

2020. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Rózsahegyi Ferenc
jegyző



2020. 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 tárgyévet 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 2020. 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

Mindez 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 kívül nem történtek 2019. 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 BEK iratmintája alapján információgyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembe vételével 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 2020. 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 2020. évben esedékes, valamint a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzésén való részvétel is 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 8%-a, 16 nap került megállapításra. Ezen tevékenység kapacitásigényében 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, 2019. november 22.

Készítette:



[Handwritten signature]
Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

SÁTORALJAÚJHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2020. 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
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzések:							
1.	A gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályszerűségi ellenőrzése	<p>Célja: a gazdálkodási jogköröket a jogszabályi előírásoknak megfelelően látják-e el?</p> <p>Módszere: dokumentumon alapuló, véletlenszerű mintavétel</p> <p>Időszak: 2018-2019. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság és szabályosság - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 	szabályszerűségi ellenőrzés	Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal, Költségvetési és Gazdálkodási Osztály	2020. szeptember	5 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)
2.	Az ingatlan- vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése	<p>Célja: az önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok vétele és eladása során betartották-e a jogszabályi előírásokat, a tevékenységgel kapcsolatos nyilvántartások vezetése megfelelő és naprakész-e?</p> <p>Módszere: dokumentumon alapuló, véletlenszerű mintavétel</p> <p>Időszak: 2018-2019. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság és szabályosság - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 	szabályszerűségi ellenőrzés	Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal, Műszaki és Vagyongazdálkodási Osztály	2020. szeptember	5 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)

Intézményi ellenőrzések:							
3.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	<p>Célja: belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összehangja biztosított-e?</p> <p>Módszere: rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazzza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit</p> <p>Időszak: 2018-2019. év</p>	<ul style="list-style-type: none">- bevételek/költségek- szabályozottság, szabályosság- változás, átszervezés- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége- előző ellenőrzés óta eltelt idő	rendszer-ellenőrzés	Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont	2020. január - február	27 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)
4.	Intézményi gyermek-étkeztetés szabályszerűségi ellenőrzése	<p>Célja: a gyermekétkeztetési feladat ellátás a jogszabályi előírások szerint, megfelelő hatékonysággal és eredményességgel történik-e?</p> <p>Módszere: nyilvántartások, dokumentumok tétéles ellenőrzése, mintavétel, interjú</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<ul style="list-style-type: none">- szabályozottság és szabályosság- bevételek/költségek- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége- munkatársak képzettsége és tapasztalata	szabályszerűségi ellenőrzés	Sátoraljaújhelyi Városlátó Szervezet	2020. március	12 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)
5.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	<p>Célja: belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összehangja biztosított-e?</p> <p>Módszere: rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazzza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit</p> <p>Időszak: 2017-2019. év</p>	<ul style="list-style-type: none">- bevételek/költségek- szabályozottság, szabályosság- változás, átszervezés- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége- előző ellenőrzés óta eltelt idő	rendszer-ellenőrzés	Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde	2020. május-június	27 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)

6.	Pénzügyi lebonnyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	Célja: belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e? Módszere: rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit Időszak: 2017-2019. év	<ul style="list-style-type: none"> - bevételek/költségek - szabályozottság, - szabályosság - változás, átszervezés - pénzügyi - szabálytalanságok - valószínűsége - előző ellenőrzés óta - eltelt idő 	rendszer- ellenőrzés	Sátorajaujhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ	2020. június - július	27 ellenőri nap (1 fő vizsgálat- vezető)
7.	Intézményi étkeztetés szabályszerűségi ellenőrzése	Célja: az étkeztetési feladat ellátás a jogszabályi előírások szerint, megfelelő hatékonysággal és eredmé- nyességgel történik-e? Módszere: nyilvántartások, dokumentumok tételes ellenőrzése, mintavétel, interjú Időszak: 2018-2019. év	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság és - szabályosság - bevételek/költségek - pénzügyi - szabálytalanságok - valószínűsége - munkatársak - képzettsége és - tapasztalata 	szabályszerűségi ellenőrzés	Sátorajaujhelyi Egyesített Szociális Intézmény	2020. szeptember -október	10 ellenőri nap (1 fő vizsgálat- vezető)
8.	2018-2019. években lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűségi ellenőrzése	Célja: gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása Módszere: dokumentumok tételes ellenőrzése, Időszak: 2018-2019. év	<ul style="list-style-type: none"> - bevételek/költségek - szabályozottság, - szabályosság - pénzügyi - szabálytalanságok - valószínűsége - korrupció kockázata - előző ellenőrzés óta - eltelt idő 	szabályszerűségi ellenőrzés	Sátorajaujhelyi Város Önkormányzata és valamennyi intézménye	2020. november - december	30 ellenőri nap (1 fő vizsgálat- vezető)

