



**Salgótarján Megyei Jogú Város  
Jegyzője**

---

Szám: 23793/2016.

**JAVASLAT**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervének módosítására és a 2017. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

***Tisztelt Közgyűlés!***

A helyi önkormányzatok belső ellenőrzésének kereteit a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény /a továbbiakban: Möt.v./ 119. §-a, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet /a továbbiakban: Bkr./, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. §-a határozza meg.

Jelen előterjesztés két részből áll. Az első a 2016. évi ellenőrzési terv módosítás, a második rész a 2017. évi belső ellenőrzési terv.

Az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési terve a 2015. december 31-én rendelkezésre álló erőforrásokat alapul véve készült. A Közgyűlés által 226/2015.(XII.17.) Öh. sz. határozattal jóváhagyott 2016. évi belső ellenőrzési terv módosítása azért szükséges, mert 2016-ban több személyi változás is történt a belső ellenőrzést végző egységnél, amely azt eredményezte, hogy nem állt rendelkezésre folyamatosan a 2 fő kapacitás. A 2016. évi tervben szereplő 412 ellenőri nap a változások miatt várhatóan 293 ellenőri napra csökken. Az ellenőri napok csökkenése miatt indokolt a tervezett ellenőrzések számának csökkentése.

2017. január 1-től a belső ellenőrzési tevékenységet érintő jogszabályi változás lép hatályba, amely érinti a 2017. évi tervezési munka előkészítését, ezért javasoljuk az egyéb tevékenységre jutó napok számának 60 napról 73 napra történő módosítását.

A 2017. évi ellenőrzési terv javaslat a jelenleg a létszám 1 fő ellenére 2 főre készült, tekintettel arra, hogy 2017. elején az üres státusz betöltésre kerül. A terv javaslat, a korábbi évekhez hasonlóan, a stratégiai tervben meghatározott célkitűzések megvalósítása. Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve tartalmazza a tervet megalapozó kockázatelemzések eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges kapacitás meghatározását, az ellenőrzendő szervezetek megnevezését.

Az éves ellenőrzési terv tájékoztató jelleggel tartalmazza a helyi nemzetiségi önkormányzatoknál tervezett ellenőrzéseket is. Ennek oka, hogy az Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok által kötött megállapodás alapján, a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei látják el. Emiatt

szükséges a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére fordított kapacitás megjelölése a tervben.

Az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési terv módosítását a határozati javaslat 1. melléklete, a 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 2. melléklete tartalmazza.

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

## HATÁROZATI JAVASLAT

1. Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve 1-4. táblázatainak módosítását az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Tóthné dr. Kerekes Andrea jegyző

2. Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2017. évre szóló belső ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Tóthné dr. Kerekes Andrea jegyző

Salgótarján, 2016. november 30.

Tóthné dr. Kerekes Andrea  
jegyző

**1. Melléklet a  
...../2016 (XII.15.) Öh. sz. határozatához**

A 2016. évi ellenőrzések leírása							1. táblázat		
Sorszám	Az ellenőrzés				Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés tervezett ütemezése (n.év)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	tipusa	tárgya	célja	módszere					
1	Pénzügyi ellenőrzés	Térítési díj bevétel beszedése, készpénzkezelés	Megfelelő-e a bevétel beszedés rendszere - a bevétel előírásától a számlázáson keresztül a bankszámlára történő befizetésig. A készpénz kezelés megfelelő-e.	Dokumentumok eseti és tételes vizsgálata.	Személyi változás, pénzkezelés feltételei nem megfelelőek.	Salgótarjáni Összevont Óvoda	2015-2016	III.	15
2		Készpénzkezelés, számlázás	Annak vizsgálata, hogy a bevétel beszedés rendszere - a bevétel előírásától a számlázáson keresztül a bankszámlára történő befizetésig. A készpénz kezelés megfelelő.	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.	Személyi és szervezeti változás.	Csarnok- és Piacigazgatóság	2016	IV.	15
3				Bizonylatok eseti és tételes vizsgálata.	A készpénzkezelés rendszere nem zárt.	Balassi Bálint Megyei Könyvtár	2016	IV.	15
4				Nyilvántartások és bizonylatok eseti és tételes vizsgálata.	A bizonylatolás nem megfelelő.	Dornay Béla Múzeum	2016	IV.	15
5				Bírságok, büntetések befizetése, kinnlévőségek behajtása	Díjtételek megállapítása, befizetés nyilvántartása, hátralékok behajtása	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	Jogszabályi változás, szervezeti, személyi változás	Polgármesteri Hivatal	2015-2016
6	Szabályszerűségi ellenőrzés	2015. évi normatív állami támogatás elszámolása	Megalapozott-e a támogatás igénybevétele.	A támogatás igénybevételeire jogosító dokumentumok eseti és szűrőpróbaszerű vizsgálata.	Alapdokumentumok hiánya	Polgármesteri Hivatal	2015-2016	I.	40
7	Teljesítmény ellenőrzés	Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzése	Költségvetési támogatás felhasználásának hatékonysága. Költségek felosztása.	Analitikus és főkönyvi nyilvántartások vizsgálata.	A legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő. Alacsony látogatottság.	Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft.	2015-2016	IV.	25

