

**EDELÉNYI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA  
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK**

2025.december 10. napján a **Templomkerti Kisvendéglőben**  
**(3780 Edelény, Miklós Gyula út 4.)**  
megtartott **rendkívüli, nyilvános** ülésének

**a./** Tárgysorozata

**b./** Jegyzőkönyve

**c./** Határozata

**TÁRGYSOROZATA**

- 1./ Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról
- 2./ Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026-2029. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervének jóváhagyásáról

Edelény, 2025. december 10.



**Dr. Vártás József**  
**jegyző**

## J E G Y Z Ő K Ö N Y V

### Készült:

Az Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának **2025. december 10. napján 13.15-kor** az Edelény Templomkerti Kisvendéglőben (3780 Edelény, Miklós Gyula út 4. szám alatt) megtartott **rendkívüli, nyilvános** üléséről.

**Jelen vannak:** Szabó Zoltán **Balajt** község polgármestere (lakosságszám: 513 fő); Kosik Ákos **Bódvaszilas** Község polgármestere (lakosságszám: 1017 fő); Szabóné Tóth Julianna **Boldva** község polgármestere (lakosságszám: 2488 fő); Tóth Attila **Borsodszirák** község polgármestere (lakosságszám: 1228 fő); Tóth Szabolcs Balázs **Damak** község polgármestere (lakosságszám: 225 fő); Csígó Tibor **Debréte** község polgármestere (lakosságszám: 17 fő) Fischer Ferdinánd **Edelény** város polgármestere (lakosságszám: 9671 fő); Dr. Lénárt Attila **Égerszög** község polgármestere (lakosságszám: 53 fő); Filó Gergő **Galvács** község polgármestere (lakosságszám: 96 fő); Varga István **Hangács** község polgármestere (lakosságszám: 607 fő); Tirpák László **Hidvégdárdó** község polgármestere (lakosságszám: 543 fő); Bárczi Izabella **Komjáti** polgármestere (lakosságszám: 209 fő); Garai Bertalan **Lak** község polgármestere ( lakosságszám: 660) Vécsei István **Martonyi** község polgármestere (lakosságszám: 336 fő); Takács László **Nyomár** község polgármestere (lakosságszám: 285 fő); Molnár Zoltán **Perkupa** község polgármestere (lakosságszám: 782 fő); Hodák Sándor **Rakaca** polgármestere (lakosságszám: 900 fő); Balogh Zsolt **Szalonna** község polgármestere (lakosságszám: 1022 fő); Szaniszló János Üveges Attila **Szögliget** község polgármestere (lakosságszám: 581 fő); Ritó László **Szőlősdárdó** község polgármestere (lakosságszám: 118 fő); Hermánné Dienes Piroska **Szuhogy** község polgármestere (lakosságszám: 1075 fő); Szilvai Szabolcs **Tomor** község polgármestere (lakosságszám: 234 fő Kisfalusi Imre **Viszló** község polgármestere (lakosságszám: 64 fő); Dr. Szilágyi Ferenc **Tornabarakony** község polgármestere (lakosságszám: 32 fő); Krajnyák Dénes **Tornaszentandrás** község polgármestere (lakosságszám: 170 fő); Kondásné Galkó Mónika **Tornaszentjakab** község polgármestere (lakosságszám: 204 fő); Molnár László **Varbóc** község polgármestere (lakosságszám: 59 fő); Sütő Gábor **Ziliz** község polgármestere (lakosságszám: 395 fő).

### Meghatalmazással jelen van:

Képes Krisztián helyett Kovácsné Fülöp Klára meghatalmazott **Bódvarákó** község alpolgármestere (lakosságszám: 77 fő); Gyórfi Gábor **Ládbesenyő** község polgármestere helyett Szilasiné Novák Mariann alpolgármester (lakosságszám: 293 fő); **Szendrő** város polgármestere helyett Szaniszló Richárd képviselő (lakosságszám: 4090 fő);

**Távol van:** Rescsánszki Bertalanné **Abod** község polgármestere (lakosságszám: 168 fő); Székely Jenő **Becskeháza** község polgármestere (lakosságszám: 35 fő); Rusznyák Elemér **Bódvalenke** község polgármestere (lakosságszám: 344 fő); Boschánszky Iván László **Hegymeg** község polgármestere (lakosságszám: 119 fő); Miklós László **Irota** község polgármestere (lakosságszám: 89 fő); Rozgonyi Tibor **Meszés** község polgármestere (lakosságszám: 180 fő); Várad István **Rakacszend** község polgármestere (lakosságszám: 306 fő); Oláh Lajos **Szakácsi** község polgármestere (lakosságszám: 213 fő); Horváth Szilveszter **Szendrőlád** község polgármestere (lakosságszám: 2245 fő); Ötvös Bálint **Szin** község polgármestere (lakosságszám: 820 fő); Doszpoly Károly **Szinpetri** község polgármestere (lakosságszám: 207 fő); ); Brogli Attila **Teresztenye** község polgármestere (lakosságszám: 32 fő);

### Tanácskozási joggal jelen van:

Dr. Vártás József jegyző, Nagyné Sándor Edina tanácsos

**Jegyzőkönyvvezető:** Róczei Nóra Ivett munkaügyi és önkormányzati ügyintéző

**Fischer Ferdinánd elnök** köszönti az Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának rendkívüli, nyílt ülésén megjelent polgármestereket.

**Fischer Ferdinánd elnök** megállapítja, hogy a Társulási Tanács ülése határozatképes, a 43 település polgármesteréből 31 település polgármestere van jelen. A megjelent polgármesterek és képviseleti joggal rendelkezők 28.044. fő lakosságot képviselnek.

**Fischer Ferdinánd elnök** ismerteti a rendes ülés napirendi pontjait az alábbiak szerint:

### **Társulási Tanács:**

- 1./ Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról
- 2./ Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026-2029. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervének jóváhagyásáról

A Társulási Tanács tagjai részéről észrevétel, javaslat, indítvány nem volt.

**Fischer Ferdinánd elnök** szavazásra bocsátja az ülés napirendi pontjainak elfogadását.

*A Társulási Tanács a napirendi pontokat **31 igen** (lakosságszám: 28.044 fő), 0 nem szavazattal, 0 tartózkodás mellett 31 fő döntéshozatalban való részvételével **elfogadta** az alábbiak szerint:*

### **Társulási Tanács:**

- 1./ Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról
- 2./ Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026-2029. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervének jóváhagyásáról

### **Tárgyalt napirendi pontok:**

#### **1./ Napirendi pont tárgya:**

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról

*(Írásos előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi 10. sorszámmal.)*

**Fischer Ferdinánd elnök** az előterjesztést vitára bocsátja.

**Fischer Ferdinánd elnök** megkérdezi, hogy az előterjesztéssel kapcsolatban van-e észrevétel, javaslat, indítvány.

**Üveges Attila a Pénzügyi Bizottság elnöke** elmondja, hogy a Pénzügyi Bizottság az előterjesztést megtárgyalta, és a határozati javaslatot elfogadásra javasolja.

