

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése

Szám: 202/2020.(XII.18.) határozat

Tárgy: Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervének módosítása és a 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

H a t á r o z a t

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármestere az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világiárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében a Magyarország Kormánya által a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében meghatározottak szerint a Közgyűlés hatáskörében eljárva az alábbi határozatot hozza:

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 2020. 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: 2021. január 1.

Felelős: dr. Romhányi Katalin jegyző

Salgótarján, 2020. december 18.



Fekete Zsolt
polgármester



dr. Romhányi Katalin
jegyző

A határozatról értesülnek:

- 1./ dr. Romhányi Katalin jegyző – *helyben*
- 2./ Revizori referens – *helyben*
- 3./ Közgazdasági Iroda – *helyben*
- 4./ Irattár

1. Melléklet a 202/2020.(XII.18.) határozathoz

2020

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	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.	Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft.	2019-2020	II.	20
2							VGÜ Nonprofit kft.	2019-2020	III.	20
3							Salgó Vagyon Kft	2019-2020	IV.	20
4	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
5				Annak megállapítása, hogy a Foglalkoztatási Kft. Belső kontrollrendszerének kialakítása megfelel-e a jogszabályi feltételeknek			A legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő, nem szabályozott folyamatok, belső kontrollok kialakítása,	Salgótarjáni Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	2019-2020	I.
6	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
7			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 elszámolhatóságot, átláthatóságot, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást és feladatellátás feltételeit	Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	2019-2020	I.	25
8							Dornyay Béla Múzeum	2019-2020	II.	25
9							Balassi Bálint Megyei Könyvtár	2019-2020	III.	25
10							Csarnok- és Piacigazgatóság	2019-2020	IV.	25
11							KIGSZ	2019-2020	I.	25
12	Pénzügyi ellenőrzés	Felügyeleti ellenőrzés	2019. évi egyes köznevelési, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatok állami támogatása elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy kellően megalapozott-e a feladat alapú állami támogatás igénybevétele	A kedvezmények igénybevétele jogosító dokumentumok eseti, ill. tételes vizsgálata	Nyilvántartások vezetése nem az előírásoknak megfelelő, hiányoznak dokumentumok	KIGSZ	2019	I.	20
13	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nemzetiségi ellenőrzés	Együttműködési megállapodás vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy biztosított a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának, működésének szabályszerű feltételrendszere	Vonatkozó jogszabályok alapján dokumentum ellenőrzés	Az átlátható és szabályszerűen gazdálkodó nemzetiségi önkormányzat működésének feltételrendszere nem biztosított	Roma Nemzetiségi Önkormányzat,	2019	III.	15
14							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		Mebízási 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	396,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	396,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	396,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00		2,00		396,00						396,00						396,00					
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	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	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	
Hellyi önkormányzat (I+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	3,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	340,00	0,00	0,00	0,00	340,00	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	3,00	0,00	60,00	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			
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	0,00	20,00	0,00		
Egyéb ellenőrzések ⁵ (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	0,00	30,00	0,00		
Soron kívüli ellenőrzések	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	
Tervben felüli ellenőrzések	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	0,00	0,00	0,00	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	3,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00		
Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft.	0,00		0,00		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	0,00	20,00	0,00		
VGÜ Nonprofit kft.	0,00		0,00		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	0,00	20,00	0,00		
Salgó Vagyon Kft	0,00		0,00		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	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	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	6,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00		
Polgármesteri Hivatal	1,00		25,00		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	0,00	25,00	0,00		
Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	1,00		25,00		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	0,00	25,00	0,00		
Dornyay Béla Múzeum	1,00		25,00		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	0,00	25,00	0,00		
Balassi Bálint Megyei Könyvtár	1,00		25,00		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	0,00	25,00	0,00		
Csarnok- és Piacgazdaság	1,00		25,00		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	0,00	25,00	0,00		
KIGSZ	1,00		25,00		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	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	2,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00		
Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	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	0,00	20,00	0,00		
Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	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	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.)	340,00	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	396,00	0,00	0,00	0,00	396,00	0,00
I. Felügyeleti ellenőrzés	150,00	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	206,00	0,00	0,00	0,00	206,00	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 ellenőrzések5 (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	60,00	0,00	0,00	0,00													60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	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

**Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terve**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2021. 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.

