



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Polgármesterétől**

☒ 3100 SALGÓTARJÁN, MÚZEUM TÉR 1., ☎ 32/312-250, FAX: 32/422-386

polgarmester@salgotarjan.hu

Szám:42541/2007.

JAVASLAT

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2008. évi belső ellenőrzési tervére

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet /a továbbiakban: BER/ valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény /a továbbiakban: Ötv/ figyelembe vételével elkészült a javaslat a 2008. évben végrehajtandó belső ellenőrzési feladatokra.

A szempontrendszer az előző évi vizsgálatok tapasztalatai, a külső ellenőrzések megállapításai és a jogszabályi változásokból eredő többletfeladatok alapján került meghatározásra.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

HATÁROZATI JAVASLAT

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése alapján Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2008. évi belső ellenőrzési tervét – a melléklet szerint – jóváhagyja.

Határidő: 2008. december 31.

Felelős: dr. Kádár Zsombor jegyző

Salgótarján, 2007. október 11.

Székyné dr. Sztrémi Melinda
polgármester

Szám: 42541/2007.

**Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2008. évi belső ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI 26.) Kormányrendelet 21. §-a kimondja, hogy a tárgyévet követő évre ellenőrzési tervet kell készíteni. A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A kormányrendelet előírásait figyelembe véve a 2008. évi belső ellenőrzési tervben rendszer-, megbízhatósági, pénzügyi, szabályszerűségi és informatikai ellenőrzések szerepelnek.

Rendszerellenőrzés során két önállóan gazdálkodó intézmény működésének átfogó vizsgálatára kerül sor. Az ilyen típusú ellenőrzésre az önállóan gazdálkodó intézményeknél – az ellenőrzési kézikönyv alapján - 2 évente kerül sor.

Megbízhatósági ellenőrzés keretén belül szerepel a tervben a szociális és a közoktatási normatív állami támogatás elszámolásának vizsgálata, az önkormányzat érintett intézményeinél.

A pénzügyi ellenőrzések körében négy témakört jelöl meg a terv. A vizsgálatok az önkormányzat tulajdonában lévő két gazdasági társaságra, a civil szervezeteknek nyújtott támogatásra, a minőségirányításhoz és az intézményvezető váltáshoz kapcsolódó ellenőrzésre terjednek ki.

Szabályszerűségi ellenőrzés során – a szervezeti átalakítás miatt érintett - 4 intézmény működése, gazdálkodása szabályozottságának ellenőrzésére kerül sor, az intézményi szabályzatok teljes körű vizsgálatával.

Az informatikai rendszerek ellenőrzése felöleli a működtetés szabályozottságát, a tárolt adatok teljességének, szabályosságának, védelmének és az informatikai fejlesztésre jutó pénz felhasználásának vizsgálatát a Polgármesteri Hivatalnál.

Az ellenőrzések részletes leírását – tárgyát, célját, módszerét -, valamint az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéseket, az 1. számú táblázat foglalja össze.

A tervezett ellenőrzések számát és az ellenőrzési kapacitást a 2. és a 3. számú táblázat, ütemezését a 4. számú táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2008. december 31.-ig érvényes.

Salgótarján, 2007. október 11.

Készítette: Egyed Andrásné
belső ell. vez.

A Közgyűlés a.....számú határozatával jóváhagyta.

2007. október.....

