

Előterjesztés
Sátoraljaújhely Város Önkormányzata
2022. évi belső ellenőrzési tervének és 2022-2025 időszak stratégiai
ellenőrzési tervének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

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 2022. 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 Képviselő-testület!

Kérem, hogy Sátoraljaújhely Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét, valamint a 2022-2025. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervet a mellékletek szerint fogadják el.

Sátoraljaújhely, 2021. november „...”

dr. Terdik Sándor sk.
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Sátoraljaújhely Város Önkormányzat Képviselő-testülete jelen határozat mellékletei szerint elfogadta Sátoraljaújhely Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervét, valamint a 2022-2025. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervet.

2022. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Terdik Sándor
jegyző

2022. 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 2022. 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 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 2022. 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 12 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 12 nap került beállításra. A kötelező „ÁBPE-II.” szakmai továbbképzés 2022. évben 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 5,3%-a, 11 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, 2021.november 10.

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt sk.
belső ellenőr

SÁTORALJAÚJHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2022. 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.	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának és a kapcsolódó juttatások kifizetésének vizsgálata	Célja: a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság jogszerűségének és szabályszerű kifizetésének vizsgálata Módszere: dokumentumon alapuló, véletlenszerű mintavétel Időszak: 2020.01.01-2021.12.31.	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság, szabályosság - belső kontrollok értékelése - erőforrások rendelkezésre állása 	szabályszerűségi ellenőrzés	Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Szervezési, Szociális és Hatósági Osztály	2022. január-február	15 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)
2.	Elnyert vis-maior támogatások szabályszerűségi vizsgálata	Célja: az önkormányzat által elnyert vis-maior támogatások felhasználása szabályszerűen történt-e? Módszere: dokumentumon alapuló, tételes ellenőrzés Időszak: 2019.01.01-2020.12.31.	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság és szabályosság - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - bevételek, költségszintek 	szabályszerűségi ellenőrzés	Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Közterület-felügyeleti Osztály	2022. április	7 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)
3.	Az országgyűlési választáshoz biztosított támogatás	Célja: a támogatást a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel?	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság és szabályosság - pénzügyi 	szabályszerűségi ellenőrzés	Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal	2022. április-május	4 ellenőri nap (1 fő

	felhasználásának szabályszerűségi vizsgálata	<p>Módszere: tételes, egyes esetekben szűrőpróbaszerű ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2022. április hó</p>	szabálytalanságok valószínűsége határidők betartása		Pénzügyi és Adóhatósági Osztály		vizsgálat-vezető)
4.	Az ingatlan-vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése	<p>Célja: az önkormányzat ingatlan bérbeadási tevékenységének ellátása megfelelő hatékonysággal történik-e?</p> <p>Módszere: dokumentumon alapuló, véletlenszerű mintavétel</p> <p>Időszak: 2021.01.01-2022.06.30.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság és szabályosság - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 	szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal</p> <p>Pénzügyi és Adóhatósági Osztály, Városüzemeltetési és Közterület-felügyeleti Osztály</p>	2022. július	<p>15 ellenőri nap</p> <p>(1 fő vizsgálat-vezető)</p>
Intézményi ellenőrzések:							
5.	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 tételes ellenőrzése, mintavétel, interjú</p> <p>Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság és szabályosság - bevételek/költségek - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége munkatársak képzettsége és tapasztalata 	szabályszerűségi ellenőrzés	Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet	2022. március	<p>12 ellenőri nap</p> <p>(1 fő vizsgálat-vezető)</p>

6.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	<p>Célja: belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e?</p> <p>Módszere: rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit</p> <p>Időszak: 2020.01.01-2021. 12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - bevételek/költségek - szabályozottság, szabályosság - változás, átszervezés - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - előző ellenőrzés óta eltelt idő 	rendszer-ellenőrzés	Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ	2022. május – június	20 ellenőri nap (1 fő vizsgálat-vezető)
7.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	<p>Célja: belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e?</p> <p>Módszere: rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit</p> <p>Időszak: 2020.01.01-2021. 12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - bevételek/költségek - szabályozottság, szabályosság - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - korrupció kockázata - előző ellenőrzés óta eltelt idő 	rendszer-ellenőrzés	Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde	2022. június – július	20 ellenőri nap (1 fő vizsgálat-vezető)
8.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	<p>Célja: belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e?</p> <p>Módszere: rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit</p> <p>Időszak: 2020.01.01-2021. 12.31.</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	2022. július - augusztus	20 ellenőri nap (1 fő vizsgálat-vezető)

