



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Polgármesterétől**

☒ 3100 Salgótarján, Múzeum tér 1., ☎32/312-250, Fax: 32/422-386

polgarmester@salgotarjan.hu

Szám: 8507-1/2007.

**Éves összefoglaló jelentés
a 2006-ban végzett belső ellenőrzésekről**

Tisztelt Közgyűlés!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. §-a (a továbbiakban: Htv), a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-a (a továbbiakban: Ötv.) és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormányrendelet (a továbbiakban: BER) alapján tájékoztatást adok a 2006-ben végzett költségvetési ellenőrzésekről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a költségvetési szervek ellenőrzését a címzetes főjegyző közvetlen irányítása alá tartozó revizori referensek végezték.

A Közgyűlés által jóváhagyott 2006. évi ellenőrzési terv teljesítése a következőképpen alakult:

A tervnek megfelelően rendszerellenőrzést (teljes körű pénzügyi-gazdasági) végeztek a revizorok az Egészségügyi- Szociális Központnál és az Oktatási Intézmények Gazdasági Szolgálatánál (a továbbiakban: OIGSZ). Az OIGSZ-nál kapcsolódó ellenőrzésként 3 iskola gazdálkodásának ellenőrzését tervezték, ténylegesen 4 iskolát vizsgáltak.

Megbízhatósági ellenőrzés keretében vizsgálták terv szerint a 2005. évi normatív állami támogatás elszámolását az önkormányzat alsó- és középfokú oktatási intézményeinél, az Óvodai Igazgatóságnál és az Egészségügyi- Szociális Központnál.

A tervnek megfelelően szabályszerűségi ellenőrzéseket végeztek a revizorok az összes oktatási intézményben. Az ellenőrzés során vizsgálták az iskolák alapító okiratainak és szervezeti-és működési szabályzatainak, a jogszabályoknak és az intézményi sajátosságoknak való megfelelést. Tervezett és végrehajtott ellenőrzés volt a Polgármesteri Hivatalban a

közbeszerzés szabályozottságának, az országgyűlési és a helyi választás elszámolásának ellenőrzése. Soron kívüli ellenőrzést végeztek a Salgótarján Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezeténél (a továbbiakban: Társulás).

Pénzügyi ellenőrzésként két intézménynél tervezték az intézményvezető váltással kapcsolatos pénzügyi teendők végrehajtásának ellenőrzését. A vizsgálatokra nem került sor, mert mindkét intézményben bizalmat kapott a korábbi vezető. Soron kívüli vizsgálatra került sor a Bolyai János Gimnázium és Szakközépiskolánál az intézményvezető polgármesterré választása miatt. Terv szerint pénzügyi ellenőrzést végeztek a revizorok a Salgótarján Foglalkoztatási Kht-nál. A Kht ellenőrzése áthúzódott 2007-re.

Az ellenőrzési terv teljesítését számszerűsítve az 1. számú melléklet mutatja.

2. Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei

2006-ban a Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzési munkakörben a rendelkezésre álló státusz 2, és a betöltött is 2 fő.

Terv szerint 2005. június 1-től 2006. május 31-ig 1 fő munkatapasztalat szerzőként alkalmazott dolgozó segítette volna a revizorok munkáját. Ténylegesen a dolgozó 2006. március 15-től más munkakörbe került.

A belső ellenőrök végzettsége, képzettségi szintjük és gyakorlatuk megfelel a BER 11. §-ában foglaltaknak. A revizorokkal szemben elvárás a számítógép felhasználói szintű ismerete. Az elvárásnak a revizorok megfelelnek.

Az ellenőrzési tevékenység hatékonyságának növelésére, a revizorok munkájának segítése érdekében a technikai eszközök biztosítására volt és van lehetőség. Az ellenőrök mindennapi munkáját hordozható számítógép és Internet hozzáférés segítette.

2006-ban az ellenőrök 3 alkalommal vettek részt 1 napos szakmai továbbképzésen.

A belső ellenőrök státusza a szervezeti hierarchiában megfelel a BER 6. §-ában megfogalmazott követelményeknek. Ennek megfelelően a munkájukat a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelten végzik. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítésre került a revizorok feladatköri és szervezeti függetlensége.

Az ellenőrzést végzőkkel szemben elvárás az ellenőrzési alapszabályban és az etikai kódexben előírtak betartása. A címzetes főjegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza ezeket az elvárásokat.