Székyné dr. Sztrémi Melinda
Polgármester

A 2008. évre tervezett ellenőrzések leírása

Ellenőrzés				Ellenőrzött szervezet	Ellenőrizendő időszak
típusa	tárgya	célja	módszere		
rendszer-ellenőrzés	A vizsgált intézmények átfogó pénzügyi-gazdasági vizsgálata	Megfelelően szabályozott-e az intézmény működése, betartják-e a jogszabályi előírásokat a gazdálkodás tekintetében, működik-e a FEUVE rendszer.	A költségvetések és beszámolók elemzése, értékelése, a szabályzatok minősítése, az analitikus nyilvántartások vizsgálata, a bank és pénztárbizonylatok tételes ellenőrzése.	Egészségügyi- Szociális Központ	2006.07.01.- 2008.03.31.
				Közoktatási Intézmények Gazdasági Szolgálat	2006.02.01.- 2008.07.31.
megbízható-sági ellenőrzés	A normatív állami támogatás	A központi költségvetéssel való elszámolás alátámasztása.	A költségvetési törvény és egyéb vonatkozó jogszabályok által előírt dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése	Egészségügyi- Szociális Központ	2007.01.01.- 2007.12.31.
				Salgótarjáni Összevont Óvoda	2007.01.01.- 2007.12.31.
				Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon	2007.01.01.- 2007.12.31.
				Illyés Gyuláné Óvoda, Ált. Isk., Spec. Szakisk. és Egys. Ped. Szakszolg.	2007.01.01.- 2007.12.31.
				Vácz Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	2007.01.01.- 2007.12.31.
				Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola	2007.01.01.- 2007.12.31.
				Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola	2007.01.01.- 2007.12.31.
				Stromfeld A. Gépipari, Építőipari, és Informatikai Szakközépiskola	2007.01.01.- 2007.12.31.

				Táncsics M. Közgazd., Ügyv., Keresk. és Vendéglátóip. Szakközép. és Szakisk.	2007.01.01.- 2007.12.31.
Pénzügyi	Minőség- irányítási programhoz kapcsolódó ellenőrzés	Szabályszerű-e az intézmény gazdálkodása, biztosított-e a vagyonvédelem.	A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások vizsgálata, egyeztetése, a leltározás, selejtezés eseti - és a pénzforgalom tételes vizsgálata.	Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola	2007.01.01-2007.12.31.
				Illyés Gyuláné Óvoda, Ált. Isk., Spec. Szakisk. és Egys. Ped. Szakszolg.	2007.01.01-2007.12.31.
				Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon Kodály Z. Tagiskola	2007.01.01-2007.12.31.
	Intézményveze- tő váltáshoz kapcsolódó ellenőrzés	Az intézmény valós pénzügyi helyzetének rögzítése	A pénzforgalmi kimutatás és az átadás -átvételi jegyzőkönyv ellenőrzése	József Attila Művelődési és Konferencia Központ	2008.01.01.- 2008.06.30
				Csarnok-és Piacigazgatóság	2007.07.01-2007.12.31.
				Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon	2008.01.01.-2008.06.30
	Civil szervezetek részére nyújtott támogatások	Szabályozott-e a kötelezettségvállás, utalványozás ellenjegyzés rendje, elszámoltatták-e a támogatott szervezeteket.	A vonatkozó szabályozás minősítése, az elszámolások ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	2007.01.01-2007.12.31.
	Önkormányzat tulajdonában lévő cégek ellenőrzése	Önkormányzati rendeletek betartásának, az önkormányzati feladatellátás elszámolásának vizsgálata. Biztosított-e a vagyonvédelem.	A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások vizsgálata, egyeztetése, a leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése	Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft	2007.01.01-2008.05.31.
				Salgótarjáni Városi Televízió Kht	2007.01.01-2008.09.30.
	Szabálysze- rűségi	Az intézmény működésének,	Az intézményi szabályozás hiányosságaiból eredő lehetséges	Az intézményi szabályzatok teljeskörű vizsgálata	Salgótarjáni Összevont Óvoda

	gazdálkodásának szabályozottsága	problémák feltárása és kiküszöbölése.		Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon	2008.01.01-2008.04.30.
				Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola	2008.01.01-2008.04.30.
				Táncsics M. Közgazd., Ügyv., Keresk. és Vendéglátóip. Szakközép. és Szakisk.	2008.01.01-2008.04.30.
Informatikai	A Hivatal informatikai rendszere	Az informatikai rendszer szabályozottságának, az elektronikus levelezés iktatásának vizsgálata, az eszközbeszerzések szükségessége.	Szabályozás meglétének ellenőrzése, minősítése, az iktatás eseti ellenőrzése, a beszerzési igények felmérésének, az ajánlattételek meglétének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	2008.01.01-2008.09.30.

