



Salgótarján Megyei Jogú Város
Jegyzője

Szám: 25440/2024.

JAVASLAT

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata stratégiai ellenőrzési tervének és a 2025. 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.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése szerint a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

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 összszegést tartalmaz.

A stratégiai terv alapját képezi az éves ellenőrzési tervnek.

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

A stratégiai ellenőrzési 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 2025. évi ellenőrzési terv javaslat a stratégiai ellenőrzési 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, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzatok között létrejött megállapodás alapján, a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei látják 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. Emiatt szükséges a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére fordított kapacitás megjelölése a tervben.

Az Önkormányzat 2025-2028. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1. melléklete, a 2025. 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 2025-2028. évekre szóló stratégiai ellenőrzési 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 2025. évi belső ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint jóváhagyja.

Salgótarján, 2024. december 19.



Dr. Fodor Enikő
jegyző

SALGÓTARJÁN MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2025-2028

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzési prioritások/ellenőrzés gyakorisága
<p>Szabályok, normák szerinti működés</p> <p>A szervezeti kultúra javítása, integritás erősítése.</p> <p>A költségvetés teljesítése, a működőképesség biztosítása</p> <p>Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai megfelelő szakmai színvonalon történő, valamint gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.</p> <p>Az Önkormányzat lehetőség szerint törekszik a papír alapú információ áramlás elektronikus kiváltására.</p>	<p>A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.</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, valamint gazdálkodásuk hatékonyságának, eredményességének gazdaságosságának elősegítése.</p> <p>Nyújtson segítséget a belső kontrollok kialakításához és működtetéséhez</p> <p>Vizsgálja az önkormányzati vagyoni kezelésének és hasznosításának szabályosságát</p> <p>Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, 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>A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálatát kiemelt vizsgálati szempontként kell kezelni.</p> <p>A belső kontrollok működésének értékelése, vizsgálata.</p> <p>Törekvés a rendszerellenőrzések és teljesítményellenőrzések, 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 az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása és a kockázatelemzési és kezelési rendszer működtetésénél tapasztalhatóak.</p>	<p>A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek:</p> <ul style="list-style-type: none"> • gazdasági és szabályozási, működési, jogi, környezeti stb. változások; • az Önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendezése; • az irányítási és a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok; • Humán erőforrás gazdálkodás kockázatai, a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése; • számviteli rendszerekkel, számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok; • belső kontrollrendszer nem megfelelő működése; • az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok; • az információáramlás és az információ nyújtás elégtelensége. 	<p>Az Önkormányzatot, az intézményeket és a gazdasági társaságokat érintő jogszabályi változások magas kockázatot jelentenek.</p> <p>Szakmai feladatellátással kapcsolatos folyamatok közepes kockázatot jelentenek.</p> <p>A humán erőforrás gazdálkodás a fluktuáció miatt magas kockázatot jelent.</p> <p>A számviteli, pénzügyi folyamatok, ezen belül a nyilvántartási rendszer, előirányzat kezelés, felhasználás, nyilvántartás, közepes kockázatot jelentenek.</p> <p>Az információ áramlással, illetve iratkezeléssel kapcsolatos folyamatok közepes kockázatot jelentenek.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításában és működésében rejlő kockázatok közepes 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 – az Önkormányzat által alapított a költségvetési szervek, valamint a Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. és a Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft., mint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzését is.</p> <p>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. - Vállalkozási mérlegképes szakképesítés megszerzése. - Saldo tagság által nyújtott kedvezményes továbbképzéseken részvétel. - A BEMSZ 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 és a Jogtár használata segíti. Továbbá 4 szakmai lap: a költségvetési, a közbeszerzési, a munkaügyi és a számviteli levelek megrendelésére, valamint szakkönyvek alkalmankénti vásárlására van lehetőség.</p>

Salgótarján, 2024. november 14.

Készítette:

Tóth László
belső ellenőrzési vezető

A Közgyűlés a határozatával jóváhagyta.

Kreicsi Bálint
polgármester

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

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2025. 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 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 2025. 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 két évenként;
- tanácsadói tevékenység szerepének fokozása az ellenőrzött szervezeteknél;
- törekvés a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.

A stratégiai terv alapján a 2025. évi terv fókusz céljai:

- a jogszabályok, egyéb normák szerinti működés,
- a belső kontrollrendszer működése,
- vagyonvédelem biztosítása,
- humán erőforrás gazdálkodás
- pénzkezelés szabályozottsága,
- 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 kockázatokot, amelyek jelentősen befolyásolhatják az adott intézmény működését, gazdálkodását. A kockázatok között nevesítették a jogszabályi változások folyamatos változásából eredő kockázatokot, a megváltozott gazdasági környezet hatásaiból eredő kockázatokot, a tervezési folyamat hiányosságaiból adódó, de a költségvetés teljesítésénél jelentkező kockázatokot, az alapfeladat ellátását érintő humán erőforrás és informatikai és az információáramlás hiányosságaiból, valamint a zavartalan működést veszélyeztető likviditás hiányából eredő kockázatokot. 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 2025. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2024. november 14.

Készítette:


Tóth László
belső ellenőrzési vezető

A Közgyűlés a.....határozatával jóváhagyta.

