ELŐTERJESZTÉS

**EDELÉNYI LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT**

**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

2026.MÁJUS 22. NAPJÁN TARTANDÓ RENDKÍVÜLI, NYILVÁNOS ÜLÉSÉRE

---

**SORSZÁM:** **MELLÉKLETEK:** - DB

**TÁRGY: Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési, valamint az önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

**ELŐTERJESZTŐ:** Zele Józsefné elnök

**ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:** dr. Párkányi Tünde Annamária belső ellenőr

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:**

**EGYEZTETVE BELSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEKKEL:** -

| | | |
|---|---|---|
| Hatósági Osztály:<br>2026. május 12. | Birinyiné dr. Bakó Annamária<br>osztályvezető | …… |
| Jegyzői Kabinet<br>2026. május 12. | Szlifka Béla<br>osztályvezető | …… |
| Pénzügyi Osztály:<br>2026. május 12. | Pachmanné Tóth Anita<br>osztályvezető | …… |
| Városfejlesztési Osztály<br>2026. május 12. | Slezsák Ágnes<br>osztályvezető | …… |

**EGYEZTETVE KÜLSŐ SZERVEZETEKKEL:** -

**AZ ELŐTERJESZTÉS A JOGSZABÁLYI RENDELKEZÉSEKNEK MEGFELEL:**

Dr. Vártás József jegyző 2026. május 12. ……

**AZ ELŐTERJESZTÉSEKKEL KAPCSOLATOS DÖNTÉSHOZATAL:**

Határozathozatal
- ☐ normatív
- ☐ hatósági
- ☒ egyéb

A döntéshez egyszerű ☐
minősített ☒ többség szükséges.

**FELELŐS TISZTSÉGVISELŐ JÓVÁHAGYÁSA:** Zele Józsefné elnök

Edelény, 2026. május 12.

……
elnök

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3-4) bekezdése 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 Hivatalnál, a társult Önkormányzatoknál, valamint intézményeiknél és az Edelényi Kistérség Többcélú Társulásánál a belső ellenőrzési feladatokat dr. Párkányi Tünde Annamária egyéni ügyvéd, regisztrált belső ellenőr látta el 2025. évben.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49.§-a előírja, hogy a belső ellenőrzési vezetőnek éves ellenőrzési jelentést kell készíteni, melyet jóváhagyásra meg kell küldeni a polgármesternek és a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A polgármesternek az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé kell terjeszteni jóváhagyásra.

A belső ellenőrzési vezető a 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentést a jogszabályban előírt tartalommal, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével, határidőben elkészítette.

Az éves jelentésben bemutatásra kerül a belső ellenőrzés által végzett tevékenység, a belső kontrollrendszer működésének értékelése, valamint az intézkedési tervek megvalósítása.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentése a határozati javaslat mellékletét képezi.

**Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**
**Képviselő-testületének**
**…./2026.(….) határozata**

**Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési, valamint az önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

Az Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési, valamint az önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról” szóló előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

Az Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési, valamint az önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentését a határozat mellékleteként

**e l f o g a d j a.**

| | |
|---|---|
| **Felelős:** | jegyző |
| **Végrehajtásért felelős:** | belső ellenőr |
| **Közreműködik:** | Jegyzői Kabinet |
| **Határidő:** | azonnal |

Edelény, 2025. május 12.

**Zele Józsefné**
**elnök**

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

Elektronikusan aláírta:
Dr. Párkányi Tünde Annamária

# Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
## 2025.

**Készítette:**
**Edelény, 2026. február 15.**

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

**Jóváhagyta:**
**Edelény, 2026……**

Dr. Vártás József
Digitálisan aláírta: Dr. Vártás József
Dátum: 2026.05.06 08:16:04 +02'00'

**Dr. Vártás József**
**jegyző**

## Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 48.§-49.§-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentés készítését.
A 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezték meg. Egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint a hozzá tartozó Önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 31.§-a alapján elkészített, a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületek elfogadták. A Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft. a 2025. évre vonatkozólag külső szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feldatok ellátásáról, így a Kft-re vonatkozó ellenőrzés törlésre került, a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv módosításra került.

A **40 ellenőri napra** tervezett, **5 db ellenőrzés** közül összesen **5 db került végrehajtásra**, összesen **40 ellenőri nap felhasználásával**. **Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor**. A 2025. évben a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr a tevékenységet a jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte. A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján készített intézkedési tervben szereplő feladatok megvalósultak. A belső ellenőri jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el.