Az ellenőrzött intézmény	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár	Pontszám	Minősítés
ÖNÁLLÓK						
Egészségügyi - Szociális Központ	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5-15	15	nagy
	Intézményvezető váltás	0 - 1	3	0-3	3	nagy
	Szervezeti átalakítás	1 - 3	5	5-15	15	nagy
	Minőségirányításhoz kapcs. ell.	1 - 3	4	4-12	4	kis
	Összesen				37	nagy
József A. Művelődési és Konferencia Központ	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5-15	5	kis
	Intézményvezető váltás	0 - 1	3	0-3	3	nagy
	Szervezeti átalakítás	1 - 3	5	5-15	5	kis
	Minőségirányításhoz kapcs. ell.	1 - 3	4	4-12	4	kis
	Összesen				17	kis
Csarnok- és Piacigazgatóság	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5-15	5	kis
	Intézményvezető váltás	0 - 1	3	0-3	3	nagy
	Szervezeti átalakítás	1 - 3	5	5-15	5	kis
	Minőségirányításhoz kapcs. ell.	1 - 3	4	4-12	4	kis
	Összesen				17	kis
Önkormányzati Tűzoltóság						
Közoktatási Intézmények Gazdasági Szolgálat	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5-15	15	nagy
	Intézményvezető váltás	0 - 1	3	0-3	3	nagy
	Szervezeti átalakítás	1 - 3	5	5-15	15	nagy
	Minőségirányításhoz kapcs. ell.	1 - 3	4	4-12	4	kis
	Összesen				37	nagy
RÉSZBEN ÖNÁLLÓK						
Salgótarjáni Összevont Óvoda	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5-15	5	kis
	Intézményvezető váltás	0 - 1	3	0-3	0	kicsi
	Szervezeti átalakítás	1 - 3	5	5-15	15	nagy
	Minőségirányításhoz kapcs. ell.	1 - 3	4	4-12	4	közepes
	Összesen				24	kis

Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5-15	10	közepes
	Intézményvezető váltás	0 - 1	3	0-3	3	nagy
	Szervezeti átalakítás	1 - 3	5	5-15	15	nagy
	Minőségirányításhoz kapcs. ell.	1 - 3	4	4-12	12	nagy
	Összesen				40	nagy
Illyés Gy-né Óvoda,Ált.Isk., Spec. Szakisk. és Egys. Ped.Szakszolg.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5-15	15	nagy
	Intézményvezető váltás	0 - 1	3	0-3	0	kicsi
	Szervezeti átalakítás	1 - 3	5	5-15	5	kicsi
	Minőségirányításhoz kapcs. ell.	1 - 3	4	4-12	12	nagy
	Összesen				32	nagy
Váczai Gyula Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5-15	5	kis
	Intézményvezető váltás	0 - 1	3	0-3	0	kis
	Szervezeti átalakítás	1 - 3	5	5-15	5	kis
	Minőségirányításhoz kapcs. ell.	1 - 3	4	4-12	4	kis
	Összesen				14	kis
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5-15	10	közepes
	Intézményvezető váltás	0 - 1	3	0-3	0	kis
	Szervezeti átalakítás	1 - 3	5	5-15	5	kis
	Minőségirányításhoz kapcs. ell.	1 - 3	4	4-12	12	nagy
	Összesen				27	közepes
Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5-15	10	közepes
	Intézményvezető váltás	0 - 1	3	0-3	3	nagy
	Szervezeti átalakítás	1 - 3	5	5-15	15	nagy
	Minőségirányításhoz kapcs. ell.	1 - 3	4	4-12	12	nagy
	Összesen				40	nagy
Stromfeld A.Gépip.Ép. és Inf.Szakközépiskola	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5-15	5	kis
	Intézményvezető váltás	0 - 1	3	0-3	0	kis
	Szervezeti átalakítás	1 - 3	5	5-15	5	kis
	Minőségirányításhoz kapcs. ell.	1 - 3	4	4-12	4	kis

