



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Polgármesterétől**

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

polgarmester@salgotarjan.hu

Szám: 13440/2009.

**Éves összefoglaló jelentés
a 2008- 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 2008-ban végzett költségvetési ellenőrzésekről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Az ellenőrzési tervben foglaltak teljesítése

A Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése által 2008-ra jóváhagyott belső ellenőrzési terv teljesítése a következőképpen alakult:

A tervnek megfelelően a belső ellenőrök:

- rendszerellenőrzést végeztek az Egészségügyi-Szociális Központnál (a továbbiakban: ESZK) és a Közoktatási Intézmények Gazdasági Szolgálatánál,
- megbízhatósági ellenőrzést végeztek az összes közoktatási intézménynél és az ESZK-nél,
- pénzügyi ellenőrzést végeztek a Csarnok-és Piacigazgatóságnál, a Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthonnál (a továbbiakban: SKAID), a Bolyai János Gimnázium és Szakközépiskolában, az Illyés Gyuláné Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Egységes Pedagógiai Szakszolgálatnál (a továbbiakban: Illyés Gyuláné Általános Iskola), a József Attila Művelődési és Konferencia Központnál (továbbiakban: JAMKK), a Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft-nél, a Salgótarjáni Városi Televízió Kht-nál és a Polgármesteri Hivatalnál,

- szabályszerűségi ellenőrzést végeztek a Salgótarjáni Összevont Óvodánál, a SKÁID-nál, a Madách Imre Gimnázium- és Szakközépiskolánál és a Táncsics Mihály Közgazdasági, Ügyviteli, Kereskedelmi- és Vendéglátóipari Szakközép-és Szakiskolánál,
 - informatikai ellenőrzést végeztek a Polgármesteri Hivatalnál.

A tervhez képest elmaradt az intézményvezető váltáshoz kapcsolódó ellenőrzés, a SKÁID-nál, mert az iskola élén nem került sor vezetőváltásra.

Terven felül került sor a vizitdíjjal kapcsolatos népszavazás elszámolásának pénzügyi ellenőrzésére valamint a JAMKK-nál pénzügyi vizsgálatra.

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

2. Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei

A Polgármesteri Hivatalnál 2008-ban a belső ellenőrzési feladatokat 2 fő határozatlan időre kinevezett dolgozó látta el. A belső ellenőrök végzettsége, képzettségi szintjük és gyakorlatuk megfelel a BER 11. §-ában foglaltaknak.

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

2008-ban az ellenőrök 5 alkalommal vettek részt 1 napos szakmai továbbképzésen.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítésre került a belső ellenőrzés feladatköri és szervezeti függetlensége. Az Állami Számvevőszék 2008-ban a Polgármesteri Hivatalban végzett vizsgálata során megállapította, hogy a szervezeti függetlenség meghatározása nem felel meg a BER 6. §-ában megfogalmazott követelményeknek. A hiányosság kijavítására intézkedési terv készült, melynek végrehajtása folyamatban van.

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

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

3. Az ellenőrzés fontosabb megállapításai

Megbízhatósági ellenőrzés

Az ellenőrzés során a belső ellenőrök az összes közoktatási intézménynél és az ESZK-nél ellenőrizték a 2007. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása alapjául szolgáló adatszolgáltatás megalapozottságát.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapították, hogy a legtöbb intézményben mind az intézményvezetők, mind az intézményekben a normatíva elszámolással foglalkozó kollégák hozzáállása nagyon jó volt. Felmérték az adatszolgáltatás pontosságának a jelentőségét, továbbá az elszámolásba beírt adatoknak, az alapidokumentumokkal való alátámasztásának a fontosságát. Az elszámolásba beírt adatoknál figyelembe vették azt az elvárást, hogy az adatoknak meg kell egyeznie a közoktatási statisztikában szereplő adatokkal.

A vizsgálat során előforduló hiányosságok okai általában a következők voltak: jogszabály értelmezési problémák, jogszabály ismeret hiánya, pontatlan számolás, sortévesztés.

Tipikus hiba volt, hogy a jogszabály által kötelezően előírt beírási naplók vezetése hiányos vagy pontatlan volt. Több iskolában előfordult, hogy az ingyenes tankönyvre való jogosultság igazolása nem felelt meg a költségvetési tv.-ben foglaltaknak.

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.