**Fischer Ferdinánd elnök** mivel az előterjesztéssel kapcsolatban észrevétel nem érkezett, elfogadásra javasolja az előterjesztés határozati javaslatát.

*A Társulási Tanács a határozati javaslatot **31 igen** (lakosságszám: 28.044 fő), 0 nem szavazattal, 0 tartózkodás mellett 31 fő döntéshozatalban való részvételével **elfogadta** az alábbiak szerint:*

**Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának  
10/2025.(XII.10.) határozata**

**Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi Belső  
Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról**

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa megtárgyalta az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról szóló előterjesztést, és az alábbi határozatot hozza:

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása 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 2026. évi belső ellenőrzési tervet a határozat mellékleteként **e l f o g a d j a**.

<b><u>Felelős:</u></b>	jegyző
<b><u>Végrehajtásért felelős:</u></b>	Pénzügyi Osztály
<b><u>Közreműködik:</u></b>	KÖH Jegyzői Kabinet
<b><u>Határidő:</u></b>	azonnal

**Melléklet a 10/2025. (XII.10.) határozathoz**

**Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal**


Iktatószám:

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 3790 Edelény, István király útja 52. Adószám: 15812209-2-05	
Érkezési dátum: 2025 DEC 01	Erk. sz.: 17921
Lejárt dátum: 2025 DEC 01	Iktatószám: E/12644/2025
Mell.: csomó db	Sz. Béla előadó

**Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó  
2026. évi belső ellenőrzési terv**

**Készült: 2025. november 15.**

**Készítette:**

  
**Dr. Párkányi Tünde Annamária**  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**

2025. 12. 01.

  
**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.

### **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 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	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok)
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>62</b>	<b>1</b>	<b>62</b>
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
<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>
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.	Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelele-e az erre vonatkozó előírásoknak, szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről, szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, vagyonvédelem kellően biztosított-e</p> <p><b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2025. év</p>	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Edelény Város Önkormányzata	I. negyedév	10 ellenőri nap
2.	Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelele-e az erre vonatkozó előírásoknak, szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről, szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, vagyonvédelem kellően biztosított-e</p> <p><b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2025. év</p>	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Damak Község Önkormányzata.	II. negyedév	6 ellenőri nap

3.	<p><b>Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célja:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelele-e az erre vonatkozó előírásoknak, szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről, szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, vagyonvédelem kellően biztosított-e <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2025. év</p>	<p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Abod Község Önkormányzata</b></p>	<p>II. negyedév</p>	<p>6 ellenőri nap</p>
4.	<p><b>Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célja:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelele-e az erre vonatkozó előírásoknak, szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről, szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, vagyonvédelem kellően biztosított-e <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2025. év</p>	<p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közértékű Muzéális Kiállítóhely</b></p>	<p>III. negyedév</p>	<p>6 ellenőri nap</p>

5.	<p>Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p><b>Célio:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelele-e az erre vonatkozó előírásoknak, szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről, szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, vagyonvédelem kellően biztosított-e  <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése  <b>Időszak:</b> 2025. év</p>	<p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok</p>	<p>Edelényi Szociális Szolgáltató Központ</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>6 ellenőri nap</p>
6.	<p>Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p><b>Célio:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelele-e az erre vonatkozó előírásoknak, szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről, szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, vagyonvédelem kellően biztosított-e  <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése  <b>Időszak:</b> 2025. év</p>	<p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok</p>	<p>Edelényi Máttyás Óvoda és Bölcsőde</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>6 ellenőri nap</p>

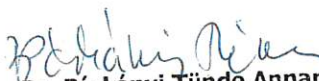
**5. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése**

- 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.

**Melléletek:**

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

Edelény, 2025. november 15.

  
**Dr. Párkányi Tünde Annamária**  
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

1. számú melléklet

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal (I+II)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	62,00	0,00	62,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen Helyi							1,00		44,00		44,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00
1. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde									6,00		6,00	0,00
2. Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely									6,00		6,00	0,00
3. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ									6,00		6,00	0,00
4.									0,00		0,00	0,00



Azonosított kockázatok, kockázati szempontok	Bekövetkezés valószínűsége, kockázati érték			Bekövetkezés hatása, súlya	Kockázat értéke
	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)		
1. Vagyongazdálkodás					
2. Pénz- és értékezelés rendje	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
3. Beszerzések	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
4. Kiküldetések, munkába járás	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
5. Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
Összesen:	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	10	10-30

Magas kockázat 80-117  
Közepes kockázat 50-79  
Alacsony kockázat -49

Szervezet neve	Vagyongazdálkodás	Pénz- és értékezelés rendje	Beszerzések	Kiküldetések, munkába járás	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	Összes kockázati érték	Rangsor
Súly	8	8	8	8	10		
1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	2	2	1	2	1	56	12.
2. Edelény Város Önkormányzata	3	2	2	1	2	82	2.
3. Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	2	1	1	1	2	60	7.
4. Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	2	1	1	1	2	60	8.
5. Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	2	1	1	1	2	60	9.
6. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde	3	2	2	1	1	72	5.
7. Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzéális Kiállítóhely	3	2	2	1	1	72	6.
8. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	3	3	2	1	2	92	1.
9. Abod Község Önkormányzata	3	2	2	1	2	76	3.
10. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	2	1	1	1	2	60	10.
11. Damak Község Önkormányzata	3	2	2	1	2	76	4.
12. Edelényi Kistérség Többcélú Társulása	2	1	1	1	2	52	11.

## 2./ Napirendi pont tárgya:

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026-2029. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervének jóváhagyásáról

(Írásos előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi 11. sorszámmal.)

**Fischer Ferdinánd elnök** az előterjesztést vitára bocsátja.

**Fischer Ferdinánd elnök** megkérdezi, hogy az előterjesztéssel kapcsolatban van-e észrevétel, javaslat, indítvány.

**Üveges Attila a Pénzügyi Bizottság elnöke** elmondja, hogy a Pénzügyi Bizottság az előterjesztést megtárgyalta, és a határozati javaslatot elfogadásra javasolja.

