



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Jegyzője**

Szám: 23268/2023.

JAVASLAT

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata belső ellenőrzési stratégiai tervének és a 2024. évi belső ellenőrzési tervének 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. törvény. 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.

Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve a Bkr., valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

A 2024. évi ellenőrzési tervjavaslat – 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.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata az általa alapított költségvetési szervek, valamint a Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. és a Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft., mint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei útján látja el.

Az éves ellenőrzési tervben elkülönülten szerepelnek a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei által a költségvetési szerveknél, a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteknél végzett belső ellenőrzések, és a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál végzett tulajdonosi 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 között létrejött megállapodás alapján, a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei látják el. Emiatt szükséges a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére fordított kapacitás megjelölése a tervben.

Az Önkormányzat 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1. melléklete tartalmazza.

Tisztelt Közgyűlés!

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

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján – Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervét a 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Salgótarján, 2023. december 1.




dr. Romhányi Katalin
jegyző

1. melléklet a .../...(...) határozathoz

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési terve

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató, a belső ellenőrzést érintő önkormányzati határozat, valamint az Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között kötött közigazgatási szerződés alapján készült.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése kimondja, „*Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, az irányító szerv által kijelölt vagy törvény, kormányrendelet által gazdasági szervezetének feladatai ellátására kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító vagy kijelölt szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzési tevékenységek tervezésébe, amelyeket irányító vagy kijelölt szerv belső ellenőréként lát el, be kell vonnia az ellátott szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott 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 Áht. 69/A. § szerint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső kontrollrendszerére a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. A Bkr. 54/A. § 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 a Közgyűlés 213/2018.(XII.20.) Öh. számú határozata alapján végeznek.

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 2024. 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 kockázatelemzéssel meghatározott gyakoriság szerinti ellenőrzése;
- az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok legalább háromévenkénti ellenőrzése;
- közbeszerzési eljárások ellenőrzése legalább kétévenként;
- tanácsadói tevékenység szerepének fokozása az ellenőrzött szervezeteknél;
- törekvés a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.

A stratégiai terv alapján a 2024. évi terv fókusz céljai:

- a jogszabályok, egyéb normák szerinti működés,
- a belső kontrollrendszer működése,
- vagyonvédelem biztosítása,
- humán erőforrás gazdálkodás,
- 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 kockázatokat, amelyek jelentősen befolyásolhatják az adott intézmény működését, gazdálkodását. A kockázatok között nevesítették a jogszabályi változások folyamatos változásából eredő kockázatokat, a tervezési folyamat hiányosságaiából adódó, de a költségvetés teljesítésénél jelentkező kockázatokat, az alapfeladat ellátását érintő humán erőforrás és informatikai, valamint 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, illetve a kormányzati szektorba sorolt gazdasági társaságoknál az ügyvezető 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 213/2018. (XII.20.) Öh. számú határozata alapján a Polgármesteri Hivatal, a költségvetési szervek és a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek 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 létszámot és erőforrást az 2. táblázat, az ellenőrzések és egyéb tevékenységek idősükségletét szervezetenként és tevékenységenként a 3. és 4. táblázat mutatja.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2024. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2023. november 14.

Készítette:

Tóth László
belső ellenőrzési vezető

A Közgyűlés a.....határozatával jóváhagyta.

