



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Jegyzője**

Szám: 24857/2015.

JAVASLAT

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata belső ellenőrzési stratégiai tervének és a
2016. 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./ 119. §-a, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet /a továbbiakban: Bkr./, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. §-a határozza meg.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó, 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 Bkr. alapján meghatározott időnként a stratégiai tervet felülvizsgálni és szükség esetén módosítani kell.

A belső ellenőrzés a Közgyűlés által 2013-ban jóváhagyott belső ellenőrzési stratégiai tervet felülvizsgálta. A fő célkitűzések változatlanul hagyása mellett indokolt az ellenőrzési prioritások, gyakoriságok módosítása. Ennek okai egyrészt jogszabályi változások, másrészt a Polgármesteri Hivatalban megvalósított szervezetfejlesztési projektben vállalt kötelezettségek.

Az éves ellenőrzési terv 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 belső ellenőrzési stratégiai tervét az előterjesztés 1. melléklete, a 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 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 Önkormányzatának belső ellenőrzési stratégiai tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

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 2016. évre szóló belső ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Tóthné dr. Kerekes Andrea jegyző

Salgótarján, 2015. november 24.

Tóthné dr. Kerekes Andrea
jegyző

**SALGÓTARJÁN MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2016-2019**

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>Javuljon a költségvetési szervek működésének szabályozottsága</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 kétévenkénti ellenőrzése.</p> <p>Közbeszerzési eljárások ellenőrzése legalább kétévenként.</p> <p>Tanácsadói tevékenység szerepének fokozása.</p>

Belső kontrollrendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
<p>A belső kontrollrendszer 5 eleme a következő:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kontrollkörnyezet, - kockázatkezelési rendszer - kontrolltevékenységek - információs és kommunikációs rendszer <p>A költségvetési szerv vezetője felelős a kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért.</p> <p>Az elvégzett vizsgálatok megállapításai azt mutatják, hogy a költségvetési szervek rendelkeznek a belső szabályozás kulcselemeivel. (alapító okirat, szmsz, ügyrend, pénzügyi jogkörök szabályozása, FEUVE 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. -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 cd jogtár használata segíti. Továbbá 2 szakmai lap: a költségvetési és a számviteli levelek megrendelésére, valamint szakkönyvek alkalmankénti vásárlására van lehetőség.</p>

Salgótarján, 2015. november 30.

Készítette: Egyed Andrásné
belső ellenőrzési vezető

A jóváhagyás időpontja: 2015. december .

..... Öh. sz. hat.

Fekete Zsolt
alpolgármester

2. Melléklet

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési terve

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2015. évi belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (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.

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 2016. 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 2016. évi terv fókusz céljai:

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

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 vezetőinek véleményét. Az intézményvezetők többsége komolyan vette a felkérést, és megjelölte 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 és informatikai kockázatokat. Az ellenőrzési terv összeállításánál fő szempont volt, hogy a költségvetési szerveknél kerüljön sor az intézményvezető által, valamint a korábbi ellenőrzések alapján kockázatosnak tartott területek, folyamatok ellenőrzésére.

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

Az ellenőrzések célja annak vizsgálata, hogy megfelelően szabályozott-e a működés, betartják-e a jogszabályi előírásokat, az Önkormányzat rendeleteit, határozatait, megfelelő-e a kulcskontrollok működése.

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 2016. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2015. november 24.