**Fischer Ferdinánd elnök** mivel az előterjesztéssel kapcsolatban észrevétel nem érkezett, elfogadásra javasolja az előterjesztés határozati javaslatát.

A Társulási Tanács a határozati javaslatot **31 igen** (lakosságszám: 28.044 fő), 0 nem szavazattal, 0 tartózkodás mellett 31 fő döntéshozatalban való részvételével **elfogadta** az alábbiak szerint:

### Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának 11/2025.(XII.10.) határozata

#### Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa megtárgyalta az „Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026-2029. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervének jóváhagyásáról „szóló előterjesztést, és az alábbi határozatot hozza:

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026-2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét a határozat mellékleteként jóváhagyja.

Felelős: elnök  
Végrehajtásért felelős: jegyző, belső ellenőr  
Közreműködik: Jegyzői Kabinet, Pénzügyi Osztály,  
Határidő: azonnal

**EDELÉNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI  
HIVATAL**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI  
TERV  
2026-2029**

**Készítette:** Dr. Párkányi Tünde Annamária  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**

**Dr. Vártás József**  
jegyző

## BEVEZETÉS

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal által működtetett belső ellenőrzés küldetése, hogy szilárd szakmai alapokon álló értékteremtő ellenőrzésekkel, tanácsokkal, javaslatokkal fejlessze a szervezetek átlátható, rendezett, szabályszerű gazdálkodását, elősegítve a szakmai és gazdasági célkitűzéseik elérését.

A belső ellenőr hitelesen tárja fel és értékeli a tényeket. Az ellenőrzési tevékenységére jellemző a hibák, hiányosságok megelőzésére, az ellenőrzötteket segítő együttműködésre való törekvés. Segíti az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését, elkötelezett híve a minőségközpontú működésnek, kész a folyamatos megújulásra.

Az ellenőr elfogulatlanul végzi az ellenőrzéseket, feladatát a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával látja el.

A Belső ellenőrzési stratégiai terv hatálya az alábbiakra terjed ki:

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 királyút 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.) (továbbiakban: szervezet)

A stratégiai terv célja, hogy az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok, kisebbségi önkormányzatok, intézmények és Társulás hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát a 2026-2029. közötti időszakra.

A belső ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzésekre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési terv bont ellenőrzési feladatokra.

A stratégiai terv a hazai és nemzetközi standardok alapján készített, a belső ellenőrzési tevékenység szabályait meghatározó Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal összhangban került kialakításra.

A fentiek teljesítése érdekében a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terv az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

### 1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A települési önkormányzat alapvető célja, hogy a település működőképességét a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével biztosítsa. Kiemelt hosszú távú cél a MötV 13.§ (1) bekezdés alapján, a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok

körében megvalósítani kívánt helyi önkormányzati feladatok hatékony, eredményes, gazdaságos, szabályszerű ellátása.

A belső ellenőrzés, mint független, tárgyilagos rendszer, általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a szakmai alapokon nyugvó, értékteremtő ellenőrzéseivel

- a közpénzek átláthatóságának elősegítéséhez, a szabályszerű gyakorlatok alkalmazásához,
- a jogszerűtlen intézkedések feltárásához,
- a költségvetési szervek, valamint az irányításuk, felügyeletük alá tartozó intézmények, gazdasági szervek által kitűzött célok eléréséhez, az ellenőrzött szervezet működésének fejlesztéséhez és eredményességének növeléséhez független és objektív vélemény kialakításával.

A belső ellenőrzés ezen célkitűzések teljesítéséhez kíván hozzájárulni az alábbi ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok megfogalmazásával és megvalósításával:

- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, eredményes működtetésének szakmai támogatása;
- az önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek tekintetében az ellenőrzés stratégiai célja, hogy elősegítse a gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladatellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.
- a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése;
- a belső kontrollrendszer működésének folyamatos értékelése, hogy az a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelel-e;
- az önkormányzat és a fenntartása alá eső intézmények komplex szabályszerűségi-, pénzügyi- vagy rendszerellenőrzésének elvégzése - a kockázati kitettségtől függően - 1-4 évente;
- a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtésében, az egyensúly megőrzésében való közreműködés;
- a pénzügyi szabálytalanságok megelőzésében, a pénz-és vagyongazdálkodási fegyelem javításában való közreműködés;
- a belső ellenőrzésekre készített intézkedési tervek megvalósulásának nyomon követése;
- ellenőrzési lefedettség növelése;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében;

Fentiekkel összhangban a következő évek ellenőrzési terveinek összeállítása során ezek lesznek a hangsúlyos elemek, figyelembe véve a kockázatelemzések által feltárt egyes vizsgálandó területek további tervezendő ellenőrzési területeit is.

A nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységgel is hozzá kell járulni a szervezeti és vezetői célok eléréséhez, amelyet a függetlenség és objektivitás elveinek sérülése nélkül kell elvégezni

## **2. A belső kontrollrendszer értékelése**

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

A kockázati tényezőket folyamatosan aktualizálni és szükség esetén kiegészíteni szükséges. A belső ellenőrzési éves munkaterv kialakításakor a kockázatelemzés során figyelembe vett kockázatok és hatások évente kerülnek meghatározásra, kialakításra.

#### **4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv**

A költségvetési szerv vezetőjének rendszereznie kell a szervezet folyamatait, ki kell jelölnie a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt, azaz folyamatgazdát.

A belső ellenőrnek a szervezeti folyamatok, illetve az ellenőrzési nyomvonal fejlesztésére vonatkozó javaslatát az ellenőrzések kapcsán meg kell tennie, melynek érdekében önképzés keretében különböző szervezeti navigációs képzéseken, tréningeken, coachingon vesz részt.

A belső ellenőr a kétévenkénti kötelező belső ellenőri továbbképzési követelményeit teljesíti, illetve a jogszabályváltozásokról folyamatosan tájékozik, szakmai fórumokon vesz részt.

#### **5. A szükséges erőforrások, létszám, képzettség, tárgyi feltételek**

A belső ellenőrzést a Bkr.-ben foglaltak szerint polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látja el. A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás-felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A hivatal a belső ellenőrzési feladatellátásra a Bkr. előírásainak megfelelő végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkező regisztrált belső ellenőrt vállalkozási szerződés alapján foglalkoztat.

A helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

#### **6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok**

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek)
- a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembe vételével),
- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére,
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.
-

#### Ellenőrzési prioritások:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a pénzügyi-számviteli szabályzatok meglétének, aktualizálásának ellenőrzésével.
- A szabályszerű gazdálkodás érvényesülésének vizsgálata, ezáltal minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban.
- A pénzgazdálkodás ellenőrzése, a feladatok gazdaságos ellátásának megalapozása.
- Az intézmények felügyeleti jellegű ellenőrzésével az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása, átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések elvégzése.
- A javaslatok hasznosulásának kontrollja.
- A magas kockázatú és közepesen kockázatos folyamatok célvizsgálatok keretében történő ellenőrzése.
- a belső kontrollrendszer megfelelő működtetésének ellenőrzése, értékelése minden ellenőrzés lefolytatásával kapcsolatban

Prioritást élvez, a képviselő-testületi döntések eredményességének ellenőrzése. Az ellenőrzési területek kiválasztását befolyásolja, a működési környezet, az EU-s és magyarországi elvárások.


#### Az ellenőrzések gyakorisága:

A stratégiai céloknál megfogalmazott gyakoriságoknak megfelelően, a kockázati térkép elemzése alapján (magas,- közepes,- alacsony kockázat).

- a folyamat összkockázatánál „alacsony” minősítés esetében a folyamat ellenőrzési gyakorisága 2-5 év,
- a folyamat összkockázatánál „közepes” minősítés esetén a folyamat ellenőrzési gyakorisága 1-2 év,
- a folyamat összkockázatánál „magas” minősítés esetében a folyamat ellenőrzési gyakorisága évente.

A belső ellenőrzés a rendszerellenőrzések előtérbe helyezésével valamennyi költségvetési szervnél tervez működés egészét érintő, átfogó belső ellenőrzést. Az ellenőrzés nagy hangsúlyt kíván fektetni az ellenőrzési jelentésben foglaltak nyomán követésére. Különösen fontos az utóvizsgálatok megtartása azokon a területeken, ahol a belső ellenőrzés eredményeként a működésről, illetve folyamatokról kialakult vélemény gyenge vagy rossz. A tárgyidőszak alatt is feladat a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzések elvégzése.

Edelény, 2025. november 15.

  
Dr. Párkányi Tünde Annamária  
belső ellenőrzési vezető

**Fischer Ferdinánd elnök** mivel egyéb más napirend, javaslat, észrevétel, vélemény nem volt - megköszönve a megjelenést, az Edelényi Kistérségi Többcélú Társulása Társulási Tanácsának rendkívüli, nyilvános ülését bezárja. Áldott Békés Karácsonyi Ünnepeket és Sikeres Új Évet kíván minden jelenlévőnek.

**K. m. f**

**Fischer Ferdinánd  
elnök**

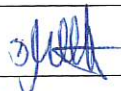



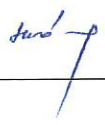

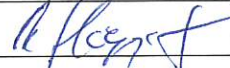
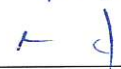
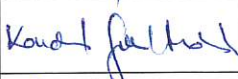
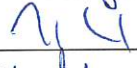

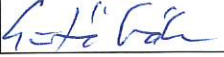


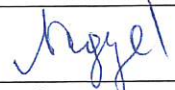


**Dr. Vártás József  
jegyző  
munkaszervezet vezetője**

## JELENLÉTI ÍV

Készült 2025. december 10-én 13:15-kor az Edelényi Kistérség Többcélú  
Társulás Társulási Tanácsának rendkívüli, nyilvános ülésére

S.sz.	Település	Név	Lakosság szám (fő)	Aláírás
1.	Abod	Rescsánszki Bertalanné	168	
2.	Balajt	Szabó Zoltán	513	<i>Szabó Zoltán</i>
3.	Becskeháza	Székely Jenő	35	
4.	Bódvalenke	Rusznyák Elemér	344	
5.	Bódvarákó	Képes Krisztián	77	<i>Képes Krisztián</i>
6.	Bódvaszilás	Kosik Ákos	1017	<i>Kosik Ákos</i>
7.	Boldva	Szabóné Tóth Julianna Judit	2488	<i>Szabóné Tóth Julianna Judit</i>
8.	Borsodszirák	Tóth Attila	1228	<i>Tóth Attila</i>
9.	Damak	Tóth Szabolcs Balázs	225	<i>Tóth Szabolcs Balázs</i>
10.	Debréte	Csigó Tibor	17	<i>Csigó Tibor</i>
11.	Edelény	Fischer Ferdinánd	9671	<i>Fischer Ferdinánd</i>
12.	Égerszög	Dr. Lénárt Attila	53	<i>Dr. Lénárt Attila</i>
13.	Galvács	Filó Gergő	96	<i>Filó Gergő</i>
14.	Hángács	Varga István	607	<i>Varga István</i>
15.	Hegymeg	Boschánszky Iván László	119	<i>Boschánszky Iván László</i>
16.	Hidvégardó	Tirpák László	543	
17.	Irota	Miklós László	89	
18.	Komjáti	Bárczi Izabella	209	<i>Bárczi Izabella</i>
19.	Ládbesenyő	Győrfi Gábor	293	<i>Győrfi Gábor</i>
20.	Lak	Garai Bertalan	660	<i>Garai Bertalan</i>
21.	Martonyi	Vécsei István	336	<i>Vécsei István</i>
22.	Meszes	Rozgonyi Tibor	180	
23.	Nyomár	Takács László	285	<i>Takács László</i>
24.	Perkupa	Molnár Zoltán	782	<i>Molnár Zoltán</i>
25.	Rakaca	Hodák Sándor	900	<i>Hodák Sándor</i>

26.	Rakacaszend	Váradi István	306	
27.	Szakácsi	Oláh Lajos	213	
28.	Szalonna	Balogh Zsolt	1022	
29.	Szendrő	Szaniszló János	4090	
30.	Szendrőlád	Horváth Szilveszter	2245	
31.	Szin	Ötvös Bálint	820	
32.	Szinpetri	Dospoly Károly	207	
33.	Szögliget	Üveges Attila	581	
34.	Szőlősárdó	Ritó László	118	
35.	Szuhogy	Hermánné Dienes Piroska	1075	
36.	Teresztenye	Brogli Attila	32	
37.	Tomor	Szilvai Szabolcs	234	
38.	Tornabarakony	Dr. Szilágyi Ferenc	32	
39.	Tornaszentandrás	Krajnyák Dénes	170	
40.	Tornaszentjakab	Kondásné Galkó Mónika	204	
41.	Varbóc	Molnár László	59	
42.	Viszló	Kisfalusi Imre	64	
43.	Ziliz	Sütő Gábor	395	
<b>Összesen:</b>			<b>32 802</b>	

