



**Salgótarján Megyei Jogú Város  
Jegyzője**

---

Szám: 19902/2017.

**JAVASLAT**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. 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.) Korm. rendelet /a továbbiakban: Bkr./, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. §-a határozza meg.

A 2018. 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 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 a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1. melléklete tartalmazza.

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

**HATÁROZATI JAVASLAT**

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2018. évre szóló belső ellenőrzési tervét a 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Tóthné dr. Kerekes Andrea jegyző

Salgótarján, 2017. november 30.

Tóthné dr. Kerekes Andrea  
jegyző

**Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának**  
**2018. évi belső ellenőrzési terve**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2018. 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 ellenőréként 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 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 2018. 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 2018. 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,
- 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.

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 2018. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2017. november 24.

Készítette: Tóth László  
belső ellenőrzési vezető

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

Fekete Zsolt  
polgármester

1. táblázat

Sorszám	Az ellenőrzés					Azonosított loclázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés tervezett ütemezése (n.év)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	
	Tipus	Tárgya	Célja	Módszere							
1	Felligyeleti ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság 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.	Jogszabály változás, feladat ellátás változása	VGÜ Nonprofit Kft.	2017	IV.	25	
2				Teljesítmény 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.	Jogszabály változás, feladat ellátás változása	Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft.	2016-2017	IV.	25
3			Közbeszerzések vizsgálata az Önkormányzatnál	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	2017	III.	30	
4				ÁSZ ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési terv ellenőrzése	Az intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	Szabályzatok és egyéb dokumentumok ellenőrzése	Intézkedések végrehajtásának elmaradása, késedelme	Dornyay Béla Múzeum	2017-2018	I.	15
5								KIGSZ	2017-2018	I.	15
6	Intézményi belső ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	A szakmai dolgozók személyügyi nyilvántartásának vizsgálata	Az alkalmazott szakmai dolgozók képzettsége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Személyi anyagok szűrőpróbaszerű ellenőrzése	Az alkalmazott dolgozó nem rendelkezik a munkakör betöltéséhez szükséges végzettséggel. A személyi anyag hiányos.	Salgótarjáni Összevont Óvoda	2017-2018	IV.	20	
7			Munkaidő nyilvántartás ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a szabályszerű-e a munkaidő nyilvántartás, illetve a szabadságok, távollétek nyilvántartása	Szabályzatok, nyilvántartások ellenőrzése	Jogosulatlan kifizetések keletkezése, nem szabályozott folyamatok	Balassi Bálint Megyei Könyvtár	2017-2018	III.	15	
8							Dornyay Béla Múzeum	2017-2018	III.	15	
9			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	Csarnok- és Piacigazgatóság	2016-2017	IV.	20	
10			A Hivatal adóköteles és adómentes juttatásainak vizsgálata	Adómentes juttatások, bérén kívüli juttatások, egyes meghatározott juttatások szabályozottsága	Szabályzatok, utasítások tételes vizsgálata	Jogszabályi változások	Polgármesteri Hivatal	2017	IV.	20	
11			2017. évi normatív állami támogatás elszámolása	Kellően megalapozott-e a normatív állami támogatás igénybevétele	A kedvezmények igénybevétele jogosító dokumentumok eseti, ill. tételes vizsgálata	Nyilvántartások vezetése nem az előírásnak megfelelő, hiányoznak dokumentumok	KIGSZ	2017	I.	30	
12	Nemzetiségi ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés	Képzésképzés	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képzésképzése szabályos-e.	Házipénztári kifizetések tételes ellenőrzése	Személyi változások, jogosulatlan kifizetések keletkezése, nem szabályozott pénzügyi folyamatok	Roma Nemzetiségi Önkormányzat,	2017-2018	II.	15	
13							Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2017-2018	II.	15	

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		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
		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		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		2,00	0,00	2,00	0,00	408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408,00	0,00	408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Polgármesteri hivatal összesen	2,00		2,00		408,00						408,00	0,00	408,00	0,00				
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

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		ellenőri nap						
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	8,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00
<b>I. Felügyeleti ellenőrzés</b>	2,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	180,00	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00
Polgármesteri Hivatal	0,00		0,00		0,00		1,00		30,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
Egyéb ellenőrzések (Nemzetiségi Önkormányzatok)	0,00		0,00		0,00		2,00		30,00		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
Dornyay Béla Múzeum	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
KIGSZ	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
Soron kívüli ellenőrzések	<del>1,00</del>	0,00	<del>15,00</del>	0,00	<del>0,00</del>	0,00	<del>0,00</del>	0,00	<del>0,00</del>	0,00	<del>0,00</del>	0,00	<del>0,00</del>	0,00	<del>0,00</del>	0,00	<del>0,00</del>	0,00	<del>0,00</del>	0,00	<del>0,00</del>	0,00	<del>0,00</del>	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
Terven felüli ellenőrzések	<del>1,00</del>		<del>15,00</del>		<del>0,00</del>		<del>0,00</del>		<del>0,00</del>		<del>0,00</del>		<del>0,00</del>		<del>0,00</del>		<del>0,00</del>		<del>0,00</del>		<del>0,00</del>		<del>0,00</del>		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	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit	0,00		0,00		0,00		1,00		25,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
Salgótarján Közművelődési Nonprofit Kft.	0,00		0,00		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
<b>II. Intézményi belső ellenőr</b>	6,00	0,00	120,00	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	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
KIGSZ	1,00		30,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	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
Balassi Bálint Megyei Könyvtár	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
Dornyay Béla Múzeum	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
Salgótarjáni Összevont Óvoda	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		ellenőri nap					
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	300,00	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	408,00	0,00	0,00	0,00	408,00	0,00
<b>I. Felügyeleti ellenőrzés</b>	180,00	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	288,00	0,00	0,00	0,00	288,00	0,00
Polgármesteri Hivatal	30,00	0,00	0,00	0,00	15,00		0,00		15,00		0,00		78,00		0,00		138,00	0,00	0,00	0,00	138,00	0,00
Dornyay Béla Múzeum	15,00	0,00	0,00	0,00													15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
KIGSZ	15,00	0,00	0,00	0,00													15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup> (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	50,00	0,00	0,00	0,00													50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
<b>II. Intézményi belső ellenőrzés</b>	120,00	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	120,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00