A **KIGSZ**-nél végzett ellenőrzés lényeges megállapításai a következők voltak:

Az előző vizsgálat során feltárt hiányosságok jelentős részét sikerült kijavítani. A 24 pontba foglalt javaslatok közül 20 megvalósult.

2007. július 1-től az intézménynek új igazgatója van. A szervezeti és személyi változások hatására a KIGSZ-en belül is változtak a feladat és hatáskörök. Az új szervezeti felépítést nem rögzítették, de a döntési és hatásköröket az ügyrendben és munkaköri leírásokban szabályozták. A szabályozás teljes körű. Az ügyrend mellékleteként csatolták a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozását aláírás mintával, mind a KIGSZ, mind a hozzá tartozó részben önálló intézmények tekintetében.

A KIGSZ rendelkezik az intézmény működéséhez és a feladatok ellátásához a jogszabály által kötelezően előírt szabályzatokkal.

A jelentésben rögzített részletes megállapítások alapján elmondható, hogy az intézmény működésének szabályozottsága javult a korábbi vizsgálat óta. Ezen túlmenően a jogszabályi előírások és az intézmény szabályzataiban foglaltak betartásában is előrelépés történt. Ez különösen igaz a pénzgazdálkodási jogköröket illetően.

A KIGSZ és a részben önálló intézmények közötti Együttműködési megállapodásban a KIGSZ-re háruló feladatokat a korábbi vizsgálatához képest jobb színvonalon látta el az intézmény. Ez vonatkozik az adatszolgáltatási, a munkaszervezési (karbantartási) és az ellenőrzési feladatokra.

Az eszközgazdálkodás és nyilvántartás területét vizsgálva a belső ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzati tulajdon védelme biztosított.

Az ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok okai egyrészt a személyi és szervezeti változásokra másrészt a jogszabályismeret hiányára vezethetők vissza.

Az **ESZK**-nél végzett vizsgálat megállapításai a következők voltak.

Az intézménynél az előző vizsgálat által tapasztalt hiányosságokat kijavították. Az ajánlott illetve céljelleggel tett javaslatokat is megvalósításra alkalmasnak találták mind a szakmai továbbképzést, mind a számítástechnikai fejlesztést illetően.

A tervszámok kialakításánál a jogszabályi előírásokat figyelembe vették. A reális számok meghatározását nehezítette, hogy minden évben történt szervezeti változás, illetve feladatcsökkenés és bővülés.

Az intézmény szabályozottsága az előző vizsgálat óta javult, annak ellenére, hogy a változásokból eredő módosítási kötelezettséget nem sikerült a szabályzatokban határidőben végrehajtani.

Ennek oka, hogy az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott feladatokat nem hajtják végre következetesen.

Az intézménynél az eszköznyilvántartás területén törekednek a jogszabályi előírások betartására. Kisebb hiányosságoktól eltekintve a nyilvántartás megfelelő.

Az intézmény a beszámolási kötelezettségének a vizsgált időszakban eleget tett. A beszámolóban szereplő adatokat a nyilvántartások alátámasztották.

A bizonylati rend és okmányfegyelem területén tapasztalt hiányosságok azt mutatják, hogy a dolgozók nem ismerik pontosan a jogszabályi előírásokat.

Szabályszerűségi ellenőrzés

A vizsgált 4 intézménynél 2007. július 1-jétől szervezeti átalakítások történtek. Az ellenőrzés során a belső ellenőrök megvizsgálták, hogy az intézményi belső szabályozások módosítása megfelel illetve követi-e a szervezeti változásokat. A vizsgálat során áttekintésre került a Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ), a Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályzat (FEUVE), a Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok, a Kollektív szerződés és a Közalkalmazotti szabályzat.

A vizsgált intézmények rendelkeztek hatályos SZMSZ-szel. A szervezeti változások az új szabályzatban megjelentek. Hiányosságként került megállapításra, hogy a költségvetési szervként való működésből eredő szabályozási kötelezettségnek 3 intézmény hiányosan tett eleget. Ugyancsak hiányosan tartalmazzák a szabályzatok a közoktatási törvény által meghatározott szabályozási elemeket is.

A FEUVE szabályzatot valamennyi intézmény elkészítette. A szabályzathoz kapcsolódóan elkészítették az ellenőrzési nyomvonalat, a szabálytalanságok kezelésének rendjét és a kockázatkezelési útmutatót. Tipikus hiányosság volt, hogy feladatellátóként vagy az ellenőrzésért felelős személyként nem az adott intézmény dolgozóját jelölték meg, hanem pl. a KIGSZ-ét.