Fekete Zsolt
polgármester

Közmű	Az előkészítés			Azonosított kockázati tényezők	Előrejelzett szervezet	Előrejelzett időszak	Előrejelzett költség (MnFt)	Az előkészítés forrásának jelölése (előirányzat)		
	Típus	Térleghely	Célja							
1	Felső előírás	Tájékoztatók	Országos szintű tájékoztatók levelezési anyagok elkészítése	Az előkészítés célja: tájékoztatók elkészítése	Helyi szabályzatok, bizonylatok, szerződések és egyéb dokumentumok esetén az illetékes vizsgálati bizottságok, kamarák, közpénzügyi és az illetékes ügyintézők ellenőrzése	A jogszabályi környezet változásából eredő pénzügyi és emberi erőforrások hiánya. Költségtérő egyenlőségük feltételezése. Nem szabályozott folyamatok	Szilpó Vagyonkezelési és Szolgáltatói Kft.	2023-2024	I	28
			VGO Szolgáltatás	2023-2024	II	25				
2	Tájékoztatók	Kommunikációs anyagok elkészítése	A Kommunikációs anyagok elkészítése	Az előkészítés célja: a feladatellátást szolgáló kommunikációs anyagok elkészítése	Helyi szabályzatok, bizonylatok, szerződések és egyéb dokumentumok esetén az illetékes vizsgálati bizottságok, kamarák, közpénzügyi és az illetékes ügyintézők ellenőrzése	A jogszabályi és jogszabályi környezet változásából eredő pénzügyi és emberi erőforrások hiánya. Nem szabályozott folyamatok	Zetlér Ferenc Szolgáltató Kft.	2023-2024	III	25
			A Kommunikációs anyagok elkészítése	Az előkészítés célja: a feladatellátást szolgáló kommunikációs anyagok elkészítése	Helyi szabályzatok, bizonylatok, szerződések és egyéb dokumentumok esetén az illetékes vizsgálati bizottságok, kamarák, közpénzügyi és az illetékes ügyintézők ellenőrzése	A feladatellátás gondolatlan nem követi a jogszabályi változásokat. Pénzügyi és emberi erőforrások hiánya. Nem szabályozott folyamatok	Szilpó Vagyonkezelési és Szolgáltatói Kft.	2023-2024	IV	28
3	Szállítási előírás	Helyi előírások	A Helyi előírások elkészítése	Az előkészítés célja: a Helyi előírások elkészítése	Szabályzatok, bizonylatok és egyéb dokumentumok esetén az illetékes vizsgálati bizottságok, kamarák, közpénzügyi és az illetékes ügyintézők ellenőrzése	Nem hiányoznak emberi erőforrások a feladatellátás során. Hiányos azonosított kockázatok. Nem szabályozott folyamatok	Polgármesteri Hivatal	2023-2024	II	20
			A Helyi előírások elkészítése	Az előkészítés célja: a Helyi előírások elkészítése	Szabályzatok, bizonylatok, bizonylatok, bizonylatok, bizonylatok és egyéb dokumentumok esetén az illetékes vizsgálati bizottságok, kamarák, közpénzügyi és az illetékes ügyintézők ellenőrzése	A helyi kommunikációs anyagok elkészítése, a jogszabályi változásból eredő pénzügyi és emberi erőforrások hiánya. Költségtérő egyenlőségük feltételezése	Szilpó Vagyonkezelési és Szolgáltatói Kft.	2023-2024	I	20
			A Helyi előírások elkészítése	Az előkészítés célja: a Helyi előírások elkészítése	Szabályzatok, bizonylatok, bizonylatok, bizonylatok és egyéb dokumentumok esetén az illetékes vizsgálati bizottságok, kamarák, közpénzügyi és az illetékes ügyintézők ellenőrzése	Nem hiányoznak emberi erőforrások a feladatellátás során. Hiányos azonosított kockázatok. Nem szabályozott folyamatok	Hollai Balint Közvetítői Kft.	2022-2023	II	20
			A Helyi előírások elkészítése	Az előkészítés célja: a Helyi előírások elkészítése	Szabályzatok, bizonylatok, bizonylatok, bizonylatok és egyéb dokumentumok esetén az illetékes vizsgálati bizottságok, kamarák, közpénzügyi és az illetékes ügyintézők ellenőrzése	Jogszabályi változások, pénzügyi és emberi erőforrások hiánya. Költségtérő egyenlőségük feltételezése. Nem szabályozott folyamatok	Csütösi és Pénzügykezelési Kft.	2023-2023	IV	20
			A Helyi előírások elkészítése	Az előkészítés célja: a Helyi előírások elkészítése	Szabályzatok, bizonylatok, bizonylatok, bizonylatok és egyéb dokumentumok esetén az illetékes vizsgálati bizottságok, kamarák, közpénzügyi és az illetékes ügyintézők ellenőrzése	A jogszabályi környezet változásából eredő pénzügyi és emberi erőforrások hiánya. Költségtérő egyenlőségük feltételezése. Nem szabályozott folyamatok	KIOSZ	2022-2023	III	20
			A Helyi előírások elkészítése	Az előkészítés célja: a Helyi előírások elkészítése	Szabályzatok, bizonylatok, bizonylatok, bizonylatok és egyéb dokumentumok esetén az illetékes vizsgálati bizottságok, kamarák, közpénzügyi és az illetékes ügyintézők ellenőrzése	A jogszabályi környezet változásából eredő pénzügyi és emberi erőforrások hiánya. Költségtérő egyenlőségük feltételezése. Nem szabályozott folyamatok	Örögsy Helyi Szolgáltató	2022	I	20
4	Szállítási előírás	Helyi előírások	A Helyi előírások elkészítése	Az előkészítés célja: a Helyi előírások elkészítése	Projektok, szerződések, szabályzatok, bizonylatok, bizonylatok és egyéb dokumentumok esetén az illetékes vizsgálati bizottságok, kamarák, közpénzügyi és az illetékes ügyintézők ellenőrzése	Jogszabályi változások, pénzügyi és emberi erőforrások hiánya. Költségtérő egyenlőségük feltételezése. Nem szabályozott folyamatok	Polgármesteri Hivatal	2023	III	20
			A Helyi előírások elkészítése	Az előkészítés célja: a Helyi előírások elkészítése	Projektok, szerződések, szabályzatok, bizonylatok, bizonylatok és egyéb dokumentumok esetén az illetékes vizsgálati bizottságok, kamarák, közpénzügyi és az illetékes ügyintézők ellenőrzése	Nem hiányoznak emberi erőforrások a feladatellátás során. Hiányos azonosított kockázatok. Nem szabályozott folyamatok	KIOSZ	2023	I	20
5	Felső előírás	Nemzeti előírások	A Nemzeti előírások elkészítése	Az előkészítés célja: a Nemzeti előírások elkészítése	Szabályzatok, bizonylatok, bizonylatok, bizonylatok és egyéb dokumentumok esetén az illetékes vizsgálati bizottságok, kamarák, közpénzügyi és az illetékes ügyintézők ellenőrzése	Nem hiányoznak emberi erőforrások a feladatellátás során. Hiányos azonosított kockázatok. Nem szabályozott folyamatok	Körmény Nemzeti Szolgáltató	2023	IV	18
			A Nemzeti előírások elkészítése	Az előkészítés célja: a Nemzeti előírások elkészítése	Szabályzatok, bizonylatok, bizonylatok, bizonylatok és egyéb dokumentumok esetén az illetékes vizsgálati bizottságok, kamarák, közpénzügyi és az illetékes ügyintézők ellenőrzése	Nem hiányoznak emberi erőforrások a feladatellátás során. Hiányos azonosított kockázatok. Nem szabályozott folyamatok	Szilpó Vagyonkezelési és Szolgáltatói Kft.	2023	IV	18

