ELŐTERJESZTÉS

EDELÉNYI CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2026.FEBRUÁR 24. NAPJÁN TARTANDÓ RENDKÍVÜLI, NYILVÁNOS ÜLÉSÉRE

SORSZÁM: 6.

MELLÉKLETEK: - DB

TÁRGY: Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

ELŐTERJESZTŐ: Kótai József elnök

ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Rőczei Nóra Ivett ……
munkaügyi és önkormányzati ügyintéző

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA: -

EGYEZTETVE BELSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEKKEL:

Hatósági Osztály: 2026.február 13.	Birinyiné dr. Bakó Annamária osztályvezető	……
Jegyzői Kabinet 2026.február 13.	Szlifka Béla osztályvezető	……
Pénzügyi Osztály: 2026.február 13.	Pachmanné Tóth Anita osztályvezető	……
Városfejlesztési Osztály 2026.február 13.	Slezsák Ágnes osztályvezető	……

EGYEZTETVE KÜLSŐ SZERVEZETEKKEL: **-**

AZ ELŐTERJESZTÉS A JOGSZABÁLYI RENDELKEZÉSEKNEK MEGFELEL:

Dr. Vártás József jegyző	2026.február 13.	……

AZ ELŐTERJESZTÉSEKKEL KAPCSOLATOS DÖNTÉSHOZATAL:

Határozathozatal ☐ normatív
☐ hatósági
☒ egyéb

A döntéshez egyszerű ☒
minősített ☐ többség szükséges.

FELELŐS TISZTSÉGVISELŐ JÓVÁHAGYÁSA: Kótai József elnök

Edelény, 2026.február 13.

……
elnök

Tisztelt Képviselő-testület!

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, nemzetiségi önkormányzatok, valamint az Edelényi Kistérség Többcélú Társulása (a továbbiakban: Társulás) döntésük alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal keretén belül külső szolgáltató bevonásával gondoskodnak 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 a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a következő határozati javaslat elfogadására.

Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2025.(...) határozata

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az *„Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról”* szóló előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete Képviselő-testülete az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által ellátandó belső ellenőrzési feladatokra vonatkozó 2026. évi belső ellenőrzési tervet a határozat mellékleteként **jóváhagyja.**

Felelős:	polgármester
Végrehajtásért felelős:	jegyző, belső ellenőr
Közreműködik:	Jegyzői Kabinet, Pénzügyi Osztály, Intézmények,
Határidő:	azonnal
Értesül:	belső ellenőr

Edelény, 2026.február 13.

Kótai József
elnök

Melléklet a .../2026. (.....) határozathoz

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal
3750 Edelény, István király útja 52.
Adószám: 15812209-2-05
ERKEZETT 2025 DEC 01. Érk.s.sz.: 17921
2025 DEC 01. Iktatószám: E/1264H/2025
Mell.: csomó db S2. 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. 11.01.

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 feldatok 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
Nettó munkaidő	**62**	**1**	**62**
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**
Összes tevékenység kapacitásigénye	**62**	**1**	**62**
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	**40**	**1**	**40**
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**	**Célja:** A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelel-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 **Módszerei:** A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése **Időszak:** 2025.év	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**	**Célja:** A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelel-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 **Módszerei:** A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése **Időszak:** 2025.év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	**Damak Község Önkormányzata.**	II. negyedév	6 ellenőri nap

3.	**Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése**	**Célja:** A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelel-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 **Módszerei:** A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése **Időszak:** 2025.év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	**Abod Község Önkormányzata**	II. negyedév	6 ellenőri nap
4.	**Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése**	**Célja:** A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelel-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 **Módszerei:** A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése **Időszak:** 2025.év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	**Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely**	III. negyedév	6 ellenőri nap

5.	**Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése**	**Célja:** A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelel-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 **Módszerei:** A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése **Időszak:** 2025.év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	**Edelényi Szociális Szolgáltató Központ**	IV. negyedév	6 ellenőri nap
6.	**Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése**	**Célja:** A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelel-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 **Módszerei:** A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése **Időszak:** 2025.év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	**Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde**	IV. negyedév	6 ellenőri nap

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

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

Mellékletek:

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[1]

1. számú melléklet

	Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[2]				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató[3]		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)[4]		rendelkezésre álló létszám (fő)[4]		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 / Helyi önkormányzat összesen							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**

Ellenőrzések[1]

2. számú melléklet

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[2]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi Önkormányzat összesen (a+b)	6,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	3,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00
a) Egyes Ellenőrzési Terv alapján	3,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	37,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	3,00				22,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél (irányítószervi végezte)																																					3,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[3]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[4]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított szervek összesen	3,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Edelényi Művek Művelődési Központ és Könyvtár	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	1,00				5,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
ab) Irányított szervezeteknél					8,00																																0,00		0,00		10,00		10,00	
ac) Egyéb ellenőrzések[3]																																					1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[4]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közösségi Információs Központ	1,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	1,00				6,00																																1,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[3]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[4]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	1,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	1,00				6,00																																0,00		0,00		0,00		0,00	
ab) Irányított szervezeteknél																																					1,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[3]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[4]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00		0,00		0,00		0,00	
ab) Irányított szervezeteknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[3]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[4]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
93,00	0,00
37,00	0,00
22,00	0,00
15,00	0,00
0,00	0,00
16,00	0,00
16,00	0,00
8,00	0,00
8,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
6,00	0,00
6,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
8,00	0,00
8,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	62,00	0,00	62,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	44,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	22,00	0,00			5,00				2,00				5,00		0,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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*	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	6,00	0,00													0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. *Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely*	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	6,00	0,00													0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. *Edelényi Szociális Szolgáltató Központ*	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	6,00	0,00													0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
62,00	0,00
44,00	0,00
34,00	0,00
34,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
10,00	0,00
18,00	0,00
6,00	0,00
6,00	0,00
6,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
6,00	0,00
6,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
6,00	0,00
6,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Kockázatelemzés a 2026. évi belső ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet

	Azonosított kockázatok, kockázati szempontok	Bekövetkezés valószínűsége, kockázati érték			Bekövetkezés hatása, súlya	Kockázat értéke
1	Vagyongazdálkodás	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
2	Pénz- és értékkezelés 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)	10	10-30
	Összesen:					39-117

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

	Szervezet neve	Vagyongazdálkodás	Pénz- és értékkezelés 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 Muzeális 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.