



ELŐTERJESZTÉS
EDELÉNY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2025. FEBRUÁR 26. NAPJÁN TARTANDÓ RENDES NYILVÁNOS ÜLÉSÉRE

SORSZÁM: 25.

MELLÉKLETEK: 1 DB

TÁRGY: **Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervének módosításáról**

ELŐTERJESZTŐ: Fischer Ferdinánd polgármester

ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Birinyiné dr. Bakó Annamária
tanácsos

Birinyiné dr. Bakó Annamária

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

- Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

EGYEZTETVE BELSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEKKEL:

Igazgatási és Szociális Osztály:
2025. február 20.

Ambrusics Tibor
aljegyző

Ambrusics Tibor

Pénzügyi Osztály:
2025. február 20.

Pachmanné Tóth Anita
osztályvezető

Pachmanné Tóth Anita

EGYEZTETVE KÜLSŐ SZERVEZETEKSEL: -

AZ ELŐTERJESZTÉS A JOGSZABÁLYI RENDELKEZÉSEKNEK MEGFELEL:

dr. Vártás József jegyző 2025. február 20.

dr. Vártás József

AZ ELŐTERJESZTÉSEKKEL KAPCSOLATOS DÖNTÉSHOZATAL:

Rendeletalkotás

Határozathozatal normatív
 hatósági
 egyéb

A döntéshez egyszerű
minősített többség szükséges.

FELELŐS TISZTSÉGVISELŐ JÓVÁHAGYÁSA: Fischer Ferdinánd polgármester

Edelény, 2025. február 20.

Fischer Ferdinánd
Fischer Ferdinánd
polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Edelény Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról szóló megállapodás II. 15. pontja alapján a Közös Hivatal jegyzője szervezi meg az Edelény Város Önkormányzata költségvetési szervei belső kontrollrendszer, valamint belső ellenőrzés kialakításának és működtetésének feladatait. Az elmúlt években/évtizedben a Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.-t érintően úgy döntött a tulajdonosi joggyakorló, mint legfőbb szerv – Képviselő-testület -, hogy a Hivatal által megszervezett belső ellenőrzés kereti között kerüljön sor a Kft.-t érintő belső ellenőrzések lefolytatására a Hivatal éves belső ellenőrzési tervében foglaltak szerint. Edelény Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 115/2024.(XI.28.) határozatával fogadta el az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervét. A 2025. évi ellenőrzési terv a Kft.-re vonatkozóan tervezett ellenőrzést „Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése” tárgyában.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény az alábbiak szerint rendelkezik:

„1. § E törvény alkalmazásában

a) **köztulajdonban álló gazdasági társaság: az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik,..”**

„7/J. § * (1) Azon köztulajdonban álló gazdasági társaság – a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaság, valamint az Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság kivételével –, amely esetében a tárgyévvel megelőző két üzleti évben a mérlegforduló napján a következő három mutatóérték közül legalább kettő a társaság elfogadott (egyszerűsített) éves beszámolója, vagy – amennyiben konszolidált éves beszámolót is készít – a konszolidált éves beszámolója alapján meghaladja az alábbi határértéket: *

- a) a mérlegfőösszeg a 600 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel az 1 200 millió forintot,
- c) az átlagosan foglalkoztatottak száma a 100 főt,

az e §-ban meghatározottak szerint belső kontrollrendszert működtet.

(2) Az a gazdasági társaság, amely az (1) bekezdés szerinti feltételnek nem felel meg, a tulajdonosi joggyakorló, vagy a felügyelőbizottság javaslata alapján alkalmazhatja és működtetheti az e § szerinti belső kontrollrendszert.

(3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője olyan belső kontrollrendszert alakít ki és működtet, amely a jogszabályi kötelezettségeknek való tudatos megfelelés, a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében azt a célt szolgálja, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaság

- a) a működése és gazdálkodása során a tevékenységét gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeit teljesítse,
- c) megvédje az erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól,
- d) működésével kapcsolatosan megfelelő, pontos és naprakész információ álljon rendelkezésre,

e) biztosítsa a jogszabályi előírásoknak megfelelő, szabályozott, átlátható és etikus működését,

f) védje a tulajdonos(ok) és az ügyfelek érdekeit,

g) kezelje a köztulajdonban álló gazdasági társaság kockázatait, különös tekintettel az integritás kockázatokra.