Név		Aláírás
<b>Nagyné Sándor Edina</b>	Főtanácsos	
<b>Dr. Vártás József</b>	Jegyző, munkaszervezet vezető	
<b>Rőcsei Nóra Ivett</b>	Munkaügyi és önkormányzati ügyintéző	



TÁRSULÁSI TANÁCS ELNÖKE

**MEGHÍVÓ**

**Az Edelenyi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának  
rendkívüli, nyilvános ülését**

**Társulási Tanács: 2025. december 10-én (szerda) 13:15 órára**

**ö s s z e h í v o m.**

**Az ülés helye:** Templomkerti Kisvendéglő (3780 Edelény, Miklós Gyula út 4.)

**Napirend:**

**Társulási Tanács:**

1./ Edelenyi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról  
Előadó: Társulás elnöke

2./ Edelenyi Közös Önkormányzati Hivatal 2026-2029. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervének jóváhagyásáról  
Előadó: Társulás elnöke

**Tisztelettel kérem, hogy az ülésen Polgármester Asszony/Úr vagy az önkormányzat képviselő-testületi határozatban felhatalmazott képviselője (alpolgármester, önkormányzati képviselő) feltétlenül vegyen részt!**

Edelény, 2025. december 04.

**Tisztelettel:**



**Fischer Ferdinánd  
elnök**



ELŐTERJESZTÉS  
EDELÉNYI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA  
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK

2025. DECEMBER 10. NAPJÁN TARTANDÓ RENDKÍVÜLI NYILVÁNOS  
ÜLÉSÉRE

SORSZÁM: *M.*

MELLÉKLETEK: - DB

TÁRGY: **Edelenyi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról**

ELŐTERJESZTŐ: Fischer Ferdinánd elnök

ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Dr. Párkányi Tünde Annamária belső ellenőr

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

- Pénzügyi Bizottság

EGYEZTETVE BELSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEKKEL:

Hatósági Osztály:  
2025. december 04.

Birinyiné Dr. Bakó Annamária  
osztályvezető

*Bakó Annamária*

Jegyzői Kabinet:  
2025. december 04.

Szlify Béla  
osztályvezető

*Szlify Béla*

Pénzügyi Osztály:  
2025. december 04.

Pachmanné Tóth Anita  
osztályvezető

*Pachmanné Tóth Anita*

Városfejlesztési Osztály  
2025. december 04.

Slezsák Ágnes  
osztályvezető

*Slezsák Ágnes*

EGYEZTETVE KÜLSŐ SZERVEZETEKEL: -

AZ ELŐTERJESZTÉS A JOGSZABÁLYI RENDELKEZÉSEKNEK MEGFELEL:

Dr. Vártás József jegyző 2025. december 04.

*Vártás József*

AZ ELŐTERJESZTÉSEKKEL KAPCSOLATOS DÖNTÉSHOZATAL:

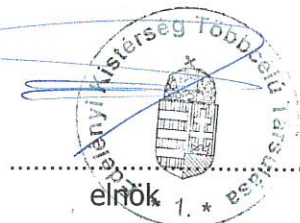
Rendeletalkotás

Határozathozatal  normatív  
 hatósági  
 egyéb

A döntéshez egyszerű   
minősített  többség szükséges.

FELELŐS TISZTSÉGVISELŐ JÓVÁHAGYÁSA: Fischer Ferdinánd elnök

Edeleny, 2025. december 04.



## Tisztelt Társulási Tanács!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

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 belső ellenőr az Áht.-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik, az 5113845 számon regisztrált belső ellenőr.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését ír elő, melyet a belső ellenőrzési vezető készít el és a költségvetési szerv vezetője, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a jegyző és az intézményvezetők írásos véleményének, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az előterjesztés mellékletét képező 2026. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat összesítve tartalmazza az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra, a hozzá tartozó önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, az önkormányzatok által fenntartott intézményeikre, valamint a Társulásra vonatkozóan tervezett ellenőrzéseket.

Kérem Tisztelt Társulási Tanácsot vitassa meg az előterjesztést és fogadja el az alábbi határozati javaslatot:

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

#### **Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról**

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa megtárgyalta az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról szóló előterjesztést, és az alábbi határozatot hozza:

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása 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 2026. évi belső ellenőrzési tervet a határozat mellékleteként **e l f o g a d j a**.

**Felelős:**

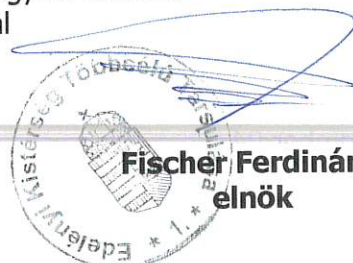
**Végrehajtásért felelős:**

**Közreműködik:**

**Határidő:**

jegyző  
Pénzügyi Osztály  
KÖH Jegyzői Kabinet  
azonnal

Edelény, 2025. december 04.



Melléklet a .../2025. (.....) határozathoz

**Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal**

Iktatószám: *SIV/1110/B 7*

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 4790 Edelény, István király út 52. Adószám: 15812200-2-06	
Dátum: <b>T 2025 DEC 0 1.</b>	Erk. sz.: <b>17921</b>
Dátum: <b>2025 DEC 0 1.</b>	Iktatószám: <b>E/12644/2025</b>
Név: <b>Sz. Béla</b>	előadó

**Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó  
2026. évi belső ellenőrzési terv**

Készült: 2025. november 15.

**Készítette:**

*Dr. Párkányi Tünde*  
**Dr. Párkányi Tünde Annamária**  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**

*2025. 12. 01.*

*Dr. Vártás József*  
**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 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 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.

**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 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	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok)
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>62</b>	<b>1</b>	<b>62</b>
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
<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 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.	Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése	<b>Célja:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelele-e az erre vonatkozó előírásoknak, szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről, szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, vagyonvédelem kellően biztosított-e <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2025. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati figyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Edelény Város Önkormányzata	I. negyedév	10 ellenőri nap
2.	Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése	<b>Célja:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelele-e az erre vonatkozó előírásoknak, szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről, szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, vagyonvédelem kellően biztosított-e <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2025. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati figyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Damak Község Önkormányzata.	II. negyedév	6 ellenőri nap

3.	<p><b>Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célfia:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelelt-e az erre vonatkozó előírásoknak, szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről, szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, vagyonvédelem kellően biztosított-e  <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése  <b>Időszak:</b> 2025. év</p>	<p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok</p>	<p><b>Abod Község Önkormányzata</b></p>	<p>II. negyedév</p>	<p>6 ellenőri nap</p>
4.	<p><b>Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célfia:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelelt-e az erre vonatkozó előírásoknak, szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről, szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, vagyonvédelem kellően biztosított-e  <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése  <b>Időszak:</b> 2025. év</p>	<p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok</p>	<p><b>Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzéális Kiállítóhely</b></p>	<p>III. negyedév</p>	<p>6 ellenőri nap</p>

