | 12        | magas                      |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | közepes                    |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 3      | 3                | 9         | közepes                    |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 2      | 2                | 4         | alacsony                   |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>88</b> | <b>közepes</b>             |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64közepes  
65-91magas  
92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

## KOCKÁZATELEMZÉS

2021. év

## Zemplén TV Közhasznú Nonprofit Kft.

| S.sz.           | Kockázati tényező  | Kockázati tényező terjedelme | Pontok | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |
|-----------------|--|------------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------|
| 1               | 2  | 3                            | 4      | 5                | 6=4*5     | 6                          |
| 1.              | Bevételek / költségek                                      | 1-3                          | 3      | 6                | 18        | közepes                    |
| 2.              | A rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya | 1-3                          | 1      | 5                | 5         | alacsony                   |
| 3.              | Szabályozottság és szabályosság                            | 1-3                          | 2      | 5                | 10        | magas                      |
| 4.              | Változás / átszervezés                                     | 1-3                          | 2      | 4                | 8         | magas                      |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                   | 1-3                          | 3      | 4                | 12        | magas                      |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció kockázata                     | 1-3                          | 3      | 3                | 9         | magas                      |
| 7.              | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően           | 1-3                          | 3      | 3                | 9         | magas                      |
| 8.              | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                    | 1-3                          | 2      | 3                | 6         | közepes                    |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                                      | 1-3                          | 3      | 3                | 9         | magas                      |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő                            | 1-5                          | 3      | 2                | 6         | közepes                    |
| <b>Összesen</b> |  |                              |        |                  | <b>92</b> | <b>magas</b>               |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony  
38-64közepes  
65-91magas  
92-118

Sátoraljaújhely, 2020. október 16.

**SÁTORALJAÚJHELY VÁROS  
ÖNKORMÁNYZATA  
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV  
2021-2024. év**

| A szervezet hosszútávú célkitűzései   | A belső ellenőrzés stratégiai céljai   | Ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában és tevékenységében bekövetkező esetleges változásokat   |
|---|--|---|
| <p>A belső ellenőrzés célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. Az önkormányzat stratégiai célkitűzései között szerepel a közszolgáltatások minél magasabb színvonalon történő biztosítása, valamint többek között városfejlesztési, városüzemeltetési, egészségügyi, szociális feladatok, munkahelyteremtés elősegítése. Az önkormányzat által biztosított közszolgáltatásokhoz, szervesen kapcsolódik a feladat alapú finanszírozás, mely alapvetően a kötelező önkormányzati feladatokhoz nyújt forrást. Az önként vállalt hatásköröket saját bevételből, illetve az adott feladathoz esetenként hozzárendelt forrásból tudja finanszírozni. Az önkormányzati feladatellátás, és a finanszírozás egymástól elválaszthatatlan. A hatékony önkormányzati gazdálkodás szempontjából elengedhetetlen, hogy közöttük hosszú távon biztosított legyen az egyensúly. A bevételi források számbavétele, a pályázati lehetőségek feltárása és a feladatellátás megfelelő módjának kiválasztása meghatározó az önkormányzat által kitűzött célok elérése, a sikeres önkormányzati működés szempontjából.</p> | <p>A belső ellenőrzés küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát és rendezettségét és járuljon hozzá a "jó gyakorlatok" hasznosulásához. A belső ellenőrzés a nemzetközileg elfogadott standardok definíciójának megfelelően olyan független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.</p> <p>A belső ellenőrzés elsődleges célkitűzése, hogy ellenőrzései során felmérje az Önkormányzat és az intézmények folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelje az azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát. A belső ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a működtetett integrált kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási rendszerek és eljárások, megfelelnek-e a követelményrendszernek. Az ellenőrzés hatóköre kiterjed mind a jogszabályok, mind a felhatalmazás és a saját hatáskörben helyileg kiadott szabályzatok, irányelvek, eljárások pontos betartásának, betartatásának ellenőrzésére.</p> | <p>A belső ellenőrzés ellenőrzési tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi. A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet szabályszerű működésére, szervezetszerkezetre és minden tevékenységére, különösen a bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára; a rendszerszemléletű, hatékony gazdálkodásra; az államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszközök vizsgálatára.</p> <p>Vizsgálandó minden olyan költségvetési szerv vagy önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaság, mely szervezeti és/vagy tevékenységi változások miatt érintett. A belső kontrollok értékelése, a szervezetek kockázati tényezői mind a hivatal, mind az önkormányzati intézményekben kiemelt jelentőséggel bírnak. Kiemelt vizsgálandó területek: belső szabályozottság, pénzgazdálkodás biztonsága, kötelezettségvállalás rendje, számviteli és beszámolási rendszer, hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság.</p> |

