



**Salgótarján Megyei Jogú Város  
Polgármestere**

---

Szám:44480/2010.

**JAVASLAT**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2011. évi belső ellenőrzési tervére

***Tisztelt Közgyűlés!***

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény /a továbbiakban: Ötv./ 92. §-a szerint az önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

- ellenőrzést végez a Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,

- ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyionkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

Az Ötv. által meghatározott feladatokat Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a Polgármesteri Hivatal 2 fő belső ellenőre látja el, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet /a továbbiakban: BER/ alapján.

A belső ellenőrök a Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv alapján végzik a munkájukat.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet az Ötv. alapján a Közgyűlés az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

Az ellenőrzési terv összeállításánál az alábbi szempontokat kell érvényesíteni:

- az ellenőrzési feladatok kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra,
- összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítása terén,
- tartalmazza a jogszabály által kötelezően előírt feladatokat,
- törekedjen, az ellenőrzendő területek minél szélesebb körű lefedésére
- az ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy a soron kívüli ellenőrzések is elvégezhetőek legyenek.

Az előzőekben meghatározott szempontok alapján összeállított éves ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete tartalmazza.

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 2011. évi belső ellenőrzési tervét – a melléklet szerint – jóváhagyja.

A Közgyűlés felkéri a Jegyzőt az ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtására.

Határidő: 2011. december 31.

Felelős: dr. Kádár Zsombor jegyző

Salgótarján, 2010. október ... .

Székyné dr. Sztrémi Melinda  
polgármester

## Melléklet

**Szám: 44480/2010.**

### Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2011. évi belső ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet (a továbbiakban: BER) 21. §-a alapján 2011-re vonatkozóan az éves ellenőrzési terv az alábbiakat tartalmazza.

A BER előírásait figyelembe véve a 2011. évi belső ellenőrzési terv rendszer, pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzéseket tartalmaz. Soron kívüli ellenőrzésre a rendelkezésre álló időkeret 10 %-a szerepel.

Az ellenőrzendő feladatok meghatározásánál kiemelt célként fogalmazódott meg:

- a szabályok, normák szerinti működés,
- a költségvetés teljesítése,
- a kötelező feladatok megfelelő szakmai színvonalon történő ellátása.

Az egyes folyamatok, szervezetek kockázati besorolásához az elvégzett kockázatelemzés során a következő kockázati tényezők kerültek figyelembevételre:

- kontrollok megbízhatósága,
- szervezeti változások,
- a rendszer komplexitása,
- jogszabályi változások hatása,
- a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- a költségvetési támogatás nagysága.

A kockázatelemzés eredménye alapján meghatározott ellenőrzések részletes leírását – tárgyát, célját, módszerét, az ellenőrzött szervezetet – az 1. számú táblázat tartalmazza.

A 2011-re rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitást a 2. számú, a tervezett ellenőrzések ütemezését a 3. számú táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2011. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2010. október 12.

Készítette: Egyed Andrásné  
belső ell. vez.

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

2010. október .....

Székyné dr. Sztrémi Melinda  
polgármester

## A 2011. évre tervezett ellenőrzések leírása

típusa	tárgya	Az ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrizendő időszak
		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 belső kontroll rendszer.	A költségvetések és beszámolók elemzése, értékelése, a szabályzatok minősítése, az analitikus nyilvántartások vizsgálata, a bank és pénztárbizonylatok tételes ellenőrzése.	József Attila Művelődési és Konferencia Központ	2009.04.01-2011.02.28.
				Csarnok-és Piacigazgatóság	2009.10.01-2011.06.30.
<b>Pénzügyi 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	2010.01.01.-2010.12.31.
	A térítési díjak megállapításának, és befizetésének ellenőrzése	Az önkormányzati rendelet betartásának vizsgálata.	A dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése.	Salgótarjáni Összevont Óvoda	2010.01.01.-2010.12.31.
				Egészségügyi-Szociális Központ	
	A költségvetésből átadott pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	A pénzeszközök felhasználása és elszámolása megfelel-e a megállapodásban foglaltaknak	A bizonylatok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	2010.01.01.-2010.12.31.
	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.	Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	2007.01.01-2011.05.31.
			Salgótarjáni Városi Televízió	2008. 09.01-2011.09.30	
<b>Szabályszerűségi ellenőrzés</b>	A közbeszerzési eljárások lefolytatása	Az eljárások lefolytatása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	A kiválasztott közbeszerzési eljárások dokumentálásának tételes vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	2010.01.01.-2010.12.31.
	Gépjárművek forgalomból kivonása adótartozás esetén	A több irodát érintő feladat (Okmány, Adó) rendszerének kialakítása és végrehajtása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	A szabályozás és a gyakorlati megvalósulás összehasonlító elemzése		
	Közterület használati díj beszedésének ellenőrzése	A több irodát érintő feladat (Okmány, Közgazdasági) rendszerének kialakítása és végrehajtása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	A szabályozás és a gyakorlati megvalósulás összehasonlító elemzése		
	A közérdekű adatok közzététele	A közérdekű adatok közzétételének belső szabályozása és az adatok közzététele megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Szabályzatok valamint a közzétett adatok tételes vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	2010.01.01.-2010.12.31.
			Közoktatási Intézmények Gazdasági Szolgálat		

## A 2011. évi ellenőrzési kapacitás

Az ellenőrzött szervezet	Rendelkezésre álló belső ell. kapacitás		Tervezett külső erőforrás kapacitás	Összes tervezett kapacitás	2011. 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	426		426	5	143		43	10	20	30	246
<b>Önállóan működő és gazdálkodó</b>												
Egészségügyi - Szoc. Közp.					1	20						20
József A. Művelődési és Konf. Közp.					1	40						40
Csamok-és Piacigazgatóság					1	30						30
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálata					1	30						30
<b>Önállóan működő</b>												
Salgótarjáni Összevont Óvoda					1	20						20
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon					0	0						0
Illyés Gy-né Óvoda, Általános Iskola, Spec. Szakisk. és Egységes Ped. Szaksz.					0	0						0
Váczi Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézmény					0	0						0
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola					0	0						0
Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola.					0	0						0
Stromfeld A.Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola					0	0						0
Táncsics M. Közgazd., Ügyv., Keresk. és Vendéglátóip. Szakközép. és Szakisk.					0	0						0
<b>Egyéb</b>												
Foglalkoztatási Nonprofit Kft.					1	20						20
Salgótarjáni Városi TV					1	20						20
<b>Összesen</b>	<b>2</b>	<b>426</b>		<b>426</b>	<b>12</b>	<b>323</b>	<b>0</b>	<b>43</b>	<b>10</b>	<b>20</b>	<b>30</b>	<b>426</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 2011. évi tervezett ellenőrzések ütemezése

3.számú táblázat

Az ellenőrizendő szervezet	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	
Polgármesteri Hivatal		01.10.-02.18.	Pü	16	04.14-04.29.	Sz	30	08.15.-08.26.; 09.01.- 09.20.	Pü; Sz	45	11.02.-11.15.	Sz	20	111
<b>Önállóan működő és gazdálkodó</b>														
Egészségügyi - Szoc. Közp.	2010	01.10.-02.18.	Pü	2	05.16.-05.27.	Pü	20							22
József A. Művelődési és Konf. Közp.	2009.*	2010-03-11	R	28	2010-04-08	R	12							40
Csamok-és Piacgazgatóság	2009.*							07.04.-07.22.	R	30				30
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálat	2010										11.16.-12.06.	Sz	30	30
<b>Önállóan működő</b>														
Salgótarjáni Összevont Óvoda		01.10.-02.18.	Pü	2	05.02.-05.13.	Pü	20							22
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon		01.10.-02.18.	Pü	16										16
Illyés Gy-né Óvoda, Általános Iskola, Spec. Szakisk. és Egységes Ped. Szaksz.		01.10.-02.18.	Pü	2										2
Vácz Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézmény		01.10.-02.18.	Pü	2										2
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola		01.10.-02.18.	Pü	2										2
Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola.		01.10.-02.18.	Pü	2										2
Stromfeld A. Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola		01.10.-02.18.	Pü	2										2
Táncsics M. Közgazd., Ügyv., Keresk. és Vendéglátóp. Szakközép. és Szakisk.		01.10.-02.18.	Pü	2										2
<b>Egyéb</b>														
Foglalkoztatási Nonprofit Kft.					06.13-06.24..	Pü	20							20
Salgótarjáni Városi TV											10.03.-10.14.	Pü	20	20
Soron kívüli ellenőrzés				10						13			20	43
<b>Összesen:</b>				<b>86</b>			<b>102</b>			<b>88</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>90</b>	<b>366</b>

Jelmagyarázat: \*: mentes

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