



**Salgótarján Megyei Jogú Város  
Jegyzője**

Szám: 37318/2022.

**JAVASLAT**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata belső ellenőrzési stratégiai tervének és a 2023. 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.

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásának alapja a stratégiai és az éves ellenőrzési terv. A Bkr. 30. § (1) bekezdése szerint, a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

Az elkészült stratégiai terv a Bkr.-nek megfelelően 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 Pénzügyminisztérium 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 2023. 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.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata az Önkormányzat által 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 2023-2026. évre vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1. melléklete, a 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a 2. melléklete tartalmazza.

### ***Tisztelt Közgyűlés!***

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

### HATÁROZATI JAVASLAT

1. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023-2026. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.
2. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján – Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint jóváhagyja.

Salgótarján, 2022. december 02.

dr. Romhányi Katalin  
jegyző



**SALGÓTARJÁN MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2023-2026**

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 két évenként.</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, stb.). 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"> <li>• A jogi szabályozási, gazdasági stb. környezeti változásokból eredő kockázatok.</li> <li>• A szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok</li> <li>• Az irányítási és a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok.</li> <li>• Humán erőforrás gazdálkodás kockázatai.</li> <li>• Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok.</li> <li>• Belső kontrollrendszer nem megfelelő működése</li> </ul>	<p>A szabályozási környezet folyamatos változása közepes kockázatot jelent az Önkormányzat tekintetében.</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> <p>Az intézményeket és a gazdasági társaságokat érintő jogszabályi változások magas kockázatot jelentenek.</p> <p>A gazdasági környezet változásai az intézmények és a gazdasági társaságok számára magas 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"> <li>- a vizsgálatok hatékonyságát növelő ellenőrzési módszerek alkalmazása,</li> <li>- a szakmai segítségnyújtás és tanácsadás bővítése,</li> <li>- a kockázatelemzésen alapuló tervezés színvonalának folyamatos javítása</li> <li>- a belső ellenőrzési kapacitás bővítése.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Szakmai továbbképzések</li> <li>- Belső ellenőri képzés szakmai moduljainak teljesítése.</li> <li>- Mérlegképes továbbképzési kötelezettség teljesítése.</li> <li>- Államháztartási mérlegképes szakképesítés megszerzése.</li> <li>- Vállalkozási mérlegképes szakképesítés megszerzése.</li> <li>- Saldo tagság által nyújtott kedvezményes továbbképzéseken részvétel.</li> <li>- A BEMSZ által szervezett műhelymunkán részvétel.</li> <li>- Kötelező közszolgálati továbbképzési programon részvétel.</li> </ul>	<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, 2022. november 14.

Készítette:

  
**Tóth László**

belső ellenőrzési vezető

A Közgyűlés a ..... határozatával jóváhagyta.

**Fekete Zsolt**  
polgármester

## 2. melléklet a .../...(...) határozathoz

### Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2022. 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 nemzeti 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 ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzési tevékenységek tervezésébe, amelyeket irányító vagy kijelölt szerv belső ellenőrként 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 tevékenységekre tervezett kapacitást.

A 2023. 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 2023. évi terv fókusz céljai:

- a jogszabályok, egyéb normák szerinti működés,
- a belső kontrollrendszer működése,
- vagyónvédelem 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 hiányosságaiból 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 időszükségletét szervezetenként és tevékenységenként a 3. és 4. táblázat mutatja.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2023. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2022. november 14.

Készítette:

  
**Tóth László**  
belső ellenőrzési vezető

A Közgyűlés a.....határozatával jóváhagyta.