| Belső kontrollrendszer értékelése   | Kockázati tényezők  | Kockázati tényezők értékelése  |
|---|---|--|
| <p>A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy:</p> <p>a) a Hivatal valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,</p> <p>b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,</p> <p>c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és</p> <p>d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.</p> <p>A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra; egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok; meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén; átlátható a humán erőforrás-kezelés; biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése.</p> | <p>A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely magában hordozza a következő kockázati tényezőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- teljes körűen tartalmazza-e a szervezet kompetenciájába utalt szabályozási feladatokat;</li> <li>- összhangban van-e a jogi szabályozással, alkalmas-e a szabályozó funkció betöltésére;</li> <li>- a feladatok végrehajtásával kapcsolatos hatás- és felelősségi köröket megfelelően meghatározták-e;</li> <li>- a végrehajtás nyomán követése, a felügyeleti funkciók és az ellenőrzési pontok kellően kiépítettek-e és működésük folyamatosan eredményes-e.</li> </ul> <p>A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, mely tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.</p> | <p>A belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni.</p> <p>Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.).</p> <p>Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kockázati tényezők értékelése a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben került meghatározásra.</p> |

| Ellenőrzési prioritások   |  | Ellenőrzések típusainak, alkalmazandó módszertanok meghatározása  |
|---|--|---|
| <p>A kockázatelemzési folyamat célja tehát, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja az Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat.</p> <p>A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a Hivatal vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangoljuk.</p> <p>Ennek érdekében a Hivatal minden szervezeti egysége ellenőrzés alá kerül a hosszú távú ellenőrzési terv részeként. Az ellenőrzések célja elsősorban a jogszabályokhoz igazodó működés, hatékonyság vizsgálata.</p> <p>További kiemelt cél az átlátható szabályszerű gazdálkodás és működés, valamint az alaptevékenység teljes körű ellátása, ezért minden évben kiemelt feladat a gazdálkodás ellenőrzése.</p> | <p>A belső ellenőrnek a tapasztalata és szakmai megítélése alapján értékelnie kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A kockázati tényezők és súlyaik kiszámítását követően a belső ellenőr értékeli az eredményeket, e szakasz végére minden rendszer kockázati tényező mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. A belső ellenőrzési kézikönyv alapján, a magas prioritású rendszerek kétfévente, a közepes prioritású rendszerek kétfévente, az alacsony prioritású rendszerek négyévente ellenőrizendők.</p> | <p>A belső ellenőrnek az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, valamint a kockázatelemzés eredményeivel összhangban kell megválasztania az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket.</p> <p>A belső ellenőrzés során az alábbi ellenőrzési típusok alkalmazandók:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályszerűségi ellenőrzés</li> <li>- pénzügyi ellenőrzés,</li> <li>- rendszerellenőrzés,</li> <li>- teljesítmény-ellenőrzés,</li> <li>- megbízhatósági ellenőrzés,</li> <li>- informatikai rendszerek ellenőrzése</li> </ul> |

| Hosszú távon szükséges belső ellenőri létszám | Belső ellenőrök szükséges képzettsége, egyéb kompetenciák  | Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban |
|---|--|---|
| 1 fő belső ellenőr alkalmazása                | 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 15. § (9) bekezdés és 28/2011(VIII.3.) NGM rendelet 1/A.§ előírásainak megfelelő | Vizsgálatvezető                                   |

| Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei  | Belső ellenőrök képzési tervének elemei  | Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye  |
|--|--|--|
| <p>A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásoknak való megfelelése, összhang megteremtése.</p> <p>Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során.</p> <p>A belső ellenőrzési kézikönyv továbbfejlesztése.</p> | <p>A belső ellenőrök szakmai továbbképzésének szabályait az Áht., a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet, valamint a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet tartalmazza.</p> <p>A belső ellenőrök kötelesek két évente szakmai továbbképzésen részt venni.</p> <p>A közszolgálati tisztviselői jogvisonnyal rendelkező belső ellenőröknek közigazgatási alap-, illetve szakvizsgát is kell tenniük a kinevezéstől számított három éven belül.</p> | <p>A szakmai jogszabályok, valamint a szakmai szabályok figyelembe vételével a szakmai feladatellátás háttéréül szolgáló munkafeltételeket és munkakörülményeket a feladatot ellátó költségvetési szerv biztosítja. Az ellenőrzések dokumentum és nyilvántartási rendszerét ki kell alakítani, azokat folyamatosan tovább kell fejleszteni.</p> <p>A hivatali rendszerű feladatellátáshoz szükséges infrastruktúrális feltételek lehetőségét, fejlesztését folyamatosan meg kell teremteni.</p> <p>A tárgyi és dologi feltételrendszer tartalmazza az ellenőrzési tevékenység, a belső ellenőr elhelyezésének helyiség igényeit, feltételeit (iratanyag elhelyezés, őrzés); a helyszíni ellenőrzések (gépkocsi, számítógép) feltételeit, melyek költségei biztosítottak.</p> |

Sátoraljaújhely, 2020. október 30.

Készítette:

Jóváhagyta:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt sk.  
belső ellenőr

dr. Rózsahegyi Ferenc sk.  
jegyző