



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Jegyzője**

Szám: 16521/2018.

JAVASLAT

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata belső ellenőrzési stratégiai tervének, a 2019. évi belső ellenőrzési tervének és a Belső ellenőrzési kézikönyvének jóváhagyására

Tisztelt Közgyűlés!

A helyi önkormányzatok belső ellenőrzésének kereteit a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 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.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásának alapja a stratégiai és az éves ellenőrzési terv.

A stratégiai terv hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait. A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó összegzést tartalmaz.

A stratégiai terv alapját képezi az éves ellenőrzési tervnek.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési stratégiai terve és éves ellenőrzési terve a Bkr., valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

A stratégiai terv tartalmazza többek között a hosszú távú célkitűzéseket, a kockázati tényezőket és értékelésüket, a belső kontrollrendszer általános értékelését, a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terveket.

A 2019. évi ellenőrzési 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 tervben elkülönülten szerepelnek a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei által ellátott kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteknél végzett belső ellenőrzések, és a többségi Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzések.

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 2019-2022. évre vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1. melléklete, a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a 2. melléklete tartalmazza.

A Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza többek között a belső ellenőrökkel és a belső ellenőrzéssel szemben támasztott követelményeket, az ellenőrzések tervezésének és végrehajtásának tartalmi és formai előírásait. A jogszabályi változások szükségessé tették új kézikönyv kidolgozását. A Belső ellenőrzési kézikönyvet a határozati javaslat 3. melléklete tartalmazza. Tekintettel a Belső ellenőrzési kézikönyv terjedelmére, az megtekinthető a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetőjénél.

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

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek, valamint a Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. és a Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft. mint kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső ellenőrzését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (7) bekezdése alapján a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei útján látja el. A Közgyűlés a 105/2005. (IV.28. Öh. sz. határozatot hatályon kívül helyezi.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Varga Tamás aljegyző

2. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2019-2022. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Varga Tamás aljegyző

3. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési tervét – a 2. melléklet szerint – jóváhagyja.

Határidő: 2018. december 20.

Felelős: dr. Varga Tamás aljegyző

4. Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Belső ellenőrzési kézikönyvét jóváhagyja. A Közgyűlés a 248/2013. (XII.19.) Öh.sz határozatot hatályon kívül helyezi.

Határidő: azonnal

Felelős: Varga Tamás aljegyző

Salgótarján, 2018. november 30.

A jegyző hatáskörében eljáró:



dr. Varga Tamás
aljegyző

SALGÓTARJÁN MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2019-2022

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzési prioritások/ellenőrzés gyakorisága
<p>Szabályok, normák szerinti működés</p> <p>A költségvetés teljesítése, a működőképesség biztosítása</p> <p>A kötelező feladatok megfelelő szakmai színvonalon történő ellátása</p>	<p>Az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek és gazdasági társaságok meghatározott időközönkénti ellenőrzése.</p> <p>Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő, kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzésének ellátása.</p> <p>A költségvetési szervek és a gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének fejlesztése, működésük szabályozottságának javítása.</p> <p>Nyújtson segítséget a belső kontrollok kialakításához és működtetéséhez</p> <p>Vizsgálja az önkormányzati vagyon kezelésének és hasznosításának szabályosságát</p> <p>A jogszabály által előírt ellenőrzések elvégzése.</p>	<p>A költségvetési szervek kockázatelemzéssel meghatározott gyakoriság szerinti ellenőrzése.</p> <p>Az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok legalább háromévenkénti ellenőrzése.</p> <p>Közbeszerzési eljárások ellenőrzése legalább kétévenként.</p> <p>Tanácsadói tevékenység szerepének fokozása.</p> <p>Törekvés a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére</p>