**Fekete Zsolt**  
polgármester



2023. év

1. táblázat

Sorszám	Az ellenőrzés		Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés tervezett ütemezése (n.év)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)			
	Tipus	Tárgya						Célja	Módszere	
1	Pénzügyi ellenőrzés	Tulajdonosi ellenőrzés	A megváltozott gazdasági környezet gazdálkodásra gyakorolt hatásainak ellensúlyozására tett intézkedések vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a megváltozott gazdasági környezet, milyen hatással van a gazdasági társaság gazdálkodására és a feladatellátásra.	Belső szabályzatok, bizonylatok, beszámolók, kimutatások, főkönyvi és az analitikus nyilvántartások, szerződések és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata.	A gazdasági környezet változásából eredő pénzügyi és emberi erőforrások hiánya. Költségvetés egyensúlyának felbomlása. Nem szabályozott folyamatok.	Salgótarjáni Városfejlesztő és Turisztikai Kft.	2022-2023	III.	25
2	Szabályozási ellenőrzés	Belső ellenőrzés	A Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetről a vagyonmegőrzési veszélyeztető helyzet bekövetkezése kockázatainak ellenőrzése	Az ellenőrzés célja felhívni a figyelmet a vagyonmegőrzési veszélyeztető helyzetre, annak érdekében, hogy a vagyonvesztés megelőzhetővé váljon.	Belső szabályzatok, bizonylatok, beszámolók, kimutatások, főkönyvi és az analitikus nyilvántartások, szerződések és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	A gazdasági környezet változásából eredő pénzügyi és emberi erőforrások hiánya. Nem azonosított vagyonmegőrzési	Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	2021-2023	III.	25
3	Szabályozási ellenőrzés	Belső ellenőrzés	A Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetről a vagyonmegőrzési veszélyeztető helyzet bekövetkezése kockázatainak ellenőrzése	Az ellenőrzés célja felhívni a figyelmet a vagyonmegőrzési veszélyeztető helyzetre, annak érdekében, hogy a vagyonvesztés megelőzhetővé váljon.	Belső szabályzatok, bizonylatok, beszámolók, kimutatások, főkönyvi és az analitikus nyilvántartások, szerződések és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	A gazdasági környezet változásából eredő pénzügyi és emberi erőforrások hiánya. Nem azonosított vagyonmegőrzési	Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	2022-2023	IV.	25
4	Pénzügyi ellenőrzés	Intézményi belső ellenőrzés	A megváltozott gazdasági környezet gazdálkodásra gyakorolt hatásainak ellensúlyozására tett intézkedések vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a megváltozott gazdasági környezet, milyen hatással van az intézmény gazdálkodására és a feladatellátásra.	Belső szabályzatok bizonylatok, beszámolók, kimutatások, főkönyvi és az analitikus nyilvántartások, szerződések és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	A gazdasági környezet változásából eredő pénzügyi és emberi erőforrások hiánya. Költségvetés egyensúlyának felbomlása. Nem szabályozott folyamatok.	Polgármesteri Hivatal	2022-2023	II.	20
5							Salgótarjáni Önkormányzat Óvoda és Bölcsőde	2022-2023	I.	20
6							Dormay Béla Múzeum	2022-2023	II.	20
7							Balassi Bálint Megyei Könyvtár	2022-2023	I.	20
8							Csarnok- és Piacigazgatóság	2022-2023	III.	20
9	Szabályozási ellenőrzés	Intézményi ellenőrzés	Az intézmény üzemeltetésében lévő gépjárművek használatával kapcsolatos szabályzatok, és üzemanyag elszámolások szabályosságának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény megfelelően szabályozta-e a gépjármű használatot, a gépjármű üzemanyag elszámolás és nyilvántartás a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelel-e	Szabályzatok, nyilvántartások, menetlevelek, szerződések eseti, ill. tételes vizsgálata	A gépjárműhasználat nem megfelelően szabályozott. Az üzemanyagelszámolás nem megfelelő.	KIGSZ	2021	I.	20
10	Szabályozási ellenőrzés	Felügyeleti ellenőrzés	A közbeszerzési eljárások, projektek szabályozottságának és az eljárások lefolytatása gyakorlatának vizsgálata Önkormányzatnál	Amak vizsgálata, hogy - a közbeszerzések végrehajtása megfelelően szabályozott-e, a közbeszerzési folyamatok során a törvényi alapelvek érvényesültek-e: - a megvalósított projekt elszámolása, dokumentálása megfelel-e a támogatási szerződésben és a pályázati útmutatóban foglalt követelményeknek.	Projektek, szerződések, szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Jogszabályi változás, szervezeti, személyi változás, humán erőforrás hiány	Polgármesteri Hivatal	2021	III.	20
11	Szabályozási ellenőrzés	Felügyeleti ellenőrzés	2022 évi egyes köznevelési, gyermekjóléti és gyermekkezelési feladatok állami támogatása elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy kellően megalapozott-e a normatív állami támogatás igénybevétele	A kedvezmények igénybevétele jogosító dokumentumok eseti, ill. tételes vizsgálata	Nyilvántartások vezetése nem az előírásoknak megfelelő, hiányoznak dokumentumok	KIGSZ	2021	I.	25
12	Pénzügyi ellenőrzés	Nemzetiségi ellenőrzés	A 2022 évi Önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat az önkormányzati támogatás felhasználását és annak elszámolását a jogszabályoknak megfelelően végzi.	Kifizetések tételes ellenőrzése	Személyi változások, jogosulatlan kifizetések keletkezése, nem szabályozott pénzügyi folyamatok	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2022	IV.	15
13	Pénzügyi ellenőrzés	Nemzetiségi ellenőrzés	A 2022 évi Önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat az önkormányzati támogatás felhasználását és annak elszámolását a jogszabályoknak megfelelően végzi.	Kifizetések tételes ellenőrzése	Személyi változások, jogosulatlan kifizetések keletkezése, nem szabályozott pénzügyi folyamatok	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2022	IV.	15

