



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Jegyzője**

Szám: 20901/2019.

JAVASLAT

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének módosítására
és a 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Közgyűlés!

A helyi önkormányzatok belső ellenőrzésének kereteit a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.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. 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.

Jelen előterjesztés két részből áll. Az első a 2019. évi ellenőrzési terv módosítás, a második rész a 2020. évi belső ellenőrzési terv.

A Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft-nél történt személyi változások miatt, a Polgármesteri hivatalban pedig kapacitás korlát miatt indokolt a tervezett ellenőrzések számának csökkentése.

A kapacitás korlát főként abból adódott, hogy a belső ellenőrzési vezető 2019-ben a tervezett szakmai továbbképzéseken felül a Nemzeti Közszeológálati Egyetemen Államháztartási gazdálkodás és ellenőrzési szaktanácsadó képzésen vett részt, valamint közigazgatási szakvizsgát is tett, ezért indokolt az egyéb tevékenységek növelése 34 napról 64 napra, illetve a kapacitás csökkentése 384 napról 373 napra.

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

A 2020. évi ellenőrzési terv javaslat, a korábbi évekhez hasonlóan, a stratégiai tervben meghatározott célkitűzések megvalósítása. Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve tartalmazza a tervet megalapozó kockázatelemzések eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges kapacitás meghatározását, az ellenőrzendő szervezetek megnevezését.

Az éves ellenőrzési tervben elkülönülten szerepelnek a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei által ellátott kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteknél végzett belső ellenőrzések, és a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál végzett 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 a

Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei látják el. Emiatt szükséges a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére fordított kapacitás megjelölése a tervben.

Az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve módosítását a határozati javaslat 1. melléklete, a 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 2. melléklete tartalmazza.

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

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve 1-4. táblázatainak módosítását az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Romhányi Katalin jegyző


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 2020. évi belső ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: 2020. január 1.

Felelős: dr. Romhányi Katalin jegyző

Salgótarján, 2019. november 30.




dr. Romhányi Katalin
jegyző

1. Melléklet a .../...(...) határozathoz

1. táblázat

Sorszám	Az ellenőrzés			Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés tervezett időpontja (n.év)	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (előirónapi)			
	Típus	Tárgya	Célja						Módszere		
1	Teljesítmény-ellenőrzés	Tulajdonosi ellenőrzés	Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működése megfelel-e az alapításkori szándéknak. A tevékenységét a megfelelő gazdaságossággal, hatékonysággal, eredményességgel látja-e el. A működés során betartották-e a jogszabályi előírásokat.	A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások vizsgálata, belső szabályzatok áttekintése	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás.	Salgótarjáni Csatornamű Kft.	2018-2019	II.	20	
2				Salgótarjáni Városfejlesztő Kft	2018-2019	II.	25				
3	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szervezeti belső ellenőrzés		A belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata	Szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	A legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő, nem szabályozott folyamatok, belső kontrollok kialakítása,	Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	2018-2019	IV.	15	
4	Szabályszerűségi ellenőrzés	Intézményi belső ellenőrzés	A dolgozók személyi juttatásainak vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a személyi juttatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak,	Személyi anyagok és kifizetések szűrópróbaszerű ellenőrzése	Jogosulatlan kifizetések keletkezése, nem szabályozott folyamatok	Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	2018-2019	I.	20	
5				Annak megállapítása, hogy az adómentes juttatások, bérnemű juttatások, egyes meghatározott juttatások megfelelően szabályozottak -e.	Szabályzatok, utasítások tételes vizsgálata	Jogszabályi változások	Dornyay Béla Múzeum	2018-2019	I.	20	
6				Beszerezett dokumentumok (könyv, CD, DVD) állományba vételének, leltározása gyakorlatának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a külső jogszabályok által előírt intézményi szabályzatok elkészültek-e, összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal, érvényesítésük, alkalmazásuk hogyan alakul.	Szabályzatok és nyilvántartások ellenőrzése	Eltérő gyakorlat és szabályozottság	Balassi Bálint Megyei Könyvtár	2018-2017	III.	20
7				A dolgozók személyügyi nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a személyi anyagok nyilvántartása és a személyi kifizetések megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak,	Személyi anyagok és kifizetések szűrópróbaszerű ellenőrzése	A személyi anyag hiányos. Jogosulatlan kifizetés	Csarnok- és Piacigazgatóság	2018-2019	III.	20
8	Pénzügyi ellenőrzés		2018. évi normatív állami támogatás elszámolása	Annak megállapítása, hogy kellően megalapozott-e a normatív állami támogatás igénybevétele	A kedvezmények igénybevitelére jogosító dokumentumok eseti, ill. tételes vizsgálata	Nyilvántartások vezetése nem az előírásnak megfelelő, hiányoznak dokumentumok	KIGSZ	2018	I.	20	
9	Szabályszerűségi ellenőrzés	Felügyeleti ellenőrzés	Kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a kisértékű tárgyeszközök nyilvántartása a jogszabályi előírásnak megfelelnek	Nyilvántartások ellenőrzése	Eltérés a nyilvántartás és a tényleges tárgyi eszköz állomány között	KIGSZ+Intézmények	2018	III.	50	
10	Pénzügyi ellenőrzés	Nemzetiségi ellenőrzés	A feladatalapú támogatások felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat a feladatalapú támogatás felhasználását és annak elszámolását a jogszabályoknak megfelelően végzi.	Kifizetések tételes ellenőrzése	Személyi változások, jogosulatlan kifizetések keletkezése, nem szabályozott pénzügyi folyamatok	Roma Nemzetiségi Önkormányzat,	2018	II.	15	
11							Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2018	II.	15	