5.	<p><b>Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</b></p>	<p><b>Céltja:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelele az erre vonatkozó előírásoknak, szabályzatokban megfelelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről, szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, vagyonvédelem kéllően biztosított-e  <b>Módszerrel:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése  <b>Időszak:</b> 2025. év</p>	<p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlı kockázatok</p>	<p>Edelényi Szociális Szolgáltató Központ</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>6 ellenőri nap</p>
6.	<p>Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p><b>Céltja:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelele az erre vonatkozó előírásoknak, szabályzatokban megfelelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről, szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, vagyonvédelem kéllően biztosított-e  <b>Módszerrel:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése  <b>Időszak:</b> 2025. év</p>	<p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlı kockázatok</p>	<p>Edelényi Mátvás Óvoda és Bölcsöde</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>6 ellenőri nap</p>

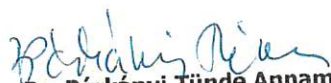
**5. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése**

- a) **Soron kívüli ellenőrzésekre 10 ellenőri munkanap** került tervezésre, mely a nettó munkaidő 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. november 15.

  
**Dr. Párkányi Tünde Annamária**  
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

1. számú melléklet

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	62,00	0,00	62,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen												
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	44,00	0,00
1. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde									18,00	0,00	18,00	0,00
2. Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely									6,00		6,00	0,00
3. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ									6,00		6,00	0,00
4.									6,00		6,00	0,00
											0,00	0,00



Kockázatelemzés a 2026. évi belső ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet

Azonosított kockázatok, kockázati szempontok		Bekövetkezés valószínűsége, kockázati érték			Bekövetkezés hatása, súly	Kockázat értéke
1	Vagyongazdálkodás	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
2	Pénz- és értékezelés rendje	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
3	Beszerezések	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
4	Küldetések munkába járás	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
5	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
Összesen:					10	10-30
						39-117

Magas kockázat 80-117  
 Közepes kockázat 50-79  
 Alacsony kockázat -49

Szervezet neve	Vagyongazdálkodás	Pénz- és értékezelés rendje	Beszerezések	Küldetések, munkába járás	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	Összes kockázati érték	Rangsor
1. Súly	8	8	8	8	10		
1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	2	2	1	2	1	56	12.
2. Edelény Város Önkormányzata	3	2	2	1	2	82	2.
3. Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	2	1	1	1	2	60	7.
4. Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	2	1	1	1	2	60	8.
5. Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	2	1	1	1	2	60	9.
6. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde	3	2	2	1	1	72	5.
7. Hudobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzéális Kiállítóhely	3	2	2	1	1	72	6.
8. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	3	3	2	1	2	92	1.
9. Abod Községi Önkormányzata	3	2	2	1	2	76	3.
10. Abodfő Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	2	1	1	1	2	60	10.
11. Damak Községi Önkormányzata	3	2	2	1	2	76	4.
12. Edelényi Kistérségi Többszélű Társulása	2	1	1	1	2	52	11.





ELŐTERJESZTÉS  
EDELÉNYI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA  
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK

2025. DECEMBER 10. NAPJÁN TARTANDÓ RENDKÍVÜLI NYILVÁNOS  
ÜLÉSÉRE

SORSZÁM: 12.

MELLÉKLETEK: - DB

TÁRGY: Edelenyi Közös Önkormányzati Hivatal 2026-2029. évekre vonatkozó  
Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervének jóváhagyásáról

ELŐTERJESZTŐ: Fischer Ferdinánd elnök

ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Dr. Párkányi Tünde Annamária belső ellenőr

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

- Pénzügyi Bizottság

EGYEZTETVE BELSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEKKEL:

Hatósági Osztály:  
2025. december 04.

Birinyiné Dr. Bakó Annamária  
osztályvezető

Jegyzői Kabinet:  
2025. december 04.

Szlify Béla  
osztályvezető

Pénzügyi Osztály:  
2025. december 04.

Pachmanné Tóth Anita  
osztályvezető

Városfejlesztési Osztály  
2025. december 04.

Slezsák Ágnes  
osztályvezető

EGYEZTETVE KÜLSŐ SZERVEZETEKSEL: -

AZ ELŐTERJESZTÉS A JOGSZABÁLYI RENDELKEZÉSEKNEK MEGFELEL:

Dr. Vártás József jegyző 2025. december 04.

AZ ELŐTERJESZTÉSEKKEL KAPCSOLATOS DÖNTÉSHOZATAL:

Rendeletalkotás

Határozathozatal  normatív  
 hatósági  
 egyéb

A döntéshez egyszerű   
minősített  többség szükséges.

FELELŐS TISZTSÉGVISELŐ JÓVÁHAGYÁSA: Fischer Ferdinánd elnök

Edelény, 2025. december 04.

elnök



## Tisztelt Társulási Tanács!

Edelény Város Önkormányzata Képviselő-testülete 130/2021.(XII.16.) határozatával hagyta jóvá az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2022-2025. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét, amely 2025. december 31. napján hatályát veszti.

A Kormány az Alaptörvényben és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 109. § (1) bekezdés 17. pontjában kapott felhatalmazás alapján megalkotta a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet (továbbiakban: Bkr.).

Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés szervezete tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit a szerv vezetőjének küldi meg.

A Bkr. 15. § (9) bekezdése szerint a „*helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja*

*a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;*

*b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.*

*(10) A közös hivatalt alkotó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki.*

*(11) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja központilag egy, kijelölt költségvetési szerv belső ellenőrzési szervezeti egysége is.*

*(12) A gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el.”*

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal - a Hivatal és a hozzá tartozó Önkormányzatok, valamint az Önkormányzatok intézményei tekintetében - külső szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

A Bkr. 30. §-a értelmében:

*„(1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:*

*a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;*

*b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;*

*c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;*

*d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;*

*e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;*

*f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.*

*(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni. „*

A fentiek teljesítése érdekében az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a hozzá tartozó önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok és az intézmények, valamint társulás tekintetében

a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai tervet Dr. Párkányi Tünde Annamária belső ellenőrzési vezető asszony a 2026 – 2029 évekre vonatkozóan elkészítette.

A stratégiai terv a határozati javaslat mellékleteként kerül meghatározásra.