	Összesen				14	kis
Táncsics M. Közgazdasági, Ügyviteli, Keresk. és Vendégl. Szakközép. és Szakisk.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5-15	5	kicsi
	Intézményvezető váltás	0 - 1	3	0-3	3	nagy
	Szervezeti átalakítás	1 - 3	5	5-15	15	nagy
	Minőségirányításhoz kapcs. ell.	1 - 3	4	4-12	8	közepes
	Összesen				31	közepes

Folyamatok jelentősége 2008-ra

Folyamatok jelentősége célok szerint			Előirányzatok kezelése					Bevételi előirányzatok teljesítése			Kiadási előirányzatok teljesítése					Pénzügyi irányítás, ellenőrzés					Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás					Vagyongazdálkodási feladatok									
			Költségvetés tervezése	Elemi költségvetés készítése	Előirányzat módosítás	Előirányzatok nyilvántartása	Kötelezettségvállalás	Támogatási bevételek teljesítése	Működési bevételek teljesítése	Sajátos bevételek	- Személyi kiadások teljesítése	- Dologi kiadások teljesítése	- Beruházási kiadások teljesítése	- Felújítási kiadások teljesítése	Sajátos kiadások	Pénzügyi rendelkezési jogkörök gyakorlása	Likviditás menedzselés	- FEUVE	- Belső ellenőrzés	- Felügyeleti koordináció	Análitikus nyilvántartások vezetése	Főkönyvi nyilvántartások vezetése	Leltározás, leltárkészítés	Bevallások készítése	Beszámoló készítés	Értékelés (écs, értékvesztés, valós érték)	Selejtezés	Eszközök átadása, átvétele							
Kiemelt célokhoz igazodás sú- fontossága			kapcso- lyok			lat*																													
Szabályok, normák szerinti működés			5	1 - 5		2	1	1	1	3	3	3	3	3	3	2	4	4	2	4	3	2	2	3	3	3	3	3	3	4	3	2	2		
költségtakarékos és hatékony feladatellátás			10	1 - 5		4	4	3	4	5	3	3	4	5	5	5	5	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	1	2	4	4	3			
A kötelező feladatok megfelelő szakmai színvonalon történő ellátása			5	1 - 5		4	4	2	2	3	3	3	3	5	4	5	4	3	2	4	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2			
mutató 5, leggyengébb, ha a mutató 1						70	65	45	55	80	60	60	70	90	80	95	90	55	70	75	55	65	65	65	65	65	55	35	55	65	65	50			
Súly összesen			20																																
Folyamatok súlyozott átlaga						3,5	3,3	2,3	2,8	4,0	3,0	3,0	3,5	4,5	4,0	4,8	4,5	2,8	3,5	3,8	2,8	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	2,8	1,8	2,8	3,3	3,3	2,5			

FÓKUSZ CÉLOK 2008-ra

Kiemelt célok	súlyok	intervallumok
Szabályok, normák szerinti működés	5	1 - 5
költségtakarékos és hatékony feladatellátás	10	1 - 5
A kötelező feladatok megfelelő szakmai színvonalon történő ellátása	5	1 - 5

