



ELŐTERJESZTÉS

ABOD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2017. NOVEMBER 20-AI RENDKÍVÜLI NYÍLT ÜLÉSÉRE

SORSZÁM:

MELLÉKLETEK: 1 db

TÁRGY: EDELÉNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRÓL

ELŐTERJESZTŐ: Rescsánszki Bertalanné Polgármester

ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Dr. Vártás József jegyző


VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:
☞ Ügyrendi Bizottság

EGYEZTETVE BELSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEKKEL:

Igazgatási és Szociális Osztály: Ambrusics Tibor
2017. november 14. aljegyző

Pénzügyi Osztály: Száz Attiláné
2017. november 14. osztályvezető


TÖRVÉNYESSÉGI ELLENŐRZÉSRE BEMUTATVA:

Dr. Vártás József jegyző 2017. november 14.


Felelős tisztségviselő jóváhagyása: Rescsánszki Bertalanné polgármester

Abod, 2017. november 14.




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 kontrollrendszerrel működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

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

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok, valamint az Edelényi Kistérség Többcélú Társulása döntésük alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal keretén belül külső szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőr az Áht.-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik, az 5113845 számon regisztrált belső ellenőr.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését ír elő, melyet a belső ellenőrzési vezető készít el és a költségvetési szerv vezetője, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében a képviselő-testület a tárgyévvel 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 figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra. Az előterjesztés mellékletét képező 2018. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat összesítve tartalmazza az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra és a hozzá tartozó Önkormányzatokra és intézményeikre, valamint a Társulásra vonatkozóan tervezett ellenőrzéseket.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet vitassa meg az előterjesztést és fogadja el a következő határozati javaslatot:

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról

Abod Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

Abod Község Önkormányzat Képviselő-testülete az irányítása alatt álló költségvetési szervekre, és a külön megállapodások alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által ellátandó belső ellenőrzési feladatokra vonatkozó 2018. évi belső ellenőrzési tervet a határozat mellékleteként **e l f o g a d j a**.

Határidő: azonnal, illetve 2017. december 31.

Felelős: jegyző

Értesül: Titkárság, intézmények

Edelény, 2017. november 14.



Bertalan
Rescsánszki Bertalané
polgármester

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

**Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó
2018. évi belső ellenőrzési terv**

Készült: 2017. november 14.

Készítette:

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőr

Jóváhagyta:

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 vagyonsvédelem, 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 munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok, valamint az Edelényi Kistérség Többcélú Társulása döntésük alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal keretén belül külső szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

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
- Interjú kérdőív a jegyző és az intézményvezetők elvárásainak megismerésére
- 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 nemzeti 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 értékelt az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A kockázatelemzés az éves ellenőrzési terv 1. számú mellékletét képezi.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma Létszám)
Nettó munkaidő	92	1	92
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	67	1	67
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	8	1	8
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	92	1	92
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	67	1	67
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.	Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata	Célja: Közzétételi kötelezettségének eleget tesz-e az Önkormányzat Közzétételi folyamat és kontrollok lépéseinek ellenőrzése Módszerei: a közzétett adatok teteles vizsgálata Időszak: 2017-2018. év	Nyilvánosságra hozatal jogszerűsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Edelény Város Önkormányzata	I. negyedév	10 ellenőrzési nap
2.	Pénzkezelés ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó esemény, mulasztás, vagy hiányosság Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén teteles ellenőrzése Időszak: 2017.év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó esemény, mulasztás, vagy hiányosság történt.	Pénzügyi ellenőrzés	Szakácsi Község Önkormányzata	I. negyedév	12 ellenőrzési nap
3.	Pénzkezelés ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó esemény, mulasztás, vagy hiányosság Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén teteles ellenőrzése Időszak: 2017.év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó esemény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Pénzügyi ellenőrzés	Abod Község Önkormányzata	II. negyedév	12 ellenőrzési nap

4.	A 2018. évi országgyűlési képviselő-választás költségelszámolása	<p><u>Célja:</u> A választásra biztosított normatívák céljának megfelelő felhasználása</p> <p><u>Módszerei:</u> A dokumentumok, nyilvántartások tételen vizsgálata</p> <p><u>Időszak:</u> 2018. év</p>	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket.	Pénzügyi ellenőrzés	Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	III. negyedév	3 ellenőrzési nap
5.	Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	<p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2018. év</p>	Nincs kialakítva a belső kontrollrendszer, vagy nem megfelelően működik.	Rendszer ellenőrzés	Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	III. negyedév	15 ellenőrzési nap
6.	Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	<p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2018. év</p>	Nincs kialakítva a belső kontrollrendszer, vagy nem megfelelően működik.	Rendszer ellenőrzés	Edelény város Önkormányzata	IV. negyedév	15 ellenőrzési 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 14,9%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **8 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 11,9 %-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 2,9%-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 7,4%-a.

Melléletek:

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

Edelény, 2017. november 14.