A beszámoló képet ad az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal, és társult Önkormányzatok, a Társulás, valamint az intézmények belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, valamint bemutatja a 2025. évben lefolytatott ellenőrzések során tett megállapításokat, továbbá az ezekkel kapcsolatban tett intézkedések végrehajtását.

## Tartalomjegyzék

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján** 4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése ..... 4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése ..... 4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása ..... 5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása 5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága ..... 6
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása ..... 6
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek ..... 6
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása ..... 6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők ..... 6
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása ..... 7
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok ..... 7
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása ..... 7
**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján** ..... 7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok ..... 7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése ..... 8
**III. Az intézkedési tervek megvalósítása** ..... 10

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a jogszabályok adta lehetőségek szerint került megoldásra, ennek értelmében a 370/2011. Korm. rendelet alapján végzi működését. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 31.§-a alapján elkészített, a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a társult Önkormányzatok Képviselő-testületei elfogadták. A Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft. a 2025. évre vonatkozólag külső szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, így a Kft-re vonatkozó ellenőrzés törlésre került, a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv módosításra került.

A módosított tervben foglalt vizsgálatok közül mind az 5 db elvégzésre került, az elkészült jelentésekre intézkedési terv készült.

### I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal társult Önkormányzatai megbízási szerződéssel külső szolgáltatót foglalkoztatott a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében. Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra és hozzátartozó önkormányzatokra és intézményeikre vonatkozólag közös belső ellenőrzési terv készült, amely a Megbízási szerződés mellékletét képezte.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A **40 ellenőri napra tervezett, 5 db ellenőrzés** közül összesen **5 db került végrehajtásra**, összesen **40 ellenőri nap felhasználásával**.

| *Tárgy*<br>*Ellenőrzött szervezet* | *Cél* | *Módszer* | *Állapot* |
|---|---|---|---|
| **Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése**<br><br>**Edelény Város Önkormányzata** | Annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak | A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése | Teljesített |
| **Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése**<br><br>**Edelényi Szociális Szolgáltató Központ** | Annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovancs, a pénzkezelési szabályzatban | A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése | Teljesített |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | foglaltak betartásának vizsgálata | | |
| **Munkaköri leírások ellenőrzése**<br><br>**Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely** | Annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. | A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése | Teljesített |
| **Gépjárműhasználat ellenőrzése**<br><br>**Abod Község Önkormányzata** | Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e? | A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése | Teljesített |
| **Gépjárműhasználat ellenőrzése**<br><br>**Damak Község Önkormányzata** | Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e? | A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése | Teljesített |

**Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.**

Az **egyéb tevékenységekre** (adminisztráció, éves terv készítése stb.) **5 ellenőri nap lett tervezve, amelyből 5 nap került felhasználásra**.

I.1.1. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés által 2025. évben nem történt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása szabálytalan pénzügyi-gazdasági cselekmény, mulasztás vagy hiányosság miatt

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés alapdokumentumai (megbízólevél, vizsgálati program, vizsgálati jelentések) megfeleltek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak. A belső ellenőrzési jelentések kivétel nélkül

tartalmaztak minden olyan lényeges tényt, megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, melyek biztosították a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.
Az ellenőrzés megállapításaival az ellenőrzöttek egyetértettek, észrevételt a megállapításokra nem tettek. Az intézkedési tervek határidőben elkészültek, az intézkedések végrehajtása megtörtént, vagy folyamatban van.

### I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőrt az 5113845 számon regisztrálták.
A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy a belső ellenőrök a kötelező szakmai továbbképzéseken részt vegyenek, illetve a központilag szervezett továbbképzések tekintetében a szükséges intézkedések megtörténjenek. A belső ellenőr regisztrált tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ)-nek és a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának a (BEMAFOR)-nak. A belső ellenőrzési vezető 2025-ben az ÁBPE II. képzésben ismét sikeres vizsgát tett.

### I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti, a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírások megfelelően érvényesültek, az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzés közvetlenül jegyzői irányítás alatt működött.
A költségvetési szerv vezetője az érintett időszak alatt biztosította a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét mind az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzési módszerek alapján, mind az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, valamint a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése tárgyában.

### I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrzési vezető tekintetében az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárási, illetve jogszabályi előírás szerinti összeférhetetlenség 2025. évben nem állt fenn.

### I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságok maximálisan érvényesültek, ezekkel kapcsolatos problémák, korlátozások nem fordultak elő.