Belső kontrollrendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
<p>A belső kontrollrendszer öt eleme a következő:</p> <p>a) kontrollkörnyezet, b) kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer és e) nyomon követési rendszer (monitoring).</p> <p>A költségvetési szerv vezetője felelős a kontrollrendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p> <p>Az elvégzett vizsgálatok megállapításai azt mutatják, hogy a költségvetési szervek rendelkeznek a belső szabályozás kulcselemeivel. (alapító okirat, SZMSZ, ügyrend, pénzügyi jogkörök szabályozása, integrált kockázatkezelési szabályzat). A szabályzatok azonban tartalmilag több esetben hiányosak voltak, nem tértek ki minden szabályozandó területre. Problémát jelent a szabályzatoknak a változó jogszabályi környezethez való igazítása is.</p> <p>A legnagyobb problémák a kockázatelemzési és kezelési rendszer működtetésénél tapasztalhatóak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • A jogi szabályozási, gazdasági stb. környezeti változásokból eredő kockázatok. • A szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok • Az irányítási és a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok. • Humán erőforrás gazdálkodás kockázatai. • Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok. • Belső kontrollrendszer nem megfelelő működése. 	<p>A szabályozási környezet folyamatos változása közepes kockázatot jelent az Önkormányzat tekintetében.</p> <p>Az intézményhálózatban és a gazdasági társaságokat érintő jogszabályi változások nagy kockázatot jelentenek.</p> <p>Az irányítási és belső kontrollrendszer működése összességében közepes kockázatot jelent.</p> <p>A humán erőforrás gazdálkodás közepes kockázatot jelent a fluktuáció miatt.</p> <p>A számviteli, pénzügyi folyamatok, ezen belül a nyilvántartási rendszer, előirányzat kezelés, felhasználás, nyilvántartás, közepes kockázatot jelentenek.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításában és működésében rejlő kockázatok közepes kockázatot jelentenek.</p>

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzéshez szükséges létszám; tárgyi és információs igény
<p>A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer ezen belül a monitoring része. Jelenleg az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek közül a Polgármesteri Hivatalnál működik független belső ellenőrzési egység. A belső ellenőrzési egység látja el – közgyűlési határozat alapján – a költségvetési szervek belső ellenőrzését. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésének elemei a következők:</p> <ul style="list-style-type: none"> -a vizsgálatok hatékonyságát növelő ellenőrzési módszerek alkalmazása, - a szakmai segítségnyújtás és tanácsadás bővítése, - a kockázatelemzésen alapuló tervezés színvonalának folyamatos javítása - a belső ellenőrzési kapacitás bővítése. 	<ul style="list-style-type: none"> -Szakmai továbbképzések - Belső ellenőri képzés szakmai moduljainak teljesítése. - Mérlegképes továbbképzési kötelezettség teljesítése. - Államháztartási mérlegképes szakképesítés megszerzése. - Államháztartási gazdálkodás és ellenőrzési szakértői képesítés megszerzése. -Saldo tagság által nyújtott kedvezményes továbbképzéseken részvétel. - Az NGM által szervezett műhelymunkán részvétel. - Kötelező közszolgálati továbbképzési programon részvétel. 	<p>1 fő belső ellenőrzési vezető 1 fő belső ellenőr</p> <p>A belső ellenőrök a szükséges tárgyi feltételekkel rendelkeznek. A munkájukat internet hozzáférés, a Jogtár használata segíti. Továbbá 2 szakmai lap: a költségvetési és a számviteli levelek megrendelésére, valamint szakkönyvek alkalmankénti vásárlására van lehetőség.</p>

Salgótarján, 2018. november 14.

Készítette:

Tóth László
belső ellenőrzési vezető

A jóváhagyás időpontja: 2018. december 20.

..... Öh. sz. hat.

Fekete Zsolt
polgármester

**Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terve**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2019. 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 önkormányzatok között 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 elkülönülnek a felügyeleti ellenőrzések és az intézményi belső ellenőrzésként szereplő, a költségvetési szervek vezetői által jóváhagyott ellenőrzések.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 1. § 12. pontja nevesíti a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet fogalmát. Ebbe a körbe tartoznak azok a szervezetek, amelyek az Áht. alapján nem részei az államháztartásnak, azonban az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló, 2009. május 25-i 479/2009/EK tanácsi rendelet szerint a kormányzati szektorba tartoznak.

