



ELŐTERJESZTÉS
DAMAK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2025. DECEMBER 16. NAPJÁN TARTANDÓ RENDES, NYILVÁNOS ÜLÉSÉRE

SORSZÁM: 60.

MELLÉKLETEK: 0 DB

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

ELŐTERJESZTŐ: Tóth Szabolcs Balázs polgármester

ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: dr. Párkányi Tünde Annamária belső ellenőr

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

- Ügyrendi Bizottság

EGYEZTETVE BELSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEKKEL:

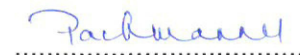
Hatósági Osztály: Birinyiné dr. Bakó Annamária
2025. december 10. osztályvezető



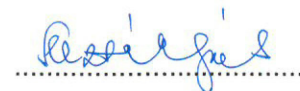
Jegyzői Kabinet: Szlífka Béla
2025. december 10. osztályvezető



Pénzügyi Osztály: Pachmanné Tóth Anita
2025. december 10. osztályvezető



Városfejlesztési Osztály: Slezsák Ágnes
2025. december 10. osztályvezető



EGYEZTETVE KÜLSŐ SZERVEZETEKSEL: -

AZ ELŐTERJESZTÉS A JOGSZABÁLYI RENDELKEZÉSEKNEK MEGFELEL:

Dr. Vártás József jegyző 2025. december 10.



AZ ELŐTERJESZTÉSEKKEL KAPCSOLATOS DÖNTÉSHOZATAL:

Rendeletalkotás

Határozathozatal normatív
 hatósági
 egyéb

A döntéshez egyszerű
minősített többség szükséges.

FELELŐS TISZTSÉGVISELŐ JÓVÁHAGYÁSA: Tóth Szabolcs Balázs polgármester

Damak, 2025. december 10.




Tóth Szabolcs Balázs
polgármester

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 tárgyévut 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.

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025.(...) határozata

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta az „Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról” szóló előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

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

Felelős:

Végrehajtásért felelős:

Közreműködik:

Határidő:

Értesül:

polgármester

jegyző, belső ellenőr

Jegyzői Kabinet, Pénzügyi Osztály, Intézmények,
azonnal

Intézmények, belső ellenőr

Damak, 2025. december 10.



Tóth Szabolcs Balázs
polgármester

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

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal
3790 Edelény, István Király, Újép. 52.
Adószám: 15812209-2-05

| | | | |
|---------------|----------------|-------------|-----------------|
| ERKEZELI SZÁM | T 2025 DEC 0 1 | Elt. sz.: | 17921 |
| BELVONAL | 2025 DEC 0 1 | Iktatószám: | E/12644/2025 |
| ELŐÍRT | | CSOPORTOS | Sz. Béla 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. Vartás József
Dr. Vartás 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) |
|---|-------------------------------|---------------|--|
| 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 | <p>Céltja: 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</p> <p>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 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>Céltja: 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</p> <p>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 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>Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</p> | <p>Célia: 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 szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2025.év</p> | <p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok</p> | <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>Abod Község Önkormányzata</p> | <p>II. negyedév</p> | <p>6 ellenőri nap</p> |
| 4. | <p>Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</p> | <p>Célia: 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 szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2025.év</p> | <p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok</p> | <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely</p> | <p>III. negyedév</p> | <p>6 ellenőri nap</p> |

| | | | | | | | |
|----|--|---|---|------------------------------------|--|---------------------|-----------------------|
| 5. | <p>Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</p> | <p>Céltja: 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</p> <p>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2025.év</p> | <p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok</p> | <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</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>Céltja: 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</p> <p>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2025.év</p> | <p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok</p> | <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde</p> | <p>IV. negyedév</p> | <p>6 ellenőri nap</p> |

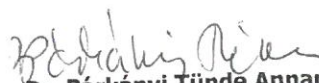
5. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

- 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 erőforrás¹

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 / önkormányzat összesen Helyi | | | | | | | | | | | | |
| II. Irányított szervek összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 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 Muzéális 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 |

Tevékenységek

3. számú melléklet

| Edeleányi Közös Önkormányzati Hivatal | Ellenőrzések összesen | | | | Tanácsadás | | | | Képzés | | | | Egyéb tevékenység ¹ | | | | Saját kapacitás összesen ² | | Külső kapacitás összesen ¹ | | 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 ³ | külső ellenőri nap ⁴ | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap ⁵ | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap ⁶ | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap ⁷ | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | ellenőri nap | ellenőri nap | ellenőri nap | ellenőri nap | ellenőri nap | ellenőri nap | ellenőri nap | ellenőri nap |
| 1. Fehérvári Hétfői Önkormányzat összesen (t=H) | 0,00 | 0,00 | 60,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62,00 | 0,00 | 62,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) Éves Ellenőrzési Terv alapján | 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 | 44,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetenél | 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 | 34,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | 2,00 | | | | 5,00 | | | | 34,00 | 0,00 | 34,00 | 0,00 | 34,00 | 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 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Irányított szervezetek 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 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 |
| 3. Edeleányi Mátyas Óvoda és Bölcsőde | 0,00 | 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 | 18,00 | 0,00 | 18,00 | 0,00 | 18,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 | | | | 8,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 | | | | 8,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 | 8,00 | 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 |
| 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 |
| 4. Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közértkezdő Muzéums Kiállítóhely | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetenél | 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 | 8,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 | | | | 8,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 | 8,00 | 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 |
| 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 |
| 5. Edeleányi Szociális Szolgáltató Központ | 0,00 | 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 | 8,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 | | | | 8,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetenél | 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 |
| 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 |
| 6. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetenél | 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 |
| 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 |

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 | Beszerezések | 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 értékkezelés rendje | Beszerezések | Kiküldetések, munkába járás | Korábbi ellenőrzések tapasztalatai | Összes kockázati érték | Rangsor |
|-----|---|-------------------|------------------------------|--------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------|---------|
| | | | | | | | | |
| 1. | Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 56 | 12. |
| 2. | Edelényi 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 Muzéalis 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. |