### I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető elkülönült formában, elektronikus formátumú nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről. A jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban kialakított nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzések azonosító számát (iktatószám), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és esetlegesen résztvevő szakértő nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét. A belső ellenőrzési feladatellátás során a konkrét ellenőrzésekkel kapcsolatban keletkezett ellenőrzési jelentések, egyéb iratok iktatására az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal iktatórendszerében került sor.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A korábbi évek tapasztalatai alapján továbbra is nagy figyelmet szükséges fordítani az intézkedések végrehajtásával kapcsolatos visszacsatolásra, valamint javasolt a még nem, vagy régen ellenőrzött területeken az ellenőrzések számát növelni.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgy évben belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján nem végzett tanácsadói tevékenységet.

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

### 1/2025. számú ellenőrzés

**Ellenőrzött szervezet**: Edelény Város Önkormányzata
**Ellenőrzött időszak:** 2024. év
**A vizsgálat tárgya:** Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése
**Főbb javaslatok:** Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

### 2/2025. számú ellenőrzés

**Ellenőrzött szervezet**: Edelényi Szociális Szolgáltató Központ
**Ellenőrzött időszak:** 2024. év
**A vizsgálat tárgya:** Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése

**Főbb javaslatok:**

1. Belső kontroll részeként az utólagos vezetői ellenőrzést elvégezni
2. Nem személyes befizetés esetén a befizető aláírása céljára szolgáló rovatban hivatkozni kell a vonatkozó okiratra (pl. postautalvány, összesítő). A pénz átvételét a bizonylaton a pénztárosnak kell aláírásával igazolnia.
3. Külső beszedő helyeken az összesítő elszámolást készíteni és a befizetésekről átvételi elismervényt használni
4. A teljesítés igazolást az arra jogosultaknak a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően elvégezni.
5. A pénzkezelési szabályzatban részletesen szabályozni a gondozottak pénz-és értékkezelését, valamint szükséges szabályozni személyes ellátásukra (kávé, gyógyszer, pelenka, tv-díj stb.) beszedett összegek bizonylatolását, elszámolását

## 3/2025. számú ellenőrzés

**Ellenőrzött szervezet**: Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely
**Ellenőrzött időszak:** 2024. év
**A vizsgálat tárgya:** Munkaköri leírások ellenőrzése
**Főbb javaslatok:**

1. A munkakör betöltésével kapcsolatos követelményeket rögzíteni a munkaköri leírásokban
2. A pénzkezelési jogkörök gyakorlóinak a munkaköri leírását kiegészíteni a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokkal
3. A helyettesítés rendjét rögzíteni a munkaköri leírásokban
4. A munkaköri leírásokat rendszeres frissíteni, legalább évente felülvizsgálni, szükség esetén a módosításokat elvégezni.

## 4/2025. számú ellenőrzés

**Ellenőrzött szervezet**: Abod Község Önkormányzata
**Ellenőrzött időszak:** 2024. év
**A vizsgálat tárgya:** Gépjárműhasználat ellenőrzése
**Főbb javaslatok:** Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek

## 5/2025. számú ellenőrzés

**Ellenőrzött szervezet**: Damak Község Önkormányzata
**Ellenőrzött időszak:** 2024. év
**A vizsgálat tárgya:** Gépjárműhasználat ellenőrzése
**Főbb javaslatok:** Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

## A kontrollkörnyezet kialakítása

Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. A szabályzatok hatályát kiterjesztették az önkormányzatokra, intézményekre és a Társulásra. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és rögzítésre kerültek. Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer.

## Integrált Kockázatkezelés

A Hivatal hatályos „Integrált kockázatkezelési szabályzata" alapján működteti kockázatkezelési rendszerét. A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A jegyző támaszkodott a belső ellenőrzés ajánlásaira, javaslataira. A belső ellenőrzési vezető, a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végzett, melyet követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázat-értékelése.

## Kontrolltevékenységek kialakítása

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

## Az információs és kommunikációs rendszer szabályozása

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.
A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények kialakították és működtetik iktatási rendszerüket. Rendelkeznek WEB-es elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása is.

## Monitoring

A Hivatal vezetője gondoskodott a független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosította, a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.