Az ellenőrzések lefolytatásánál, dokumentálásánál a revizorok a belső ellenőrzési kézikönyv irat -és jelentésmintáit alkalmazták.

2004-ben a revizorok kialakították a BER 32. §-ának megfelelő ellenőrzési nyilvántartást, amelyet azóta is vezetnek. A nyilvántartás módját a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítették. A nyilvántartásra a PM által ajánlott nyomtatványmintát használják.

Az ellenőrzésekről készült dokumentáció nyilvántartása kettős. Egyrészt évenkénti nyilvántartást vezetnek az adott évben végzett összes ellenőrzésről, másrészt intézményenként ún. ellenőrzési mappát alakítottak ki, amely évekre visszamenőleg tartalmazza az adott intézményre vonatkozó ellenőrzéseket.

Az ellenőrzések anyagát két évig a revizorok őrzik, az irattanyag ezt követően kerül az irattárba.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Rendszerellenőrzés keretében két intézmény átfogó vizsgálatára került sor. A vizsgálat kiterjedt: az előző vizsgálat által megállapított hiányosságok kijavítására tett intézkedések megvalósulására, a működés és gazdálkodás irányításának és szervezettségének értékelésére,

a gazdálkodás színvonalának, valamint a számviteli rendszer és az elszámolási tevékenység jogszabályi megfelelőségének ellenőrzésére.

Az ellenőrzés lényeges megállapítási a következők voltak:

Az előző vizsgálat megállapításaira készített intézkedési tervet egy intézmény nem hajtotta végre teljes mértékben. Ennek okaként a revizorok a vezetői számonkérés rendszerességének és alaposágának hiányát jelölték meg.

A működés és gazdálkodás szabályozottsága területén megállapították, hogy az intézmények a kötelezően előírt és, a munkájukhoz szükséges szabályzatokkal rendelkeznek. Hiányosságként állapították meg, hogy a jogszabályi változások nem kerültek átvezetésre a szabályzatokban, illetve több helyen kiegészítésre, pontosításra szorultak.

A vizsgált intézmények tervezési tevékenységének ellenőrzése során megállapították, hogy a költségvetést az önkormányzat által kiadott tervezési útmutató figyelembevételével készítették. Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendeletben (a továbbiakban: Ámr) foglaltak szerint az elemi költségvetésnek részletes előirányzatokként kell tartalmaznia a bevételeket és kiadásokat, ezeket részletes indoklással kell alátámasztani. A tervszámok kialakításánál figyelembe kell venni az ellátandó feladatot, az előző évi tervszámokat, valamint a várható áremelkedést. Az OIGSZ tervezési tevékenységéről megállapították, hogy pontatlan, nem elég körültekintő. A vizsgálat hatására, az indokolatlan tervezés miatt, az intézmény költségvetését 3.156 eFt-tal /2.500 eFt dologi, 656 eFt személyi juttatás/ csökkentette a Közgyűlés. Az Egészségügyi- Szociális Központ tervezési hiányossága volt a vizsgált időszakban, hogy a védőnői és az iskolaorvosi szakfeladaton negatív előjellel szerepeltek a dologi előirányzatok.

A gazdálkodás vizsgálata során a rendelkezésre bocsátott előirányzatok szabályos és takarékos felhasználását, valamint a többletforrások igénybevételét ellenőrizték. A vizsgált intézmények a jóváhagyott kiadási előirányzatain belül gazdálkodtak, a vizsgált időszak költségvetését nem lépték túl. A költségvetésen belül kiemelt előirányzatként kezelt karbantartási előirányzat esetén fordult elő – a részben önálló intézmények esetében -, hogy túllépték a kötelezően előírt összeget, és az előirányzatot nem módosították. Ettől eltekintve az előirányzat módosítások szabályosak voltak, megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A személyi juttatásokkal, munkaerővel való gazdálkodás és az ehhez kapcsolódó nyilvántartás körében hiányosságként állapították meg, hogy egy intézmény nem vezette a 3366/2003. szám alatt elrendelt analitikus nyilvántartást a tartósan üres álláshelyekről. Egy intézménynél nem végezték el a dolgozók kötelező minősítését. A személyi juttatásokkal való gazdálkodás vizsgálata során az ellenőrzés jogtalan kifizetést nem talált.

