

K I V O N A T

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testületének **2025. december 16.** napján megtartott rendes, nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testületének 43/2025.(XII.16) 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 16.

K.m.f.

Dr. Vártás József jegyző
megbízásából:

Tóth Szabolcs Balázs s.k.
polgármester

Birinyiné dr. Bakó Annamária s.k.
hatósági osztályvezető

leveg
Kivonat hitelélül:
-kiadó-



Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	
3790 Edelény, István király útja 52.	
Adószám: 15812200-2-05	
ERK: T 2025 DEC 0 1	Erk. sz.: 17921
2025 DEC 0 1	E/12644/2025
Műh.	Sz. Béla előadó

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

Készült: 2025. november 15.

Készítette:

Dr. Parkányi Tünde Annamária
Dr. Parkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

2025. 12.04.

Dr. Vártás József
Dr. Vártás József
jegyző

Bevezetés

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés 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	Célja: A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelelése 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 szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2025. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Edeleány Város Önkormányzata	I. negyedév	10 ellenőri nap
2.	Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése	Célja: A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelelése 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 szűrópróbaszerű, 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 megfelelt-e az erre vonatkozó előírásoknak, szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről, szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, vagyonvédelem kellően biztosított-e Módszerrel: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, 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 megfelelt-e az erre vonatkozó előírásoknak, szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről, szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, vagyonvédelem kellően biztosított-e Módszerrel: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, 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	Célla: 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 Módszerek: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, 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	Célla: 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 Módszerek: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, 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

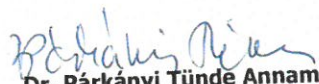
5. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

- a) **Soron kívüli ellenőrzésekre 10 ellenőri munkanap** került tervezésre, mely a nettó munkaidő 16%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 8 %-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 3%-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 8 %-a.

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 erőforrás¹

1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²	Saját erőforrás összesen	Külső szolgáltató ³	Külső erőforrás összesen	Bruttó Erőforrás összesen
Edénylány Közös Önkormányzati Hivatal	terv (01.01.) tény (12.31.)	terv (01.01.) tény (12.31.)	terv tény	trev ténv	trev ténv
	betoítendő álláshely (fő) ⁴	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴	ellenőri nap	fő	ellenőri nap
Edénylány 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
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
1. Edénylány Művelődési Óvoda és Bölcsöde					18,00 0,00
Hádobás Pál Múvelődési Központ, Kónvtár és Közérdekű Muzeális Kiállitólhely					6,00 0,00
2.					
3. Edénylány Szociális Szolgáltatási Központ					6,00 0,00
4.					6,00 0,00
					0,00 0,00

Ellen G. White

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Erdélyi Közös Önkormányzati Hivatal	Eltérőzések összesen ¹				Tandíjazás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴				Kapacitás összesen	
	terv		tényleg		terv		tényleg		terv		tényleg		terv		tényleg		terv		tényleg		terv		tényleg	
	saját előirányt nap	külső előirányt nap	saját előirányt nap	külső előirányt nap	saját előirányt nap	külső előirányt nap	saját előirányt nap	külső előirányt nap	saját előirányt nap	külső előirányt nap	saját előirányt nap	külső előirányt nap	saját előirányt nap	külső előirányt nap	saját előirányt nap	külső előirányt nap	saját előirányt nap	külső előirányt nap	saját előirányt nap	külső előirányt nap	saját előirányt nap	külső előirányt nap		
Értékelési / Mely önkormányzat összesen (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Községi önkormányzatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Értékelési önkormányzatok (összesen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1																								

[illegible]

Azonosított kockázatok, kockázati szempontok		Bekövetkezés valószínűsége, kockázati érték			Bekövetkezés hatása, súly	Kockázat értéke
1	Vagyongazdálkodás	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
2	Pénz- és értékezelés rendje	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
3	Beszerezések	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
4	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
						39-117

Magas kockázat
Közepes kockázat
Alacsony kockázat

80-117
50-79
-49

Szervezet neve	Vagyongazdálkodás	Pénz- és értékezelés rendje	Beszerezések	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 Köznevelési Művelődési Kiállítóhely	3	2	2	1	1	72	6.
8. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	3	3	2	1	2	92	1.
9. Abod Községi Önkormányzata	3	2	2	1	2	76	3.
10. Abod Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	2	1	1	1	2	60	10.
11. Damak Községi Önkormányzata	3	2	2	1	2	76	4.
12. Edelényi Kistérségi Többcélú Társulása	2	1	1	1	2	52	11.