A Számviteli politikát a Közoktatási Intézmények Gazdasági Szolgálat (KIGSZ) készítette el. Hatálya kiterjed a részben önállóan gazdálkodó intézményekre és a tagintézményekre is. Azokat a sajátosságokat, amelyek a Számviteli politikában nem jelennek meg, pl.: pénzgazdálkodási jogkörök, az intézményvezetők belső szabályzatban rögzítették. Hiányosságokat a leltározás és a selejtezés szabályozása terén tapasztaltak a belső ellenőrök. Általában hiányoztak a személyi felelősséggel kapcsolatos szabályok.

A vizsgált intézményeknél a közalkalmazottak száma meghaladja a 15 főt, ezért a Kjt 14. §-a alapján kötelező Közalkalmazotti Tanács létrehozása. Az intézményeknél működik Közalkalmazotti Tanács. A szervezeti változást követően egy intézménynél nem készült el a Közalkalmazotti szabályzat.

A meglévő szabályzatokban általános hiányosság, hogy nem rögzítették a közalkalmazotti tanács ill. a munkavállalók részvételi jogait.

A vizsgált intézmények mindegyikében működik szakszervezet. A szakszervezet élt a Kollektív szerződéskötés lehetőségével. Tipikus hiányosság volt, hogy a jogszabályváltozást a szabályzatokon nem vezették át.

Pénzügyi ellenőrzés

A belső ellenőrök 3 oktatási intézménynél (SKÁID, Bolyai János Gimnázium és Szakközépiskola, Illyés Gyuláné Általános Iskola), a JAMKK-nál és a Csarnok-és Piacigazgatóságnál végeztek pénzügyi ellenőrzést.

Az oktatási intézményeknél végzett ellenőrzés megállapításai összefoglalva a következők voltak:

A részben önállóan gazdálkodó intézmények pénzügyi-gazdasági feladatait a KIGSZ (2007. július 1-ig OIGSZ) látja el. A KIGSZ és az intézmények közötti munkamegosztást az Együttműködési megállapodás szabályozza.

A megállapodás alapján a KIGSZ a Számviteli politika mellékleteként elkészítette a Házipénztár és pénzkezelési szabályzatát, amely 2005. április 15-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed a részben önállóan gazdálkodó intézményekre is.

A pénzgazdálkodási jogköröket az iskolák és a KIGSZ tekintetében az együttműködési megállapodás szabályozza. Az iskolai összevonásokkal egyidejűleg 2007. július 1-től módosult a szabályozás is.

A kötelezettségvállalások rendje tekintetében a dologi kiadások előirányzatának felhasználására irányuló jogkört az önállóan gazdálkodó (KIGSZ) vezetője saját hatáskörben gyakorolja. A részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője jogosult a személyi jellegű valamint a felhalmozási, felújítási előirányzatok terhére kötelezettséget vállalni.

Ezzel összhangban a dologi kiadások tekintetében az utalványozásra is a KIGSZ vezetője, míg a többi kiemelt előirányzat esetén a részben önállóan gazdálkodó vezetője jogosult.

Nem történt változás az ellenjegyzés rendje területén. A kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyzésére továbbra is a KIGSZ gazdasági vezetője vagy az általa felhatalmazott személy jogosult.

Az érvényesítést az önállóan és a részben önállóan gazdálkodó erre felhatalmazott dolgozója végzi a rendelkezési jogosultság szerinti előirányzatok tekintetében.

A teljesítés igazolása szintén az önállóan és a részben önállóan gazdálkodó feladata a rendelkezési jogosultság szerinti előirányzatoknak megfelelően.

A bank-és pénztárbizonylatok (2007. május, 2008. november) tételes vizsgálata során a belső ellenőrök vizsgálták a szabályzatoknak való megfelelést. Megállapították, hogy a szabályokat több esetben nem tartották be. Ez különösen igaz 2007. május hónapot illetően. A bank-és pénztárban májusban könyvelt gazdasági műveletek átlagosan 10,1 %-ában volt valamilyen szabálytalanság, novemberben az összes könyvelt gazdasági művelet 3,2 %-ában.

A bank-és pénztárbizonylatok tételes vizsgálata során tipikus hiányosságként jelent meg, hogy az Ámr. 135. §-ában foglalt összeférhetlenségi szabályokat megsértették, mert az érvényesítő és a teljesítést igazoló személy ugyanaz volt.