Az intézményi vagyonnal történő gazdálkodás értékelése során vizsgálták az eszközállomány alakulását, az aktiválás szabályosságát, az analitikus nyilvántartás naprakészségét valamint a vagyonvédelmet. A nyilvántartás területén tapasztaltak pontatlanságokat, pl.: nem abba az eszközcsoportba vették nyilvántartásba az eszközt, ahová tartozott. A bizonylatok ellenőrzése során találtak olyan kis értékű tárgyi eszközt, melyet nem szerepeltettek az analitikus nyilvántartásban. A jelentésben előírták a helyesbítést, illetve az eszköz nyilvántartásba vételét. A vizsgált intézmények mindegyike végrehajtotta a mérleg alátámasztását igazoló leltározást. Egy önállóan gazdálkodó intézménynél állapították meg, hogy a leltározás dokumentáltsága nem felel meg a szabályzatban foglaltaknak. Az intézmények selejtezési tevékenysége a vizsgált időszakban szabályos volt.

A számviteli rendszer, az elszámolási tevékenység ellenőrzése kapcsán vizsgálták az intézményi beszámolók megalapozottságát, a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások rendszerét, a pénz-és értékkezelés rendjét. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a kialakított nyilvántartási rendszerek alkalmasak a gazdasági folyamatok nyomon követésére. Az analitikus nyilvántartások adatai alátámasztották a beszámoló valóságát. A bizonylati rend és okmányfegyelem területét vizsgálva megállapították, hogy a szabályozottság nem felelt meg teljes mértékben a vonatkozó jogszabályoknak. A gyakorlatban tipikus hibaként jelentkezett a teljesítés igazolásának elmaradása, illetve nem megfelelő módja. Az Ámr. 135. §-a kötelezően előírja a teljesítés igazolását. A vizsgált intézmények közül egynél nem fektették fel a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását.

A készpénzkezelés területén nem tipikus, de előforduló hiányosság volt, hogy nem tartották be az előleggel való elszámolás határidejét.

Szabályszerűségi ellenőrzés

A BER alapján a belső ellenőrzés egyik feladata vizsgálni és értékelni a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési módszerek kiépítését. A revizorok szabályszerűségi ellenőrzést folytattak, valamennyi önálló és részben önálló intézménynél, az intézményi szabályzatok tekintetében. Az ellenőrzési eljárás során áttekintették a Szervezeti és Működési Szabályzatot, a Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályzatát, az Ellenőrzési nyomvonalat, a Szabálytalanságok kezelésének rendjét, valamint a Kockázatkezelés szabályzatát. A szabályzatok értékelését munkalapokon végezték, melyeken szabályzatonként került megfogalmazásra a megállapított hiba, hiányosság. Tipikus hibaként jelentkezett, hogy az intézmények nem fordítottak kellő figyelmet az intézményi sajátosságok megjelenítésére. A részben önállóan gazdálkodó intézmények többségénél előfordult, hogy olyan tevékenységre, folyamatra vonatkozóan is kidolgozták az ellenőrzési nyomvonalat, amelyet nem látnak el. Több intézménynél nem jelölték meg a feladatok ellátóit, a szabálytalanságok kezelésének rendjében és a kockázatkezelés szabályozásában.

A Salgótarján Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezeténél végzett szabályszerűségi ellenőrzés kiterjedt a Munkaszervezet működésének, gazdálkodásának szabályozottságra és szabályszerűségére. A vizsgálat során tapasztalt hiányosságok alapján a belső ellenőrzés tételes javaslatot tett a jogszabályi előírások maradéktalan betartására és a gazdálkodás szabályszerűségének javítására.

Pénzügyi ellenőrzés

Az intézményvezető váltáshoz kapcsolódó ellenőrzés során – az átvételi jegyzőkönyvben foglaltak illetve a pénzforgalmi kimutatás alapján megállapították, hogy az intézményi előirányzatok felhasználása megfelelt az időarányos teljesítésnek. Az átadás-átvételi jegyzőkönyvben tételesen rögzítésre kerültek a korábban vállalt és még nem teljesült kötelezettség vállalások.