Az Áht69/A. § szerint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső kontrollrendszerére a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni! A Bkr. 54/A. § paragrafusa szerint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetre a Bkr. 1-10. §-t kell alkalmazni. A Bkr. 10. §-a szerint a szervezetnél ki kell alakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

Az éves belső ellenőrzési tervben elkülönülnek az önkormányzat tulajdonában lévő társaságok tulajdonosi ellenőrzéseitől azok az ellenőrzések, amit a belső ellenőrök a kormányzati szektorba sorolt szervezeteknél, mint belső ellenőrök látnak el.

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 2019. évi ellenőrzési terv kialakítása a jogszabályi és egyéb követelmények figyelembevételével 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 2019. évi terv fókusz céljai:

- a jogszabályok, egyéb normák szerinti működés,
- a belső kontrollrendszer működése,
- vagyonvédelem biztosítása,
- kockázatok kezelése.

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
- szervezeti változások,
- 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 kockázatok, amelyek jelentősen befolyásolhatják az adott intézmény működését, gazdálkodását. A kockázatok között nevesítették a jogszabályi változások folyamatos változásából eredő kockázatok, a tervezési folyamat hiányosságaiból adódó, de a költségvetés teljesítésénél jelentkező kockázatok, az alapfeladat ellátását érintő humán erőforrás és informatikai, valamint a zavartalan működést veszélyeztető likviditás hiányából eredő kockázatok. 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 figyelembevételével 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.

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 2019. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2018. november 24.

Készítette: Tóth László
belső ellenőrzési vezető

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

Fekete Zsolt
polgármester

1. táblázat

Sorszám			Az ellenőrzés			Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés tervezett időpontja (h.h.hv)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	Típus	Tárgya	Célja	Módszere						
1	Teljesítmény-ellenőrzés	Tulajdonosi ellenőrzés	Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működése megfelel-e az alapításkori szándéknak. A tevékenységét a megfelelő gazdaságossággal, hatékonysággal, eredményességgel látja-e el. A működés során betartották-e a jogszabályi előírásokat.	A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások vizsgálata, belső szabályzatok áttekintése	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás.	Salgótarjáni Csatornamű Kft.	2018-2019	II.	20
2				Salgótarjáni Városfejlesztő Kft.	2018-2019	II.	25			
3	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szervezeti belső ellenőrzés	A belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata	Szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	A legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő, nem szabályozott folyamatok, belső kontrollok kialakítása,	Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	2018-2019	IV.	15	
4						Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	2018-2019	IV.	20	
5	Szabályszerűségi ellenőrzés	Intézményi belső ellenőrzés	Integrált kockázatkezelés működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Hivatal integrált kockázatkezelése megfelel-e a jogszabályi és a belső szabályozottság feltételeinek.	A kockázatkezelés szabályzatának és dokumentumainak ellenőrzése	Nem megfelelő kockázatkezelési gyakorlat	Polgármesteri Hivatal	2018-2019	IV.	20
6			A dolgozók személyi juttatásainak vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a személyi juttatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak,	Személyi anyagok és kifizetések szűrőpróbaszerű ellenőrzése	Jogosulatlan kifizetések keletkezése, nem szabályozott folyamatok	Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	2018-2019	I.	20
7			A Múzeum adóköteles és adómentes juttatásainak vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az adómentes juttatások, béren kívüli juttatások, egyes meghatározott juttatások megfelelően szabályozottak -e.	Szabályzatok, utasítások tételes vizsgálata	Jogszabályi változások	Dornay Béla Múzeum	2018-2019	I.	20
8			Beszerzett dokumentumok (könyv, CD, DVD) állománya vételének, leltározása gyakorlatának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a külső jogszabályok által előírt intézményi szabályzatok elkészültek-e, összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal, érvényesítésük, alkalmazásuk hogyan alakul.	Szabályzatok és nyilvántartások ellenőrzése	Eltérő gyakorlat és szabályozottság	Balassi Bálint Megyei Könyvtár	2018-2017	III.	20
9			A dolgozók személyügyi nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a személyi anyagok nyilvántartása és a személyi kifizetések megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak,	Személyi anyagok és kifizetések szűrőpróbaszerű ellenőrzése	A személyi anyag hiányos. Jogosulatlan kifizetés	Csarnok- és Piacigazgatóság	2018-2019	III.	20
10	Pénzügyi ellenőrzés		2018. évi normatív állami támogatás elszámolása	Annak megállapítása, hogy kellően megalapozott-e a normatív állami támogatás igénybevétele	A kedvezmények igénybevételeire jogosító dokumentumok eseti, ill. tételes vizsgálata	Nyilvántartások vezetése nem az előírásnak megfelelő, hiányoznak dokumentumok	KIGSZ	2018	I.	20
11	Szabályszerűségi ellenőrzés	Féligyűléti ellenőrzés	Kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a kisértékű tárgyeszközök nyilvántartása a jogszabályi előírásnak megfelelnek	Nyilvántartások ellenőrzése	Eltérés a nyilvántartás és a tényleges tárgyi eszköz állomány között	KIGSZ+Intézmények	2018	III.	50
12	Pénzügyi ellenőrzés	Nemzetiségi ellenőrzés	A feladatalapú támogatások felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat a feladatalapú támogatás felhasználását és annak elszámolását a jogszabályoknak megfelelően végzi.	Kifizetések tételes ellenőrzése	Személyi változások, jogosulatlan kifizetések keletkezése, nem szabályozott pénzügyi folyamatok	Roma Nemzetiségi Önkormányzat,	2018	II.	15
13							Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2018	II.	15