9.	2020-2021. években lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűségi ellenőrzése	<p>Célja: gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása</p> <p>Módszere: dokumentumok tételes ellenőrzése,</p> <p>Időszak: 2020.01.01-2021.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - bevételek/költségek - szabályozottság, szabályosság - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - korrupció kockázata - előző ellenőrzés óta eltelt idő 	szabályszerűségi ellenőrzés	Sátoraljaújhely Város Önkormányzata és valamennyi intézménye	2022. szeptember – október	30 ellenőri nap (1 fő vizsgálat-vezető)
Gazdasági Társaságok ellenőrzése							
10.	Éves beszámoló szabályszerűségi vizsgálata	<p>Célja: a gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása</p> <p>Módszere: interjú és dokumentum alapú ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság és szabályosság - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - előző ellenőrzés óta eltelt idő 	szabályszerűségi ellenőrzés	Zemplén TV Közhasznú Nonprofit Kft.	2022. október	3 ellenőri nap (1 fő vizsgálat-vezető)
11.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	<p>Célja: belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e?</p> <p>Módszere: rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit</p> <p>Időszak: 2019.01.01-2021.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - bevételek/költségek - szabályozottság, szabályosság - változás, átszervezés - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - előző ellenőrzés óta eltelt idő 	rendszer-ellenőrzés	Újhelyi Gazdálkodási Kft.	2022. november	16 ellenőri nap (1 fő vizsgálat-vezető)

12.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	<p>Célja: belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e</p> <p>Módszere: rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit</p> <p>Időszak: 2019.01.01-2021. 12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - bevételek/költségek - szabályozottság, szabályosság - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - előző ellenőrzés óta eltelt idő 	rendszer-ellenőrzés	Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.	2022. november - december	10 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)
	Tartalékkeret						12 ell. nap

Sátoraljaújhely, 2021. november 10.

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Terdik Sándor
jegyző

Helyi önkormányzat: Sátoraljaújhely Város Önkormányzata		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
		db		saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap							
		Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)		8,00	0,00	98,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	86,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	184,00	0,00	0,00	0,00	184,00	0,00		
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	5,00	0,00	71,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	71,00	0,00	0,00	0,00	71,00	0,00					
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	5,00	0,00	71,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	71,00	0,00	0,00	0,00	71,00	0,00					
aa)	Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	1,00		30,00																													1,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00					
ab)	Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal	4,00		41,00																													4,00	0,00	41,00	0,00	0,00	0,00	41,00	0,00					
ac)	Egyéb ellenőrzések ⁵																																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00		0,00	0,00						
ba)	Saját szervezetnél																																	0,00			0,00		0,00	0,00					
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																	0,00			0,00		0,00	0,00					
bc)	Egyéb ellenőrzések																																	0,00			0,00		0,00	0,00					
II.	Irányított szervek összesen	2,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	86,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	101,00	0,00	0,00	0,00	101,00	0,00					
1.	Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00					
aa)	Saját szervezetnél																																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
ab)	Irányított szerveknél												1,00		20,00																		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00					
ac)	Egyéb ellenőrzések																																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																																	0,00			0,00		0,00	0,00					
2.	Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet	1,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00						
aa)	Saját szervezetnél																																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
ab)	Irányított szerveknél	1,00		12,00																													1,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00					
ac)	Egyéb ellenőrzések																																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																																	0,00			0,00		0,00	0,00					
3.	Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00						
aa)	Saját szervezetnél																																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
ab)	Irányított szerveknél												1,00		20,00																		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00					
ac)	Egyéb ellenőrzések																																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																																	0,00			0,00		0,00	0,00					
4.	Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00						
aa)	Saját szervezetnél																																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
ab)	Irányított szerveknél												1,00		20,00																		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00					
ac)	Egyéb ellenőrzések																																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																																	0,00			0,00		0,00	0,00					
5.	Zemplén TV Közhasznú Nonprofit Kft.	1,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	3,00	0,00	0,00									