További hiányosságként tapasztalták az ellenőrök, hogy a megbízási szerződéseket – mint alkalmazási okiratokat – a KIGSZ nem ellenjegyezte.

A hiányosságok nagy része abból adódott, hogy az OIGSZ vezetője 2007. év elején betegállományban volt, utána távozott az intézményből. A két helyettes nyugdíjba ment szintén az év elején. Az üres állások betöltésére csak féltől került sor. Ez jelentősen kihatott a folyamatba épített ellenőrzés működésére. Az iskolák kevesebb figyelmet fordítottak a szabályok betartására, és az OIGSZ részéről is lazább volt az ellenőrzés.

A KIGSZ vezetője körlevélben 2007. júl. 23-i dátummal felhatalmazást adott kötelezettségvállalásra és utalványozásra a részben önálló intézmények vezetőinek, a szakképzési vagy pályázati pénzből finanszírozott dologi kiadások tekintetében. A KIGSZ vezetője a körlevélben felhívta a figyelmet az összeférhetlenségi szabályok betartására.

A javulást mutatja, hogy a szabálytalanságok a bank-és pénztárbizonylatok kezelése terén 7 %-kal csökkentek.

A pénzkezelési szabályzat rögzíti az intézmények tekintetében többek között az ellátmány összegét, az utólagos elszámolásra felvett összegek jogcímét, elszámolási határidejét, bizonylatát.

Az ellátmány és előlegek kezelését vizsgálva megállapította az ellenőrzés, hogy általában betartják a szabályzatban foglaltakat. Az iskolák a pénztárból előleget az erre rendszeresített ún. „készpénz elszámolásra” nyomtatványon vehetnek fel. A nyomtatványon szerepel az előleg célja. A felvett előlegekkel való elszámolásnál probléma, hogy az elszámolási határidőt nem tartották be pontosan. A vizsgált három iskolából a Bolyai János Gimnázium-és Szakközépiskolánál nem volt probléma, a Kodály Zoltán Tagintézményben 5 esetből háromszor, az Illyés Gyuláné Általános Iskolában pedig 53 esetből 12-szer lépték túl kisebb-nagyobb mértékben az elszámolási határidőt.

A készpénz felvételt minden esetben az igazgató engedélyezte. A folyamatba épített ellenőrzés hiányossága azonban, hogy a KIGSZ pénztárosának nem volt semmilyen dokumentuma arról, hogy egy adott iskolából ki jogosult a készpénzfelvételt engedélyezni.

2006. szeptember 1-től a Szja tv. 12. §-a alapján az intézményeket a cégtelefon magánhasználata után adófizetési kötelezettség terheli. Amennyiben az intézmény a dolgozókkal megtéríteti a magánhasználatot, mentesül az adófizetés alól. Mivel az intézmények több lehetőség közül is választhatnak, szabályzatban kell rögzíteni, hogy az elszámolásnak melyik formáját választják. A három vizsgált iskola közül csak a Bolyai János Gimnázium-és Szakközépiskola rendelkezett szabályzattal, amelyben rögzítették, hogy a telefonadót megfizetik. A másik két iskola nem tett eleget a jogszabályi előírásnak, nem szabályozták és nem is fizették az adót.

Az intézményi vagyonnal történő gazdálkodás kereteit a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján elkészített szabályzatok, valamint a KIGSZ és az intézmények között kötött együttműködési megállapodás rögzíti.

A KIGSZ rendelkezik az eszközgazdálkodáshoz szükséges szabályzatokkal. A szabályzatok hatálya kiterjed a KIGSZ-re és valamennyi részben önállóan gazdálkodó intézményre és tagintézményeikre egyaránt.

Az eszközökről vezetett analitikus nyilvántartás vezetésének szabályozása az együttműködési megállapodás szerint a következő. A nagy értékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a KIGSZ végzi, melyhez a részben önállóan gazdálkodó intézmények szolgáltatnak adatokat. Az állományban bekövetkezett változásokról készült bizonylatokat az intézmények kötelesek azonnal a KIGSZ részére eljuttatni. A kis értékű tárgyi eszközök és a készletek tekintetében az analitikus nyilvántartás vezetése az intézmények feladata.

A nagy értékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a BEFESZ programmal végezték. A nyilvántartásba vétel állományba vételi bizonylat alapján történt. Az ellenőrzés megállapította, hogy az analitikus és a főkönyvi nyilvántartás adatai megegyeztek.