Gazdasági Társaságok ellenőrzése							
9.	Pénzkezelés szabályszerűségi ellenőrzése, utóellenőrzés	Célja: a gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés mintavétel alapján, interjú Időszak: 2018. év	<ul style="list-style-type: none">- szabályozottság és szabályosság- változás/átszervezés- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége- vezetőség aggályai- tévedés- valószínűsége	szabályszerűségi ellenőrzés	Újhelyi Gazdálkodási Kft.	2020. április	10 ellenőri nap (1 fő vizsgálat-vezető)
10.	Éves beszámoló szabályszerűségi vizsgálata	Célja: a gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása Módszere: interjú és dokumentum alapú ellenőrzés Időszak: 2018-2019. év	<ul style="list-style-type: none">- szabályozottság és szabályosság- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége- előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi ellenőrzés	Zemplén TV Közhasznú Nonprofit Kft	2020. október	7 ellenőri nap (1 fő vizsgálat-vezető)
	Tartalékkeret						15 ell. nap

Sátorajaujhely, 2019. november 22.

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Rózsahegy Ferenc
jegyző



Sátoraljaújhely, 2019. november 22.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sátorajújhely 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			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
I. Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	1,00	0,00	1,00	0,00	175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Sátorajújhely Város Önkormányzata	1,00	1,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	120,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont			27,00		27,00										27,00					
2. Központ			27,00		27,00										27,00					
3. Sátorajújhelyi Hétszínvív Óvoda			27,00		27,00										27,00					
4. Sátorajújhelyi Városi Könyvtár			12,00		12,00										12,00					
5. Sátorajújhelyi Városellátó Szervezet			10,00		10,00										10,00					
6. Sátorajújhelyi Egyesített Szociális Intézmény																				
7. Sátorajújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata																				
8. Sátorajújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata																				
9. Sátorajújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata																				
10. Újhelyi Gazdálkodási Kft.			10,00		10,00										10,00					
11. Sátorajújhelyi Városfejlesztő Gazdasági Kft.																				
12. Sátorajújhelyi Ipari Park Kft.																				
13. Zemplén TV Közhatalú Nonprofit Kft.			7,00		7,00										7,00					
III. Tartalék keret			15,00		15,00										15,00					

Sátorajújhely, 2019. november 22.



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

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2020. évi munkaidő mérleg

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	250	1	250
2.	Kieső munkaidő (3+4+5)	51	1	51
3.	Fizetett ünnepek	8	1	8
4.	Fizetett szabadság	38	1	38
5.	Átlagos betegszabadság	5	1	5
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás) (1-2)	199	1	199
7.	Tervezett ellenőrzések	160	1	160
8.	Soron kívüli ellenőrzés	15	1	15
9.	Tanácsadói tevékenység	0	1	0
10.	Képzés	8	1	8
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	16	1	16
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye (7+8+9+10+11)	199	-	199
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges többletnapok száma	0	-	0

Sátoraljaújhely, 2019. november 22.



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

4. számú melléklet

Sátorallaiújhely, 2019. november 22.

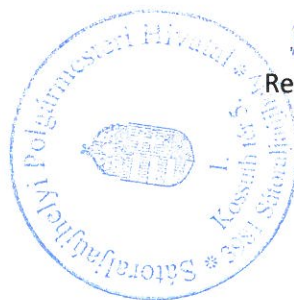
Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr



Kockázatelemzés összesítő kimutatás
2020. év

Ssz.	Megnevezés	Pontszám	Bekövet- kezés valószínű- sége	2020. évre tervezett vizsgálat
1.	Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	91	közepes	igen
2.	Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal			
	- Titkársági és Anyakönyvi Osztály	80	közepes	nem
	- Költségvetési és Gazdálkodási Osztály	96	magas	igen
	- Szervezési és Szociális Osztály	91	közepes	nem
	- Hatósági és Közterületfelügyeleti Osztály	90	közepes	nem
	- Műszaki és Vagyongazdálkodási Osztály	96	magas	igen
	- Fejlesztési Csoport	91	közepes	nem
	Intézmények			
3.	Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont	95	magas	igen
4.	Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ	92	magas	igen
5.	Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda	93	magas	igen
6.	Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár	90	közepes	nem
7.	Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet	94	magas	igen
8.	Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény	92	magas	igen
	Nemzetiségi önkormányzatok			
9.	Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	74	közepes	nem
10.	Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	74	közepes	nem
11.	Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	74	közepes	nem
	Gazdasági társaságok			
12.	Újhelyi Gazdálkodási Kft.	94	magas	igen
13.	Sátoraljaújhelyi Városfejlesztő és Gazdasági Kft.	86	közepes	nem
14.	Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.	86	közepes	nem
15.	Zemplén TV Közhasznú Nonprofit Kft.	91	közepes	igen

Sátoraljaújhely, 2019. november 19.



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

KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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
Összesen					91	közepes

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.

Rev-Bj de Vlas L

KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal - Titkársági és Anyakönyvi Osztály

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott súly	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége
1	2	3	4	5	6=4*5	6
1.	Bevételek / költségek	1-3	1	6	6	alacsony
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	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
Összesen					80	közepes

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.



KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal - Költségvetési és Gazdálkodási Osztály

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Pontok	Alkalmasított 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	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
Összesen					96	magas

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.



KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal - Szervezési és Szociális Osztály

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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
Összesen					91	közepes

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.

Központi

KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal - Hatósági és Közterület-felügyeleti Osztály

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Pontok	Alkalmasított 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	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	4	2	8	magas
Összesen					90	közepes

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.

Készítve: 2020. 11. 18.

KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal - Műszaki és Vagyongazdálkodási Osztály

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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	3	5	15	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	2	3	6	közepes
9.	Tévedés valószínűsége	1-3	2	3	6	közepes
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	3	2	6	alacsony
Összesen					96	magas

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.

Részlet

KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal - Fejlesztési Csoport

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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	alacsony
9.	Tévedés valószínűsége	1-3	2	3	6	közepes
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	4	2	8	magas
Összesen					91	közepes

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.

K-B L. B. 2019

KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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	3	4	12	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	2	2	4	alacsony
Összesen					95	magas

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.

Rev-Bj Kőrösi L

KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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
Összesen					92	magas

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.

R₂-B₃ 11. 3. 2020

KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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	3	2	6	közepes
Összesen					93	magas

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony

közepes

magas

38-64

65-91

92-118

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.



KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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
Összesen					90	közepes

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony

38-64

közepes

65-91

magas

92-118

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.

Rev-Bj 2020/11/18

KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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	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	alacsony
Összesen					94	magas

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.

R-13 12/3/2

KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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	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	3	2	6	alacsony
Összesen					92	magas

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.

Rész-Bj László

KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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	2	5	10	közepes
4.	Változás / átszervezés	1-3	1	4	4	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	3	2	6	közepes
Összesen					74	közepes

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.



KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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	2	5	10	közepes
4.	Változás / átszervezés	1-3	1	4	4	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	3	2	6	közepes
Összesen					74	közepes

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.



KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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	2	5	10	közepes
4.	Változás / átszervezés	1-3	1	4	4	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	3	2	6	közepes
Összesen					74	közepes

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.

R-B K. B. 2019

KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Újhelyi Gazdálkodási Kft.

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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	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
Összesen					94	magas

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.



KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhely Városfejlesztő és Gazdasági Kft.

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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	1	4	4	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	1	2	2	alacsony
Összesen					86	közepes

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.

Rev-Bj Kőrösi

KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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	1	2	2	alacsony
Összesen					86	közepes

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.



KOCKÁZATELEMZÉS

2020. év

Zemplén TV Közhasznú Nonprofit Kft.

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terje- delme	Pontok	Alkalma- zott 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	1	5	5	alacsony
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	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	1	2	2	alacsony
Összesen					91	közepes

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Sátoraljaújhely, 2019. november 18.



SÁTORALJAÚJHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2020-2023. 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 bevételeiből, 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, értéktérmető 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 megfelelését, eredményes-ségét és hatékonyságát. A belső ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a működtetett integrált kockázat-kezelési, ellenőrzési és irányítási rendszerek és eljárások, megfeleljen-e a követelményrendszernek. Az ellenőrzés hatóköre kiterjed mind a jogszabályok, mind a felhatalmazás és a saját hatáskörben helyileg kiadott szabályzatok, irányelvek, eljárások pontos betartásának, betarttatásának ellenőrzésére.</p>	<p>A belső 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, szervezetségére 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>Vizsgálendő 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 vizsgálendő 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 tárgyilagosságon alapuló megismerés érdekében kialakított folyamatrendszer, mely magában hordozza a következő kockázati tényezőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> - teljes körűen tartalmazza-e a szervezet kompetenciájába utalt szabályozási feladatokat; - összhangban van-e a jogi szabályozással, alkalmas-e a szabályozó funkció betöltésére; - a feladatok végrehajtásával kapcsolatos hatás- és felelősségi köröket megfelelően meghatározták-e; - a végrehajtás nyomon követése, a felügyeleti funkciók és az ellenőrzési pontok kellően kiépítettek-e és működésük folyamatosan eredményes-e. <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 kockázatok, 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 kockázati rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni.</p> <p>Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatelemzést 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).</p> <p>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 alaptervekenység teljes körű ellátása, ezért minden évben kiemelt feladat a gazdálkodás ellenőrzése.</p>	<p>A belső ellenőrzés 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 ellenőrzés értékel 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 két évente, a közepes prioritású rendszerek két-három évente, az alacsony prioritású rendszerek négy évente ellenőrizendők.</p>	<p>A belső ellenőrzésnek 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"> - szabályszerűségi ellenőrzés - pénzügyi ellenőrzés, - rendszerellenőrzés, - teljesítmény-ellenőrzés, - megbízhatósági ellenőrzés, - informatikai rendszerek ellenőrzése

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 kétévente szakmai továbbképzésen részt venni.</p> <p>A közszolgálati tisztviselői jogviszonnyal 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 háttérül szolgáló munkafeltételeket és munkakörülményeket a feladatot ellátók 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, 2019. november 22.

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Rózsaságyi Ferenc
jegyző