A Közgyűlés 293/2005. (XII.15.) Öh. sz. határozatával hagyta jóvá, hogy az Önkormányzati Tűzoltóság belső ellenőrzését 2006. január 1-től a Salgótarján Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezetén belül működő belső ellenőrzési szervezet látja el.

A Salgótarjáni Kistérség Többcélú Társulás belső ellenőrzése vizsgálatot folytatott az Önkormányzati Tűzoltóságnál. A vizsgálat az intézmény létszám és bér gazdálkodására terjedt ki. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra, a vizsgált

időszak létszám és bérgazdálkodása megfelelő színvonalú volt, a szükséges analitikus nyilvántartások naprakészen rendelkezésre álltak.

Megbízhatósági ellenőrzés

A 2005. évi állami normatíva elszámolását megbízhatósági ellenőrzés keretében vizsgálták a belső ellenőrök. A vizsgálat megállapította, hogy a szociális, és az oktatási, nevelési intézmények mindegyike rendelkezett a normatíva elszámolásához szükséges alapbizonylatokkal. Az intézmények által közölt és a revízió által megállapított számok közötti eltérések oka többek között a jogszabályok helytelen értelmezése, a tanügy-igazgatási dokumentumok pontatlansága és számolási hibák voltak.

Hivatali belső ellenőrzés

Hivatali belső ellenőrzés keretében három szabályszerűségi és egy pénzügyi ellenőrzés lefolytatására került sor. A szabályszerűségi ellenőrzés kiterjedt: az országgyűlési képviselő -, az önkormányzati képviselők és polgármester, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választására, valamint a közbeszerzési eljárások lebonyolításának vizsgálatára. Pénzügyi ellenőrzést a Salgótarján Foglalkoztatási Kht-nál végeztek a belső ellenőrök.

Az országgyűlési illetve a helyi önkormányzati képviselők és a polgármester választása tekintetében az ellenőrzés célja a választási költségelszámolás szabályosságának vizsgálata volt. Az ellenőrzés megállapította, hogy a választások céljára biztosított központi támogatás felhasználása, elszámolása a jogszabályokban meghatározottaknak megfelelően történt.

A közbeszerzési eljárás ellenőrzése során vizsgálták a revizorok, hogy a közbeszerzési szabályzat megfelel-e a közbeszerzési törvény előírásainak, és tartalmazza-e a helyi sajátosságokat. Vizsgálták továbbá egy nemzeti-nyílt közbeszerzési eljárás, és egy egyszerű-meghívásos közbeszerzési eljárás kapcsán, hogy a közbeszerzési eljárás előkészítése, végrehajtása megfelel-e a jogszabályban és a közbeszerzési szabályzatban foglaltaknak. Megállapították, hogy az eljárások előkészítésénél és lebonyolításánál betartották a Közbeszerzési törvény előírásait. Hiányosságot a Közbeszerzési szabályzatnak való megfelelés tekintetében állapítottak meg. A hibák a szabályozás hiányosságaira, és a nem megfelelő folyamatba épített ellenőrzésre vezethetők vissza.

A Salgótarján Foglalkoztatási Kht-nál lefolytatott ellenőrzés kiterjedt a közcélú munkával foglalkoztatott személyekről vezetett nyilvántartás szabályosságára, valamint a bizonylatok kezelésének rendjére. A vizsgálat során tett megállapítások azt mutatták, hogy folyamatos figyelmet fordítanak a foglalkoztatási jogszabályok betartására. A Kht. vagyonvédelemre vonatkozó intézkedései segítik a meglévő eszközök megtartását, kihasználtságának javulását. Hiányossággként állapították meg, hogy a teljesítés igazolása, és a beszerzett eszközök nyilvántartásba vételének dokumentálása az alapbizonylatokon több esetben elmaradt.

4. Felelősségre vonás kezdeményezése

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására a revizorok nem tettek javaslatot.

5. A Folyamatba épített Előzetes és Utólagos Vezetői Ellenőrzés (FEUVE) javítása érdekében tett javaslatok

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121. §-a alapján: a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés a szervezeten belül a gazdálkodásért felelős szervezeti egység által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer, amelynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős a pénzügyminiszter által közzétett irányelvek figyelembevételével. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jogszabályi előírásokat figyelembe véve és annak megfelelően, 2006-ra megtörtént a költségvetési szerveknél a FEUVE szabályozási rendszerének kialakítása. Ez azt jelenti, hogy minden költségvetési szerv elkészítette a FEUVE szabályzatát, továbbá – egy intézmény kivételével – a szervezeti és működési szabályzatok kiegészítésre kerültek az ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének rendjével.