Kérem Tisztelt Társulási Tanácsot vitassa meg az előterjesztést és fogadja el az alábbi határozati javaslatot:

**Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának  
.../2025.(...) határozata**

**Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi Belső  
Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról**

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa megtárgyalta az „Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026-2029. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervének jóváhagyásáról „szóló előterjesztést, és az alábbi határozatot hozza:

Edelényi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026-2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét a határozat mellékleteként jóváhagyja.

<u>Felelős:</u>	elnök
<u>Végrehajtásért felelős:</u>	jegyző, belső ellenőr
<u>Közreműködik:</u>	Jegyzői Kabinet, Pénzügyi Osztály,
<u>Határidő:</u>	azonnal

Edelény, 2025. december 04.

  
**Fischer Ferdinánd**  
elnök



**EDELÉNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI  
HIVATAL**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI  
TERV  
2026-2029**

**Készítette:** Dr. Párkányi Tünde Annamária  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:** Dr. Vártás József  
jegyző

## BEVEZETÉS

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal által működtetett belső ellenőrzés küldetése, hogy szilárd szakmai alapokon álló értékteremtő ellenőrzésekkel, tanácsokkal, javaslatokkal fejlessze a szervezetek átlátható, rendezett, szabályszerű gazdálkodását, elősegítve a szakmai és gazdasági célkitűzéseik elérését.

A belső ellenőr hitelesen tárja fel és értékeli a tényeket. Az ellenőrzési tevékenységére jellemző a hibák, hiányosságok megelőzésére, az ellenőrzöttteket segítő együttműködésre való törekvés. Segíti az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését, elkötelezett híve a minőségközpontú működésnek, kész a folyamatos megújulásra.

Az ellenőr elfogulatlanul végzi az ellenőrzéseket, feladatát a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával látja el.

A Belső ellenőrzési stratégiai terv hatálya az alábbiakra terjed ki:

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 királyút 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.) (továbbiakban: szervezet)

A stratégiai terv célja, hogy az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok, kisebbségi önkormányzatok, intézmények és Társulás hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát a 2026-2029. közötti időszakra.

A belső ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzésekre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési terv bont ellenőrzési feladatokra.

A stratégiai terv a hazai és nemzetközi standardok alapján készített, a belső ellenőrzési tevékenység szabályait meghatározó Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal összhangban került kialakításra.

A fentiek teljesítése érdekében a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terv az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

### 1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A települési önkormányzat alapvető célja, hogy a település működőképességét a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével biztosítsa. Kiemelt hosszú távú cél a Mőtv 13.§ (1) bekezdés alapján, a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok

körében megvalósítani kívánt helyi önkormányzati feladatok hatékony, eredményes, gazdaságos, szabályszerű ellátása.

A belső ellenőrzés, mint független, tárgyilagos rendszer, általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a szakmai alapokon nyugvó, értékteremtő ellenőrzéseivel

- a közpénzek átláthatóságának elősegítéséhez, a szabályszerű gyakorlatok alkalmazásához,
- a jogszerűtlen intézkedések feltárásához,
- a költségvetési szervek, valamint az irányításuk, felügyeletük alá tartozó intézmények, gazdasági szervek által kitűzött célok eléréséhez, az ellenőrzött szervezet működésének fejlesztéséhez és eredményességének növeléséhez független és objektív vélemény kialakításával.

A belső ellenőrzés ezen célkitűzések teljesítéséhez kíván hozzájárulni az alábbi ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok megfogalmazásával és megvalósításával:

- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, eredményes működtetésének szakmai támogatása;
- az önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek tekintetében az ellenőrzés stratégiai célja, hogy elősegítse a gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladatellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.
- a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése;
- a belső kontrollrendszer működésének folyamatos értékelése, hogy az a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelő;
- az önkormányzat és a fenntartása alá eső intézmények komplex szabályszerűségi-, pénzügyi- vagy rendszerellenőrzésének elvégzése - a kockázati kitettségétől függően - 1-4 évente;
- a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtésében, az egyensúly megőrzésében való közreműködés;
- a pénzügyi szabálytalanságok megelőzésében, a pénz-és vagyongazdálkodási fegyelem javításában való közreműködés;
- a belső ellenőrzésekre készített intézkedési tervek megvalósulásának nyomon követése;
- ellenőrzési lefedettség növelése;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében;

Fentiekkel összhangban a következő évek ellenőrzési terveinek összeállítása során ezek lesznek a hangsúlyos elemek, figyelembe véve a kockázatelemzések által feltárt egyes vizsgálandó területek további tervezendő ellenőrzési területeit is.

A nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységgel is hozzá kell járulni a szervezeti és vezetői célok eléréséhez, amelyet a függetlenség és objektivitás elveinek sérülése nélkül kell elvégezni

## **2. A belső kontrollrendszer értékelése**

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

A belső kontrollrendszer kiépítésének alapvető célja a pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

Az Áht. 69 §-a kimondja, hogy a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a költségvetési szervek és a felügyeletük alá tartozó intézményeik:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre;
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, integráltkockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint monitoring rendszert működtetni és fejleszteni.

A költségvetési szerveknél és az általa alapított és irányított intézményeknél a működés folyamatára és sajátosságaira való tekintettel kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesülhet a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

A belső ellenőrzés a költségvetési szervek céljainak elérése érdekében a soros ellenőrzések alkalmazásával az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan elemzi, vizsgálja és értékeli a kontrollkörnyezet szabályszerűségét és naprakészségét, az integrált kockázatkezelési rendszer működését, a kontrolltevékenységek gyakorlását, az információs és kommunikációs rendszer valamint a nyomon követési rendszer működését.

A költségvetési szerv vezetőjének (jegyzőnek, intézményvezető) a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban évente értékelnie kell a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, melyet a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével és az éves ellenőrzési jelentéssel együtt a képviselő-testület elé terjeszt.

A belső ellenőrzés a képviselő-testület által elfogadott stratégiai és éves tervek alapján történik, melyek teljesítéséről az éves ellenőrzési jelentés keretében a képviselő-testület tájékoztatást kap.

### **3. Kockázati tényezők és értékelésük**

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatokat.

A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A belső ellenőrzési egység vezetője az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez kockázatelemzést végez a szerv vezetőjének adatszolgáltatása alapján. A belső ellenőr az ellenőrzések végrehajtása során kockázatelemzés alapján választja ki az ellenőrzés prioritásait.

