Előterjesztés

EDELÉNY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2020. JÚLIUS 09-EI RENDES NYÍLT ÜLÉSÉRE

SORSZÁM: ...44.....

MELLÉKLETEK: - DB

TÁRGY: **EDELÉNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSÉNEK ELFOGADÁSÁRÓL**

ELŐTERJESZTŐ: Molnár Oszkár polgármestere

ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Dr. Párkányi Tünde Annamária belső ellenőr

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

- Humánpolitikai Bizottság
- Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

EGYEZTETVE BELSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEKKEL:

Pénzügyi Osztály: 2020. június 30.	Pachmanné Tóth Anita osztályvezető	.....Pachmanné.....
Igazgatási és Szociális Osztály: 2020. június 30.	Ambrusics Tibor aljegyző	.....

TÖRVÉNYESSÉGI ELLENŐRZÉSRE BEMUTATVA:

Dr. Vártás József jegyző 2020. június 30. .....

Felelős tisztségviselő jóváhagyása: Molnár Oszkár polgármester

Edelény, 2020. június 30.

Városi Önkormányzat -I- Edelény

.....
polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalnál, a társult Önkormányzatoknál, valamint intézményeiknél és az Edelényi Kistérség Többcélú Társulásánál a belső ellenőrzési feladatokat a REV-JUR Tanácsadó Bt. alkalmazásában álló dr. Párkányi Tünde regisztrált belső ellenőr látja el.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 49.§-a előírja, hogy a belső ellenőrzési vezetőnek éves ellenőrzési jelentést kell készíteni, melyet jóváhagyásra meg kell küldeni a polgármesternek és a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig, társulás esetén legkésőbb március 20-ig.

A polgármesternek az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé kell terjeszteni jóváhagyásra.

A belső ellenőrzési vezető a 2019. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentést a jogszabályban előírt tartalommal, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével, határidőben elkészítette.

Az éves jelentésben bemutatásra kerül a belső ellenőrzés által végzett tevékenység, a belső kontrollrendszer működésének értékelése, valamint az intézkedési tervek megvalósítása.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentése a határozati javaslat mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és az alábbi határozati javaslat elfogadására:

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Edelény Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról szóló előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Edelény Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról szóló előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

Edelény Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési jelentését a határozat mellékleteként **e l f o g a d j a**.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester
Értesül: osztályok, belső ellenőr

E d e l é n y, 2020. június 30.

Városi Önkormányzat -I- Edelény

Molnár Oszkár
polgármester

Melléklet a .../2020.(VII.09.) határozathoz

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2019.

Készítette:
Edelény, 2020. február 15.

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:
Edelény, 2020.....

Dr. Vártás József
jegyző

Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 48.§-49.§-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentés készítését.
A 2019. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült. A belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző megbízása alapján végezte feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatta a munkát.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezték meg. Egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint a hozzá tartozó Önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél.

Az **33 ellenőri napra** tervezett, **6 db ellenőrzés** közül összesen **6 db került végrehajtásra**, összesen **33 ellenőri nap felhasználásával**. **Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor**. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján készített intézkedési tervben szereplő feladatok nagyobb része megvalósult, egyes feladatok végrehajtása folyamatban van. A 2019. évben a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr a tevékenységet a jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte. A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A belső ellenőri jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat a vizsgált szervezeti egységek vezetői, a vizsgált szerv vezetői elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor.

A beszámoló képet ad az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal, és társult Önkormányzatok, a Társulás, valamint az intézmények belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, valamint bemutatja a 2019. évben lefolytatott ellenőrzések során tett megállapításokat, továbbá az ezekkel kapcsolatban tett intézkedések végrehajtását.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján 4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése 4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése 4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása 5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága 5
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása 6
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek 6
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 6
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása 6
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 7
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása 7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok 7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése 11
III. Az intézkedési tervek megvalósítása 12