Létszám és erőforrás

2. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati				Saját erőforrás		Külső		Külső erőforrás		Bruttó	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap			
Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen (I.+II.)		0,00	0,00	2,00	0,00	378,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	378,00	0,00
I.	Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala összesen			2,00		378,00						378,00	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

4. táblázat

Tevékenységek

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
	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen (I-III)	135,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	372,00	0,00	0,00	0,00	378,00	0,00
I. Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala összesen	155,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	198,00	0,00	0,00	0,00	198,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	115,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	83,00	0,00	0,00	0,00	83,00	0,00
aa) Saját szervezettel	40,00	0,00	0,00	0,00	20,00				16,00				7,00									
ab) Irányított szervezettel (irányítóként végzett)	25,00	0,00	0,00	0,00													50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	50,00	0,00	0,00	0,00													40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	40,00	0,00	0,00	0,00													180,00	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	180,00	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	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
KIGSZ összesen	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	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
1. Saját szervezettel	20,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
2. Balassi Bálint Megyei Könyvtár összesen	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	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezettel	20,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
3. Dornvay Béla Múzeum összesen	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	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezettel	20,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
4. Salgótarjáni Cvarnok- és Piacigazgatósa összesen	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	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezettel	20,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
5. Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde összesen	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	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezettel	20,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
6. Salgótarjáni Foglalkoztatási Nonprofit Kft. összesen	25,00	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
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	25,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
7. Zenitbe Ferenc Színház Nonprofit Kft. összesen	25,00	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
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	25,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
8. SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzat összesen	15,00	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
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	15,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
9. SMJV Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat összesen	15,00	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
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	15,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00