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, 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 2021. 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 2021. évi terv fókusz céljai:

- - a jogszabályok, egyéb normák szerinti működés,
- - a belső kontrollrendszer működése,
- - vagyonvédelem biztosítása,
- - humán erőforrás gazdálkodás,
- - kockázatok kezelése.

Az egyes folyamatok, szervezetek kockázati besorolásához az elvégzett kockázatelemzés során a következő kockázati tényezők figyelembevétele történt:

- kontrollok megbízhatósága,
- készpénzkezelés,
- a szervezet összetettsége,
- jogszabályi változások hatása,
- a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- humánpolitikai terület kockázatai,
- szervezeti változások,
- a feladatellátás nagysága.

A tervet megalapozó kockázatelemzéshez írásban kértük az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek és 100%-os tulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetőinek véleményét. Az intézményvezetők megjelölték azokat a kockázatokot, amelyek jelentősen befolyásolhatják az adott intézmény működését, gazdálkodását. A kockázatok között nevesítették a jogszabályi változások folyamatos változásából eredő kockázatokot, a tervezési folyamat hiányosságaiból adódó, de a költségvetés teljesítésénél jelentkező kockázatokot, az alapfeladat ellátását érintő humán erőforrás és informatikai, 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 2021. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2020. november 30.

Készítette: Tóth László
belső ellenőrzési vezető

A Közgyűlés a 202/2020.(XII.18.) határozatával jóváhagyta.



Fekete Zsolt
polgármester

Sorszám	Az ellenőrzés				Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés tervezett ütemezése (n.év)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	
	Típus	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.	Salgótarjáni Csatornamű Kft.	2020-2021	I.	25
2	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kormányzati szektorba sorolt egyéb belső ellenőrzés	A COVID helyzet miatti bevételekre tett intézkedések vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a COVID helyzet miatt milyen intézkedéseket hajtott végre a Színház a 2020-21-es színházi évadban a megfelelő gazdálkodás és feladatellátás érdekében.	Szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Covid helyzet miatt bevétel kiesés, feladat ellátás változása, nem szabályozott folyamatok, belső kontrollok kialakítása,	Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	2020-2021	IV.	25
3			A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása megfelel-e a jogszabálynak és a belső szabályzatoknak.		A humán erőforrás hiánya, nem szabályozott folyamatok, belső kontrollok kialakítása,	Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	2020-2021	III.	25
4	Szabályszerűségi ellenőrzés	Intézményi belső ellenőrzés	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának és az eljárások lefolytatása gyakorlatának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalnál	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	2020-2021	II.	25
5			A Polgármesteri Hivatal és az ESZK közötti pénzügyi elszámolások vizsgálata	Annak megállapítás, hogy érvényesülnek -e a gazdálkodási, elszámolási alapelvek, megfelelően kontrollálták-e a folyamatok.	A költségvetések és beszámoló elemzése, értékelése, a szabályzatok minősítése, az analitikus nyilvántartások vizsgálata, a bank és pénztár bizonylatok tételes ellenőrzése.	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok, belső kontrollok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás.		II.	25	
6			Az oktatást segítő dolgozók (dajkák) személyi juttatásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a személyi juttatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak	Személyi anyagok és kifizetések szűrőpróbaszerű ellenőrzése, szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Jogszabályi változás, szervezeti, személyi változás, jogosulatlan kifizetések keletkezése, nem szabályozott folyamatok	Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	2020-2021	I.	25
7			A Munka törvénykönyve szerinti foglalkoztatás bevezetésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Munka törvénykönyve szerinti munkaviszony bevezetése a közalkalmazotti jogviszony helyett a jogszabálynak megfelelően történt-e	Személyi anyagok és kifizetések szűrőpróbaszerű ellenőrzése, szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Jogszabályi változás, szervezeti, személyi változás, jogosulatlan kifizetések keletkezése, nem szabályozott folyamatok	Dornay Béla Múzeum	2020-2021	II.	25
8							Balassi Bálint Megyei Könyvtár	2020-2021	II.	25
9					A SMJV Csarnok- és Piacgazgatósága szerződéseinek vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Csarnok- és Piacgazgatósága szerződésai a jogszabálynak megfelelnek, a Csarnok- és Piacgazgatósága bevetelei megfeleltethetők-e a szerződéseknek	Szerződések, számlák, bizonylatok és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok, belső kontrollok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás.	Csarnok- és Piacgazgatóság	2020-2021
10			Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálat és a hozzárendelt költségvetési szervek között létrejött Együttműködési megállapodások időszertiségének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a KIGSZ és az intézmények közti létrejött Megállapodások megfelelnek-e a jogszabálynak, illetve az adott intézmény sajátosságainak.	Megállapodások, szabályzatok egyéb dokumentumok vizsgálata	Jogszabályi változás, szervezeti, személyi változás, nem szabályozott folyamatok	KIGSZ	2020-2021	I.	25
11	Pénzügyi ellenőrzés	Felügyeleti ellenőrzés	2020. évi egyes köznevelési, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatok állami támogatása elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy kellően megalapozott-e a feladat alapú állami támogatás igénybevétele	A kedvezmények igénybevétele jogosító dokumentumok eseti, ill. tételes vizsgálata	Nyilvántartások vezetése nem az előírásnak megfelelő, hiányoznak dokumentumok			2020	I.
12	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nemzetiségi ellenőrzés	A pénzkezelés szabályozottságának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy biztosított-e a nemzetiségi önkormányzat pénzkezelésének a szabályozottsága	A szabályzatok tartalmának összehasonlítása a jogszabályi előírásokkal és más belső szabályzatokkal	Az átlátható és szabályosan gazdálkodó nemzetiségi önkormányzat működésének feltételrendszer nem biztosított	Roma Nemzetiségi Önkormányzat,	2020-2021	IV.	15
13							Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2020-2021	IV.	15