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a jogszabályok adta lehetőségek szerint került megoldásra, ennek értelmében a 370/2011. Korm. rendelet alapján végzi működését. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 31.§-a alapján elkészített, a 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a társult Önkormányzatok Képviselő-testületei elfogadták.
A tervben foglalt vizsgálatok elvégzésre kerültek, az elkészült jelentésekre minden esetben intézkedési terv készült.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal társult Önkormányzatai megbízási szerződéssel külső szolgáltatót foglalkoztatott a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében. Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra és hozzátartozó önkormányzatokra és intézményeikre vonatkozólag közös belső ellenőrzési terv készült, amely a Megbízási szerződés mellékletét képezte.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A **33 ellenőri napra tervezett, 6 db ellenőrzés** közül összesen **6 db került végrehajtásra**, összesen **33 ellenőri nap felhasználásával**.

Tárgy *Ellenőrzött szervezet*	*Cél*	*Módszer*
Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata	Közzétételi kötelezettségének eleget tesz-e az Intézmény. Közzétételi folyamat és kontrollok lépéseinek ellenőrzése **Időszak:** 2018. év	A közzétett adatok tételes vizsgálata
Időközi települési önkormányzati képviselő választás költségelszámolásának ellenőrzése	A választásra biztosított normatívák célnak megfelelő felhasználása **Időszak:** 2019. év	A dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata
Állami Számvevőszéki ellenőrzést követően készült intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	Annak értékelése, hogy az ÁSZ jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét intézkedések megvalósultak-e? **Időszak:** 2018-2019. év	A dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata

A 2019. évi európai parlamenti választás költségelszámolásának ellenőrzése	A választásra biztosított normatívák célnak megfelelő felhasználása **Időszak:** 2019. év	A dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata
Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata	Közzétételi kötelezettségének eleget tesz-e az Intézmény. Közzétételi folyamat és kontrollok lépéseinek ellenőrzése **Időszak:** 2018. év	A közzétett adatok tételes vizsgálata
A 2019. évi helyi önkormányzati választás költségelszámolásának ellenőrzése	A választásra biztosított normatívák célnak megfelelő felhasználása **Időszak:** 2019. év	A dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az **egyéb tevékenységekre** (adminisztráció, éves terv készítése stb.) **5 ellenőri nap lett tervezve, amelyből 4 nap került felhasználásra.**

I.1.1. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés által 2019. évben nem történt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása szabálytalan pénzügyi-gazdasági cselekmény, mulasztás vagy hiányosság miatt.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés alapdokumentumai (megbízólevél, vizsgálati program, vizsgálati jelentések) megfeleltek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak. A belső ellenőrzési jelentések kivétel nélkül tartalmaztak minden olyan lényeges tényt, megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, melyek biztosították a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.
Az ellenőrzés megállapításaival az ellenőrzöttek egyetértettek, észrevételt a megállapításokra nem tettek.
Az intézkedési tervek határidőben elkészültek, az intézkedések nagyobb része megtörtént, vagy folyamatban vannak.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőrt az 5113845 számon regisztrálták.
A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy a belső ellenőrök a kötelező szakmai továbbképzéseken részt vegyenek, illetve a központilag szervezett továbbképzések

tekintetében a szükséges intézkedések megtörténjenek. A belső ellenőr regisztrált tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ)-nek és a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának a (BEMAFOR)-nak. Az ÁBPE-továbbképzés II. képzés soron következő vizsgáját a belső ellenőr sikeresen teljesítette.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti, a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírások megfelelően érvényesültek, az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzés közvetlenül jegyzői irányítás alatt működött.
A költségvetési szerv vezetője az érintett időszak alatt biztosította a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét mind az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzési módszerek alapján, mind az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, valamint a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése tárgyában.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrzési vezető tekintetében az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárási, illetve jogszabályi előírás szerinti összeférhetetlenség 2019. évben nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságok maximálisan érvényesültek, ezekkel kapcsolatos problémák, korlátozások nem fordultak elő.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető elkülönült formában, elektronikus formátumú nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről. A jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban kialakított nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzések azonosító számát (iktatószám), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és esetlegesen résztvevő szakértő nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét. A belső ellenőrzési feladatellátás során a konkrét ellenőrzésekkel kapcsolatban keletkezett ellenőrzési jelentések, egyéb iratok iktatására az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal iktatórendszerében került sor.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A korábbi évek tapasztalatai alapján továbbra is nagy figyelmet szükséges fordítani az intézkedések végrehajtásával kapcsolatos visszacsatolásra, valamint javasolt a még nem, vagy régen ellenőrzött területeken az ellenőrzések számát növelni.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgy évben belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján nem végzett tanácsadói tevékenységet.
A szóbeli tanácsadás témakörei:

- munkajogi kérdésekkel kapcsolatos tanácsadás

Ez összesen 1 db tanácsadás, amely 1 ellenőri napot vett igénybe.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Ellenőrzött szervezet: Edelényi Szociális Szolgáltató Központ
Ellenőrzött időszak: 2018. év
A vizsgálat tárgya: Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata
Főbb megállapítások:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Intézmény betartja-e a közérdekű adatok közzétételre vonatkozó jogszabályi előírásokat.
Az Intézmény rendelkezik hatályos Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal.
Az Intézmény elkészítette saját honlapját. A honlap saját hálózati rendszertől függetlenül működik. Az adatok, - melyek közérdekből nyilvánosak - mindenki számára hozzáférhetők, azonban vakok és gyengénlátók által széles körben használt eszközökkel a honlap nem olvasható.
Az Intézmény a nem jelentkezett be az egységes közadatkereső rendszerbe. Az általános közzétételi egységeket nem az IHM rendelet szerinti tagolásban tették közzé, egyedi és különös közzétételi lista nem került meghatározásra. A honlapon nem helyeztek el „Közérdekű adatok" menüpontot.
A honlap adattartalma nem felelt meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak. A kötelezően közzéteendő adatok, információk teljes körét szükséges megjeleníteni az intézményi honlapon.
Az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésére nem csak az Önkormányzat, hanem az Önkormányzat által alapított, felügyelt intézmények is kötelezettek. E kötelezettséget az érintett intézmények, szervek esetében is teljesíteni szükséges.

Javaslatok az intézményvezető részére

1. honlapon elhelyezni a „Közérdekű adatok" menü pontot
2. az egységes közadatkereső rendszerbe bejelentkezni
3. a honlap hiányzó adattartalmát IHM rendelet szerinti tagolásban pótolni
4. gondoskodni arról, hogy a vakok és gyengénlátók által széles körben használt eszközökkel a honlap olvasható legyen

***

Ellenőrzött szervezet: Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzött időszak: 2019. év
A vizsgálat tárgya: Időközi települési önkormányzati képviselő választás költségelszámolásának ellenőrzése
Főbb megállapítások:
A feladat-típusú elszámolás szabályosan valósult meg, a személyi juttatásokhoz, járulékaihoz és dologi kiadásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználása a választás lebonyolítása érdekében történt.
A normatív támogatásból kifizetett választási költségek elszámolása és leadása a jogszabályban meghatározottaknak megfelelően, az elszámolási határidő betartásával valósult meg. Az elszámolásban a normatív keret terhére kimutatott adatok alátámasztottak, valós adatra épültek.
A vizsgálat megállapította, hogy a választással kapcsolatos költségek elszámolása szabályosan megtörtént, az adatok alátámasztottak, az elszámolást a megadott formában és adattartalommal határidőben nyújtották be.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

***

Ellenőrzött szervezet: Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.
Ellenőrzött időszak: 2018-2019. év
A vizsgálat tárgya: Állami Számvevőszéki ellenőrzést követően készült intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése
Főbb megállapítások:
Az ÁSZ az ellenőrzése során arra kereste a választ, hogy 2013-2016. között szabályszerű volt-e a Borsodi Közszolgáltató Szolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodása és Edelény Város Önkormányzata ehhez kapcsolódó tulajdonosi joggyakorlása. A megállapítások alapján az ÁSZ a Borsodi Közszolgáltató Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének tíz javaslatot fogalmazott meg, amelyekre a javaslat címzettjének (ügyvezető) 30 napon belül intézkedési tervet kell készítenie, melynek a Kft. ügyvezetője eleget tett. Az intézkedési terv 2018. december 13. napján készült el.
A Kft. elkészítette Számlarendjét, Számviteli Politikáját, Pénzkezelési Szabályzatát, Leltározási Szabályzatát, melyeket 2019. január-1-jétől léptettek hatályba. A 2017-2018 évekre