A folyamatok kockázata 2008-ra vonatkozóan

Megnevezés		Előirányzatok kezelése					Bevételi előirányzatok teljesítése			Kiadási előirányzatok teljesítése					Pénzügyi irányítás, ellenőrzés					Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás					Vagyongazdálkodási feladatok			
		Költség-vetés tervezése	Elemi költség-vetés készítése	Előirányzat módosítás	Előirányzatok nyilvántartása	Kötelezettségvállalás	Támogatási bevételek teljesítése	Működési bevételek teljesítése	Sajátos bevételek	Személyi kiadások teljesítése	Dologi kiadások teljesítése	Beruházási kiadások teljesítése	Felújítási kiadások teljesítése	Sajátos kiadások	Pénzügyi rendelkezési jogkörök gyakorlása	Likviditás menedzselés	FEUVE	Belső ellenőrzés	Felügyeleti koordináció	Analitikus nyilvántartások vezetése	Főkönyvi nyilvántartások vezetése	Lelet-rosz, leltárkészítés	Bevallások készítése	Beszámoló készítés	Értékelés (écs, értékvesztés, valós érték)	Használatból kivonás	Eszközök átadása, átvétele	
Általános kockázati tényezők	súly	kockázati sáv**																										
Kontrollok megbízhatósága	6	1-5	1	1	4	3	4	2	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	4	3	2	4	4	4	4
Szervezeti változás	4	1-5	3	3	4	2	3	5	2	3	4	4	3	3	2	3	2	3	4	2	3	2	3	2	2	2	3	3
A rendszer komplexitása	4	1-5	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	2	4	4	4	4	5	3	3	3
Jogszabályi változások hatása	3	1-5	4	4	3	3	5	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	4	5	4	3	3
Bevételszintek /költségszintek	6	1-5	2	2	3	2	4	3	3	4	5	5	5	5	5	5	5	2	2	1	2	2	2	2	2	4	4	4
Közpénzek felhasználása	5	1-5	1	1	1	1	5	1	1	1	4	5	5	5	5	5	2	3	3	3	2	2	2	3	3	4	5	5
Összesített (súlyozott) kockázati pontok			63	63	84	64	116	79	76	96	118	116	112	112	112	116	93	90	82	61	83	79	77	75	94	100	106	106
Súlyok összege	22																											
Súlyozott átlagok			2,86	2,86	3,82	2,91	5,27	3,59	3,45	4,36	5,36	5,27	5,09	5,09	5,09	5,27	4,23	4,09	3,73	2,77	3,77	3,59	3,50	3,41	4,27	4,55	4,82	4,82
Főfolyamati átlag számítása			3,55					3,80			5,18					4,02					3,71					4,73		

Értékelési szempontok:

alacsony kockázat

közepes kockázat

magas kockázat

Prioritás

1-3

3-4

4-5

Javasolt ellenőrzési gyakoriság:

négyévente

kétévente

évente

Polgármesteri Hivatal kockázatelemzés összesítő táblázata a 2008. évi ellenőrzési tervhez