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	376,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	376,00	0,00
I.	Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala összesen			2,00		376,00						376,00	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

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>2</sup>				Ellenőrzések összesen						Egyenlő napok			
	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						db	saját ellenőri	külső ellenőri				db	saját ellenőri	külső ellenőri		db	saját ellenőri	külső ellenőri				terv	tény	terv	tény
Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	4,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00		
I. Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala összesen	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	65,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	125,00	0,00	0,00	0,00	125,00	0,00		
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	65,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00		
aa) Polgármesteri Hivatal (Saját szervezetenél)	1,00		20,00				1,00		20,00								2,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00		
ab) KIGSZ (irányított szerveknél)							1,00		20,00								1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
ac) Salgótarjáni Városfejlesztő és Turisztikai Kft. Egyéb ellenőrzések <sup>3</sup>							1,00		25,00								1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás <sup>4</sup>																										
II. Irányított szervek összesen	3,00	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	105,00	0,00	0,00	0,00	105,00	0,00		
1. KIGSZ összesen	1,00	0,00	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	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél	1,00		25,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szerveknél																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>3</sup>																										
b) Soron kívüli kapacitás <sup>4</sup>																										
2. Balassi Bálint Megyei Könyvtár összesen	0,00	0,00	0,00	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	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél							1,00		20,00								1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
ab) Irányított szerveknél																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>3</sup>																										
b) Soron kívüli kapacitás <sup>4</sup>																										
3. Dornay Béla Múzeum összesen	0,00	0,00	0,00	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	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél							1,00		20,00								1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
ab) Irányított szerveknél																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>3</sup>																										
b) Soron kívüli kapacitás <sup>4</sup>																										
4. Salgótarjáni Csarnok- és Piacgazdálkodás összesen	0,00	0,00	0,00	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	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél							1,00		20,00								1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
ab) Irányított szerveknél																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>3</sup>																										
b) Soron kívüli kapacitás <sup>4</sup>																										
5. Salgótarjáni Ósaszvont Óvoda és Bölcsőde összesen	0,00	0,00	0,00	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	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél							1,00		20,00								1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
ab) Irányított szerveknél																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>3</sup>																										
b) Soron kívüli kapacitás <sup>4</sup>																										
6. Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. összesen	1,00	0,00	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	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szerveknél																	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>3</sup>	1,00		25,00																							
b) Soron kívüli kapacitás <sup>4</sup>																										
7. Zenith Ferenc Színház Nonprofit Kft. összesen	1,00	0,00	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	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szerveknél																	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>3</sup>	1,00		25,00																							
b) Soron kívüli kapacitás <sup>4</sup>																										
8. SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzat összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	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		
aa) Saját szervezetenél																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szerveknél							1,00		15,00								1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>3</sup>																										
b) Soron kívüli kapacitás <sup>4</sup>																										
9. SMJV Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	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		
aa) Saját szervezetenél																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szerveknél							1,00		15,00								1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>3</sup>																										
b) Soron kívüli kapacitás <sup>4</sup>																										

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 <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap <sup>7</sup>	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	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-II-III)	310,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	376,00	0,00	0,00	0,00	376,00	0,00
I. Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala összesen	125,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	191,00	0,00	0,00	0,00	191,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	85,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	151,00	0,00	0,00	0,00	151,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	40,00	0,00	0,00	0,00	18,00				16,00				32,00				106,00	0,00	0,00	0,00	106,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	25,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	40,00	0,00	0,00	0,00													40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	185,00	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	185,00	0,00	0,00	0,00	185,00	0,00
I. KIGSZ 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	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	25,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Dornay 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 szervezetnél	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rjáni Csarnok- és Prácigazgatósága 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 szervezetnél	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. ni 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 szervezetnél	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Jan 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	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	25,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. né 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	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	25,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. 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	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	15,00	0,00	0,00	0,00													15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. lovák 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	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	15,00	0,00	0,00	0,00													15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00