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőr

Kockázatelemzés a 2018. évi belső ellenőrzési tervhez

Azonosított kockázatok, kockázati szempontok		Bekövetkezés valószínűsége, kockázati érték			Bekövetkezés hatása, súlya	Kockázat értéke
1	Humánerőforrás gazdálkodás	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	5	5-15
2	Pénz- és értékkezelés rendje	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
3	Belső kontroll működése	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
4	Közérdekű adatszolgáltatás	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	Humánerőforrás gazdálkodás	Pénz- és értékkezelés rendje	Belső kontroll működése	Közérdekű adatszolgáltatás	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	Összes kockázati érték	Rangsor
	Súly	5	8	8	8	10		
1.	Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	2	2	2	3	1	76	3.
2.	Edelény Város Önkormányzata	2	2	3	1	1	68	4.
3.	Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	1	1	1	39	10.
4.	Edelényi Ruszín Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	1	1	1	39	10.
5.	Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	1	1	1	39	10.
6.	Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde	2	2	2	1	1	60	6.
7.	Edelényi Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	2	2	2	1	1	60	6.
8.	Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	1	2	3	1	1	63	5.
9.	Abod Község Önkormányzata	1	3	3	3	1	87	2.
10.	Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	1	1	1	39	10.
11.	Abodi Ruszín Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	1	1	1	39	10.
12.	Szakácsi Községi Önkormányzata	1	3	3	2	2	89	1.
13.	Szakácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	1	1	1	39	10.
14.	Edelény és Környéke Szociális Szolgáltató és Intézményt Működtető Intézményfenntartó Társulás	1	1	1	1	1	39	10.
15.	Edelényi Kistérség Többcélú Társulása	1	2	1	1	1	47	8.
16.	Edelényi Nonprofit Közszolgáltató Kft.	1	2	1	1	1	47	8.

Létszám és erőforrás

2. számú melléklet

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,00	0,00	67,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Összesen (1-11)									52,00		52,00	0,00					52,00	0,00				
1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal									3,0		3,0						3,00	0,00				
2. Edelény Város Önkormányzata									25,0		25,0						25,00	0,00				
3. Abod Község Önkormányzata									12,0		12,0						12,00	0,00				
4. Szakácsi Község Önkormányzata									12,0		12,0						12,00	0,00				
5. Edelényi Kistérség Többcélú Társulása									0,0		0,0						0,00	0,00				
6. Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat									0,0		0,0						0,00	0,00				
7. Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat									0,0		0,0						0,00	0,00				
8. Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat									0,0		0,0						0,00	0,00				
9. Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat									0,0		0,0						0,00	0,00				
10. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat									0,0		0,0						0,00	0,00				
11. Szakácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat									0,0		0,0						0,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde									0,00		0,00	0,00					0,00	0,00				
2. Edelényi Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely									0,00		0,00	0,00					0,00	0,00				
3. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ									15,00		15,00	0,00					15,00	0,00				
4. Borsodi Köszolgáltató Nonprofit Kft.									0,00		0,00	0,00					0,00	0,00				

Ellenőrzések

3. számú melléklet

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁵						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						
	db	saját ellenőrzés nap ³	külső ellenőrzés nap ⁴				db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap				db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap				db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap				db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap				db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap				db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	ellenőrzés nap				
Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal összesen (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	27,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	77,0	0,0	77,0	0,0
I. Összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	27,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
a) Saját szervezetnél																																												
1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal											3,0																								0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
2. Edelényi Város Önkormányzata					10,0												15,0																								3,0	3,0		
3. Abod Község Önkormányzata					0,0						12,0																														25,0	25,0		
4. Szakácsi Község Önkormányzata											12,0																														12,0	12,0		
5. Edelényi Kistérség Többcélú Társulása																																									12,0	12,0		
6. Edelényi Csányi Nemzetiségi Önkormányzat																																									0,0	0,0		
7. Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat																																									0,0	0,0		
8. Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat																																									0,0	0,0		
9. Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat																																									0,0	0,0		
10. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat																																									0,0	0,0		
11. Szakácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat																																									0,0	0,0		
ab) Irányított szervezetnél																																									0,0	0,0		
ac) Egyéb ellenőrzések ²																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0		
1. Edelényi Művelődési Központ és Balesésvédő	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
a) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések																																												
2. Művelődési Központ, Kanyar és Szokornyessy Árpád Múzeum	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
a) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések																																												
3. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0		
a) Saját szervezetnél																	15,0																											
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések																																												
4. Borsodi Községi Szolgáltató Nonprofit Kft.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
a) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések																																												

Tevékenységek

4. 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 ⁵		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	0,00	0,00	77,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	92,00	0,00	92,00	0,00
I. Összesen	0,00	0,00	62,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	77,00	0,00	77,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	52,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	67,00	0,00	67,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00			8,00				2,00				5,00				15,00	0,00	15,00	0,00
1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal			3,00																3,00		3,00	
2. Edelény Város Önkormányzata			25,00																25,00		25,00	
3. Abod Község Önkormányzata			12,00																12,00		12,00	
4. Szakácsi Község Önkormányzata			12,00																12,00		12,00	
5. Edelényi Kistérség Többcélú Társulása			0,00																0,00		0,00	
6. Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat			0,00																0,00		0,00	
7. Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat			0,00																0,00		0,00	
8. Edelényi Lengyel Nemzetiségi			0,00																0,00		0,00	
9. Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat			0,00																0,00		0,00	
10. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat			0,00																0,00		0,00	
11. Szakácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat			0,00																0,00		0,00	
ab) Irányított szervezetnél (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	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
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00		0,00	
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00		0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00		0,00	
II. Irányított szervezet összesen	0,00	0,00	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	15,00	0,00	15,00	0,00
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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
2. Művelődési Központ, Könyvtár és Szekrényessy Árpád Múzeum	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított szervezetnél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	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	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	15,00	0,00	15,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	15,00	0,00															0,00	0,00	15,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
4. Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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					12										0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00