(4) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője gondoskodik a belső ellenőrzési funkció kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység a tevékenységét a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi az (5) bekezdésben foglalt kivételekkel.

(5) A felügyelőbizottság a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység tevékenységére vonatkozóan

a) elfogadja a stratégiai ellenőrzési tervet, a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervét, azok módosításait, valamint megtárgyalja az éves ellenőrzési jelentését,

b) legalább félévente megtárgyalja a belső ellenőrzést végző személy vagy a belső ellenőrzést végző szervezeti egység vezetője által tájékoztatásul megküldött jelentéseket, és a belső ellenőrzés tárgybeli tájékoztatására alapozva ellenőrzi a szükséges intézkedések végrehajtását,

c) szükség esetén külső szakértő felkérésével segíti a belső ellenőrzés munkáját,

d) javaslatot tehet soron kívüli ellenőrzés vagy tanácsadói jellegű megbízás végrehajtására a belső ellenőrzési kapacitás rendelkezésre állásának figyelembevételével,

e) javaslatot tehet a belső ellenőrzési szervezeti egység létszámának változtatására,

f) ajánlásokat és javaslatokat dolgozhat ki a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység által végzett vizsgálatok megállapításai alapján a belső ellenőrzés egyidejű tájékoztatása mellett, és

g) jóváhagyja a belső ellenőrzési alapszabályt, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvet.

(6) A belső ellenőrzési vezető – egyszemélyes feladatellátás esetén a belső ellenőrzést végző személy – kiválasztásával, jogviszonyának létesítésével, megszűnésével, valamint a belső ellenőrzés erőforrásainak – létszám, költségvetés – biztosításával kapcsolatos döntések a felügyelőbizottság előzetes jóváhagyásával hozhatóak meg.

(7) A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység számára soron kívüli ellenőrzésre vagy tanácsadói tevékenységre szóló felkérés csak a felügyelőbizottság – a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső ellenőrzési alapszabályában, illetve belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott eljárásrend szerinti – előzetes egyetértésével adható.

(8) Köztulajdonban álló gazdasági társaságnál csak az végezhet belső ellenőrzést, aki szerepel az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdése szerinti adattartalommal vezetett nyilvántartásban.

(9) A belső ellenőrzést végző személy és a megfelelési tanácsadó a feladata ellátása érdekében minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthez, azokról másolatot, kivonatot kérhet, személyes adatokat kezelhet az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.

(10) Az államháztartásért felelős miniszter – a köztulajdonban álló gazdasági társaságok tulajdonosi joggyakorlását ellátó miniszterek bevonásával – ellátja a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének fejlesztésével, szabályozásával,

koordinációjával és harmonizációjával kapcsolatos feladatokat, megalkotja az ezekhez kapcsolódó jogszabályokat, módszertani útmutatókat, valamint ellátja a szakmai egyeztető fórumok működtetésével kapcsolatos feladatokat.”

A fenti jogszabályi rendelkezések és a Kft. éves egyszerűsített beszámolójában foglalt adatok alapján a Kft. nem kötelezett a belső kontrollrendszer kialakítására, de az elmúlt időszakban felmerült kockázatok csökkentése és a törvényben meghatározott célok érvényre juttatása érdekében javaslom a Kft. saját belső kontrollrendszerének kialakítását, melyhez szükséges a Képviselő-testület, mint legfőbb szerv döntése.