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			
	terv	tény	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 szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	1,00	0,00	1,00	0,00	184,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Sátoraljaújhely Város Önkormányzata					30,00						30,00	0,00					30,00	0,00				
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal	1,00		1,00		41,00						41,00						41,00					
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont					20,00						20,00	0,00					20,00	0,00				
2. Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ					20,00						20,00	0,00					20,00	0,00				
3. Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda					20,00						20,00	0,00					20,00	0,00				
4. Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár											0,00	0,00					0,00	0,00				
5. Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet					12,00						12,00	0,00					12,00	0,00				
6. Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény											0,00	0,00					0,00	0,00				
7. Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata											0,00	0,00					0,00	0,00				
8. Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata											0,00	0,00					0,00	0,00				
9. Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata											0,00	0,00					0,00	0,00				
10. Újhelyi Gazdálkodási Kft.					16,00						16,00	0,00					16,00	0,00				
11. Sátoraljaújhelyi Városfejlesztő Gazdasági Kft.											0,00	0,00					0,00	0,00				
12. Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.					10,00						10,00	0,00					10,00	0,00				
13. Zemplén TV Közhasznú Nonprofit Kft.					3,00						3,00	0,00					3,00	0,00				
III. Tartalék keret					12,00						12,00	0,00					12,00	0,00				

Sátoraljaújhely, 2021. november 10.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Tevékenységek

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	184,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	207,00	0,00	0,00	0,00	207,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	71,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	94,00	0,00	0,00	0,00	94,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	71,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	94,00	0,00	0,00	0,00	94,00	0,00
aa) Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	30,00	0,00	0,00	0,00													30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
ab) Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal	41,00	0,00	0,00	0,00					12,00				11,00				64,00	0,00	0,00	0,00	64,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00					0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101,00	0,00	0,00	0,00	101,00	0,00
1. Sátoraljaújhelyi Hétszínírvég Óvoda	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sátoraljaújhelyi Városi Szervezet	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	12,00	0,00	0,00	0,00													12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Magas-Hegyi Turisztikai és Sportközpont	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zemplén TV Közhatalú Nonprofit Kft.	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	3,00	0,00	0,00	0,00													3,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Újhelyi Gazdálkodási Kft.	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	16,00	0,00	0,00	0,00													16,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	10,00	0,00	0,00	0,00													10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Tartalék keret	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00

Sátoraljaújhely, 2021. november 10.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2022. évi munkaidő mérleg

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	255	1	255
2.	Kieső munkaidő (3+4+5)	48	1	48
3.	Fizetett ünnepek	6	1	6
4.	Fizetett szabadság	40	1	40
5.	Átlagos betegszabadság	2	1	2
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás) (1-2)	207	1	207
7.	Tervezett ellenőrzések	172	1	172
8.	Soron kívüli ellenőrzés	12	1	12
9.	Tanácsadói tevékenység	0	0	0
10.	Képzés	12	1	12
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	11	1	11
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye (7+8+9+10+11)	207	-	207
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges többletnapok száma	0	-	0

Sátoraljaújhely, 2021. november 2.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Kockázatelemzés összesítő kimutatás
2022. év

Ssz.	Megnevezés	Pontszám	Bekövet- kezés valószínű- sége	2021. évre tervezett vizsgálat
1.	Sátoraljaújhely Város Önkormányzata (közbeszerzés)	88	közepes	igen
2.	Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal			
	- Pénzügyi és Adóhatósági Osztály	88	közepes	igen
	- Városüzemeltetési és Közterület-felügyeleti Osztály	88	közepes	igen
	- Szervezési, Szociális és Hatósági Osztály	90	közepes	igen
	- Fejlesztési Csoport	85	közepes	nem
	Intézmények			
3.	Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont	87	közepes	igen
4.	Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ	88	közepes	igen
5.	Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda	87	közepes	igen
6.	Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár	86	közepes	nem
7.	Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet	90	közepes	igen
8.	Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény	81	közepes	nem
	Nemzetiségi önkormányzatok			
9.	Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	75	közepes	nem
10.	Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	75	közepes	nem
11.	Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	75	közepes	nem
	Gazdasági társaságok			
12.	Újhelyi Gazdálkodási Kft.	88	közepes	igen
13.	Sátoraljaújhelyi Városfejlesztő és Gazdasági Kft.	86	közepes	nem
14.	Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.	87	közepes	igen
15.	Zemplén TV Közhasznú Nonprofit Kft.	88	közepes	igen

