



ELŐTERJESZTÉS

EDELÉNY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2019. NOVEMBER 28-AI RENDES NYÍLT ÜLÉSÉRE

SORSZÁM: 161.....

MELLÉKLETEK: - DB

TÁRGY: EDELÉNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
MUNKATERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRÓL

ELŐTERJESZTŐ: Molnár Oszkár polgármester

ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Dr. Párkányi Tünde Annamária belső ellenőr

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

☞ Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

EGYEZTETVE BELSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEKKEL:

Pénzügyi Osztály:
2019. november 22.

Pachmanné Tóth Anita
osztályvezető

Pachmanné

Igazgatási és Szociális Osztály:
2019. november 22.

Ambrusics Tibor
aljegyző

Ambrusics Tibor

EGYEZTETVE KÜLSŐ SZERVEZETEKSEL: -

TÖRVÉNYESSÉGI ELLENŐRZÉSRE BEMUTATVA:

Dr. Vártás József jegyző 2019. november 22.

Dr. Vártás József

Felelős tisztségviselő jóváhagyása: Molnár Oszkár polgármester

Edélny, 2019. november 22.



Molnár Oszkár
.....
polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdései 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 Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok, valamint az Edelényi Kistérség Többcélú Társulása döntésük alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal keretén belül külső szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőr az Áht.-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik, az 5113845 számon regisztrált belső ellenőr.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését ír elő, melyet a belső ellenőrzési vezető készít el és a költségvetési szerv vezetője, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a jegyző és az intézményvezetők írásos véleményének, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az előterjesztés mellékletét képező 2020. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat összesítve tartalmazza az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra és a hozzá tartozó Önkormányzatokra és intézményeikre, valamint a Társulásra vonatkozóan tervezett ellenőrzéseket.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet vitassa meg az előterjesztést és fogadja el a következő határozati javaslatot:

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról

Edelény Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

Edelény Város Önkormányzat Képviselő-testülete az irányítása alatt álló költségvetési szervekre, és a külön megállapodások alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által ellátandó belső ellenőrzési feladatokra vonatkozó 2020. évi belső ellenőrzési tervet a határozat mellékleteként **e l f o g a d j a**.

Határidő: azonnal, illetve 2019. december 31.

Felelős: jegyző

Értesül: Titkárság, intézmények

Edelény, 2019. november 22.




Molnár Oszkár
polgármester

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

**Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó
2020. évi belső ellenőrzési terv**

Készült: 2019. november 17.

Készítette:

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Vártás József
jegyző

Bevezetés

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatokat ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzatok felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye, az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok, valamint az Edelényi Kistérség Többcélú Társulása döntésük alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal keretén belül külső szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

- **Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve**
- **Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési Stratégiai terve**
- **Interjú kérdőív a jegyző és az intézményvezetők elvárásainak megismerésére**
- **Kockázatelemzés**

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

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységeket, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvizelési kötelezettségét,
- a felső vezetés javaslatait
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A kockázatok feltérképezéshez a belső ellenőr az interjú kérdőív módszerét használta a vezetés elvárásainak megismerésére, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az éves terv.

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés során 5 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 belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelt az egyes

kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A kockázatelemzés az éves ellenőrzési terv 4. számú mellékletét képezi.

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

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma Létszám)
Nettó munkaidő	58	1	58
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	33	1	33
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	8	1	8
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	5	1	5
Képzés (pl. 10%)	2	1	2
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	10	1	10
Összes tevékenység kapacitásigénye	58	1	58
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	33	1	33
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Közalkalmazotti besorolások ellenőrzése	Célja: Annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak besorolása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e, az ehhez szükséges alapbizonylatok rendelkezésre állnak-e. Módszerei: Dokumentumok tételes ellenőrzése Időszak: 2019. év	Nem megfelelő a munkaügyi működés kialakítása, nem a jogszabályoknak megfelelően történik a foglalkoztatás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	I. negyedév	20 ellenőrzési nap
2.	A Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft. munkaügyi tevékenységének ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy a munkaügyi tevékenység a mindenkori hatályos foglalkoztatást szabályozó törvények alapján történik-e, Módszerei: Dokumentumok tételes ellenőrzése Időszak: 2019. év	Nem megfelelő a munkaügyi működés kialakítása, nem a jogszabályoknak megfelelően történik a foglalkoztatás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.	III. negyedév	8 ellenőrzési nap
3.	Pénzügyi és számviteli szabályzatok teljes körű felülvizsgálata	Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat pénzügyi és számviteli szabályzatai a törvényi előírások és a helyi sajátosságok figyelembe vételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálásuk megtörtént-e Módszerei: Dokumentumok tételes ellenőrzése Időszak: 2019-2020. év	Nem készültek el a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok, illetve azok elavultak, nem a helyi sajátosságokat tükrözik, ezzel gátolják a vagyonnal való megfelelő gazdálkodást.	Szabályszerűségi	Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	IV. negyedév	5 ellenőrzési nap

5. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

- a) **Soron kívüli ellenőrzésekre 10 ellenőri munkanap** került tervezésre, mely a nettó munkaidő 17,2%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **8 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 13,7 %-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 3,4%-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 8,6%-a.

Melléletek:

- 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- 3. számú melléklet: Tevékenységek
- 4. számú melléklet: Kockázatelemzés

Edelény, 2019. november 17.

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető

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 (korrekciók 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	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)												
Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58,00	0,00	58,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Összesen:								30,00		30,00	0,00					30,00	0,00						
1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal							1,00	30,00															
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	28,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde										0,00	0,00					0,00	0,00						
2. Edelényi Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely										0,00	0,00					0,00	0,00						
3. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ								20,00		20,00	0,00					20,00	0,00						
4. Borsodi Köszolgáltató Nonprofit Kft.								8,00		8,00	0,00					8,00	0,00						
n. [Irányított költségvetési szerv neve]										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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap		
	0,00	0,00	43,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	58,00	0,00	58,00	0,00	58,00	0,00	58,00	0,00
I. Összesen	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00			8,00				2,00				5,00		0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00
1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal			5,00															5,00								
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 szervezetnél (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	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	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	10,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		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		0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00	28,00	0,00	28,00	0,00	28,00	0,00
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
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	0,00	0,00
ab) Irányított 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	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	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	0,00	0,00
2. Művelődési Központ, Könyvtár és Szekrényessy Árpád Múzeum	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
ab) Irányított 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	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	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	0,00	0,00
3. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	20,00	0,00													0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
ab) Irányított 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	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	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	0,00	0,00
4. Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	8,00	0,00													0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
ab) Irányított 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	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	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	0,00	0,00

Kockázatelemzés a 2020. évi belső ellenőrzési tervhez

Azonosított kockázatok, kockázati szempontok		Bekövetkezés valószínűsége, kockázati érték			Bekövetkezés hatása, súlya	Kockázat értéke
1	Vagyongazdálkodás	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	5	5-15
2	Pénz- és értékezelés rendje	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
3	Munkaügyi ellenőrzés	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
4	Szabályozottság	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
5	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	10	10-30
Összesen:						39-117

Magas kockázat 80-117
 Közepes kockázat 50-79
 Alacsony kockázat -49

Szervezet neve	Vagyongazdálkodás	Pénz- és értékezelés rendje	Munkaügyi ellenőrzés	Szabályozottság	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	Összes kockázati érték	Rangsor
Súly	5	8	8	8	10		
1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	2	2	2	3	1	76	3.
2. Edelény Város Önkormányzata	2	2	1	2	1	60	4.
3. Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	1	2	1	1	1	47	7.
4. Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	2	1	1	1	47	7.
5. Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	2	1	1	1	47	7.
6. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde	2	2	1	1	1	52	6.
7. Edelényi Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	2	2	1	2	1	60	4.
8. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	2	2	3	2	2	86	1.
9. Abod Község Önkormányzata	1	2	1	2	1	55	5.
10. Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	1	1	1	39	8.
11. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	1	1	1	39	8.
12. Szakácsi Községi Önkormányzata	2	2	1	2	1	60	4.
13. Szakácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	1	1	1	39	8.
14. Edelény és Környéke Szociális Szolgáltató és Intézményt Működtető Intézményfenntartó Társulás	1	1	1	1	1	39	8.
15. Edelényi Kistérség Többcélú Társulása	1	2	1	1	1	47	7.
16. Borsodi Nonprofit Közszolgáltató Kft.	2	2	3	1	2	78	2.