



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Polgármestere**

Szám:39253/2012.

JAVASLAT

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2013. évi belső ellenőrzési tervére és a 2012. évi belső ellenőrzési terv módosítására

Tisztelt Közgyűlés!

A helyi önkormányzatok belső ellenőrzésének kereteit a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény /a továbbiakban: Ötv./ 92. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet /a továbbiakban: Bkr./ határozza meg.

Az Ötv. alapján 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. alapján a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

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

Az előzőekben meghatározott szempontok, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott tervezési útmutató alapján összeállított 2013. évi ellenőrzési tervet az előterjesztés **1. melléklete** tartalmazza.

A 2012. évi ellenőrzési terv előkészítése során a korábbi évek tapasztalatai alapján a betegség miatt kieső napokra a rendelkezésre álló napok 3 %-a (14 nap) került megtervezésre. Sajnos a ténylegesen kieső idő jelentősen meghaladta a tervezettet. Ez indokolttá teszi a 2012. évi terv módosítását. A javasolt csökkentés 31 nap, amely a betegség miatt ténylegesen kiesett és a

tervezett idő különbsége. A kieső idő miatt javaslom a Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft. ellenőrzését törölni a 2012. évi tervből, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett időszükségletet pedig 11 nappal csökkenteni. A terv módosítását az előterjesztés **2. melléklete** tartalmazza.

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

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése alapján Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2013. évi belső ellenőrzési tervét – az 1. melléklet szerint – jóváhagyja.

Határidő: 2013. december 31.

Felelős: dr. Gaál Zoltán jegyző

2. Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése alapján Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi belső ellenőrzési tervének módosítását – a 2. melléklet szerint – jóváhagyja.

Határidő: 2012. december 31.

Felelős: dr. Gaál Zoltán jegyző

A Közgyűlés felkéri a Jegyzőt az ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtására.

Salgótarján, 2012. október 5.

Székyné dr. Sztrémi Melinda
polgármester

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2013. évi belső ellenőrzési terve

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2013. évi belső ellenőrzési tervét meghatározta a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény /a továbbiakban: Ötv./ 92. §-a, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a, a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató, a belső ellenőrzést érintő önkormányzati határozatok és megállapodások. Az Ötv. valamint a helyi nemzeti önkormányzatokkal kötött megállapodás alapján a belső ellenőrzés hatóköre kiterjed az Önkormányzat által alapított költségvetési szervekre, többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználására valamint a helyi nemzeti önkormányzatokra.

Az éves belső ellenőrzési terv tartalmi és formai előírásait a Bkr. és a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató határozza meg.

Az éves belső ellenőrzési tervvel szemben követelmény, hogy a stratégiai tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapuljon. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, ütemezését, az ellenőrzendő szervezetek megnevezését, a tanácsadó tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre és az egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást.

A 2013. évi ellenőrzési terv a jogszabályi és egyéb követelmények figyelembe vételével az alábbiak szerint került kialakításra.

A belső ellenőrzés stratégiai tervében prioritásként meghatározott célok a következők:

- Az ellenőrzések szervezése igazodjon az intézményi változásokhoz.
- Javuljon a költségvetési szervek működésének szabályozottsága.
- Nyújtson segítséget a belső kontrollok kialakításához és működtetéséhez.
- Vizsgálja az önkormányzati vagyon kezelésének és hasznosításának szabályosságát.

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

- kontrollok megbízhatósága,
- szervezeti változások,
- a szervezet összetettsége,
- jogszabályi változások hatása,
- a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- belső szabályzatok aktualizálása,
- a feladatellátás nagysága.

A kockázatelemzés eredménye alapján meghatározott ellenőrzések időszükségletét és a rendelkezésre álló munkaidőt a munkaidő mérleg tartalmazza. Ez alapján rendelkezésre álló időkeret 77 %-át teszi ki az ellenőrzésre fordított idő. Ebből 11 % a soron kívüli ellenőrzések, 10 % a tanácsadó tevékenység tervezett időszükséglete. A rendelkezésre álló időkeret 3 %-a a továbbképzés és 20 % a tervek beszámoló, adminisztrációs tevékenység, szabályzatok aktualizálásának tervezett időszükséglete. A rendelkezésre álló létszám és erőforrást az 1. táblázat mutatja. Az ellenőrzések és egyéb tevékenységek időszükségletét a szervezetenként és tevékenységenként a 2. és 3. táblázat mutatja. Az ellenőrzések részletes leírását – tárgyát, célját, módszerét, az ellenőrzött szervezetet – a 4. táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2013. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2012. október 5 .

Készítette: Egyed Andrásné
belső ellenőrzési vezető

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

Salgótarján, 2012. október 25.

Székyné dr. Sztrémi Melinda
polgármester

Létszám és erőforrás

1. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	0,0	2,0	0,0	410,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	410,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0		2,0		410,0						410,0	0,0				
II. Irányított szervek 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
1. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
2. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkár.