## Létszám és erőforrás

## 2. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	2,0	<b>0,0</b>	2,0	<b>0,0</b>	293,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	293,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
I. Polgármesteri Hivatal összesen	2,0		2,0		293,0						293,0	<b>0,0</b>				
II. Irányított szervek összesen	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>

Ellenőrzések

3. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Teljesítmény ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	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	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	80,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	0,0	185,0	0,0	0,0	0,0	185,0	0,0
<b>I. Polgármesteri Hivatal összesen</b>	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	20,0	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	100,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0
Saját szervezetnél	1,0		40,0				1,0		20,0																2,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0
Egyéb ellenőrzések (Nemzetiségi Önkormányzatok)																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli ellenőrzések																									0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
Tevén felüli ellenőrzések																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>II. Irányított szerek összesen</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	85,0	0,0	0,0	0,0	85,0	0,0
Csamok-és Piacigazgatóság							1,0		15,0																1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0
Salgótarjáni Összevont Óvoda							1,0		15,0																1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0
KIGSZ																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Balassi Bálint Megyei Könyvtár							1,0		15,0																1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0
Domyay Béla Múzeum							1,0		15,0																1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0
Gazdasági társaságok																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Salgótarjáni Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft.																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Foglalkoztatási Nonprofit Kft.																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Salgó Vagyon Önkormányzati Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft.																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Salgótarjáni Városfejlesztő Kft.																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft.									0,0				1,0		25,0										1,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0

## Tevékenységek

## 4. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		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 embem nap <sup>5</sup>		külső embem nap <sup>6</sup>		saját embem nap		külső embem nap <sup>7</sup>		saját embem nap		külső embem nap		embem nap					
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	185,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	73,0	0,0	0,0	0,0	293,0	0,0	0,0	0,0	293,0	0,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen	100,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	73,0	0,0	0,0	0,0	208,0	0,0	0,0	0,0	208,0	0,0
Saját szervezetnél	60,0	0,0	0,0	0,0	2,0		20,0				15,0				73,0				168,0	0,0	0,0	0,0	168,0	0,0
Egyéb ellenőrzések (Nemzetiségi Önkormányzatok)	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás	40,0	0,0	0,0	0,0															40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
Terveken felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	85,0	0,0	0,0	0,0															85,0				85,0	0,0

Salgótarján, 2016. november 30.

Készítette: Tóth László  
belső ellenőrzési vezető

A jóváhagyás időpontja: 2016. december.

..... Öh. sz. hat.

Fekete Zsolt  
polgármester

**Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának**  
**2017. évi belső ellenőrzési terve**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2017. évi belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a, az NGM által kiadott módszertani útmutató, a belső ellenőrzést érintő önkormányzati határozat, valamint az Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatokkal kötött megállapodás alapján készült.

2017. január 1-től a Bkr. **29. § (4)** Kimondja, „Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.”

Ennek megfelelően a tervben intézményi belső ellenőrzésként szerepelnek a költségvetési szervek vezetői által jóváhagyott ellenőrzések és a felügyeleti ellenőrzések.

Az éves belső ellenőrzési tervvel szemben követelmény, hogy a stratégiai tervben, 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 tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre és az egyéb tevékenységre tervezett kapacitást.

A 2017. évi ellenőrzési terv kialakítása a jogszabályi és egyéb követelmények figyelembe vételével az alábbiak szerint történt:

A belső ellenőrzés stratégiai tervében prioritásként meghatározott célok a következők:

- A költségvetési szervek meghatározott gyakoriság szerinti ellenőrzése.
- Javuljon a költségvetési szervek működésének szabályozottsága.
- Tanácsadói szerep fokozása az ellenőrzött szervezeteknél.
- Vizsgálja az önkormányzati vagyon kezelésének és hasznosításának szabályosságát.

A stratégiai terv alapján a 2017. évi terv fókusz céljai:

- a jogszabályok, egyéb normák szerinti működés,
- a belső kontrollrendszer működése,
- vagyonvédelem biztosítása,
- kockázatkezelési szabályzat felülvizsgálata.

