

## 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. május 31-én meghozott döntéséből

### EDELÉNYI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA TÁRSULÁSI TANÁCSA ELNÖKÉNEK 8/2021. (V.31.) HATÁROZATA

#### **Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának elnökeként 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 Társulása Társulási Tanácsa az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési jelentését a határozat mellékleteként **e l f o g a d j a**.

**Határidő:** azonnal  
**Felelős:** elnök  
**Értesül:** osztályok, belső ellenőr

K.m.f.



Molnár Oszkár  
elnök



## Melléklet a 8/2021.(V.31.) határozathoz

FKP

### Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal			
3780 Edelény, István király útja 52			
Adószám: 15812209-2-06			
Érk.	2021 FEBR 16.	Érk.s.sz.	57/25
Iktatva	2021 APR 07.	Iktatószám	EL/976-2/R/2021
Mell.	csomó db	Kiegészítő előadó	

### ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2020.

Készítette:

Edelény, 2021. február 15.

Dr. Párkányi Tünde Annamária  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Edelény, 2021.....

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 2020. 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 npra** tervezett, **3 db ellenőrzés** közül összesen **2 db került végrehajtásra**, összesen **13 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 2020. 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 2020. évben lefolytatott ellenőrzések során tett megállapításokat, továbbá az ezekkel kapcsolatban tett intézkedések végrehajtását.

## Tartalomjegyzék

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b>	
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 .....	6
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	6
I.2.3. Összeférhetlenségi 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
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b>	<b>7</b>
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.....	9
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> .....	<b>10</b>

**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 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a társult Önkormányzatok Képviselő-testületei elfogadták.

A tervben foglalt vizsgálatok közül 2 db elvégzésre került, az elkészült jelentésekre minden esetben intézkedési terv készült.

Az Edelényi Szociális Szolgáltató Központnál a 1/2020. számú ellenőrzés, - melynek tárgya a közalkalmazotti besorolások ellenőrzése - a Bkr. 38. § (1) bekezdés b) pontjára hivatkozva megszakításra került. A koronavírus járvány elleni védekezés érdekében az ellenőrzött intézménybe,- mivel bentlakásos szociális intézmény- való belépés korlátozott, illetve nem megengedett, így az ellenőrzés befejezése nem volt lehetséges. Mindezek miatt volt szükség az ellenőrzés megszakítására. Az ellenőrzés remélhetőleg a 2021. évben kerül végrehajtásra.

**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 npra tervezett, 3 db ellenőrzés közül összesen 2 db került végrehajtásra, összesen 13 ellenőri nap felhasználásával.**

<i>Tárgy</i> <i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
<b>Közalkalmazotti besorolások ellenőrzése</b> <b>Edelényi Szociális Szolgáltató Központ</b>	Annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak besorolása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e, az ehhez szükséges alapbizonylatok rendelkezésre állnak-e?	Dokumentumok teteles ellenőrzése

<p>A Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft. munkaügyi tevékenységének ellenőrzése</p> <p>Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a munkaügyi tevékenység a mindenkor hatályos foglalkoztatást szabályozó törvények alapján történik-e?</p>	<p>Dokumentumok tételes ellenőrzése</p>
<p>Pénzügyi és számviteli szabályzatok teljes körű felülvizsgálata</p> <p>Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>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>Dokumentumok tételes ellenőrzése</p>

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az **egyéb tevékenységekre** (adminisztráció, éves terv készítése stb.) **5 ellenőri nap lett tervezve, amelyből 5 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 2020. 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 alapidokumentumai (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 tény, megállapítás, 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.

#### 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 elvárás, illetve jogszabályi előírás szerinti összeférhetlenség 2020. 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.

#### 1.2.7. 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.

#### 1.3. 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:** Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.

**Ellenőrzött időszak:** 2019. év

**A vizsgálat tárgya:** A Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft. munkaügyi tevékenységének ellenőrzése

#### **Főbb megállapítások:**

Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.-nél (továbbiakban: munkáltató) 2020. október 31-én az Mt. hatálya alá tartozó munkavállalóinak létszáma 11 fő volt.

A munkáltató bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettségének elektronikusan eleget tett, de papír alapon is az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a T1041-es nyomtatványokat az Elfogadó nyugtával.

A kötelező legkisebb munkabér és a garantált bérminimum vonatkozásában a munkáltató eleget tett a jogszabályi előírásoknak.