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Kockázati térkép 2022. év

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony			1 2 7
		3 5 6 8 9 10	
	4		

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 1. Bevételszintek/költségszintek
2. 2. Rendszer komplexitása
3. 7. Vezetőség aggályai
4. 3. Szabályozás összetettsége
5. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
6. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
7. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
8. 9. Tévedés valószínűsége
9. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő
10. 4. Változás/átszervezés

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép 2022. év

Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi és Adóhatósági Osztály

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony			1 3 7
		2 4 5 6 8 9	
	10		

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 1. Bevételek szintek/költségszintek
2. 3. Szabályozás összetettsége
3. 7. Vezetőség aggályai
4. 2. Rendszer komplexitása
5. 4. Változás/átszervezés
6. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
7. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
8. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
9. 9. Tévedés valószínűsége
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép 2022. év

Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal – Városüzemeltetési és Közterület-felügyeleti Osztály
ingatlan bérbeadási tevékenység

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony			3 4 7 8 9
		1 2 6	
	5 10		

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 3. Szabályozás összetettsége
2. 4. Változás/átszervezés
3. 7. Vezetőség aggályai
4. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
5. 9. Tévedés valószínűsége
6. 1. Bevételszintek/költségszintek
7. 2. Rendszer komplexitása
8. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
9. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép**2022. év**

Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal – Városüzemeltetési és Közterület-felügyeleti Osztály
vis-maior támogatások felhasználása

szervezetre gyakorolt hatás magas középes alacsony			2 3 8 10
		1 6 7 9	
	4 5		

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 2. Rendszer komplexitása
2. 3. Szabályozás összetettsége
3. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
4. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő
5. 1. Bevételszintek/költségszintek
6. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
7. 7. Vezetőség aggályai
8. 9. Tévedés valószínűsége
9. 4. Változás/átszervezés
10. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép 2022. év

Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal – Szervezési, Szociális és Hatósági Osztály

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony			1 4 10
		2 9 3 5 6 7 8	

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 1. Bevételek szintek/költségszintek
2. 4. Változás/átszervezés
3. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő
4. 2. Rendszer komplexitása
5. 3. Szabályozás összetettsége
6. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
7. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
8. 7. Vezetőség aggályai
9. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
10. 9. Tévedés valószínűsége

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép**2022. év****Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal - Fejlesztési Csoport**

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony			1 2
		3 5 6 7 8	9 10
	4		

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 1. Bevételszintek/költségszintek
2. 2. Rendszer komplexitása
3. 3. Szabályozás összetettsége
4. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
5. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
6. 7. Vezetőség aggályai
7. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
8. 9. Tévedés valószínűsége
9. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő
10. 4. Változás/átszervezés

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép**2022. év****Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont**

szervezetre gyakorolt hatás alacsony közepes magas			1 2
		3 8 4 9 5 6 7	
	10		

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 1. Bevételek szintek/költségszintek
2. 2. Rendszer komplexitása
3. 3. Szabályozás összetettsége
4. 4. Változás/átszervezés
5. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
6. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
7. 7. Vezetőség aggályai
8. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
9. 9. Tévedés valószínűsége
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép 2022. év

Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ

szervezetre gyakorolt hatás			1 2 3
		5 6 7 8 9	
	4 10		
alacsony			
közepes			
magas			

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 1. Bevételszintek/költségszintek
2. 2. Rendszer komplexitása
3. 3. Szabályozás összetettsége
4. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
5. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
6. 7. Vezetőség aggályai
7. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
8. 9. Tévedés valószínűsége
9. 4. Változás/átszervezés
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép 2022. év

Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony			1 2
		3 4 5 6 7 8	9
	10		

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 1. Bevételek szintek/költségszintek
2. 2. Rendszer komplexitása
3. 3. Szabályozás összetettsége
4. 4. Változás/átszervezés
5. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
6. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
7. 7. Vezetőség aggályai
8. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
9. 9. Tévedés valószínűsége
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép 2022. év

Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony			1 2 3
		5 6 7 8 9	
	4 10		

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 1. Bevételek szintek/költségszintek
2. 2. Rendszer komplexitása
3. 3. Szabályozás összetettsége
4. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
5. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
6. 7. Vezetőség aggályai
7. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
8. 9. Tévedés valószínűsége
9. 4. Változás/átszervezés
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép 2022. év

Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet

szervezetre gyakorolt hatás			1
			2
			3
közepes		4	
		5	
		6	
		7	
		8	
		9	
	10		
alacsony			

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 1. Bevételszintek/költségszintek
2. 2. Rendszer komplexitása
3. 3. Szabályozás összetettsége
4. 4. Változás/átszervezés
5. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
6. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
7. 7. Vezetőség aggályai
8. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
9. 9. Tévedés valószínűsége
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép 2022. év

Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony			1 2
		3 5 6 7 8	9
	4 10		

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 1. Bevételek/szintek/költségszintek
2. 2. Rendszer komplexitása
3. 3. Szabályozás összetettsége
4. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
5. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
6. 7. Vezetőség aggályai
7. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
8. 9. Tévedés valószínűsége
9. 4. Változás/átszervezés
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép 2022. év

Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata

szervezetre gyakorolt hatás			3
		1 2 5 6 7 8	9
	4 10		
alacsony			
közepes			
magas			

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 3. Szabályozás összetettsége
2. 1. Bevételszintek/költségszintek
3. 2. Rendszer komplexitása
4. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
5. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
6. 7. Vezetőség aggályai
7. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
8. 9. Tévedés valószínűsége
9. 4. Változás/átszervezés
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép 2022. év

Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony			3
		1 2 5 6 7 8	9
	4 10		

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 3. Szabályozás összetettsége
2. 1. Bevételszintek/költségszintek
3. 2. Rendszer komplexitása
4. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
5. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
6. 7. Vezetőség aggályai
7. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
8. 9. Tévedés valószínűsége
9. 4. Változás/átszervezés
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép 2022. év

Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony			3
		1 2 5 6 7 8	9
	4 10		

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 3. Szabályozás összetettsége
2. 1. Bevételszintek/költségszintek
3. 2. Rendszer komplexitása
4. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
5. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
6. 7. Vezetőség aggályai
7. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
8. 9. Tévedés valószínűsége
9. 4. Változás/átszervezés
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép**2022. év****Újhelyi Gazdálkodási Kft.**

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony			3 4 8
		1 2 5 6 7 9	
	10		

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 3. Szabályozás összetettsége
2. 4. Változás/átszervezés
3. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
4. 1. Bevételszintek/költségszintek
5. 2. Rendszer komplexitása
6. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
7. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
8. 7. Vezetőség aggályai
9. 9. Tévedés valószínűsége
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép**2022. év****Sátoraljaújhely Városfejlesztő és Gazdasági Kft.**

szervezetre gyakorolt hatás			1 2 3
		5 6 7 8 9	
	4 10		
alacsony			
közepes			
magas			

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 1. Bevételek szintek/költségszintek
2. 2. Rendszer komplexitása
3. 3. Szabályozás összetettsége
4. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
5. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
6. 7. Vezetőség aggályai
7. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
8. 9. Tévedés valószínűsége
9. 4. Változás/átszervezés
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép**2022. év****Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.**

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony			3 4
	1 2 5 6 7 8	9 10	
bekövetkezés valószínűsége			

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 3. Szabályozás összetettsége
2. 4. Változás/átszervezés
3. 1. Bevételszintek/költségszintek
4. 2. Rendszer komplexitása
5. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
6. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
7. 7. Vezetőség aggályai
8. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
9. 9. Tévedés valószínűsége
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

Kockázati térkép**2022. év****Zemplén Televízió Közhasznú Nonprofit Kft.**

szervezetre gyakorolt hatás			1 2 7
		3 4 5 6 8 9	
	10		
magas			
közepes			
alacsony			

bekövetkezés valószínűsége

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 1. Bevételek szintek/költségszintek
2. 2. Rendszer komplexitás
3. 7. Vezetőség aggályai
4. 3. Szabályozás összetettsége
5. 4. Változás/átszervezés
6. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
7. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
8. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
9. 9. Tévedés valószínűsége
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Sátoraljaújhely, 2021. november 3.

SÁTORALJAÚJHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2022-2025. 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 kockázat-kezelési, 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, 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>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"> - 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 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 két-három évente, 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"> - 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. A belső ellenőrök kötelesek kétévente szakmai továbbképzésen részt venni. 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 háttéréül 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, 2021. november 10.

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Terdik Sándor
jegyző