

## **KIVONAT**

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának 2025. március 19-án megtartott, nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből

### **Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának 4/2025.(III.19.) határozata**

#### **Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tevének módosításáról**

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa megtárgyalta az „Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tevének módosításáról” szóló előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

Edelényi Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa a 14/2024.(XII.19.) határozattal elfogadott 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint módosítja.

**Felelős:**

**Értesül:**

**Végrehajtásért felelős:**

**Közreműködik:**

**Határidő:**

elnök

Intézmények, Kft., belső ellenőr

jegyző

Jegyzői Kabinet

azonnal

Fischer Ferdinánd sk.  
elnök



Dr. Vártás József sk.  
jegyző  
munkaszervezet vezetője

Kivonat hitelemül:

-kiadó-

**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.

## **11. 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 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 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 kapacitásigény	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos)
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>62</b>	<b>1</b>	<b>62</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	<b>40</b>	<b>1</b>	<b>40</b>
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
Képzés (pl. 10%)	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>10</b>
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>62</b>	<b>1</b>	<b>62</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	<b>40</b>	<b>1</b>	<b>40</b>
<b>Tartalékidő</b>	-	-	-
<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	-	-	-
<b>Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató)</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.	<b>1. Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése</b>	<p><b>Célja:</b> 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><b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű,</p>	<p>Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik a helyi adóztatás.</p>	Rendszer ellenőrzés	<b>Edeleány Város Önkormányzata</b>	I. negyedév	15 ellenőri nap

		<p>szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2024.év</p>					
<p>2.</p>	<p><b>Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, készpénzkezelés, vagyonnevelem, pénztárazárlat ellenőrzése, pénztári rovancs, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2024-</p>	<p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejülő kockázatok</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Edelényi Szociális Szolgáltató Központ</b></p>	<p>I. negyedév</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

		2025. év					
3.	<p><b>Munkaköri leírások ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmazásuk-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p><b>Módszerei:</b> munkaköri leírások szűrőpróbaszerű,</p>	<p>Nem megfelelő a munkaügyi működés kialakítása, nem a jogszabályoknak megfelelően történik a foglalkoztatás.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely</b></p>	<p>II. negyedév</p>	<p>5 ellenőri nap</p>

		<p>szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2024. év</p>					
<p>4.</p> <p><b>Gépjárműhasználat ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célja:</b> Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e? <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén</p>	<p>Gépjármű-üzemeltetési szabályzat elavult, a menetleveleket nem szabályosan vezetik, az üzemanyag-elszámolás nem a jogszabályban meghatározottak szerint történik.</p>	<p>Szabállyszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Abod Község Önkormányzata</b></p>	<p>III. negyedév</p>	<p>5 ellenőri nap</p>	



**Időszak:** 2023.  
év

--	--	--	--	--	--	--	--	--

**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.

**Melléletek:**

- 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

**Fischer Ferdinánd elnök** megköszönve a megjelenést, az Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának ülését bezárta.

**K. m. f.**

**Fischer Ferdinánd**  
elnök

**Dr. Vártás József**  
jegyző  
munkaszervezet vezetője