A vizsgálatok során a revizorok a jelentésekben megjelölték a nem megfelelő működés okait, javaslatokat, és ajánlásokat tettek az intézmények felé a hiányosságok megszüntetésére. Az általuk megfogalmazott javaslatok mérhetők és teljesíthetők.

A javaslatok közül jelentősek és azonnal végrehajtandók voltak a készpénzkezeléssel kapcsolatos feladatok. Kötelezően végrehajtandó, de határidővel megjelölt javaslatként jelölték meg a revizorok, a szabályzatok aktualizálását, az alapító okiratok, SZMSZ-ek módosítását, a személyi anyagok hiányosságainak pótlását, a szükséges átsorolások elvégzését, a tervezési hibák miatti előirányzat módosításokat.

A célszerűségi javaslatok a szakmai továbbképzésen való részvételre, és a számítástechnikai lehetőségek jobb kihasználására irányultak.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosulása

1. Az intézkedési tervek megvalósulásának tapasztalatai

Az elvégzett vizsgálatok lezárásaként jelentés készült, amely javaslatokat tartalmazott a hibák, hiányosságok kijavítására. A vizsgált intézmények a javaslatokat elfogadták.

A vizsgált intézmények mindegyike készített – a BER-nek megfelelő - intézkedési tervet a jelentésekben megállapított hiányosságok kijavítására. A revizorok az intézkedési tervekről nyilvántartást vezetnek. Az intézményektől meghatározott időnként írásban tájékoztatást kérnek a tervben előírtak megvalósulásáról.

A tapasztalat azt mutatja, hogy ez a módszer a korábbtól hatékonyabb. Mivel az intézményvezetőknek beszámolási kötelezettségük van, igyekeznek a tervben meghatározott feladatokat határidőre végrehajtani.

Az intézkedési tervek megvalósulását számszerűen a 2. számú melléklet mutatja. A mellékletből megállapítható, hogy összességében 143 tételből 117-et végrehajtottak. Amelyik sorban nem szerepel adat, ott az intézményvezető nem jelzett vissza a teljesítést illetően.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A 2006-ra tervezett feladatok közül szinte az összes költségvetési szervre vonatkozóan a szabályozás szintjén kialakításra kerültek a belső ellenőrzés új elemei, úgymint: FEUVE

szabályzat, ellenőrzési nyomvonal, kockázatkezelési szabályzat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

Folyamatos feladatként jelentkezik a jogszabályi változások nyomon követése, a szabályzatoknak a változásokhoz való igazítása. Törekedni kell arra hogy a szabályzatokban foglaltakat a dolgozók megismerjék és a gyakorlatban alkalmazzák.

Továbbra is lehetőséget kell biztosítani a szakmai továbbképzéseken való részvételre. Erősíteni kell a vezetői ellenőrzést a folyamatos számonkérésen keresztül.

Tisztelt Közgyűlés!

Kérem az összefoglaló jelentés, és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2006-ban végzett belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Székyné dr. Sztrémi Melinda polgármester

Salgótarján, 2007. április 3.