Készítette: Egyed Andrásné
belső ellenőrzési vezető

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

Fekete Zsolt
alpolgármester

A 2016. évi ellenőrzések leírása					1. táblázat				
Sorszám	Az ellenőrzés				Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés tervezett ütemezése (n.év)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	típusa	tárgya	célja	módszere					
1	Pénzügyi ellenőrzés	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	Salgó Vagyon Salgótarjáni Önkormányzati Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft...	2014-2016	II.	30
2			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.		Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft..	2014-2016	II.	30
3	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.	KIGSZ	2015-2016	III.	30
4				Dokumentumok eseti és tételes vizsgálata.	Személyi változás, pénzkezelés feltételei nem megfelelőek.	Salgótarjáni Összevont Óvoda	2015-2016	III.	15
5		Készpénzkezelés, számlázás	Annak vizsgálata, hogy a bevétel beszedés rendszere - a bevétel előírásától a számlázáson keresztül a bankszámlára történő befizetésig. A készpénz kezelés megfelelő-e.	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.	Személyi és szervezeti változás.	Csarnok és Piacigazgatóság	2016	IV.	15
6				Bizonylatok eseti és tételes vizsgálata.	A készpénzkezelés rendszere nem zárt.	Balassi Bálint Megyei Könyvtár	2016	IV.	15
7				Nyilvántartások és bizonylatok eseti és tételes vizsgálata.	A bizonylatolás nem megfelelő.	Dornyay Béla Múzeum	2016	IV.	15
8		Bírságok, büntetések befizetése, kinnlévőségek behajtása	Díjtételek megállapítása, befizetés nyilvántartása, hátralékok behajtása	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	Jogszabályi változás, szervezeti, személyi változás	Polgármesteri Hivatal	2015-2016	I.	20
9		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	KIGSZ	2015-2016	II.
10	Salgótarjáni Összevont Óvoda						2015-2016	II.	15
11	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
12	Költségvetés készítése és közzététele		A költségvetés készítése során betartják-e jogszabályi előírásokat.	Dokumentumok vizsgálata.	Jogszabályváltozás, információhiány	Roma Nemzetiségi Önkormányzat,	2015-2016	I.	6
13						Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2015-2016	I.	6
14	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) 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	412,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	412,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Polgármesteri hivatal összesen	2,0		2,0		412,0						412,0	0,0				
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

Ellenőrzések

3. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Teljesítmény ellenőrzés						Utóellenőrzés						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	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		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	5,0	0,0	82,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	170,0	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	14,0	0,0	317,0	0,0	0,0	0,0	317,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	3,0	0,0	52,0	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	4,0	0,0	112,0	0,0	0,0	0,0	112,0	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 (Nemzetiégi Önkormányzatok)	2,0		12,0																						2,0	0,0	12,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0
Soron kívüli ellenőrzések ⁶																										0,0	40,0	0,0		0,0	40,0	0,0
Terven felüli ellenőrzések ⁷																										0,0		0,0		0,0		0,0
II. Irányított szerek összesen	2,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	7,0	0,0	150,0	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	10,0	0,0	205,0	0,0	0,0	0,0	205,0	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		10,0				1,0		15,0																2,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0
KIGSZ	1,0		20,0				1,0		30,0																2,0	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0	50,0	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.							1,0		30,0																1,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	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 Távhitelnyújtó Kft.							1,0		30,0																1,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
Salgótarjáni Városfejlesztő Kft.																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Salgótarjáni Közművelődési és Sport Nonprofit Kft.													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 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 embermap ⁵		külső embermap ⁶		saját embermap		külső embermap ⁷		saját embermap		külső embermap		saját embermap		külső embermap		embermap		
Helyi önkormányzat (I.+II.)	317,0	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	60,0	0,0	0,0	0,0	207,0	0,0	0,0	0,0	412,0	0,0	
I. Polgármesteri hivatal összesen	112,0	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	60,0	0,0	0,0	0,0	207,0	0,0	0,0	0,0	207,0	0,0	
Saját szervezetnél	60,0	0,0	0,0	0,0	2,0		20,0				15,0				60,0				155,0	0,0	0,0	0,0	155,0	0,0	
Egyéb ellenőrzések (Nemzetiségi Önkormányzatok)	12,0	0,0	0,0	0,0															12,0	0,0	0,0	0,0	12,0	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	
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0	
II. Irányított szerek összesen	205,0	0,0	0,0	0,0																			205,0	0,0	