A nyilvántartás szűrőpróbaszerű ellenőrzése során az egyedi nyilvántartó lapok nem minden eszköznél tartalmazták a szükséges azonosítókat. Az értékcsökkenési leírási kulcs megállapítása két jármű tekintetében nem a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt.

Az intézmények eszközállománya a beszerzések, felújítások, és a térítésmentes átvételek hatására növekedett. A csökkenést a selejtezés és a térítésmentes átadás idézte elő. A térítésmentes átadás egy esetben nem felelt meg az önkormányzat 17/1996. (IV. 29.) Ör. sz. rendeletében foglaltaknak. A 27.§ (3) szerint az intézmény feleslegessé vált ingó vagyontárgyait csak az önkormányzat által fenntartott másik intézménynek adhatja át térítésmentesen.

A vizsgált 3 intézmény közül csak az Illyés Gyuláné Általános Iskola készített a kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartására vonatkozó szabályozást. Az ellenőrzés vizsgálta a kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét. Megállapították, hogy az analitikus nyilvántartások minden intézménynél tartalmazták a kiválasztott eszközöket. A számlákon feltüntetett nyilvántartási szám a nyilvántartással megegyezett.

A Leltárkészítési és leltározási szabályzat rögzíti a mérlegtételek leltárral való alátámasztásának követelményét. Meghatározza a leltározási feladatokat, módokat, a leltározás esedékességét, idejét. Rögzíti a leltári dokumentumok kezelésének, megőrzésének szabályait.

Az Együttműködési megállapodásban foglaltak szerint nagy értékű tárgyi eszközök leltározását a KIGSZ végzi a részben önállóan gazdálkodó intézmények, tagintézmények részvételével. A leltár kiértékelése az önállóan gazdálkodó feladata. A kis értékű tárgyi eszközök és készletek leltározása, illetve kiértékelése a részben önállóan gazdálkodók feladata.

A nagy értékű tárgyi eszközöket – a leltározási utasításnak, ütemtervnek megfelelően – 2007. december 31.-i fordulónappal leltározták. A leltározási tevékenység során a BEFESZ program által biztosított leltárfelvételi ívet alkalmazták. A leltár kiértékelése is a program szerint történt, eltérés nem volt. A leltározási tevékenység megkezdésekor, valamint a leltárfelvétel befejezésekor jegyzőkönyvet készítettek. A leltár kiértékelése egy későbbi időpontban történt, ezért e jegyzőkönyvek alapján nem tekinthető lezártnak a leltár.

A vizsgált időszakban az Illyés Gyuláné Általános Iskola és a Kodály Zoltán Tagiskola leltározta kis értékű tárgyi eszközeit. A leltározás egyeztetéssel történt, a leltározás tényét a leltárfelvételi íveken aláírással rögzítették. A leltár során eltérés nem volt.

Selejtezési szabályzat rendelkezik a felesleges vagyontárgyak hasznosításáról, a selejtezés -, megsemmisítés módjáról, a selejtezés végrehajtásának ellenőrzéséről. A szabályozás nem terjed ki a személyi felelőséggel kapcsolatos kérdéskörre. Nem szabályozták a selejtezéssel kapcsolatos dokumentumok tárolásának, őrzésének szabályait.

A selejtezési tevékenység szabályozása értelmében a részben önállóan gazdálkodó intézmények előkészítik, és a KIGSZ közreműködésével végrehajtják a selejtezéseket. A selejtezési tevékenység előírászerű bizonylatolásáról az intézmények gondoskodnak.

Nagy értékű tárgyi eszközöket a Kodály Zoltán Tagiskolában és a Bolyai János Gimnázium- és Szakközépiskolában selejtezték. Az eszközök műszaki állapotára vonatkozó szakvéleményeket megkérték. Az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokból a selejtezett eszközöket kivezették. A Kodály Zoltán Tagiskolában a selejtezési dokumentumok alapján, a selejtezési eljárás végrehajtása nem volt szabályszerű.

A vizsgált időszakban kis értékű tárgyi eszközök selejtezése nem volt.

A foglalkoztatásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése keretében vizsgálták a belső ellenőrök a Kjt. 5. számú melléklete szerinti alapnyilvántartás tartalmát és a szabadság nyilvántartást.