Ellenőrzött szervezet: Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzött időszak: 2019. év
A vizsgálat tárgya: A 2019. évi a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása választás költségelszámolásának ellenőrzése
Főbb megállapítások:
A feladat-típusú elszámolás szabályosan valósult meg, a személyi juttatásokhoz, járulékaihoz és dologi kiadásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználása a választás lebonyolítása érdekében történt.
A normatív támogatásból kifizetett választási költségek elszámolása és leadása a jogszabályban meghatározottaknak megfelelően, az elszámolási határidő betartásával valósult meg. Az elszámolásban a normatív keret terhére kimutatott adatok alátámasztottak, valós adatra épültek.
A vizsgálat megállapította, hogy a választással kapcsolatos költségek elszámolása szabályosan megtörtént, az adatok alátámasztottak, az elszámolást a megadott formában és adattartalommal határidőben nyújtották be.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A kontrollkörnyezet kialakítása

A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. A belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és rögzítésre kerültek. Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer.

Integrált Kockázatkezelés

A Hivatal hatályos „Integrált kockázatkezelési szabályzata" alapján működteti kockázatkezelési rendszerét. A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A jegyző támaszkodott a belső ellenőrzés ajánlásaira, javaslataira. A belső ellenőrzési vezető, a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végzett, melyet követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázat-értékelése. A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása volt, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a Hivatal és az Önkormányzatok fő célkitűzéseit.

Kontrolltevékenységek kialakítása

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt. A munkafolyamatba épített ellenőrzés színvonalát folyamatosan szükséges fejleszteni.

Az információs és kommunikációs rendszer szabályozása

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.
A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények kialakították és működtetik iktatási rendszerüket. Rendelkeznek WEB-es elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása is.

Monitoring

A Hivatal vezetője gondoskodott a független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosította, a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak. A Hivatal monitoring tevékenysége részben azáltal valósult meg, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján hivatali ellenőrzéseket hajtott végre. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtásával megszüntethetőek, illetve egyes, fent és az ellenőrzés jelentésekben említett területeken a kockázatok csökkenthetőek.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Mellékletek:

1. Létszám és erőforrás
2. Ellenőrzések
3. Tevékenységek
4. Intézkedések megvalósítása

Létszám és erőforrás **1. számú melléklet**

	Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet[5]			
		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]		rendelkezés-re 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)	
	Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**1,00**	58,00	**40,00**	58,00	**28,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	58,00	**40,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
I.	Összesen:							1,00	**1,00**	34,00	**16,00**	34,00	**16,00**					34,00	**16,00**				
1.	Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal									34,00	**16,00**												
2.	Edelény Város Önkormányzata																						
3.	Abod Község Önkormányzata																						
4.	Szakácsi Község Önkormányzata																						
5.	Edelényi Kistérség Többcélú Társulása																						
6.	Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat																						
7.	Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat																						
8.	Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat																						
9.	Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat																						
10.	Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat																						
11.	Szakácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat																						
II.	Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	24,00	**24,00**	24,00	**12,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	24,00	**24,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
1.	*Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde*											0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				
2.	*Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely*									6,00	**6,00**	6,00	**6,00**					6,00	**6,00**				
3.	*Edelényi Szociális Szolgáltató Központ*									6,00	**6,00**	6,00	**6,00**					6,00	**6,00**				
4.	*Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.*									12,00	**12,00**	12,00	**0,00**					12,00	**12,00**				
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[6]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen		Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
	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	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		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	2,00	2,00	0,00	0,00	12,00	12,00	4,00	4,00	0,00	0,00	21,00	21,00	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	6,00	3,00	0,00	0,00	43,00	24,00	43,00	24,00	43,00	33,00
I. Összesen:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	9,00	9,00	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	3,00	0,00	0,00	0,00	43,00	0,00	10,00	0,00	43,00	9,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	9,00	9,00	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	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00
aa) Saját szervezetnél																																			3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal							3,00	3,00			9,00	9,00																																		
2. Edelény Város Önkormányzata																																												
3. Abod Község Önkormányzata																																												
4. Szakácsi Község Önkormányzata																																											
5. Edelényi Kistérség Többcélú Társulása																																												
6. Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat																																												
7. Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat																																												
8. Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat																																												
9. Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat																																												
10. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat																																												
11. Szakácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat																																												
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																			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		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	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	2,00	2,00	0,00	0,00	12,00	12,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	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	3,00	3,00	0,00	0,00	24,00	24,00	24,00	24,00	24,00	24,00
1. *Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde*	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. *Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely*	1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	1,00			6,00	6,00																													1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
ab) Irányított szerveknél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. *Edelényi Szociális Szolgáltató Központ*	1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	1,00			6,00	6,00																													1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
ab) Irányított szerveknél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. *Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00
aa) Saját szervezetnél							1,00	1,00			12,00	12,00																							1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00
ab) Irányított szerveknél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tevékenységek **3. számú melléklet**

