



**Salgótarján Megyei Jogú Város  
Polgármesterétől**

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

[POLGARMESTER@SALGOTARJAN.HU](mailto:POLGARMESTER@SALGOTARJAN.HU)

---

Szám:42104/2009.

**JAVASLAT**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2010. 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 2010. évben végrehajtandó belső ellenőrzési feladatokra.

Az ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul.

Az ellenőrzendő szervezetek illetve folyamatok kiválasztásánál a következő fő szempontok érvényesültek:

- biztosítani kell az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek kétévenkénti ellenőrzését,
- az Ötv. alapján ellenőrizni kell az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságokat, valamint a céljellel juttatott támogatásokat,
- az Önkormányzat éves beszámolóinak alátámasztásához vizsgálni kell a normatív támogatások igénybevételére jogosító alapidokumentumokat,
- A BER alapján vizsgálni kell a belső kontrollrendszerek működését.

Az ellenőrzések célja, hogy:

- biztosítsa a jogszabályoknak megfelelő, szabályszerű működést és gazdálkodást,
- biztosítsa az önkormányzati tulajdon védelmét,
- vizsgálja a rendelkezésre álló erőforrások gazdaságos és hatékony felhasználását.

A 2010. évi belső ellenőrzési terv az előzőekben meghatározott szempontok, és a rendelkezésre álló 2 fő belső ellenőri kapacitás alapján került összeállításra, melyet a melléklet mutat be részletesen.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a mellékelt 2010. évi ellenőrzési terv megtárgyalására és jóváhagyására.

## HATÁROZATI JAVASLAT

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése alapján Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2010. évi belső ellenőrzési tervét – a melléklet szerint – jóváhagyja.

Határidő: 2010. december 31.

Felelős: dr. Kádár Zsombor jegyző

Salgótarján, 2009. október 9.

Székyné dr. Sztrémi Melinda  
polgármester

## Melléklet

**Szám: 42104/2009.**

### **Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2010. évi belső ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet (a továbbiakban BER) 18. §-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.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata a Polgármesteri Hivatalnál alkalmazott 2 fő belső ellenőr útján látja el az általa alapított költségvetési szervek belső ellenőrzését. A belső ellenőrök ellenőrzést végeznek továbbá a Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál és ellenőrizhetik az államháztartáson kívülre céljelleggel juttatott támogatások felhasználását is.

Kockázatelemzés készült az intézményekre, a gazdasági társaságokra és a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan. A kockázati tényezők külön-külön kerültek meghatározásra az egyes területekre vonatkozóan.

A kockázatelemzés alapján összeállított 2010. évi belső ellenőrzési tervben rendszer-, megbízhatósági, pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzések szerepelnek.

**Rendszerellenőrzés** során két önállóan működő és gazdálkodó intézmény működésének átfogó pénzügyi gazdasági vizsgálatára kerül sor. A vizsgálat kiterjed az intézmények működésének és gazdálkodásának szabályozottságára, az erőforrásokkal való gazdálkodásra, a vagyónvédelemre, a bizonylati rend-és okmányfegyelem betartására, a belső kontroll-rendszerek kialakítására és működésére.

**Megbízhatósági** ellenőrzés keretén belül szerepel a tervben a szociális és a közoktatási normatív állami támogatás elszámolásának vizsgálata, a Polgármesteri Hivatalban és az érintett intézményeknél. Az ellenőrzés kiterjed az ágazati jogszabályokban és a költségvetési törvényben előírt dokumentumok és a kötelezően vezetendő nyilvántartások tartalmi vizsgálatára.

**Pénzügyi** ellenőrzésre kerül sor öt önállóan működő oktatási intézménynél, a Polgármesteri Hivatalnál, valamint egy önkormányzat tulajdonba lévő gazdasági társaságnál. Az ellenőrzés kiterjed:

- az oktatáshoz kapcsoló térítési-és tandíjak szabályszerű nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálatára,
- a szakképzés keretében indított különböző képzési formák megszervezésének és elszámolásának ellenőrzésére
- az érettségi-és szakmai vizsgák bizonylatolására és elszámolására.

A **szabályszerűségi** ellenőrzés során négy önállóan működő intézménynél kerül sor a belső kontrollrendszerek és ezen belül különösen a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályozottságának vizsgálatára.

Az ellenőrzések részletes leírását – tárgyát, célját, módszerét – az 1. számú táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéseket az intézményekre és a gazdasági társaságokra vonatkozóan a 2/a. és a 2/b. számú táblázat, a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan a 3. számú táblázat foglalja össze.

A tervezett ellenőrzések számát és az ellenőrzési kapacitást a 4. és az 5. számú táblázat, az

ellenőrzések ütemezését a 6. számú táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2010. december 31.-ig érvényes.

Salgótarján, 2009. október 9.

Készítette: Egyed Andrásné  
belső ell. vez.

A Közgűlés a.....számú határozatával jóváhagyta.

2009. ....

Székyné dr. Sztrémi Melinda  
polgármester

## A 2010. évre tervezett ellenőrzések leírása

		Az ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrizendő időszak
típusa	tárgya	célja	módszere		
<b>Rendszer-ellenőrzés</b>	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.	Közoktatási Intézmények Gazdasági Szolgálat	2008.07.01.-2010.02.28.
				Egészségügyi- Szociális Központ	2008.05.01.-2010.05.31.
<b>Megbíz-hatósági ellenőrzés</b>	A normatív állami támogatás elszámolása	A központi költségvetéssel való elszámolás alátámasztása.	A költségvetési törvény és egyéb vonatkozó jogszabályok által előírt dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatal; Egészségügyi- Szociális Központ; és valamennyi közoktatási intézmény	2009.01.01.-2009.12.31.
<b>Pénzügyi ellenőrzés</b>	A térítési díjak befizetésének ellenőrzése	Az önkormányzati rendelet betartásának vizsgálata.	A dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése.	Váczi Gyula Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	2009.01.01.-2009.12.31.
	A szakképzés, tanfolyami oktatás megszervezés-ének ellenőrzése	A szakképzés keretében indított képzések formáinak /iskolarendszerű, nappali, költségtérítéses, stb./, költségeinek, a csoportok létszámának vizsgálata	Szerződések, bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése	Illyés Gyuláné Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat	2008.01.01.-2009.12.31.
				Madách Imre Gimnázium és Szakközépiskola	
				Bolyai János Gimnázium és Szakközépiskola	
				Stromfeld Aurél Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola	
Táncsics Mihály Közgazdasági, Ügyviteli, Kereskedelmi és Vendéglátóipari Szakközépiskola és Szakiskola					

## 1. számú táblázat

<b>Pénzügyi ellenőrzés</b>	Az érettségi és szakmai vizsgák elszámolása	A központi költségvetéssel való elszámolás alátámasztása.	A költségvetési törvény és egyéb vonatkozó jogszabályok által előírt dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatal OKSI; Illyés Gyuláné Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat; és valamennyi középiskola	2007.01.01.-2009.12.31.
	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.	Salgó Vagyon Kft.	2009.01.01.-2010.04.30.
<b>Szabályszerűségi ellenőrzés</b>	A FEUVE rendszer kialakítása	A rendszer kialakítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.	A szabályzatok tartalmának összehasonlítása a jogszabályi előírásokkal és más belső szabályzatokkal.	Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon	2009.01.01.-2009.12.31.
				Váczi Gyula Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	
				Illyés Gyuláné Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat	
				Salgótarjáni Összevont Óvoda	

## 2010. évi intézményi kockázatelemzés

2/a. számú táblázat

Az ellenőrzött szervezet	Kockázati tényező	Kockázati sáv	Alkalmazott súly	Súlyozott kockázati pontok	Értékelés
<b>ÖNÁLLÓAN MŰKÖDŐ ÉS GAZDÁLKODÓ</b>					
Egészségügyi - Szociális Központ	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	15	MAGAS
	Normatíva elszámolás	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	Belső kontroll kialakítása	1 - 3	5	15	MAGAS
	Bevételi előírások teljesítése	1 - 3	4	12	MAGAS
	<b>Intézményi értékelés</b>		<b>19</b>	<b>52</b>	<b>MAGAS</b>
József Attila Művelődési és Konferencia Központ	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5	ALACSONY
	Normatíva elszámolás	1 - 3	5	5	ALACSONY
	Belső kontroll kialakítása	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	Bevételi előírások teljesítése	1 - 3	4	8	KÖZEPES
	<b>Intézményi értékelés</b>		<b>19</b>	<b>28</b>	<b>KÖZEPES</b>
Csarnok- és Piacigazgatóság	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5	ALACSONY
	Normatíva elszámolás	1 - 3	5	5	ALACSONY
	Belső kontroll kialakítása	1 - 3	5	5	ALACSONY
	Bevételi előírások teljesítése	1 - 3	4	10	KÖZEPES
	<b>Intézményi értékelés</b>		<b>19</b>	<b>25</b>	<b>KÖZEPES</b>
Közkutatási Intézmények Gazdasági Szolgálat	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	15	MAGAS
	Normatíva elszámolás	1 - 3	5	5	ALACSONY
	Belső kontroll kialakítása	1 - 3	5	15	MAGAS
	Bevételi előírások teljesítése	1 - 3	4	8	KÖZEPES
	<b>Intézményi értékelés</b>		<b>19</b>	<b>43</b>	<b>MAGAS</b>

## 2010. évi intézményi kockázatelemzés

Az ellenőrzött intézmény	Kockázati tényező	Kockázati sáv	Alkalmazott súly	Súlyozott kockázati pontok	Értékelés
<b>ÖNÁLLÓAN MŰKÖDŐ</b>					
Salgótarjáni Összevont Óvoda	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5	ALACSONY
	Normatíva elszámolás	1 - 3	5	15	MAGAS
	Belső kontroll kialakítása	1 - 3	5	15	MAGAS
	Bevételi előírások teljesítése	1 - 3	4	8	KÖZEPES
	<b>Intézményi értékelés</b>		<b>19</b>	<b>43</b>	<b>MAGAS</b>
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	Normatíva elszámolás	1 - 3	5	15	MAGAS
	Belső kontroll kialakítása	1 - 3	5	15	MAGAS
	Bevételi előírások teljesítése	1 - 3	4	12	MAGAS
	<b>Intézményi értékelés</b>		<b>19</b>	<b>52</b>	<b>MAGAS</b>
Illyés Gy-né Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	Normatíva elszámolás	1 - 3	5	15	MAGAS
	Belső kontroll kialakítása	1 - 3	5	15	MAGAS
	Bevételi előírások teljesítése	1 - 3	4	8	KÖZEPES
	<b>Intézményi értékelés</b>		<b>19</b>	<b>48</b>	<b>MAGAS</b>
Váczi Gyula Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	15	MAGAS
	Normatíva elszámolás	1 - 3	5	15	MAGAS
	Belső kontroll kialakítása	1 - 3	5	15	MAGAS
	Bevételi előírások teljesítése	1 - 3	4	12	MAGAS
	<b>Intézményi értékelés</b>		<b>19</b>	<b>57</b>	<b>MAGAS</b>



## 2010. évi intézményi kockázatelemzés

Az ellenőrzött intézmény	Kockázati tényező	Kockázati sáv	Alkalmazott súly	Súlyozott kockázati pontok	Értékelés
Bolyai János Gimnázium és Szakközépiskola	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	Normatíva elszámolás	1 - 3	5	15	MAGAS
	Belső kontroll kialakítása	1 - 3	5	15	MAGAS
	Bevételi előírások teljesítése	1 - 3	4	8	KÖZEPES
	<b>Intézményi értékelés</b>		<b>19</b>	<b>48</b>	<b>MAGAS</b>
Madách Imre Gimnázium és Szakközépiskola	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	Normatíva elszámolás	1 - 3	5	15	MAGAS
	Belső kontroll kialakítása	1 - 3	5	15	MAGAS
	Bevételi előírások teljesítése	1 - 3	4	8	KÖZEPES
	<b>Intézményi értékelés</b>		<b>19</b>	<b>48</b>	<b>MAGAS</b>
Stromfeld Aurél Gépipari Építőipari és Informatikai Szakközépiskola	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	Normatíva elszámolás	1 - 3	5	15	MAGAS
	Belső kontroll kialakítása	1 - 3	5	15	MAGAS
	Bevételi előírások teljesítése	1 - 3	4	8	KÖZEPES
	<b>Intézményi értékelés</b>		<b>19</b>	<b>48</b>	<b>MAGAS</b>
Táncsics Mihály Közgazdasági, Ügyviteli, Kereskedelmi és Vendéglátó-ipari Szakközépiskola és Szakiskola	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5	ALACSONY
	Normatíva elszámolás	1 - 3	5	15	MAGAS
	Belső kontroll kialakítása	1 - 3	5	15	MAGAS
	Bevételi előírások teljesítése	1 - 3	4	8	KÖZEPES
	<b>Intézményi értékelés</b>		<b>19</b>	<b>43</b>	<b>MAGAS</b>

## 2010. évi kockázatelemzés /gazdasági társaságok/

Az ellenőrzött szervezet	Kockázati tényező	Kockázati sáv	Alkalmazott súly	Súlyozott kockázati pontok	Értékelés
<b>Létesítmény és Sport Nonprofit Kft.</b>	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	A rendszer komplexitása	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	Az önkormányzati feladatellátás nagysága	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	A költségvetési támogatás nagysága	1 - 3	4	8	KÖZEPES
	<b>Értékelés</b>		<b>19</b>	<b>38</b>	<b>KÖZEPES</b>
<b>Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.</b>	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	15	MAGAS
	A rendszer komplexitása	1 - 3	5	5	ALACSONY
	Az önkormányzati feladatellátás nagysága	1 - 3	5	5	ALACSONY
	A költségvetési támogatás nagysága	1 - 3	4	4	ALACSONY
	<b>Értékelés</b>		<b>19</b>	<b>29</b>	<b>KÖZEPES</b>
<b>Salgótarjáni Városi Televízió Nonprofit Kft.</b>	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	A rendszer komplexitása	1 - 3	5	5	ALACSONY
	Az önkormányzati feladatellátás nagysága	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	A költségvetési támogatás nagysága	1 - 3	4	8	KÖZEPES
	<b>Értékelés</b>		<b>19</b>	<b>33</b>	<b>KÖZEPES</b>
<b>Tarjánhő Szolgáltató-Elosztó Kft.</b>	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	5	ALACSONY
	A rendszer komplexitása	1 - 3	5	5	ALACSONY
	Az önkormányzati feladatellátás nagysága	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	A költségvetési támogatás nagysága	1 - 3	4	4	ALACSONY
	<b>Értékelés</b>		<b>19</b>	<b>24</b>	<b>KÖZEPES</b>

## 2010. évi kockázatelemzés /gazdasági társaságok/

Az ellenőrzött szervezet	Kockázati tényező	Kockázati sáv	Alkalmazott súly	Súlyozott kockázati pontok	Értékelés
Salgótarjáni Városgazdálkodási és Üzemeltetési Korlátolt Felelősségű Társaság	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	A rendszer komplexitása	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	Az önkormányzati feladatellátás nagysága	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	A költségvetési támogatás nagysága	1 - 3	4	8	KÖZEPES
	<b>Értékelés</b>		<b>19</b>	<b>38</b>	<b>KÖZEPES</b>
Salgótarján és Környéke VÍZMŰ Kft.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	15	MAGAS
	A rendszer komplexitása	1 - 3	5	5	ALACSONY
	Az önkormányzati feladatellátás nagysága	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	A költségvetési támogatás nagysága	1 - 3	4	5	ALACSONY
	<b>Értékelés</b>		<b>19</b>	<b>35</b>	<b>KÖZEPES</b>
Salgótarjáni Csatornamű Kft.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	15	MAGAS
	A rendszer komplexitása	1 - 3	5	5	ALACSONY
	Az önkormányzati feladatellátás nagysága	1 - 3	5	10	KÖZEPES
	A költségvetési támogatás nagysága	1 - 3	4	5	ALACSONY
	<b>Értékelés</b>		<b>19</b>	<b>35</b>	<b>KÖZEPES</b>
Salgó Vagyon Kft.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	5	15	MAGAS
	A rendszer komplexitása	1 - 3	5	15	MAGAS
	Az önkormányzati feladatellátás nagysága	1 - 3	5	15	MAGAS
	A költségvetési támogatás nagysága	1 - 3	4	8	KÖZEPES
	<b>Értékelés</b>		<b>19</b>	<b>53</b>	<b>MAGAS</b>

**Értékelési szempontok:**

alacsony kockázat

közepes kockázat

magas kockázat

**Prioritás**

1-3

3-4

4-5

**Javasolt ellenőrzési gyakoriság:**

négyévente

2-3 évente

évente

**Polgármesteri Hivatal kockázatelemzés összesítő táblázata a 2010. 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	2,50	2,71	2,60	ALACSONY	4 évente	ALACSONY	KÖZEPES
	Elemi költségvetés készítése	2,25	2,71	2,48	ALACSONY	4 évente		
	Előirányzat módosítás	1,75	2,96	2,35	ALACSONY	4 évente		
	Előirányzatok nyilvántartása	2,00	2,25	2,13	ALACSONY	4 évente		
	Kötelezettségvállalás	3,25	4,00	3,63	KÖZEPES	2-3 évente		
Bevételi ei. teljesítése	Támogatási bevételek teljesítése	4,50	3,54	4,02	MAGAS	1 évente	KÖZEPES	
	Működési bevételek teljesítése	4,50	3,46	3,98	KÖZEPES	2-3 évente		
	Sajátos bevételek	4,50	3,46	3,98	KÖZEPES	2-3 évente		
Kiadási ei. teljesítése	Személyi kiadások teljesítése	3,75	3,58	3,67	KÖZEPES	2-3 évente	KÖZEPES	
	Dologi kiadások teljesítése	3,50	3,46	3,48	KÖZEPES	2-3 évente		
	Beruházási kiadások teljesítése	3,75	3,54	3,65	KÖZEPES	2-3 évente		
	Felújítási kiadások teljesítése	4,25	3,54	3,90	KÖZEPES	2-3 évente		
	Sajátos kiadások	2,75	3,29	3,02	KÖZEPES	2-3 évente		
Pénzügyi irányítás ellenőrzés	Pénzügyi rendelkezési jogkörök	3,25	4,13	3,69	KÖZEPES	2-3 évente	KÖZEPES	
	Likviditás menedzselés	3,25	3,29	3,27	KÖZEPES	2-3 évente		
	FEUVE	3,75	4,13	3,94	KÖZEPES	2-3 évente		
	Belső ellenőrzés	2,00	2,92	2,46	ALACSONY	4 évente		
	Felügyeleti koordináció	2,75	2,04	2,40	ALACSONY	4 évente		
Számvetel nyilvántartás adatszolgáltatás	Analitikus nyilvántartások vezetése	2,75	2,88	2,81	ALACSONY	4 évente	ALACSONY	
	Főkönyvi nyilvántartások vezetése	2,75	2,71	2,73	ALACSONY	4 évente		
	Leltározás, leltárkészítés	2,25	2,75	2,50	ALACSONY	4 évente		
	Bevallások készítése	1,75	2,75	2,25	ALACSONY	4 évente		
	Beszámoló készítés	2,50	3,29	2,90	ALACSONY	4 évente		
Vagyongazdálkodási feladatok	Értékelés (écs, értékvesztés, valós érték)	2,75	3,21	2,98	ALACSONY	4 évente	KÖZEPES	
	Használatból kivonás	3,00	3,42	3,21	KÖZEPES	2-3 évente		
	Eszközök átadása, átvétele	2,75	3,42	3,08	KÖZEPES	2-3 évente		

## A 2010. évi tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

Az ellenőrizendő szervezet	Rendszer-ellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		M megbízhatósági ellenőrzés		Soron kívüli 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
Polgármesteri Hivatal									1	20	1	28	43	2	91
<b>Önállóan működő és gazdálkodó</b>															
Egészségügyi - Szoc. Közp.	1	30									1	2		2	32
József A. Művelődési és Konf. Közp.															
Csamok-és Piacigazgatóság															
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálat	1	60												1	60
<b>Önállóan működő</b>															
Salgótarjáni Összevont Óvoda								1	10		1	2		2	12
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon								1	10		1	16		2	26
Illyés Gy-né Óvoda, Általános Iskola, Spec. Szakisk. és Egységes Ped. Szaksz.								1	10	2	12	1	2	4	24
Vácz Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézmény								1	10	1	20	1	2	3	32
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola										2	12	1	2	3	14
Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola.										2	12	1	2	3	14
Stromfeld A.Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola										2	12	1	2	3	14
Táncsics M. Közgazd., Ügyv., Keresk. és Vendéglátóp. Szakközép. és Szakisk.										2	12	1	2	3	14
<b>Egyéb</b>															
Salgó Vagyon Kft.										1	50			1	50
<b>Összesen</b>	2	90	0	0	0	0	4	40	13	150	10	60	43	29	383

## A 2010. évi ellenőrzési kapacitás

Az ellenőrzött szervezet	Rendelkezésre álló belső ell. kapacitás		Tervezett külső erőforrás kapacitás	Összes tervezett kapacitás	2010. 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					
Polgármesteri Hivatal	2	433		433	2	48		43	10	10	30	141
<b>Önállóan működő és gazdálkodó</b>												
Egészségügyi - Szoc. Közp.					2	32						32
József A. Művelődési és Konf. Közp.												0
Csamok-és Piacigazgatóság												0
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálat					1	60						60
<b>Önállóan működő</b>												
Salgótarjáni Összevont Óvoda					2	12						12
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon					2	26						26
Illyés Gy-né Óvoda, Általános Iskola, Spec. Szakisk. és Egységes Ped. Szakisz.					4	24						24
Vácz Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézmény					3	32						32
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola					3	14						14
Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola.					3	14						14
Stromfeld A.Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola					3	14						14
Táncsics M. Közgazd., Ügyv., Keresk. és Vendéglátóip. Szakközép. és Szakisk.					3	14						14
<b>Egyéb</b>												
Salgó Vagyon Kft.					1	50						50
<b>Összesen</b>	<b>2</b>	<b>433</b>		<b>433</b>	<b>29</b>	<b>340</b>	<b>0</b>	<b>43</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>30</b>	<b>433</b>

\* A belső ellenőrzés teljes létszámából 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 2010. évi tervezett ellenőrzések ütemezése

Az ellenőrizendő szervezet	Az előző rendszerell. időpontja (év)	I. negyedév			II. negyedév			III. negyedév			IV. negyedév			EII. napok össz.
		A vizsgálat ideje hónap, nap	Az ell. típusa	EII. napok	A vizsgálat ideje hónap, nap	Az ell. típusa	EII. napok	A vizsgálat ideje hónap, nap	Az ell. típusa	EII. napok	A vizsgálat ideje hónap, nap	Az ell. típusa	EII. napok	
Polgármesteri Hivatal		01.07.-02.17.	M	28							11.02.-11.22.	Pü	20	48
<b>Önállóan működő és gazdálkodó</b>														
Egészségügyi - Szoc. Közp.	2008.	01.07.-02.17.	M	2				06.17.-07.07.	R	30				32
József A. Művelődési és Konf. Közp.	2009.*													0
Csarnok-és Piacigazgatóság	2009.*													0
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálat	2008.				03.30-05.11.	R	60							60
<b>Önállóan működő</b>					302									
Salgótarjáni Összevont Óvoda		01.07.-02.17. 03.01.-03.29.	M; Sz	12										12
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon		01.07.-02.17. 03.01.-03.29.	M ;Sz	26										26
Illyés Gy-né Óvoda, Általános Iskola, Spec. Szakisk. és Egységes Ped. Szaksz.		01.07.-02.17. 03.01.-03.29.	M; Sz	12				09.06.-10.08.	Pü	10	11.02.-11.22.	Pü	2	24
Váczi Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézmény		01.07.-02.17. 03.01.-03.29.	M; Sz	12							10.18.-10.29.	Pü	20	32
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola		01.07.-02.17.	M	2				09.06.-10.08.	Pü	10	11.02.-11.22.	Pü	2	14
Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola.		01.07.-02.17.	M	2				09.06.-10.08.	Pü	10	11.02.-11.22.	Pü	2	14
Stromfeld A.Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola		01.07.-02.17.	M	2				09.06.-10.08.	Pü	10	11.02.-11.22.	Pü	2	14
Táncsics M. Közgazd., Ügyv., Keresk. és Vendéglátóip. Szakközép. és Szakisk.		01.07.-02.17.	M	2				09.06.-10.08.	Pü	10	11.02.-11.22.	Pü	2	14
<b>Egyéb</b>														
Salgó Vagyon Kft.					05.12.-06.16.	Pü	50							50
Soron kívüli ellenőrzés													43	43
<b>Összesen:</b>				100			110			80	0	0	93	383