Létszám és erőforrás

2. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megbízási szerződés alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
		terv	tény	terv	tény	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		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		2,00	0,00	2,00	0,00	373,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	373,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	373,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Polgármesteri hivatal összesen	2,00		2,00		373,00						373,00						373,00					
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	0,00	0,00	0,00	0,00

Ellenőrzések

3. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	8,00	0,00	175,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	280,00	0,00	0,00	0,00	280,00	0,00
I. Felügyeleti ellenőrzés	3,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	165,00	0,00	0,00	0,00	165,00	0,00
KIGSZ+Intézmények	1,00		50,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
Egyéb ellenőrzések ² (Nemzetiségi Önkormányzatok)	2,00		30,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		2,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
Soron kívüli ellenőrzések	✕	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	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
Terven felüli ellenőrzések	✕		✕		✕		✕		✕		✕		✕		✕		✕		✕		✕		✕		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gazdasági társaságok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00
Salgótarjáni Csatomamú Kft.	0,00		0,00		0,00						0,00		1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Salgótarjáni Városfejlesztő Kft	0,00		0,00		0,00						0,00		1,00		25,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
II. Intézményi és szervezeti belső ellenőrzés	5,00	0,00	95,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	115,00	0,00	0,00	0,00	115,00	0,00
1. Intézményi belső ellenőrzés	4,00	0,00	80,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Dornyay Béla Múzeum	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Balassi Bálint Megyei Könyvtár	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Csarnok- és Piacgazdálkodás	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
KIGSZ	0,00		0,00		0,00		1,00		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
2. Szervezeti belső ellenőrzés	1,00	0,00	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	1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	1,00		15,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00

Tevékenységek

4. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		280,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	373,00	0,00	0,00	0,00	373,00	0,00
I.	Felügyeleti ellenőrzés	165,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	258,00	0,00	0,00	0,00	258,00	0,00
	Polgármesteri Hivatal	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	93,00	0,00	0,00	0,00	93,00	0,00
	KIGSZ+Intézmények	50,00	0,00	0,00	0,00													50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
	Egyéb ellenőrzések ⁵ (Nemzetiségi Önkormányzatok)	30,00	0,00	0,00	0,00													30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
	Soron kívüli kapacitás	40,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
	Terven felüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gazdasági társaságok	45,00	0,00	0,00	0,00													45,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00
II.	Intézményi és szervezeti belső ellenőrzés	115,00	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	115,00	0,00	0,00	0,00	115,00	0,00

**Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi belső ellenőrzési terve**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2020. 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 megállapodás alapján készült.

2017. január 1-től a Bkr. 29. § (4) kimondja, „Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.”

Ennek megfelelően a tervben elkülönülnek a felügyeleti ellenőrzések és az intézményi belső ellenőrzésként szereplő, a költségvetési szervek vezetői által jóváhagyott ellenőrzések.

Az 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. § paragrafusában 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, mint belső ellenőrök látnak el.

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 2020. 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 2020. 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 figyelembevételére 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 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 226/2015.(XII.17.) Öh. számú határozata alapján a Polgármesteri Hivatal és a Költségvetési szervek belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatalnál alkalmazott 2 fő belső ellenőr látja el.

Az ellenőrzések részletes leírását – tárgyát, célját, módszerét, az ellenőrzött szervezetet – az 1. táblázat tartalmazza. A rendelkezésre álló létszám és erőforrást az 2. táblázat, az ellenőrzések és egyéb tevékenységek idősükségletét a szervezetenként és tevékenységenként a 3. és 4. táblázat mutatja.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2020. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2019. november 29.

Készítette: Tóth László
belső ellenőrzési vezető

A Közgyűlés a.....határozatával jóváhagyta.