Főfolyamat	Folyamat	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok prioritása	Értékelés	Javasolt ellenőrzési gyakoriság	Főfolyamatok értékelése	Intézmény értékelése
A	B	C	D	E	F	G	H	I
Előirányzatok kezelése	Költségvetés tervezése	3,50	2,86	3,18	KÖZEPES	2 évente	KÖZEPES	KÖZEPES
	Elemi költségvetés készítése	3,25	2,86	3,06	KÖZEPES	2 évente		
	Előirányzat módosítás	2,25	3,82	3,03	KÖZEPES	2 évente		
	Előirányzatok nyilvántartása	2,75	2,91	2,83	ALACSONY	4 évente		
	Kötelezettségvállalás	4,00	5,27	4,64	MAGAS	1 évente		
Bevételi ei. teljesítése	Támogatási bevételek teljesítése	3,00	3,59	3,30	KÖZEPES	2 évente	KÖZEPES	
	Működési bevételek teljesítése	3,00	3,45	3,23	KÖZEPES	2 évente		
	Sajátos bevételek	3,50	4,36	3,93	KÖZEPES	2 évente		
Kiadási ei. teljesítése	Személyi kiadások teljesítése	4,50	5,36	4,93	MAGAS	1 évente	MAGAS	
	Dologi kiadások teljesítése	4,00	5,27	4,64	MAGAS	1 évente		
	Beruházási kiadások teljesítése	4,75	5,09	4,92	MAGAS	1 évente		
	Felújítási kiadások teljesítése	4,50	5,09	4,80	MAGAS	1 évente		
	Sajátos kiadások	2,75	5,09	3,92	KÖZEPES	2 évente		
Pénzügyi irányítás ellenőrzés	Pénzügyi rendelkezési jogkörök	3,50	5,27	4,39	MAGAS	1 évente	KÖZEPES	
	Likviditás menedzselés	3,75	4,23	3,99	KÖZEPES	2 évente		
	FEUVE	2,75	4,09	3,42	KÖZEPES	2 évente		
	Belső ellenőrzés	3,25	3,73	3,49	KÖZEPES	2 évente		
	Felügyeleti koordináció	3,25	2,77	3,01	KÖZEPES	2 évente		
Számvitel nyilvántartás adatszolgáltatás	Analitikus nyilvántartások vezetése	3,25	3,77	3,51	KÖZEPES	2 évente	KÖZEPES	
	Főkönyvi nyilvántartások vezetése	3,25	3,59	3,42	KÖZEPES	2 évente		
	Leltározás, leltárkészítés	2,75	3,50	3,13	KÖZEPES	2 évente		
	Bevallások készítése	1,75	3,41	2,58	ALACSONY	4 évente		
	Beszámoló készítés	2,75	4,27	3,51	KÖZEPES	2 évente		
Vagyongazdálkodási feladatok	Értékelés (écs, értékvesztés, valós érték)	3,25	4,55	3,90	KÖZEPES	2 évente	KÖZEPES	
	Használatból kivonás	3,25	4,82	4,03	MAGAS	1 évente		
	Eszközök átadása, átvétele	2,50	4,82	3,66	KÖZEPES	2 évente		

A 2008. évi ellenőrzési kapacitás

Az ellenőrzött intézmény	Rendelkezésre álló belső ell. kapacitás		Tervezett külső erőforrás kapacitás	Összes tervezett kapacitás	2007. évi tervben szereplő ellenőrzések			Soronkívüli ellenőrzések (kap.tartalék terve)	Tanácsadói tev.kap. igénye	Képzés kap. igénye	Egyéb tev. kap. igénye****	Összes tevékenység kap. igénye
	létszám (fő)*	embernap**	ellenőri nap	embernap	száma (db)***	kapacitás igénye		ellenőri nap	embernap	embernap	embernap	embernap
						belső	külső					
Önálló:												
Egészségügyi - Szoc. Közp.					2	35						35
József A. Művelődési és Konf. Közp.					1	2						2
Csarnok-és Piacigazgatóság					1	2						2
Önkormányzati Tűzoltóság												
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálat					1	40						40
Részben önálló:												
Salgótarjáni Összevont Óvoda					2	11						11
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon					4	64						64
Illyés Gy-né Óvoda, Általános Iskola, Spec. Szakisk. és Egységes Ped. Szaksz.					2	23						23
Vácz Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézmény					1	3						3
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola					2	23						23
Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola.					2	15						15
Stromfeld A.Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola					1	3						3
Táncsics M. Közgazd., Ügyv., Keresk. és Vendéglátóip. Szakközép. és Szakisk.					2	15						15
Összesen	2	421		421	25	346		25		10	40	421

* A belső ellenőrzés teljes létszámból le kell vonni a nem belső ellenőri feladatokat ellátókat (adminisztrátorok, titkárnők)

** Embernap: a rendelkezésre álló összes munkaidő (ellenőrzés + tanácsadói tevékenység + képzés + egyéb tevékenység).

*** db: Az ellenőrzések száma; amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, arányosan törtszámot kell megadni.

