

## **KIVONAT**

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa elnökének a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 95.§ (3) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján 2021. január 31-én meghozott döntéséből

### **EDELÉNYI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA** **TÁRSULÁSI TANÁCSA ELNÖKÉNEK** **3/2021. (I.31.) HATÁROZATA**

#### **EDELÉNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRÓL**

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának elnökének a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 95.§ (3) bekezdésére a Társulási Tanács feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

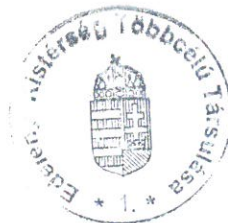
Edelényi Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa az irányítása alatt álló költségvetési szervekre, és a külön megállapodások alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által ellátandó belső ellenőrzési feladatokra vonatkozó 2021. évi belső ellenőrzési tervet a határozat mellékleteként **e l f o g a d j a**.

**Határidő:** azonnal, illetve 2021. december 31.

**Felelős:** jegyző

**Értesül:** osztályok, intézmények. társulás

K.m.f.



  
Molnár Oszkár  
elnök

**Melléklet a 3/2021. (I.31.) határozathoz**

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

**Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó  
2021. évi belső ellenőrzési terv**

**Készült: 2020. november 30.**

**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 vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. 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 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. Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.**

3780 Edelény, Borsodi út 26.

**11. Abod Község Önkormányzata**

3753 Abod, Magyar u. 42.

**12. Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

3753 Abod, Magyar u. 42.

**13. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat**

3753 Abod, Magyar u. 42.

**14. Damak Község Önkormányzata**

3780 Damak, Szabadság út 35.

**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 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 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)
<b>Nettó munkaidő</b>	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
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>58</b>	<b>1</b>	<b>58</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			
<b>Tartalékidő</b>	-	-	-
<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	-	-	-
<b>Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	-	-	-

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.	Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e? <b>Módszerei:</b> Dokumentumok tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2020. év	Gépjármű-üzemeltetési szabályzat elavult, a menetleveleket nem szabályosan vezetik, az üzemanyag-elszámolás nem a jogszabályban meghatározottak szerint történik.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	I. negyedév	5 ellenőri nap
2.	Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e? <b>Módszerei:</b> Dokumentumok tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2020. év	Gépjármű-üzemeltetési szabályzat elavult, a menetleveleket nem szabályosan vezetik, az üzemanyag-elszámolás nem a jogszabályban meghatározottak szerint történik.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	I. negyedév	8 ellenőri nap
3.	Munkaügyi tevékenység ellenőrzése	<b>Célja:</b> annak ellenőrzése, hogy a munkaügyi tevékenység a mindenkor hatályos foglalkozást szabályzó törvények alapján történik-e? <b>Módszerei:</b> Dokumentumok tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2020-2021. év	Nem megfelelő a munkaügyi működés kialakítása, nem a jogszabályoknak megfelelően történik a foglalkoztatás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde	II. negyedév	10 ellenőri nap

4.	Pénzügyi és számviteli szabályzatok teljes körű felülvizsgálata	<p><b>Célja:</b> 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?</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok tételes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2020-2021. év</p>	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 ellenőrzés	Abod Község Önkormányzata.	III. negyedév	5 ellenőri nap
5.	Pénzügyi és számviteli szabályzatok teljes körű felülvizsgálata	<p><b>Célja:</b> 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?</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok tételes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2020-2021. év</p>	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 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 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.

Mellékletek:

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

Edelény, 2020. november 30.

  
Dr. Párkányi Tünde Annamária  
belső ellenőrzési vezető

## Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	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) <sup>6</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>		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)	
<b>Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	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
<b>I. Összesen:</b>							1,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal							1,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00										
2. Edelény Város Önkormányzata																						
3. Abod Község Önkormányzata									5,00	0,00	5,00	0,00										
4. Damak Község Önkormányzata									5,00	0,00	5,00	0,00										
5. Edelényi Kistérség Többszintű 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																						
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,00	0,00	23,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde									10,00	0,00	10,00	0,00					10,00	0,00				
2. Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzéális Kiállítóhely									5,00	0,00	5,00	0,00					5,00	0,00				
3. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ									8,00	0,00	8,00	0,00					8,00	0,00				
4. Borsodi Köszolgáltató Nonprofit Kft.									0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	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 <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		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	terv	tény		
	saját ellenőrn nap		külső ellenőrn nap		saját ellenőrn nap <sup>5</sup>		külső ellenőrn nap <sup>6</sup>		saját ellenőrn nap		külső ellenőrn nap <sup>7</sup>		saját ellenőrn nap		külső ellenőrn nap		saját ellenőrn nap		külső ellenőrn nap		ellenőrn nap		ellenőrn nap		ellenőrn 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	58,00	0,00
<b>i. Összesen</b>	0,00	0,00	20,00	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	35,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	20,00	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	35,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	10,00	0,00			8,00	0,00			2,00	0,00			5,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00
1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal																												
2. Edelény Város Önkormányzata																			25,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00
3. Abod Község Önkormányzata																												
4. Damak Község Önkormányzata																												
5. Edelényi Kistérség Többszélű 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																												
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	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	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	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	10,00	0,00	10,00	0,00
ba) Saját szervezetnél																												
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																												
bc) Egyéb ellenőrzések																												
<b>ii. Irányított szervezet összesen</b>	0,00	0,00	23,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,00	0,00	23,00	0,00	23,00	0,00	23,00	0,00	23,00	0,00
1. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde	0,00	0,00	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	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	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	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	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													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 Közterek Múzeális Kiállítóhely	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	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	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	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	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	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													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	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	8,00	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	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	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													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 Községszolgáltató Nonprofit Kft.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													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 2021. évi belső ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet

Azonosított kockázatok, kockázati szempontok		Bekövetkezés valószínűsége, kockázati érték			Bekövetkezés hatása, súlya	Kockázat értéke
1	Gépjármű üzemeltetés	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	5	5-15
2	Pénz- és értékkézelés 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	Gépjármű üzemeltetés	Pénz- és értékkézelés rendje	Munkaügyi ellenőrzés	Szabályozottság	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	Összes kockázati érték	Rangsor
	Súly	5	8	8	8	10		
1.	Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	1	2	2	1	1	55	14.
2.	Edelény Város Önkormányzata	2	2	2	1	2	70	7.
3.	Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	1	2	1	1	2	57	8.
4.	Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	2	1	1	2	57	9.
5.	Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	2	1	1	2	57	10.
6.	Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde	1	2	3	2	2	81	1.
7.	Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	3	2	1	2	2	75	4.
8.	Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	3	2	1	2	2	75	5.
9.	Abod Község Önkormányzata	2	2	1	3	2	78	2.
10.	Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	2	1	1	2	57	11
11.	Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	2	1	1	2	57	12
12.	Damak Község Önkormányzata	2	2	1	3	2	78	3.
13.	Edelényi Kistérség Többcélú Társulása	1	2	2	2	2	73	6.
14.	Borsodi Nonprofit Közszolgáltató Kft.	2	2	1	1	2	57	13.