

KIVONAT

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának 2022. március 9-én megtartott rendkívüli nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának 3/2022.(III.9.) határozata

EDELÉNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRÓL

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa megtárgyalta az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról szóló előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

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 2022. évi belső ellenőrzési tervet a határozat mellékleteként **e l f o
g a d j a.**

<u>Felelős:</u>	elnök
<u>Végrehajtásért felelős:</u>	jegyző
<u>Közreműködik:</u>	Jegyzői Titkárság
<u>Határidő:</u>	2022.12.31

K.m.f.

Molnár Oszkár sk.
elnök

Dr. Vártás József sk.
jegyző



Kivonat hitelesül:


-kiadó-


Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

**Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó
2022. évi belső ellenőrzési terv**

Készült: 2021. november 11.

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 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, könyvvezetési 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 száma Létszám)
Nettó munkaidő	55	1	55
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	30	1	30
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	55	1	55
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	30	1	30
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2021. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt.	Pénzügyi ellenőrzés	Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	I. negyedév	6 ellenőri nap
2.	Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2021. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt.	Pénzügyi ellenőrzés	Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	I. negyedév	6 ellenőri nap

5

3.	Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2021. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt.	Pénzügyi ellenőrzés	Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	II. negyedév	6 ellenőri nap
4.	Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2021. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt.	Pénzügyi ellenőrzés	Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	III. negyedév	6 ellenőri nap
5.	Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2021. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt.	Pénzügyi ellenőrzés	Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	IV. negyedév	6 ellenőri nap

6


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 18,1%-a.
- b) Tanácsadói tevékenységre a tervezett kapacitás összesen 8 ellenőri munkanap, ami a nettó munkaidő 14,5 %-a.
- c) Képzésekre tervezett kapacitás 2 ellenőri munkanap, ami a nettó munkaidő kapacitás 3,6%-a.
- d) Egyéb tevékenységre tervezett kapacitás 5 ellenőri munkanap, amely a nettó munkaidő kapacitás 9 %-a.

Mellékletek:

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

Edelény, 2021. november 11.


Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Edénylányi 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
	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Összesen:	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Edénylányi Közös Önkormányzati Hivatal					1,00				55,00						55,00					
2. Edénylányi Város Önkormányzata					1,00				25,00											
3. Abod Község Önkormányzata																				
4. Damak Község Önkormányzata																				
5. Edénylányi Kistérség Többcélú Társulása																				
6. Edénylányi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat																				
7. Edénylányi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat																				
8. Edénylányi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat																				
9. Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat																				
10. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat																				
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Edénylányi Mátyás Óvoda és Bölcsőde									0,00						0,00					
2. Habbas Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdeklődő Muzéális Kiállítóhely									0,00						0,00					
3. Edénylányi Szociális Szolgáltató Központ									0,00						0,00					
4. Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.									0,00						0,00					
n.) Irányított költségvetési szerv neve/									0,00						0,00					

Tevékenységek

3. számú melléklet

Edeleányi Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³			Külső kapacitás összesen ⁴			Kapacitás összesen ellenőrző oszlop				
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁵	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap		
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	nap	saját ellenőrző nap ⁶	külső ellenőrző nap ⁶	nap ⁵	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap ⁷	nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap		
Edeleányi Közös Önkormányzati Hivatal	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	
I. Összesen	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00	0,00	
1. Edeleányi Közös Önkormányzati Hivatal	0,00	0,00	30,00	0,00											5,00	0,00	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00	0,00	
2. Edeleányi Város Önkormányzata																							
3. Abod Községi Önkormányzata																							
4. Danak Községi Önkormányzata																							
5. Edeleányi Kistérség Többcélú Társulása																							
6. Edeleányi Citány Nemzetiségi Önkormányzat																							
7. Edeleányi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat																							
8. Edeleányi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat																							
9. Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat																							
10. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetek (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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	10,00	0,00																10,00	10,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	10,00	0,00																10,00	10,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetek (irányítóként végzett)	0,00	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	0,00
III. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Edeleányi Mátyás Orvosi és Balesőde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Kórtérakvá Muzéalis Kiállítóhely	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Edeleányi 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	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4. Borsodi Községi Szociális és Nővérközpont 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	
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Kockázatelemzés a 2022. évi belső ellenőrzési tervhez

Azonosított kockázatok, kockázati szempontok		Bekövetkezés valószínűsége, kockázati érték			Bekövetkezés hatása, súlya	Kockázat értéke	
Szervezet neve	Vagyongazdálkodás	Pénz- és értékezelés rendje	Belső kontrollrendszer	Szabályozottság	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	Összesen:	
Magas kockázat	80-117						
Közepes kockázat	50-79						
Alacsony kockázat	-49						
Szervezet neve	Vagyongazdálkodás	Pénz- és értékezelés rendje	Belső kontrollrendszer	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	8.
3. Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	1	3	1	2	2	73	1.
4. Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	3	1	2	2	73	2.
5. Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	3	1	2	2	73	3.
6. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde	1	2	1	1	2	57	11.
7. Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közterületi Művelődési Központ	1	2	1	1	2	57	12.
8. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	1	2	1	1	2	57	13.
9. Abod Község Önkormányzata	2	2	1	2	2	70	6.
10. Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	3	1	2	2	73	4.
11. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	3	1	2	2	73	5.
12. Damak Község Önkormányzata	2	2	1	1	2	70	7.
13. Edelényi Kistérség Többcélú Társulása	1	2	2	1	2	65	9.
14. Borsodi Nonprofit Községszolgáltató Kft.	2	2	1	1	2	62	10.