**** pl. teljesítményértékelés, éves jelentés elkészítése, éves ellenőrzési terv, egyéb adminisztratív feladatok

A 2008. évi tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

Az ellenőrizendő intézmény	Rendszer-ellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Megbízhatósági ellenőrzés		Soronkívüli ell.	Összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	ell.nap	db	ell.nap
Önállók:															
Egészségügyi - Szoc. Közp.	1	30									1	5		2	35
József A. Művelődési és Konf. Közp.									1	2				1	2
Csarnok-és Piacigazgatóság									1	2				1	2
Önkormányzati Tűzoltóság														0	0
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálat	1	40												1	40
Részben önállók:														0	0
Salgótarjáni Összevont Óvoda							1	8			1	3		2	11
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon							1	12	2	22	1	30		4	64
Illyés Gy-né Óvoda, Általános Iskola, Spec. Szakisk. és Egységes Ped. Szaksz.									1	20	1	3		2	23
Vácz Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézmény											1	3		1	3
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola									1	20	1	3		2	23
Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola.							1	10			1	5		2	15
Stromfeld A.Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola											1	3		1	3
Táncsics M. Közgazd., Ugyv., Keresk. és Vendéglátóip. Szakközép. és Szakisk.							1	10			1	5		2	15
														0	0
Polgármesteri Hivatal					1	30			1	20			25	2	75
egyéb: Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft										1	40			1	40
- Salgótarjáni Városi Televízió Kht										1	20			1	20
Összesen	2	70	0	0	1	30	4	40	9	146	9	60	25	25	371

Az ellenőrizendő intézmény	Az előző rendszerell. időpontja (év)	I. negyedév			II. negyedév			III. negyedév			IV. negyedév			Ell. napok össz.
		A vizsgálat ideje hónap, nap	Az ell. típusa	Ell. napok	A vizsgálat ideje hónap, nap	Az ell. típusa	Ell. napok	A vizsgálat ideje hónap, nap	Az ell. típusa	Ell. napok	A vizsgálat ideje hónap, nap	Az ell. típusa	Ell. napok	
Önállók:														
Egészségügyi - Szoc. Közp.	2006.	01.07-02.15.	M	5	04.22-05.14.	R	30							35
József A. Művelődési és Konf. Közp.	2007.							08.14-08.15.	Pü	2				2
Csarnok-és Piacigazgatóság	2007.	01.02-01.03.	Pü	2										2
Önkormányzati Tűzoltóság														
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálat	2006.							08.18-09.12.	R	40				40
Részben önállók:														
Salgótarjáni Osszevont Óvoda		01.07-02.15	M	3	05.19-06.13.	Sz	8							11
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon		01.07-02.15 02.18-03.28.	M Pü	30 20	05.19-06.13.	Sz	12	08.14-08.15.	Pü	2				64
Illyés Gy-né Óvoda, Általános Iskola, Spec. Szakisk. és Egységes Ped. Szaksz.		01.07-02.15	M	3	04.21-05.06.	Pü	20							23
Vácz Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézmény		01.07-02.15	M	3										3
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola		01.07-02.15 02.18-03.28.	M Pü	3 20										23
Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola.		01.07-02.15	M	5	05.19-06.13.	Sz	10							15
Stromfeld A.Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola		01.07-02.15	M	3										3
Táncsics M. Közgazd., Ügyv., Keresk. és Vendéglátóip. Szakközép. és Szakisk.		01.07-02.15	M	5	05.19-06.13.	Sz	10							15
Polgármesteri Hivatal											10.01-10.22. 11.10-11.21.	I Pü	30 20	50
Egyéb: - Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft.								06.16-07.11.	Pü	40				40
- Salgótarjáni Városi Televízió Kht.											10.27-11.07.	Pü	20	20
Soron kívüli ellenőrzés													25	
Összesen:				102			90			84			95	371

Jelmagyarázat:

*: mentes

K: KIGSZ kapcsolódó ellenőrzés

R: rendszerellenőrzés; M: megbízhatósági ellenőrzés; Pü: pénzügyi ellenőrzés; T: teljesítmény ellenőrzés; Sz: szabályszerűségi ellenőrzés; I: informatikai rendsz. ellenőrzés