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megbízási szerződés alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet				
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	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		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		
Helyi önkormányzat (I.+II.)		2,00	0,00	2,00	0,00	384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Polgármesteri hivatal összesen	2,00		2,00		384,00						384,00						384,00						
II.	Irányított szervek összesen	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ellenőrzések

3. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok 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	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	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	10,00	0,00	215,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	320,00	0,00	0,00	0,00	320,00	0,00
I. Felügyeleti ellenőrzés	3,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	165,00	0,00	0,00	0,00	165,00	0,00
KIGSZ+Intézmények	1,00		50,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
Egyéb ellenőrzések ³ (Nemzetiségi Önkormányzatok)	2,00		30,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		2,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	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	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
Terven felüli ellenőrzések																									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gazdasági társaságok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00
Salgótarjáni Csatornamű Kft.	0,00		0,00		0,00						0,00		1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Salgótarjáni Városfejlesztő Kft	0,00		0,00		0,00						0,00		1,00		25,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
II. Intézményi és szervezeti belső ellenőrzés	7,00	0,00	135,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	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	8,00	0,00	155,00	0,00	0,00	0,00	155,00	0,00
1. Intézményi belső ellenőrzés	5,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	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	120,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00
Polgármesteri Hivatal	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Dornyay Béla Múzeum	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Balassi Bálint Megyei Könyvtár	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Csarnok- és Piacigazgatóság	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
KIGSZ	0,00		0,00		0,00		1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
2. Szervezeti belső ellenőrzés	2,00	0,00	35,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00
Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	1,00		15,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		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				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	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		320,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	0,00	0,00	384,00	0,00	0,00	0,00	384,00	0,00
I.	Felügyeleti ellenőrzés	165,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	0,00	0,00	229,00	0,00	0,00	0,00	229,00	0,00
	Polgármesteri Hivatal	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00		0,00		15,00		0,00		34,00		0,00		64,00	0,00	0,00	0,00	64,00	0,00
	KIGSZ+Intézmények	50,00	0,00	0,00	0,00													50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
	Egyéb ellenőrzések ⁵ (Nemzetiségi Önkormányzatok)	30,00	0,00	0,00	0,00													30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
	Soron kívüli kapacitás	40,00	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
	Gazdasági társaságok	45,00	0,00	0,00	0,00													45,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00
II.	Intézményi és szervezeti belső ellenőrzés	155,00	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	155,00	0,00	0,00	0,00	155,00	0,00