## III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

**Mellékletek:**

**1. Létszám és erőforrás**
**2. Ellenőrzések**
**3. Tevékenységek**
**4. Intézkedések megvalósítása**

## 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 | **47,00** | 62,00 | **47,00** |
| **I.** | Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen | | | | | | | 1,00 | | 47,00 | **32,00** | 47,00 | **32,00** |
| **II.** | Irányított szervek összesen | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 15,00 | **15,00** | 15,00 | **15,00** |
| **1.** | *Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde* | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** |
| **2.** | *Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely* | | | | | | | | | 5,00 | **5,00** | 5,00 | **5,00** |
| **3.** | *Edelényi Szociális Szolgáltató Központ* | | | | | | | | | 10,00 | **10,00** | 10,00 | **10,00** |
| **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** | | **Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | terv | tény |
| | db | | saját ellenőri nap[3] | | külső ellenőri nap[4] | | 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 | | ellenőri nap | |
| **Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (a+b)** | 4,00 | **3,00** | 0,00 | **0,00** | 15,00 | **15,00** | 1,00 | **1,00** | 0,00 | **0,00** | 10,00 | **10,00** | 1,00 | **1,00** | 0,00 | **0,00** | 15,00 | **15,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 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 | **5,00** | 0,00 | **0,00** | 50,00 | **40,00** | 50,00 | **40,00** | 50,00 | 40,00 |
| 1. Fejezet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b) | 2,00 | **2,00** | 0,00 | **0,00** | 10,00 | **10,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 1,00 | **1,00** | 0,00 | **0,00** | 15,00 | **15,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 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 | **3,00** | 0,00 | **0,00** | 35,00 | **25,00** | 35,00 | **25,00** | 25,00 | 25,00 |
| a) Éves Ellenőrzési Terv alapján | 2,00 | **2,00** | 0,00 | **0,00** | 10,00 | **10,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 1,00 | **1,00** | 0,00 | **0,00** | 15,00 | **15,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 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 | **3,00** | 0,00 | **0,00** | 25,00 | **25,00** | 25,00 | **25,00** | 25,00 | 25,00 |
| aa) Saját szervezetnél | 2,00 | **2,00** | | | 10,00 | **10,00** | | | | | | | 1,00 | **1,00** | | | 15,00 | **15,00** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 3,00 | **3,00** | 0,00 | **0,00** | 25,00 | **25,00** | 25,00 | **25,00** | 25,00 | 25,00 |
| ab) Irányított szervezeteknél (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[5] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás[6] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **0,00** | | **0,00** | 10,00 | **0,00** | 10,00 | **0,00** | 10,00 | 0,00 |
| **II.** Irányított szervek összesen | 2,00 | **1,00** | 0,00 | **0,00** | 5,00 | **5,00** | 1,00 | **1,00** | 0,00 | **0,00** | 10,00 | **10,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 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 | **2,00** | 0,00 | **0,00** | 15,00 | **15,00** | 15,00 | **15,00** | 15,00 | 15,00 |
| 1. *Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde* | 1,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 1,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél | 1,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 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** | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések[5] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás[6] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **0,00** | | **0,00** | | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| 2. *Hadtáblás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely* | 1,00 | **1,00** | 0,00 | **0,00** | 5,00 | **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** | 1,00 | **1,00** | 0,00 | **0,00** | 5,00 | **5,00** | 5,00 | **5,00** | 5,00 | 5,00 |
| aa) Saját szervezetnél | 1,00 | **1,00** | | | 5,00 | **5,00** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1,00 | **1,00** | 0,00 | **0,00** | 5,00 | **5,00** | 5,00 | **5,00** | 5,00 | 5,00 |
| ab) Irányított szervezeteknél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések[5] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás[6] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **0,00** | | **0,00** | | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| 3. *Edelényi Szociális Szolgáltató Központ* | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 1,00 | **1,00** | 0,00 | **0,00** | 10,00 | **10,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 1,00 | **1,00** | 0,00 | **0,00** | 10,00 | **10,00** | 10,00 | **10,00** | 10,00 | 10,00 |
| aa) Saját szervezetnél | | | | | | | 1,00 | **1,00** | | | 10,00 | **10,00** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1,00 | **1,00** | 0,00 | **0,00** | 10,00 | **10,00** | 10,00 | **10,00** | 10,00 | 10,00 |
| ab) Irányított szervezeteknél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések[5] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás[6] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **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** | 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 szervezeteknél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések[5] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás[6] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **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** | | **Kapacitás összesen** ellenőrző oszlop | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | terv | **tény** | 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 | | ellenőri nap | |
| **Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)** | 0,00 | **0,00** | 50,00 | **40,00** | 0,00 | **0,00** | 5,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 2,00 | **2,00** | 0,00 | **0,00** | 5,00 | **5,00** | 0,00 | **0,00** | 62,00 | **47,00** | 62,00 | **47,00** | 62,00 | 47,00 |
| **I.** Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b) | 0,00 | **0,00** | 35,00 | **25,00** | 0,00 | **0,00** | 5,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 2,00 | **2,00** | 0,00 | **0,00** | 5,00 | **5,00** | 0,00 | **0,00** | 47,00 | **32,00** | 47,00 | **32,00** | 47,00 | **32,00** |
| **a)** Éves Ellenőrzési Terv alapján | 0,00 | **0,00** | 25,00 | **25,00** | 0,00 | **0,00** | 5,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 2,00 | **2,00** | 0,00 | **0,00** | 5,00 | **5,00** | 0,00 | **0,00** | 37,00 | **32,00** | 37,00 | **32,00** | 37,00 | **32,00** |
| **aa)** Saját szervezetnél | 0,00 | **0,00** | 25,00 | **25,00** | | | 5,00 | **0,00** | | | 2,00 | **2,00** | | | 5,00 | **5,00** | 0,00 | **0,00** | 37,00 | **32,00** | 37,00 | **32,00** | 37,00 | **32,00** |
| **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** | 0,00 | **0,00** |
| **ac)** Egyéb ellenőrzések | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** |
| **b)** Soron kívüli kapacitás | 0,00 | **0,00** | 10,00 | **0,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 10,00 | **0,00** | 10,00 | **0,00** | 10,00 | **0,00** |
| **II.** Irányított szervek összesen | 0,00 | **0,00** | 15,00 | **15,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 15,00 | **15,00** | 15,00 | **15,00** | 15,00 | 15,00 |
| **1.** *Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde* | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 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** | 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** | 0,00 | 0,00 |
| **ac)** Egyéb ellenőrzések | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| **b)** Soron kívüli kapacitás[8] | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| **2.** *Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely* | 0,00 | **0,00** | 5,00 | **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** | 5,00 | **5,00** | 5,00 | **5,00** | 5,00 | 5,00 |
| **aa)** Saját szervezetnél | 0,00 | **0,00** | 5,00 | **5,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 5,00 | **5,00** | 5,00 | **5,00** | 5,00 | 5,00 |
| **ab)** Irányított szerveknél | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| **ac)** Egyéb ellenőrzések | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| **b)** Soron kívüli kapacitás[8] | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| **3.** *Edelényi Szociális Szolgáltató Központ* | 0,00 | **0,00** | 10,00 | **10,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 10,00 | **10,00** | 10,00 | **10,00** | 10,00 | 10,00 |
| **aa)** Saját szervezetnél | 0,00 | **0,00** | 10,00 | **10,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 10,00 | **10,00** | 10,00 | **10,00** | 10,00 | 10,00 |
| **ab)** Irányított szerveknél | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| **ac)** Egyéb ellenőrzések | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| **b)** Soron kívüli kapacitás[8] | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| **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 |
| **aa)** Saját szervezetnél | 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 szerveknél | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| **ac)** Egyéb ellenőrzések | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| **b)** Soron kívüli kapacitás[8] | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | | | | | | | | | | | | | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |

## Intézkedések megvalósítása[1] 4a. számú melléklet
## külső ellenőrzés javaslatai alapján

| | Fejezet / Helyi önkormányzat: Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2] | Tárgyévi intézkedések[3] | Ebből végrehajtott[4] | Megvalósítási arány |
|---|---|---|---|---|---|
| | | db[5] | | | % |
| | **Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)** | **0** | **8** | **8** | **100,00** |
| **I.** | Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen | | **8** | **8** | **100,00** |
| | | | | | |
| **II.** | Irányított szervek összesen | **0** | **0** | **0** | **#ZÉRÓOSZTÓ!** |
| **1.** | *Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde* | | | | **#ZÉRÓOSZTÓ!** |
| **2.** | *Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely* | | | | **#ZÉRÓOSZTÓ!** |
| **3.** | *Edelényi Szociális Szolgáltató Központ* | | | | **#ZÉRÓOSZTÓ!** |
| **n.** | | | | | **#ZÉRÓOSZTÓ!** |

## Intézkedések megvalósítása[1] 4b. számú melléklet
## belső ellenőrzés javaslatai alapján

| | Fejezet / Helyi önkormányzat: Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2] | Tárgyévi intézkedések[3] | Ebből végrehajtott[4] | Megvalósítási arány |
|---|---|---|---|---|---|
| | | db[5] | | | % |
| | **Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)** | **5** | **9** | **14** | **100,00** |
| **I.** | Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen | **4** | | **4** | **100,00** |
| | | | | | |
| **II.** | Irányított szervek összesen | **1** | **9** | **10** | **100,00** |
| **1.** | *Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde* | | | | **#ZÉRÓOSZTÓ!** |
| **2.** | *Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely* | **1** | **4** | **5** | **100,00** |
| **3.** | *Edelényi Szociális Szolgáltató Központ* | | **5** | **5** | **100,00** |
| **n.** | | | | | **#ZÉRÓOSZTÓ!** |