Az egyes folyamatok, szervezetek kockázati besorolásához az elvégzett kockázatelemzés során a következő kockázati tényezők figyelembevétele történt:

- kontrollok megbízhatósága,
- készpénzkezelés,
- a szervezet összetettsége,
- jogszabályi változások hatása,
- a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- humánpolitikai terület kockázatai,
- a feladatellátás nagysága.

A tervet megalapozó kockázatelemzéshez írásban kértük az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek és 100%-os tulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetőinek véleményét. Az intézményvezetők megjelölték azokat a kockázatokat, amelyek jelentősen befolyásolhatják az adott intézmény működését, gazdálkodását. A kockázatok között nevesítették a jogszabályi változások folyamatos változásából eredő kockázatokat, a tervezési folyamat hiányosságaiból adódó, de a költségvetés teljesítésénél jelentkező kockázatokat, az alapfeladat ellátását érintő humán erőforrás kockázatokat és a zavartalan működést veszélyeztető likviditás hiányából eredő kockázatokat. Az ellenőrzési terv összeállításánál fő szempont volt, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzése során az intézményvezető által megjelölt terület, témakör legyen az ellenőrzés tárgya. Felügyeleti ellenőrzés során a korábbi ellenőrzések alapján kockázatosnak tartott területek, illetve folyamatok ellenőrzése jelenik meg a tervben.

Az előző szempontok figyelembe vételével az ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján meghatározott prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A Közgyűlés 226/2015.(XII.17.) Öh. számú határozata alapján a Polgármesteri Hivatal és a Költségvetési szervek belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatalnál alkalmazott 2 fő belső ellenőr látja el.

Jelenleg a létszám 1 fő, de a terv 2 főre készült, tekintettel arra, hogy 2017. elején betöltjük az üres státuszt.



Az ellenőrzések részletes leírását – tárgyát, célját, módszerét, az ellenőrzött szervezetet – az 1. táblázat tartalmazza. A rendelkezésre álló létszám és erőforrást az 2. táblázat, az ellenőrzések és egyéb tevékenységek időszükségletét a szervezetenként és tevékenységenként a 3. és 4. táblázat mutatja.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2017. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2016. november 24.

Készítette: Tóth László  
belső ellenőrzési vezető

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

Fekete Zsolt  
polgármester

A 2017. évi ellenőrzések leírása								1. táblázat		
Sorszám	Az ellenőrzés			Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés tervezett ütemezése (n.év)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)		
	típusa	tárgya	célja						módszere	
1	Pénzügyi ellenőrzés	Féligyelet ellenőrzés	Önkormányzati rendeletek betartásának, az önkormányzati feladatellátás elszámolásának vizsgálata. Biztosított-e a vagyonvédelem.	A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások vizsgálata, egyeztetése, az Önkormányzat felé benyújtott elszámolások vizsgálata, a leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése.	A legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő jogszabályi változás, személyi változás. Külső ellenőrzés.	Salgó Vagyon Salgótarjáni Önkormányzati Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft.	2016-2017	II.	30	
2			Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzése	Önkormányzati rendeletek betartásának, az önkormányzati feladatellátás elszámolásának vizsgálata. Biztosított-e a vagyonvédelem.	A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások vizsgálata, egyeztetése, az Önkormányzat felé benyújtott elszámolások vizsgálata, a leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése.	A legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő jogszabályi változás, személyi változás. Külső ellenőrzés.	VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.	2016-2017	II.	30
3			Önkormányzati rendeletek betartásának, az önkormányzati feladatellátás elszámolásának vizsgálata. Biztosított-e a vagyonvédelem.	A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások vizsgálata, egyeztetése, az Önkormányzat felé benyújtott elszámolások vizsgálata, a leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése.	A legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő jogszabályi változás, személyi változás. Külső ellenőrzés.	Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	2015-2017	II.	25	
4		Közbeszerzések vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzések végrehajtása megfelelően szabályozott-e, a közbeszerzési folyamatok során a törvényi alapelvek érvényesültek-e?	Szabályzatok, szerződések, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Jogszabályi változás, szervezeti, személyi változás	Polgármesteri Hivatal	2016-2017	III.	25	
5		Intézményi belső ellenőrzés	Térítési díj bevétel beszedése, készpénzkezelés	Megfelel-e a bevétel beszedés rendszere - a bevétel előírásától a számlázáson keresztül a bankszámlára történő befizetésig. A készpénz kezelés megfelelő-e.	Dokumentumok eseti és tételes vizsgálata.	Szervezeti és személyi változás.	KIGSZ	2016-2017	I.	20
6			A bérletdíj beszedése	Annak vizsgálata, hogy a bérletdíj beszedés rendszere - a bérletiszterződéstől a számlázáson keresztül a bankszámlára történő befizetésig.	Dokumentumok, nyilvántartások, szerződések vizsgálata.	Személyi és szervezeti változás.	Csarnok- és Piacigazgatóság	2016-2017	IV.	20
7			Az Intézmény üzemeltetésében lévő gépjárművek használatával kapcsolatos szabályzatok, dokumentumok és üzemanyag elszámolások	Az Intézményi gépjármű használat szabályozottságának ellenőrzése. Üzemanyagelszámolások ellenőrzése.	Szabályzatok és bizonylatok eseti és tételes vizsgálata.	A gépjárműhasználat nem megfelelően szabályozott. Az üzemanyagelszámolás nem megfelelő.	Balassi Bálint Megyei Könyvtár	2016-2017	IV.	20
8			Az Intézmény üzemeltetésében lévő gépjárművek használatával kapcsolatos szabályzatok, dokumentumok és üzemanyag elszámolások	Az Intézményi gépjármű használat szabályozottságának ellenőrzése. Üzemanyag elszámolások ellenőrzése.	Szabályzatok és bizonylatok eseti és tételes vizsgálata.	A gépjárműhasználat nem megfelelően szabályozott. Az üzemanyagelszámolás nem megfelelő.	Dornyay Béla Múzeum	2016-2017	IV.	20
9			Projekt elszámolása. Könyvelésben való egyezősége.	Annak megállapítása, hogy a megvalósított projekt elszámolása, dokumentálása megfelelő-e a támogatási szerződésben és a pályázati útmutatóban foglalt követelményeknek. A számviteli előírások betartásának, illetve ezen területeken a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, értékelése.	Projekt és hozzájuk kapcsolódó szerződések, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata.	Jogszabályi változás, szervezeti, személyi változás	Polgármesteri Hivatal	2016-2017	III.	30
10	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tervezési tevékenység vizsgálata	A költségvetés kellően megalapozott. A költségvetés biztosítja-e a feladatellátás pénzügyi feltételeit.	A tervezéshez szükséges dokumentumok, nyilvántartások, szerződések eseti és tételes vizsgálata.	Jogszabály változás, megalapozatlan számítás, információ hiány	Salgótarjáni Összevont Óvoda	2016-2017	I.	20	
11		Nemzetiségi ellenőrzés	Költségvetés készítése és közzététele	A költségvetés készítése során betartják-e jogszabályi előírásokat.	Dokumentumok vizsgálata.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat,	2016-2017	I.	12	
12						Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2016-2017	I.	12	