Székyné dr. Sztrémi Melinda
Polgármester

2006. évi munkatervek teljesítése

Megnevezés	Rendszer-ellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Megbízhatósági ellenőrzés		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Soronkívüli ellenőrzés		Összesen	
	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (összkap. %-ban)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)
Intézmények																
Egészségügyi - Szoc. Közp.	1/50	1/58					1/2	1/2		1/2					2/52	3/62
József A. Műv. és Konf.Közp.										1/4						1/4
Csarnok- és Piac Igazgatóság										1/4						1/4
Önkormányzati Tűzoltóság	1/30	*													1/30	*
Óvodai Igazgatóság							1/2	1/2		1/4					1/2	2/6
Oktatási Int. Gazd. Szolgálat	1/90	1/150								1/2					1/90	2/152
Arany J. Ált. Iskola							1/2	1/2	1/7,5	1/3					2/9,5	2/5
Általános Művelődési Központ							1/2	1/2	1/7,5	1/3					2/9,5	2/5
Bóna K.K. Ált.lsk. és Diákotthon							1/2	1/2	1/7,5	1/3					2/9,5	2/5
Dornyay B. Ált. Iskola							1/2	1/2	1/7,5	1/3	1/2				3/11,5	2/5
Gagarin Ált. Iskola							1/2	1/2	1/7,5	1/3					2/9,5	2/5
Illyés Gy-né Óv.Ált.lsk.Specp.Kp és Szaksz.							1/2	1/2	1/7,5	1/4					2/9,5	2/6
Kodály Z. Ált. Iskola							1/2	1/2	1/7,5	1/3					2/9,5	2/5
Petőfi S. Ált. Iskola							1/2	1/2	1/7,5	1/3					2/9,5	2/5
II. Rákóczi F. Ált. Iskola							1/2	1/2	1/7,5	1/3	1/2,5				3/11,5	2/5
Váczai Gy.Alapfokú Művészközpont							1/2	1/2	1/7,5	1/3					2/9,5	2/5
Bolyai J. Gimn.és Szakk.							1/2	1/2	1/7,5	1/3				1/1	2/9,5	3/6
Kanizsai D. Eü-i Szakközépisk.							1/2	1/2	1/7,5	1/3					2/9,5	2/5
Ker. és Vend. Szakk. és Szakisk.							1/2	1/2	1/7,5	1/4					2/9,5	2/6
Madách I. Gimn.és Szakk.							1/2	1/2	1/7,5	1/3					2/9,5	2/5
Stromfeld A.Gép.Ép.Inf.Szakk.							1/2	1/2	1/7,5	1/3					2/9,5	2/5
Táncsics M. Közgazdasági Szakk.							1/2	1/2	1/7,5	1/3					2/9,5	2/5
SMJV Polgármesteri Hivatal																
Helyi Választási Iroda									2/6	2/6					2/6	2/6
Jegyzői, Városf.-i és OKS Iroda									1/20	1/16					1/20	1/16
Salgótarján Foglalkoztatási Kht.											1/9	1/8			1/9	1/8
St.Kist.Többc.Társ.Munkaszerv.													1/20			1/20
Összesen:	3/170	2/208					1/36	1/36	4/146	4/88	2/13,5	1/8		2/21	10/365,5	10/361

Az ellenőrzési jelentések alapján készített intézkedési tervekben foglalt, lejárt határidejű intézkedések megvalósításának helyzete 2006. december 31-én

Megnevezés	Intézkedések száma			
	2006-ot megelőző években lejárt határidejű, még nem végrehajtott	2006-ban lejárt határidejű, még nem végrehajtott	2006-ban végrehajtott	Összesen /2006-ban lejárt határidejű feladatok/
Önálló intézmények				
Egészségügyi - Szoc. Közp.			16	16
József A. Művelődési és Konf.Közp.		2	8	10
Csarnok- és Piac Igazgatóság			5	5
Önkormányzati Tűzoltóság*				
Óvodai Igazgatóság		3		3
Oktatási Int. Gazd. Szolgálata		9	4	13
Részből önálló intézmények				
Arany J. Ált. Iskola			4	4
Általános Művelődési Központ		4	0	4
Bóna K.K. Ált.Isk. és Diákotthon			16	16
Dornyay B. Ált. Iskola			3	3
Gagarin Ált. Iskola			10	10
Illyés Gy-né Óv.Ált.Isk.Specp.Kp és Szaksz.			2	2
Kodály Z. Ált. Iskola			3	3
Petőfi S. Ált. Iskola			16	16
II. Rákóczi F. Ált. Iskola		1	6	7
Váczi Gy. Alapfokú Művészokt. Int.			3	3
Bolyai J. Gimn. és Szakk.			3	3
Kanizsai D. Eü-i Szakközépisk.		6	4	10
Ker. és Vend. Szakk. és Szakisk.			5	5
Madách I. Gimn. és Szakk.			2	2
Stromfeld A.Gépip.Ép.Inf.Szakk.			3	3
Táncsics M. Közgazdasági Szakk.			2	2
Polgármesteri Hivatal				
Helyi Választási Iroda			0	0
Jegyzői, Városf.-i és OKS Iroda		1	0	1
Salgótarján Foglalkoztatási Kht.			2	2
St.Kistérség Többc.Társ.Munkasz.			0	0
Összesen:		26	117	143