Az ellenőrzés során megállapították, hogy a korábbi vizsgálat során feltárt hiányosságokat pótolták, de ennek ellenére továbbra is voltak pontatlanságok. Ez leginkább a besoroláshoz, a jubileumi jutalomhoz, valamint a végkielégítéshez elismert jogviszonyok megállapításából adódott. Az ellenőrzés során két /Kodály 1 fő, Illyés 1 fő/ esetben állapították meg, hogy a dolgozók fizetési fokozatának megállapítása nem pontos. Tipikus hiba volt, hogy a jubileumi jutalomhoz illetve a végkielégítéshez elismerhető jogviszonyoknál, az ún. IMI rendszerben a nem megfelelő kód alkalmazása miatt olyan jogviszonyok is beszámításra kerültek, amelyeket csak a besoroláshoz lehetett figyelembe venni.

A vizsgálat kiterjedt a szabadság megállapításának, igénybevételének és nyilvántartásának ellenőrzésére is. A 2007. évi szabadság nyilvántartás egy esetben /Illyés/ ellenőrizhetetlen volt. A másik két intézményre vonatkozóan az éves szabadságok megállapítása a jogszabályban foglaltak szerint történt.

Kiemelt vizsgálati szempont volt a pedagógus munkakörben foglalkoztatottak tanítási időkeretének teljesítése. Az intézményeknél személyenkénti nyilvántartólapon, heti bontásban vezették a teljesített órákat. Az elszámolás kéthavonta történt. A szűrópróbaszerű ellenőrzés megállapította, hogy a tanítási időkeretek megállapítása illetve a teljesítés elszámolásakor a csökkentése a jogszabályban foglaltak szerint történt. Az intézmények éltek az elrendelhető két óra lehetőségével. A külön díjazás nélkül ellátható két óra figyelembevételekor hetente vizsgálták az egyéni, szabadidős és tanórán kívüli foglalkozások teljesítését.

A JAMKK-nál a pénzügyi vizsgálat a kifizetések szabályosságára, a TOURINFORM Iroda működésére, a dolgozók besorolására és a munkaidő keret alkalmazására terjedt ki.

Az ellenőrzés megállapításai a következők voltak:

Az intézménynél a rendezvények költségeit elkülönítetten ún. törzsszám alábontással könyvelték. Így a költségek elszámolása jól nyomon követhető volt.

A különböző rendezvényekre - megállapodás alapján - kapott pénzekkel az intézmény, számlákkal alátámasztva, elszámolt az OKS Iroda és a Közgazdasági Iroda felé.

Az elszámolás alapját képező számlákon a teljesítést minden esetben igazolták. A vizsgálat során szabályozási hibaként állapította meg a revízió, hogy a pénzgazdálkodási jogkörök (köt. váll., érvényesítés, utalv., ellenj.) szabályozása pontatlan. A szabályozás nem tartalmazta az aláírásra jogosultak körének aláírás mintáját.

Az ellenőrzés során tételesen vizsgálták a különböző rendezvényekhez kapcsolódó és egyéb szerződéseket. Megállapították, hogy a rendezvényekhez kapcsolódóan, a munka elvégzésére, minden esetben (értékhatártól függetlenül) kötöttek írásban szerződést.

A vizsgált szerződések közül egy nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgálat során tételesen ellenőrizték a bank-és pénztárbizonylatokat a megbízási és tiszteletdíjak kifizetésének szabályosságát illetően. Megállapították, hogy két kivételtől eltekintve, a kifizetések szabályosak voltak. A kivételek közül egy esetben nem tartották be az összeférhetlenségi szabályokat, és közeli hozzátartozó részére történt utalványozás. A másik esetben a megbízási díj kifizetésénél hiányzott a teljesítés igazolása.

A házipénztári kifizetéseknél – mint azt már a korábbi vizsgálat is megállapította – indokolatlanul magas a készpénzforgalom. Ez egyrészt növeli a bankköltséget, másrészt a pénztár kezelésével megbízott dolgozó munkaidejének nagy részét is leköti.

A vizsgált pénztári kifizetéseknél előfordult, hogy a pénzt nem az vette fel, aki kiállította a számlát, és meghatalmazást sem csatoltak.

Az intézmény dolgozóinak a garantált illetményük megállapítása a közalkalmazotti bértábla szerint történt.