Továbbá a 2024. november 28. napján elfogadott Belső Ellenőrzési Terv értelmében a Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft. került volna ellenőrzés alá. A tervezet alapján a Kft.-nek a 2025. évre vonatkozóan külső szolgáltató bevonásával kell gondoskodnia a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, belső kontrollrendszer felállításáról, így a Kft.-re vonatkozó ellenőrzés törlésre kerülne és helyette a belső ellenőrzés az Edelényi Szociális Szolgáltató Központnál kerülne elvégzésre.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a következő határozati javaslat szerinti döntés meghozatalára:

Edelény Város Önkormányzata Képviselő-testületének/2025. (.....) határozata

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervének módosításáról

Edelény Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervének módosításáról szóló előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

1. Edelény Város Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 115/2024.(XI.28.) határozattal elfogadott 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint módosítja.
2. Képviselő-testület, mint a Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft. tulajdonosi joggyakorlója a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (2) bekezdése alapján elrendeli az e § szerinti belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését a Kft.-nél.

Felelős: polgármester
Értesül: Intézmények, Kft., belső ellenőr
Végrehajtásért felelős: jegyző, belső ellenőr
Közreműködik: Jegyzői Titkárság, Pénzügyi Osztály,
Intézmények, Kft
Határidő: 1. pont: 2025.12.31.,
2. pont: 2025.03.31.

Edelény, 2025. február 20.


Fischer Ferdinánd
polgármester



Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

**Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó
MÓDOSÍTOTT
2025. évi belső ellenőrzési terv**

Készült: 2025. február

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 közfeladatok 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 vagyonvédelem, 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 a munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok és intézmények, 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 következő szervezeteknél:

1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

3780 Edelény, István király útja 52.

2. Edelény Város Önkormányzata

3780 Edelény, István király útja 52.

3. Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

3780 Edelény, István király útja 52.

4. Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat

3780 Edelény, István király útja 52.

5. Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat

3780 Edelény, István király útja 52.

6. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde

3780 Edelény, Mátyás király út 7/A.

7. Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely

3780 Edelény, István király útja 49.

8. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ

3783 Edelény, Árpád út 29.

9. Edelényi Kistérség Többcélú Társulása

3780 Edelény, István király útja 52.

10. Abod Község Önkormányzata

3753 Abod, Magyar u. 42.

10. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat

3753 Abod, Magyar u. 42.

12. Damak Község Önkormányzata

3780 Damak, Szabadság út 35.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 31.§-a alapján elkészített, a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet 2024. november 28.-án fogadta el Edelény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete. A Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft. a 2025.évre vonatkozólag külső szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, így a Kft-re vonatkozó ellenőrzés törlésre kerül, helyette a belső ellenőrzés az Edelényi Szociális Szolgáltató Központnál végez pénzügyi ellenőrzést az alábbi módosított terv szerint:

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**
- **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 nemzeti 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 figyelembe vételével 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 értékelte 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)
Nettó munkaidő	62	1	62
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	40	1	40
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	5	1	5
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	62	1	62
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	40	1	40
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.	1. Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak</p> <p>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2024.év</p>	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik a helyi adóztatás.	Rendszer ellenőrzés	Edelény Város Önkormányzata	I. negyedév	15 ellenőri nap
2.	Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovancs, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata</p> <p>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2024-2025. év</p>	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Pénzügyi ellenőrzés	Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	I. negyedév	10 ellenőri nap

3.	Munkaköri leírások ellenőrzése	<p>Célia: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszerei: munkaköri leírások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2024. év</p>	Nem megfelelő a munkaügyi működés kialakítása, nem a jogszabályoknak megfelelően történik a foglalkoztatás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	II. negyedév	5 ellenőri nap
4.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	<p>Célia: Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?</p> <p>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	Gépjármű-üzemeltetési szabályzat elavult, a menetleveleket nem szabályosan vezetik, az üzemanyag-elszámolás nem a jogszabályban meghatározottak szerint történik.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Abod Község Önkormányzata	III. negyedév	5 ellenőri nap
5.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	<p>Célia: Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?</p> <p>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	Gépjármű-üzemeltetési szabályzat elavult, a menetleveleket nem szabályosan vezetik, az üzemanyag-elszámolás nem a jogszabályban meghatározottak szerint történik.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Damak Község Önkormányzata	IV. negyedév	5 ellenőri nap

5. A tanácsadó 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 16%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 8 %-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 3%-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 8 %-a.

Mellékletek:

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

Edelény, 2025. február...

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető