



**Salgótarján Megyei Jogú Város  
Polgármestere**

---

Szám:41343/2011.

**JAVASLAT**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2012. 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 céljellel 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 2012. évi belső ellenőrzési tervét – a melléklet szerint – jóváhagyja.

A Közgyűlés felkéri a Jegyzőt az ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtására.

Határidő: 2012. december 31.

Felelős: dr. Gaál Zoltán jegyző

Salgótarján, 2011. október 13.

Székyné dr. Sztrémi Melinda  
polgármester

## Melléklet

### Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2012. évi belső ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet (a továbbiakban: BER) 21. §-a alapján 2012. évre vonatkozóan az éves ellenőrzési terv az alábbiakat tartalmazza.

A BER előírásait figyelembe véve a 2012. 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 tervezése,
- a vagyonvédelem biztosítása.

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,
- analitikus nyilvántartások vezetése,
- a költségvetési támogatás nagysága.

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

A 2012. évre rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitást a 2. számú, a tervezett ellenőrzések ütemezését a 3. számú táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2012. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2011. október 7.

Készítette: Egyed Andrásné  
belső ellenőrzési vezető

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

2011. október 27.

Székyné dr. Sztrémi Melinda  
polgármester

**A 2012. évre tervezett ellenőrzések leírása**

1. táblázat

		<b>Az ellenőrzés</b>		<b>Ellenőrzött szervezet</b>	<b>Ellenőrizendő időszak</b>
<b>típusa</b>	<b>tárgya</b>	<b>célja</b>	<b>módszere</b>		
<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.	Egészségügyi- Szociális Központ	2010.07.01.-2012.04.30.
				Közoktatási Intézmények Gazdasági Szolgálat	2010.05.01.-2012.08.31.
<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	2011.01.01.-2011.12.31.
	Pótlékok, bírságok beszedésének, elszámolásának vizsgálata	A behajtási tevékenység, a hátralékok kezelése megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	A dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatal	2011.01.01.-2011.12.31.
	A 2012. évi tervezési tevékenység ellenőrzése	A tervezési tevékenység végrehajtása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	A tervezési dokumentáció ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatal	2011.09.01.-2012.03.31.
	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.	2010.01.01.-2011.12.31.
<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	2007.01.01.-2009.12.31.
	A nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartásának, valamint a feleslegessé, selejtté vált eszközök hasznosítási rendjének vizsgálata	Az eszközgazdálkodás biztosítja-e a megfelelő vagyonvédelmet.	A dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatal	2011.01.01.-2012.03.31.
	A pénzgazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés) ellenőrzése	A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak.	A bizonylatok mintavételes ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatal	2011.01.01.-2012.06.30.

## A 2012. évi ellenőrzési kapacitás

Az ellenőrzött szervezet	Rendelkezésre álló belső ell. kapacitás		Tervezett külső erőforrás kapacitás	Összes tervezett kapacitás	2012. 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	418		418	6	190		42	18	12	36	298
<b>Önállóan működő és gazdálkodó</b>												
Egészségügyi - Szoc. Közp.					2	32						32
Csamok-és Piacigazgatóság												0
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálata					1	40						40
<b>Önállóan működő</b>												
Salgótarjáni Összevont Óvoda					1	2						2
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon					1	14						14
Illyés Gy-né Óvoda, Általános Iskola, Spec. Szakisk. és Egységes Ped. Szaksz.					1	2						2
Vácz Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézmény					1	2						2
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola					1	2						2
Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola.					1	2						2
Stromfeld A.Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola					1	2						2
Táncsics M. Közgazd., Ügyv., Keresk. és Vendéglátóip. Szakközép. és Szakisk.					1	2						2
<b>Egyéb</b>												
Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft.					1	20						20
<b>Összesen</b>	<b>2</b>	<b>418</b>		<b>418</b>	<b>18</b>	<b>310</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>18</b>	<b>12</b>	<b>36</b>	<b>418</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 2012. évi tervezett ellenőrzések ütemezése

3. táblázat

Az ellenőrizendő szervezet	Az előző rendszerellenőrzés időpontja (év)	I. negyedév		II. negyedév		III. negyedév		IV. negyedév		Ell. napok össz.
		Az ellenőrzés típusa	Ell. napok	Az ellenőrzés típusa	Ell. napok	Az ellenőrzés típusa	Ell. napok	Az ellenőrzés típusa	Ell. napok	
Polgármesteri Hivatal		pénzügyi	20	szabályszerűségi, pénzügyi	80	pénzügyi	30	szabályszerűségi	60	190
<b>Önállóan működő és gazdálkodó</b>										
Egészségügyi - Szoc. Közp.	2010	pénzügyi	2	rendszer	30					32
Csamok-és Piacigazgatóság	2011.*									0
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálat	2010					rendszer	40			40
<b>Önállóan működő</b>										
Salgótarjáni Összevont Óvoda		pénzügyi	2							2
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon		pénzügyi	14							14
Illyés Gy-né Óvoda, Általános Iskola, Spec. Szakisk. és Egységes Ped. Szaksz.		pénzügyi	2							2
Vácz Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézmény		pénzügyi	2							2
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola		pénzügyi	2							2
Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola.		pénzügyi	2							2
Stromfeld A.Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola		pénzügyi	2							2
Táncsics M. Közgazd., Ügyv., Keresk. és Vendéglátóip. Szakközép. és Szakisk.		pénzügyi	2							2
<b>Egyéb</b>										
Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft.		pénzügyi	20							20
Soron kívüli ellenőrzés			22						20	42
<b>Összesen:</b>			<b>92</b>	<b>0</b>	<b>110</b>		<b>70</b>	<b>0</b>	<b>80</b>	<b>352</b>