A hatékonyabb munkavégzés miatt az intézmény 1998-tól vezette be a munkaidőkeret alkalmazását. A munkaidőkeret alkalmazásával az intézmény működési rendjéhez jobban igazítható a munkavégzés. A munkaidőt 16 heti keretben határozták meg. A munkaidőkeret bevezetése óta az intézmény túlóra állománya csökkent.

Túlóra elrendelésére és elszámolására csak az ünnepnapokon teljesített munkavégzés kapcsán került sor. Az ellenőrzött munkaidőkeret ünnepnapjain végzett túlmunkáért összesen 173 túlóra elszámolására került sor, a kifizetett összeg 195.953,- Ft volt. Az ellenőrzés során egy dolgozó elszámolásánál volt 1 óra eltérés. A ténylegesen teljesített óra 1 órával több volt, mint a számfejtésre lejelentett órák száma. A különbözetet a dolgozó következő hónapban megkapta.

Tourinform-irodát minden esetben az MT Zrt.-vel megkötött névhasználati szerződés alapján lehet létrehozni.

A Létesítő – jelen esetben SMJV Önkormányzata - a Tourinform irodát önálló vagy részben önálló költségvetéssel gazdálkodó intézményként, vagy önálló irodaként működtetheti, illetve megbízhat az iroda üzemeltetésével olyan gazdasági társaságot, amely nem a turizmus területén működik.

Az iroda működése jelenleg egyik elvárásnak sem felel meg. Az iroda a JAMKK keretein belül csak, mint „szakfeladat” jelenik meg. Az önálló vagy részben önálló működési forma feltételezi az előirányzatok feletti teljes vagy részbeni rendelkezési jogosultságot. Ez jelenleg nem áll fenn. Az irodavezetőnek sem kötelezettségvállalási, sem utalványozási jogköre nincs a saját költségvetése tekintetében.

A szerződésben szerepel, hogy az irodának a létesítő felé évente egy alkalommal tájékoztatási kötelezettsége van. A tájékoztatási kötelezettségnek az Iroda a létesítő felé eleget tett.

A Csarnok-és Piacigazgatóságnál a belső ellenőrök a vezetéváltáshoz kapcsolódóan végeztek vizsgálatot. Megállapították, hogy az átadás-átvétel során az új igazgató teljes körű tájékoztatást kapott az intézmény pénzügyi helyzetéről.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál végzett pénzügyi ellenőrzések tapasztalatai

A gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés vizsgálta, hogy a pénzügyi területen a szabályozás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a támogatás felhasználása megfelelt-e a szerződésben foglaltaknak, az eszközök nyilvántartása és a pénz kezelése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

A **Salgótarjáni Városi Televízió Kht**-nál végzett vizsgálat során a belső ellenőrök a következőket állapították meg:

A Kht rendelkezett a kötelezően előírt szabályzatokkal. A szabályzatok felülvizsgálata azonban elmaradt. Így nem tartalmazzák a jogszabályi változásokat, illetve nincsenek összhangban a Kht-nál kialakított gyakorlattal.

A Kht évente, az Önkormányzattal kötött támogatási szerződés alapján kap költségvetési támogatást. A támogatás összege 2007-ben 18560 eFt, 2008-ban 23530 eFt volt. A Kht a támogatás összegét a szerződésben meghatározott feladatok ellátására kapta.

A támogatási szerződés 8. pontja alapján a Kht köteles a közhasznú tevékenységből származó bevételeit és kiadásait a vállalkozási tevékenységtől elkülönítetten nyilvántartani. A támogatási szerződés nem tartalmaz konkrét, mérhető feltételeket az elszámolást illetően.

A vizsgálat megállapította, hogy a bevételeket elkülönítették. A kiadások tételes elkülönítése nem lehetséges. Ezért a közhasznúsági jelentésben a kiadások arányát a közhasznú és nem közhasznú tevékenység között a bevétel arányában határozták meg.

A támogatás összegével a Kht a jogszabályi előírásoknak megfelelően elszámolt.

A Kht az ORTT-vel és a Hálózat TV-vel kötött szerződés alapján a hét minden napján napi 24 óra műsort szolgáltat a műsortervnek megfelelően. Mérhető és számonkérhető lenne a támogatási összeg felhasználása, ha pl. a támogatási szerződésben meghatároznák, hogy a műsoridő hány %-ában köteles a szerződésben meghatározott feladatokat ellátni.