Fekete Zsolt
polgármester

Sorszám	Az ellenőrzés				Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés tervezett ütemezése (n.év)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)			
	Tipus	Tárgya	Célja	Módszere								
1	Teljesítmény-ellenőrzés	Tulajdonosi ellenőrzés	Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működése megfelel-e az alapításkori szándéknak. A tevékenységét a megfelelő gazdaságossággal, hatékonysággal, eredményességgel látja-e el. A működés során betartották-e a jogszabályi előírásokat.	A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások vizsgálata, belső szabályzatok áttekintése	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás.	Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.	2019-2020	I.	20		
2							Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft.	2019-2020	II.	20		
3							VGÜ Nonprofit kft.	2019-2020	III.	20		
4							Salgó Vagyon Kft	2019-2020	IV.	20		
5	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szervezeti belső ellenőrzés	Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet kontrollrendszerének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Színház integrált kockázatkezelése megfelel-e a jogszabályi és a belső szabályozottság feltételeinek	Szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Feladat ellátás változása, nem szabályozott folyamatok, belső kontrollok kialakítása,	Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	2019-2020	IV.	20		
6				Annak megállapítása, hogy a Foglalkoztatási Kft. Belső kontrollrendszerének kialakítása megfelel-e a jogszabályi feltételeknek			Salgótarjáni Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	2019-2020	I.	20		
7	Szabályszerűségi ellenőrzés	Intézményi belső ellenőrzés	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának és az eljárások lefolytatása gyakorlatának vizsgálata Önkormányzatnál	Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzések végrehajtása megfelelően szabályozott-e, a közbeszerzési folyamatok során a törvényi alapelvek érvényesültek-e?	Szabályzatok, szerződések, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Jogszabályi változás, szervezeti, személyi változás	Polgármesteri Hivatal	2019	IV.	25		
8			Belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata	A belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelésének valamint működése gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének értékelése			Szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	A belső kontrollrendszer nem biztosítja az önkormányzati vagyonnal történő elszámolható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás és feladatellátás feltételeit	Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	2019-2020	I.	25
9									Dornyay Béla Múzeum	2019-2020	II.	25
10									Balassi Bálint Megyei Könyvtár	2019-2020	III.	25
11									Csarnok- és Piacigazgatóság	2019-2020	IV.	25
12										2019-2020	I.	25
13	Pénzügyi ellenőrzés	Felügyeleti ellenőrzés	2019. évi egyes köznevelési, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok állami támogatása elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy kellően megalapozott-e a feladat alapú állami támogatás igénybevétele	A kedvezmények igénybevételeire jogosító dokumentumok eseti, ill. tételes vizsgálata	Nyilvántartások vezetése nem az előírásoknak megfelelő, hiányoznak dokumentumok	KIGSZ	2019	I.	20		
14	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nemzetiségi ellenőrzés	Együtműködési megállapodás vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy biztosított a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának, működésének szabályszerű feltételrendszere	Vonatkozó jogszabályok alapján dokumentum ellenőrzés	Az átlátható és szabályosan gazdálkodó nemzetiségi önkormányzat működésének feltételrendszere nem biztosított	Roma Nemzetiségi Önkormányzat,	2019	III.	15		
15							Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2019	II.	15		

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megbízási szerződés alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
		terv	tény	terv	tény	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		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		2,00	0,00	2,00	0,00	416,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	416,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	416,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Polgármesteri hivatal összesen	2,00		2,00		416,00						416,00						416,00					
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	0,00	0,00	0,00	0,00

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	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	ellenőri nap			
Helyi önkormányzat (L+II)	10,00	0,00	220,00	0,00	0,00	0,00	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	15,00	0,00	360,00	0,00	0,00	0,00	360,00	0,00
I. Felügyeleti ellenőrzés	2,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	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	7,00	0,00	170,00	0,00	0,00	0,00	170,00	0,00
KIGSZ	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Egyéb ellenőrzések ¹ (Nemzetiségi Önkormányzatok)	2,00	0,00	30,00	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	2,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
Soron kívüli ellenőrzések		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	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
Terven felüli ellenőrzések																									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gazdasági társaságok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	4,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00
Salgótarján és Körmöcké Vízvíz Kft.	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	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Salgótarjáni Rendezvény- és Média Központ Nonprofit Kft.	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	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
VGÜ Nonprofit kft.	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	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Salgó Vagyon Kft.	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	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
II. Intézményi és szervezeti belső ellenőrzés	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	0,00	8,00	0,00	190,00	0,00	0,00	0,00	190,00	0,00
1. Intézményi belső ellenőrzés	6,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00
Polgármesteri Hivatal	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	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
Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	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	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
Dornyay Béla Múzeum	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	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
Balassi Bálint Megyei Könyvtár	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	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
Csamok- és Piacigazgatóság	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	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
KIGSZ	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	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
2. Szervezeti belső ellenőrzés	2,00	0,00	40,00	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	2,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	1,00	0,00	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	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

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	360,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	26,00	0,00	0,00	0,00	416,00	0,00	0,00	0,00	416,00	0,00
I. Felügyeleti ellenőrzés	170,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	26,00	0,00	0,00	0,00	226,00	0,00	0,00	0,00	226,00	0,00
Polgármesteri Hivatal	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00		0,00		15,00		0,00		26,00		0,00		56,00	0,00	0,00	0,00	56,00	0,00
KIGSZ	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
Egyéb ellenőrzések ⁵ (Nemzetiségi Önkormányzatok)	30,00	0,00	0,00	0,00													30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	40,00	0,00	0,00	0,00						0,00		0,00		0,00		0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
Terven felüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gazdasági társaságok	80,00	0,00	0,00	0,00													80,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00
II. Intézményi és szervezeti belső ellenőrzés	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	190,00	0,00	0,00	0,00	190,00	0,00