Kreicsi Bálint
polgármester

2025. év

1. táblázat

Sorszám	Az ellenőrzés				Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés tervezett időtartama (n.év)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	
	Típus	Tárgya	Céja	Módszere						
1	Pénzügyi ellenőrzés	Tulajdonosi ellenőrzés	Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi stabilitásának megőrzését veszélyeztető területek értékelése.	Belső szabályzatok, bizonylatok, szerződések, beszámolók, kimutatások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata. Beszámolók, kimutatások, főkönyvi és az analitikus nyilvántartások elemzése.	A gazdasági környezet változásából és egyéb okokból eredő pénzügyi és emberi erőforrások hiánya. Költségvetés egyensúlyának felbomlása. Nem szabályozott folyamatok.	REMEK Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft.	2024-2025	IV.	25
2							Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató Kft.		II.	25
3	Szabályozás ellenőrzés	Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek szervezeti ellenőrzése	A Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnél a pénzképzés szabályozottságának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogyan működik a bevétel beszedés rendszere - a bevétel előirásától a számlázáson keresztül a bankszámlára történő befizetésig. A készpénzképzés megfelelőségének ellenőrzése.	Belső szabályzatok, bizonylatok és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata.	Szervezeti változások, nem szabályozott pénzügyi folyamatok, nem megfelelő bizonylatolás, pénzképzés feltételei nem megfelelőek, a készpénzképzés rendszere nem zárt.	Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	2024-2025	III.	25
4							Salgótarjáni Foglalkoztatási Nonprofit Kft.		I.	25
5							A belső visszaélés-bejelentési rendszer bevezetésének és működtetésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az Óvoda a jogszabálynak megfelelően bevezette és működteti a belső visszaélés-bejelentési rendszert.	Szabályzatok, szerződések és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata.	Nem a jogszabálynak, illetve az Óvodai belső szabályzatainak megfelelő bevezetés, működtetés
6	Teljesítmény ellenőrzés	Intézményi belső ellenőrzés	Az önkormányzati intézmények ellátó, kiegészítő szolgáltatásának vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a feladatellátás hogyan szabályozott, mennyire felel meg a gazdaságosság, hatékonysági és eredményességi kritériumoknak.	Belső szabályzatok, bizonylatok, kimutatások, nyilvántartások, szerződések, munkalapok és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata.	Nem szabályozott folyamatok, humánerőforrás hiány, gazdaságtalan, hatékonytalan, eredménytelen feladatellátás.	KJGSZ	2024-2025	III.	20
7	A bérleti díj beszedés gyakorlatának vizsgálata		Annak vizsgálata, hogyan működik a bevétel beszedés rendszere - a bevétel előirásától a számlázáson keresztül a bankszámlára történő befizetésig. A készpénzképzés megfelelőségének ellenőrzése.	Belső szabályzatok, bizonylatok és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata.	Szervezeti változások, nem szabályozott pénzügyi folyamatok, nem megfelelő bizonylatolás, pénzképzés feltételei nem megfelelőek, a készpénzképzés rendszere nem zárt.	Csarnok- és Piacgazdaság	2023-2023	IV.	20	
8	Az intézményi létszámellátottság vizsgálata		Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az intézmény létszáma összhangban van-e az ellátandó feladatokkal, a szakmai jogszabályi előírásokkal.	SZMSZ, munkaköri leírások, szakmai jogszabályok, személyi nyilvántartás áttekintése, tevékenységenkénti létszámok vizsgálata	A rendelkezésre álló létszám nincs összhangban a szükséglettel, illetve a jogszabály által előírt követelménnyel.	Balassi Bálint Könyvtár	2024-2025	II.	20	
9					Dornyay Béla Múzeum	2024-2025	I.	20		
10	Szabályozás ellenőrzés	Hivatali ellenőrzés	A Polgármesteri Hivatalban a belső visszaélés-bejelentési rendszer bevezetésének és működtetésének vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a Hivatal a jogszabálynak megfelelően bevezette és működteti a belső visszaélés-bejelentési rendszert.	Szabályzatok, szerződések és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata.	Nem a jogszabálynak, illetve a Hivatal szabályzatainak megfelelő bevezetés, működtetés	Polgármesteri Hivatal	2025	II.	20
11			A közbeszerzési eljárások, projektek szabályozottságának és az eljárások lefolytatása gyakorlatának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban	Annak vizsgálata, hogy - a közbeszerzések végrehajtása megfelelően szabályozott-e, a közbeszerzési folyamatok során a törvényi alapelvek érvényesültek-e; - a megvalósított projekt elszámolása, dokumentálása megfelelő-e a támogatási szerződésben és a pályázati útmutatóban foglalt követelményeknek.	Projekttek, szerződések, szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Jogszabályi változás, szervezeti, személyi változás, humánerőforrás hiány		2023	III.	20
12	Pénzügyi ellenőrzés	Felügyeleti ellenőrzés	2024. évi egyes köznevelési, gyermekjóléti és gyermekkezelési feladatok állami támogatásának 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 előírásnak megfelelő, hiányoznak dokumentumok	Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	2024	I.	25
13			A működési támogatások felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat a működési támogatás felhasználását és annak elszámolását a jogszabályoknak megfelelően végzi.	Kifizetések tételes ellenőrzése	Személyi változások, jogosulatlan kifizetések keltetése, nem szabályozott pénzügyi folyamatok	Roma Nemzetiségi Önkormányzat,	2024	IV.	15
14							Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2024	IV.	15

Létszám és erőforrás

2. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		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	392,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	392,00	0,00
I.	Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala összesen			2,00		392,00						392,00	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