6 Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő). Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni. Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

7 Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél. Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Ellenőrzések

2. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	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 ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.+IV.)	5,0	0,0	130,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	275,0	0,0	0,0	0,0	275,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0	0,0	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	115,0	0,0	0,0	0,0	115,0	0,0
a) Saját szervezetnél	2,0		70,0																2,0	0,0	70,0	0,0	0,0	0,0	70,0	0,0
b) Irányított szervezetnél																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Egyéb ellenőrzések ⁵																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																			0,0	0,0	45,0	0,0		0,0	45,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések ⁷																			0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervezetek összesen	3,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	160,0	0,0	0,0	0,0	160,0	0,0
1. Csamok-és Piacigazgatóság	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
a) Saját szervezetnél																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Irányított szervezetnél													1,0		40,0				1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
c) Egyéb ellenőrzések																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																			0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																			0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
2. Salgótarjáni Összevont Óvoda	1,0	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	1,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
a) Saját szervezetnél																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Irányított szervezetnél	1,0		30,0																1,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
c) Egyéb ellenőrzések																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																			0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																			0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
III. Gazdasági társaságok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0
a) Saját szervezetnél																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Irányított szervezetnél																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Egyéb ellenőrzések							2,0		60,0										2,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																			0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																			0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
IV. Helyi nemzeti önkormányzatok	2,0	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	2,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
a) Saját szervezetnél																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Irányított szervezetnél																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Egyéb ellenőrzések	2,0		30,0																2,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																			0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																			0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0

Tevékenységek

3. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	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	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap ⁵		külső embernap ⁶		saját embernap		külső embernap ⁷		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
Helyi önkormányzat (I.+II.+III+IV.)	275,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	41,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	0,0	0,0	82,0	0,0	0,0	0,0	410,0	0,0	0,0	0,0	410,0	0,0
Polgármesteri hivatal összesen	115,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	41,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	0,0	0,0	82,0	0,0	0,0	0,0	250,0	0,0	0,0	0,0	250,0	0,0
Saját szervezetnél	70,0	0,0	0,0	0,0	1,0		41,0				12,0				82,0				205,0	0,0	0,0	0,0	205,0	0,0
Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás	45,0	0,0	0,0	0,0															45,0	0,0	0,0	0,0	45,0	0,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
Irányított szervek összesen	160,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	160,0	0,0	0,0	0,0	160,0	0,0
Csarnok-és Piacgazgatóság	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Irányított szerveknél	40,0	0,0	0,0	0,0															40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
Salgótarjáni Összevont Óvoda	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	30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Irányított szerveknél	30,0	0,0	0,0	0,0															30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
Gazdasági Társaságok	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0
Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egyéb ellenőrzések	60,0	0,0	0,0	0,0															60,0	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0
Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
Helyi nemzeti önkormányzatok	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	30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egyéb ellenőrzések	30,0	0,0	0,0	0,0															30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

A 2013. évi ellenőrzések leírása							4. táblázat		
Sor- szám	Az ellenőrzés				Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrizend ő időszak	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	típusa	tárgya	célja	módszere					
1	Rendszer- ellenőrzés	A vizsgált intézmény átfogó pénzügyi- gazdasági vizsgálata	Megfelelően szabályozott-e az intézmény működése, betartják-e a jogsabályi 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.	A legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő, belső kontrollok kialakítása, szabályozás változás	Csamok-és Piacgazgatóság	2011.08.01.- 2013.03.31.	II. név	40
2	Pénzügyi ellenőrzés	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.	A legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő, szervezeti változás,	Salgótarjáni Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft.	2011-2012.	II. név	30
3						Salgó Vagyon Kft.	2011-2012.	III. név	30
4	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közbeszerzési eljárások lefolytatása	Az eljárások lefolytatása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	A kiválasztott közbeszerzési eljárások előkészítésének, dokumentálásának tételes vizsgálata.	Jogsabályi előírás, szabályozás változás,	SMJV Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal	2012	III. név	30
5		A kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásának, valamint a feleslegessé, selejté vált eszközök hasznosítási rendjének vizsgálata	Az eszköznyilvántartás és gazdálkodás szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása biztosítja- e a megfelelő vagyonvédelmet.	A dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése.	A legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő, belső szabályzatok nem követik a változásokat, szabályozás és gyakorlat különbözők	SMJV Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal	2011-2012.	I. név	40
6						Salgótarjáni Összevont Óvoda	2011-2012.	I. név	30
7		A helyi nemzetiségi önkormányzatok működése	A működés és gazdálkodás szabályozottsága	Szabályzatok felülvizsgálata	Jogsabályváltozás, megállap odás	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2012	IV. név	15
8						Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2012	IV. név	15

2. Melléklet

2012. évi belső ellenőrzési terv módosítása

Megnevezés	2012. évi belső ellenőrzési terv	Javasolt módosítás	Rendelkezésre álló napok
Összes ellenőrzési nap	352	- 31	321
Ebből: Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft.	20	- 20	0
Soron kívüli ellenőrzések	42	- 11	31

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

Salgótarján, 2012. október 25.

Székyné dr. Sztrémi Melinda
polgármester