## Létszám és erőforrás

## 2. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	2,00	<b>0,00</b>	2,00	<b>0,00</b>	412,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	412,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>I.</b> Polgármesteri Hivatal összesen	2,00		2,00		412,00						412,00	<b>0,00</b>				
<b>II.</b> Irányított szervek összesen	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>

## Ellenőrzések

3. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	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	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	3,00	0,00	44,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	304,00	0,00	0,00	0,00	304,00	0,00
<b>I. Felügyeleti ellenőrzés</b>	2,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	174,00	0,00	0,00	0,00	174,00	0,00
Polgármesteri Hivatal							1,00		25,00																1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
Egyéb ellenőrzések (Nemzetiségi Önkormányzatok)	2,00		24,00																						2,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00
Soron kívüli ellenőrzések		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	40,00	0,00		0,00	40,00	0,00
Terven felüli ellenőrzések																										0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Gazdasági társaságok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00
Salgó Vagyon Salgótarjáni Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft.							1,00		30,00																1,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
VGÜ Salgótarjáni Hulladékgyűjtési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.							1,00		30,00																1,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft.																									0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.							1,00		25,00																1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
<b>II. Intézményi belső ellenőrzés</b>	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	130,00	0,00	0,00	0,00	130,00	0,00
Polgármesteri Hivatal							1,00		30,00																1,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
KIGSZ							1,00		20,00																1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Csarnok- és Piacgazgatóság							1,00		20,00																1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Balassi Bálint Megyei Könyvtár							1,00		20,00																1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Dornyai Béla Múzeum							1,00		20,00																1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Salgótarjáni Összevont Óvoda	1,00		20,00																						1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00

Tevékenységek

4. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	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		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I+II)</b>	304,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	412,00	0,00	0,00	0,00	412,00	0,00
<b>I. Felügyeleti ellenőrzés</b>	174,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	282,00	0,00	0,00	0,00	282,00	0,00
Polgármesteri Hivatal	25,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00		0,00	15,00	0,00		0,00	78,00	0,00		0,00	133,00	0,00	0,00	0,00	133,00	0,00
Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup> (Nemzetiségi Önkormányzatok)	24,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	40,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
Terven felüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gazdasági társaságok	85,00	0,00	0,00	0,00													85,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00
<b>II. Intézményi belső ellenőrzés</b>	130,00	0,00	0,00	0,00													130,00				130,00	0,00