A munkáltató tájékoztatási kötelezettségének nem tett eleget, munkaviszony kezdetétől számított tizenöt napon belül írásban nem tájékoztatja a munkavállalókat az Mt. 46.§ (1) bekezdésében meghatározottokról. Az ellenőrzés felhívja figyelmet, hogy a munkáltató tájékoztatási kötelezettsége nem merül ki abban, hogy a jogviszony létesítésekor tájékoztatja a törvényben előírtakról a munkavállalót, hanem folyamatos tájékoztatási kötelezettséget ír elő a törvény, ha munkáltató megnevezése, lényeges adatai megváltoznak, illetőleg ha olyan

adatkörben kerül sor a változásra, mely körben a jogviszony létesítésekor tájékoztatni kell a munkavállalót, mindezt a változástól számított 15 napon belül szükséges megtenni.

A vizsgált munkaköri leírások tartalmazzák az adott munkakör ellátásához kapcsolódó legfontosabb információkat, kötelezettségeket, az alá-fölérendeltségi viszonyokat, az átvételt igazoló munkavállalói aláírás szerepelt rajta.

A munkavállalókra vonatkozólag munkaidő nyilvántartást vezetnek, melyből a napi munka megkezdésének, illetve befejezésének időpontja nem volt egyértelműen megállapítható. Javasolt jelenléti ív helyett munkaidő-nyilvántartást vezetni, amely pontosan tartalmazza munkavállalóként a munkaidő kezdetét és végét.

A munkáltató a szabadságok kiadásáról számítógépes és papír alapú nyilvántartást vezetett. Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy az éves rendes szabadságot nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően adta ki, azaz nem az esedékesség évében. Nem volt kivételesen fontos gazdasági érdek vagy működését közvetlenül súlyosan érintő ok, ami miatt ne tudta volna kiadni a szabadságot az esedékesség évében, mindez szabálytalanságnak minősül.

A munkáltató a bérszámfejtési feladatokat a ZEPHYR Integrall bérszámfejtő program segítségével végzi. A bérszámfejtő program jogszabálykövetése teljes körűen biztosított.

A bérkifizetések határidejét a munkáltató a vizsgált időszakban betartotta. A munkavállalók minden hónapban részletes elszámolást, fizetési jegyzéket kapnak a munkabér folyószámlára való utalásáról.

A személyi iratokat tartalmuknak megfelelően csoportosítva, keltezésük sorrendjében, az e célra személyenként kialakított iratgyűjtőben őrzik.

#### **Javaslatok az ügyvezető részére:**

1. A munkavállalók felé a tájékoztatási kötelezettséget teljesíteni.
2. Az éves rendes szabadságokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiadni.
3. A jelenléti ív helyett munkaidő-nyilvántartást vezetni, amely pontosan tartalmazza munkavállalóként a munkaidő kezdetét és végét.

\*\*\*

**Ellenőrzött szervezet:** Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

**Ellenőrzött időszak:** 2019-2020. év

**A vizsgálat tárgya:** Pénzügyi és számviteli szabályzatok teljes körű felülvizsgálata

#### **Főbb megállapítások:**

Az ellenőrzött időszakra vonatkozólag az Edelényi Közös Önkormányzat Hivatal rendelkezett a 2000. évi C. számviteli törvény 14 § (3) bekezdése által előírt költségvetési szerv által elkészítendő belső szabályzatokkal. Azok tartalma összhangban van a vonatkozó jogszabályi előírásokkal. A szabályzatok mindegyike tartalmazott az érintettek részéről megismerési nyilatkozatot.

A pénzügyi, gazdasági és számviteli feladatok a szabályzatokban kellően meghatározottak. Egy-egy szabályzaton belül fennáll a belső összhang, azok végrehajthatók, betarthatók.

Megfelelően szabályozták a feladatok teljesítését, a jogköröket, a felelőségi köröket, teljesítési határidőket.

### **Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.**

#### **II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

##### **A kontrollkörnyezet kialakítása**

Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat, szervezeti és működési szabályzat és jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogultatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben. 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**

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.

##### **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 megszüntethetők, illetve egyes, fent és az ellenőrzés jelentéseiben említett területeken a kockázatok csökkenthetők.

### **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**







**Intézkedések megvalósítása**

**4. számú melléklet**

Edelényi Közös Önkormányzati Hiva	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyevi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>		%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>50,00</b>
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0	0	0	0,00
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>50,00</b>
1. <i>Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzéális Kiállítóhely</i>	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