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, a múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak. Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

A költségvetési szervek tevékenységei szempontjából kockázati tényezőként a következőket indokolt figyelembe venni:

- A gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet folyamatos változásával a helyi szabályozások naprakészsége nehezen biztosítható, ezért ezek rendszeres ellenőrzése elengedhetetlen.
- Az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése.
- Intézményszervezésből adódó kockázatok.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Az eladósodottság megfékezése érdekében a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása. A belső kontrollrendszer megfelelő működtetése esetén közepes kockázatot hordoz magában.
- A meglévő bevételek és új források szabályszerű elszámolása és beszédése.
- Az önkormányzat bevételeinek jelentős hányadát állami támogatások teszik ki. A gazdasági válság következményeként a támogatások nagysága elmaradt.
- Alapvető érdek, hogy az állami támogatások igénybevétele, felhasználása szabályszerűen valósuljon meg, a pénzeszközökkel való elszámolás megfelelő szervek felé határidőben megtörténjék. A támogatások alapját képező adatokból nyert mutatószámok valódiságát és teljes körűségét magas kockázatuk miatt adott ellenőrzés tárgyához kapcsoltn minden esetben vizsgálni kell.
- A számviteli rendszerek megbízhatósága. Folyamatos visszatérő ellenőrzés keretében vizsgálendő, mivel kiemelt kockázatot hordoznak magukban.
- A szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban.
- A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás és információnyújtás az intézményeken belül.
- Kötelezettségvállalások, szerződéskötések, pénzügyi elszámolások és teljesítések szabályszerű végrehajtása. Folyamatos visszatérő ellenőrzés keretében vizsgálendő, mivel kiemelt kockázatot hordoznak magukban.
- A vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás.
- Európai Unió és hazai pályázati források szabályszerű felhasználása. Elindításuk előtt kiemelten vizsgálendő kockázati tényező, hogy megvalósítása mennyiben szolgálja az önkormányzatok kötelező vagy önként vállalt feladatait, felmérendők az önkormányzatok felhalmozási lehetőségei, vizsgálendő, hogy a közbeszerzési törvény szerint jártak-e el.
- Közbeszerzések szabályozottsága; a közpénzek felhasználást szabályozó közbeszerzési törvény szerinti közbeszerzési eljárások lebonyolítása; az önkormányzat érdekeinek biztosítása, és érvényesülése az eljárásokban, mind-mind magas kockázatú terület, ezért ellenőrzése kiemelt fontosságú.
- Beszerzési eljárások szabályszerű lebonyolításában rejlő kockázatok szintén kiemelt fontosságú ellenőrzési területet képviselnek.
- Az önkormányzat céljelleggel nyújtott támogatásainak rendeltetésszerű felhasználása.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése. Magas kockázatú terület lévén a teljes beszámoló vagy annak valamely részterülete évente vizsgálendő.
- A belső kontrollrendszer hatékony működtetése. Folyamatos visszatérő ellenőrzés keretében vizsgálendő, mivel kiemelt kockázatot hordoz magában.
- Korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása. Kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése.

A kockázati tényezőket folyamatosan aktualizálni és szükség esetén kiegészíteni szükséges. A belső ellenőrzési éves munkaterv kialakításakor a kockázatelemzés során figyelembe vett kockázatok és hatások évente kerülnek meghatározásra, kialakításra.

#### **4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv**

A költségvetési szerv vezetőjének megszereznie kell a szervezet folyamatait, ki kell jelölnie a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt, azaz folyamatgazdát.

A belső ellenőrnek a szervezeti folyamatok, illetve az ellenőrzési nyomvonal fejlesztésére vonatkozó javaslatát az ellenőrzések kapcsán meg kell tennie, melynek érdekében önképzés keretében különböző szervezeti navigációs képzéseken, tréningeken, coachingon vesz részt.

A belső ellenőr a kétévenkénti kötelező belső ellenőri továbbképzési követelményeit teljesíti, illetve a jogszabályváltozásokról folyamatosan tájékozódik, szakmai fórumokon vesz részt.

#### **5. A szükséges erőforrások, létszám, képzettség, tárgyi feltételek**

A belső ellenőrzést a Bkr.-ben foglaltak szerint polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látja el. A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás-felmérés és létszámigazdálkodás alól.

A hivatal a belső ellenőrzési feladatellátásra a Bkr. előírásainak megfelelő végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkező regisztrált belső ellenőrt vállalkozási szerződés alapján foglalkoztat.

A helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

#### **6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok**

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek)
- a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembe vételével),
- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére,
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.
-

#### Ellenőrzési prioritások:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a pénzügyi-számviteli szabályzatok meglétének, aktualizálásának ellenőrzésével.
- A szabályszerű gazdálkodás érvényesülésének vizsgálata, ezáltal minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban.
- A pénzgazdálkodás ellenőrzése, a feladatok gazdaságos ellátásának megalapozása.
- Az intézmények felügyeleti jellegű ellenőrzésével az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása, átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések elvégzése.
- A javaslatok hasznosulásának kontrollja.
- A magas kockázatú és közepesen kockázatos folyamatok célvizsgálatok keretében történő ellenőrzése.
- A belső kontrollrendszer megfelelő működtetésének ellenőrzése, értékelése minden ellenőrzés lefolytatásával kapcsolatban

Prioritást élvez, a képviselő-testületi döntések eredményességének ellenőrzése. Az ellenőrzési területek kiválasztását befolyásolja, a működési környezet, az EU-s és magyarországi elvárások.


#### Az ellenőrzések gyakorisága:

A stratégiai céloknál megfogalmazott gyakoriságoknak megfelelően, a kockázati térkép elemzése alapján (magas-, közepes-, alacsony kockázat).

- a folyamat összkockázatánál „alacsony” minősítés esetében a folyamat ellenőrzési gyakorisága 2-5 év,
- a folyamat összkockázatánál „közepes” minősítés esetén a folyamat ellenőrzési gyakorisága 1-2 év,
- a folyamat összkockázatánál „magas” minősítés esetében a folyamat ellenőrzési gyakorisága évente.

A belső ellenőrzés a rendszerellenőrzések előtérbe helyezésével valamennyi költségvetési szervnél tervez működés egészét érintő, átfogó belső ellenőrzést. Az ellenőrzés nagy hangsúlyt kíván fektetni az ellenőrzési jelentésben foglaltak nyomon követésére. Különösen fontos az utóvizsgálatok megtartása azokon a területeken, ahol a belső ellenőrzés eredményeként a működésről, illetve folyamatokról kialakult vélemény gyenge vagy rossz. A tárgyidőszak alatt is feladat a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzések elvégzése.

Edelény, 2025. november 15.

  
Dr. Párkányi Tünde Annamária  
belső ellenőrzési vezető