



**Salgótarján Megyei Jogú Város  
Jegyzője**

---

Szám: 1684/2018.

**JAVASLAT**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervének módosítására

***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  
A Közgyűlés által 232/2016.(XII.15.) Öh. sz. határozattal jóváhagyott 2017. évi belső ellenőrzési terv módosítása azért szükséges, mert az erőforrások korlátozottan álltak rendelkezésre az év végén. Ennek oka, hogy az egyik belső ellenőr decemberben megbetegedett. A vizsgálatvezető betegsége miatt indokolt a Polgármesteri Hivatal 2017. évi tervből való törlése. Az ellenőrzésre 2018. évben, soron kívüli ellenőrzésként kerül sor.

Az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terv módosítását 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 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

Salgótarján, 2018. január 12.

Tóthné dr. Kerekes Andrea  
jegyző

Sorszám	A 2017. évi ellenőrzések leírása						I. táblázat			
	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	Felelősség 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 Hulladék-gazdálkodási 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	Tértítési 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.	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	
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		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	412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412,00	0,00	412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00		2,00		412,00						412,00	0,00	412,00	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

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						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 <sup>3</sup>		külső ellenőri nap <sup>4</sup>		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	8,00	0,00	190,00	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	274,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	174,00	0,00		
Polgármesteri Hivatal							1,00		25,00																				1,00	0,00		
Egyéb ellenőrzések (Nemzetiségi)	2,00		24,00																										2,00	0,00		
Soron kívüli ellenőrzések		0,00		0,00		0,00					0,00				0,00				0,00										0,00	40,00	0,00	
Terven felüli ellenőrzések																														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	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00			
Salgó Vagyon Salgótarjáni Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft.							1,00		30,00																				1,00	0,00		
VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.							1,00		30,00																				1,00	0,00		
Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft.																													0,00	0,00		
Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.							1,00		25,00																					1,00	0,00	
<b>II. Intézményi belső ellenőrzés</b>	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	80,00	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	5,00	0,00			
KIGSZ							1,00		20,00																					1,00	0,00	
Csarnok- és Piacgazgatóság							1,00		20,00																					1,00	0,00	
Balassi Bálint Megyei Könyvtár							1,00		20,00																					1,00	0,00	
Domyai Béla Múzeum							1,00		20,00																					1,00	0,00	
Salgótarjáni Összevont Óvoda	1,00		20,00																											1,00	0,00	

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
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	274,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	108,00	0,00	0,00	0,00	412,00	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	108,00	0,00	0,00	0,00	312,00	0,00	0,00	0,00	312,00	0,00
Polgármesteri Hivatal	25,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00		0,00	15,00	0,00		0,00	108,00	0,00		0,00	163,00	0,00	0,00	0,00	163,00	0,00
Egyéb ellenőrzések (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>	100,00	0,00	0,00	0,00													100,00				100,00	0,00

Készítette: Tóth László  
belső ellenőrzési vezető

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

Fekete Zsolt  
polgármester