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		**Kapacitás összesen**		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
	terv	**tény**	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		ellenőri nap	
Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	0,00	**0,00**	43,00	**33,00**	0,00	**0,00**	8,00	**1,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	0,00	**0,00**	5,00	**4,00**	0,00	**0,00**	58,00	**28,00**	58,00	**40,00**	58,00	40,00
I. Összesen	0,00	**0,00**	19,00	**9,00**	0,00	**0,00**	8,00	**1,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	0,00	**0,00**	5,00	**4,00**	0,00	**0,00**	34,00	**16,00**	34,00	**16,00**	34,00	16,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	**0,00**	9,00	**9,00**	0,00	**0,00**	8,00	**1,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	0,00	**0,00**	5,00	**4,00**	0,00	**0,00**	24,00	**16,00**	24,00	**16,00**	24,00	16,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	9,00	**9,00**			8,00	**1,00**			2,00	**2,00**			5,00	**4,00**	0,00	**0,00**	24,00	**16,00**	24,00	**16,00**	24,00	16,00
1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal																								
2. Edelény Város Önkormányzata																								
3. Abod Község Önkormányzata																								
4. Szakácsi Község Önkormányzata																								
5. Edelényi Kistérség Többcélú Társulása																								
6. Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat																								
7. Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat																								
8. Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat																								
9. Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat																								
10. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat																								
11. Szakácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat																								
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**		**0,00**		**0,00**						**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	10,00	**0,00**	10,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		**0,00**		**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**		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		**0,00**		**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**		0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	24,00	**24,00**	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**	24,00	**12,00**	24,00	**24,00**	24,00	24,00
1. *Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde*	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
2. *Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely*	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	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**	6,00	**0,00**	6,00	**6,00**	6,00	6,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	6,00	**0,00**													0,00	**0,00**	6,00	**0,00**	6,00	**0,00**	6,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	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. *Edelényi Szociális Szolgáltató Központ*	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	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**	6,00	**0,00**	6,00	**6,00**	6,00	6,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	6,00	**0,00**													0,00	**0,00**	6,00	**0,00**	6,00	**0,00**	6,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
4. *Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.*	0,00	**0,00**	12,00	**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**	12,00	**12,00**	12,00	**12,00**	12,00	12,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	12,00	**12,00**													0,00	**0,00**	12,00	**12,00**	12,00	**12,00**	12,00	12,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

	Edelényi Közös Önkormányzati Hivat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	**0**	**10**	**5**	**50,00**
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		**0**	**0**	**0,00**
II.	Irányított szervek összesen	**0**	**10**	**5**	**50,00**
1.	*Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely*		**4**	**2**	**50,00**
2.	*Edelényi Szociális Szolgáltató Központ*		**4**	**2**	**50,00**
3.	*Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.*		**2**	**1**	**50,00**
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**0,00**