Létszám és erőforrás 2021

2. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás 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	414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Polgármesteri hivatal összesen	2,00		2,00		414,00						414,00						414,00					
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 (I+II)	9,00	0,00	205,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	295,00	0,00	0,00	0,00	295,00	0,00
I. Felügyeleti ellenőrzés																																
Polgármesteri hivatal összesen	2,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00
Polgármesteri Hivatal	2,00		50,00		0,00	0,00			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	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KIGSZ	0,00		0,00		0,00	1,00			25,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
Egyéb ellenőrzések ⁵ (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	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	1,00	0,00	25,00	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 Csatornamű Kft.	0,00		0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	1,00		25,00		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
II. Intézményi és szervezeti belső ellenőrzés	7,00	0,00	175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	175,00	0,00	0,00	0,00	175,00	0,00
a) Intézményi belső ellenőrzés	5,00	0,00	125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	125,00	0,00	0,00	0,00	125,00	0,00
Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	1,00		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	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
Domyay Béla Múzeum	1,00		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	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
Balassi Bálint Megyei Könyvtár	1,00		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	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
Csamok- és Piacigazgatóság	1,00		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	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
KIGSZ	1,00		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	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
b) Szervezeti belső ellenőrzés	2,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	1,00		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	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	1,00		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	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	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.)	345,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	414,00	0,00	0,00	0,00	295,00	0,00
I. Felügyeleti ellenőrzés																						
Polgármesteri hivatal összesen	170,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	239,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00
Polgármesteri Hivatal	50,00	0,00	0,00	0,00	16,00		0,00		18,00		0,00		35,00		0,00		119,00	0,00	0,00	0,00	188,00	0,00
KIGSZ	25,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
Egyéb ellenőrzések (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													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	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
II. Intézményi és szervezeti belső ellenőrzés	175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175,00	0,00	0,00	0,00	175,00	0,00
a) Intézményi belső ellenőrzés	125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125,00	0,00	0,00	0,00	125,00	0,00
Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	25,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
Dornyay Béla Múzeum	25,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
Balassi Bálint Megyei Könyvtár	25,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
Csarnok- és Piacigazgatóság	25,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
KIGSZ	25,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
b) Szervezeti belső ellenőrzés	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	25,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	25,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00