A Kht. szabályozása szerint az immateriális javakról, tárgyi eszközökről egyedi nyilvántartást kell vezetni. Az analitikus nyilvántartást legalább év végén egyeztetni kell a főkönyvi könyvelés adataival. A szabályozás értelmében az 50 e Ft egyedi értékhatár alatti eszközöket

használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben számolják el. A gyakorlat ettől eltérő, a 100 e Ft-os értékhatárt veszik figyelembe.

Az ellenőrzés során megállapították az ellenőrök, hogy a felfektetett egyedi nyilvántartó lapok nem minden esetben tartalmazzák a szükséges azonosítókat /nyilvántartási szám, gyártási szám/. Az amortizációt a várható használati idő figyelembe vétele alapján a jogszabályban megállapított leírási kulcsoknak megfelelően számolták el.

A Kht. rendelkezik - a számviteli törvény által előírt - a pénzkezelés rendjére vonatkozó szabályzattal. A szabályozás hiányosságaként állapította meg a vizsgálat, hogy nem rendelkeztek a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól. A készpénz felvétele bankkártyával történik, az erre vonatkozó szabályokat nem rögzítették. A Kht. pénztárosa nem rendelkezik felelősségvállalási nyilatkozattal. További hiányosság volt, hogy a szabályzathoz csatolt aláírás minta csak a munkakört /pénztáros, utalványozó/ és a kézjegyet tartalmazta, az érintettek nevét nem.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeit a számviteli törvény 167. § (1) tartalmazza. A bizonylatoknak többek között tartalmaznia kell az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírását, a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, befizető aláírását.

A vizsgálat alá vont bankbizonylatok nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, mivel csak a könyvviteli számlákra történő hivatkozást tartalmazták. A pénztárbizonylatok tekintetében tipikus hiányosság, hogy hiányzik az összeg átvevőjének aláírása.

A feltárt hiányosságok egyrészt a belső szabályozás hiányából adódnak. Másrészt abból, hogy a Kht-nál évek óta nem volt olyan állandó alkalmazott (legalább 4 órában), aki a gazdasági ügyeket intézné.

A Salgótarjáni Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft vizsgálata során az ellenőrzés a következőket állapította meg:

A Kft. szervezeti és működési szabályzata rögzíti a társaság adatait, tevékenységi körét, jogállását, a feladat ellátására kialakított szervezeti felépítést. Tartalmazza többek között a vezetők jogállását, hatás-és feladatkörét valamint az ellenőrzés rendszerét.

A Kft rendelkezik a működését meghatározó szabályzatokkal. A kialakított számviteli politika megfelel a számviteli tv-ben foglaltaknak. A számviteli politikához kapcsolódóan elkészítették a jogszabályban meghatározott szabályzatokat.

A szabályzatok minden szabályozandó területre vonatkozóan rendelkeztek a szükséges tartalmi elemekkel. A rögzített elvek, eljárások, az általános elváráson túl a helyi sajátosságoknak megfelelően kerültek meghatározásra.

Az Önkormányzat és a VGÜ között 1996-ban megbízási szerződés a fenti feladatok ellátására jött létre. A szerződés alapján a megbízó (Önkormányzat) és a megbízott (VGÜ) évente külön megállapodást ír alá. A megállapodásban meghatározzák a költségvetési keretösszeg tekintetében a felhasználás havi pénzügyi ütemezését.

Az Önköltség számítási szabályzat tartalmazza többek között a kalkulációs egységeket, a költségtényezőket tartalmát, az önköltségszámítás módszerét, a költségek felosztásának módját stb. Az önköltségszámítás célja az volt, hogy alapot szolgáltatson egyrészt az Önkormányzat felé való elszámoláshoz, külső megrendelők felé a vállalási díj megállapításához illetve a részlegek egymás közötti költségelszámolásának megállapításához.

A Kft az ún. rezsi óradíjakat 2006-ra vonatkozóan a szabályzat szerint állapította meg. 2007-re és 2008-ra viszont nem a költségekből indultak ki, hanem az előző év óradíját megemelte a KSH által meghatározott infláció mértékével.

A vizsgálat során tételesen ellenőrzésre került az átalánydíjjal finanszírozott feladatok 2007. márciusi, és 2008. szeptemberi elszámolása. A helyszíni vizsgálat megállapította, hogy a városüzemeltetési feladatok elvégzésére kiszámlázott keretösszegek mögött valós teljesítmények voltak.

A VGÜ bevételeiből az Önkormányzatot a sírhely értékesítésből származó bevétel illeti meg. A bevételt a VGÜ beszedi, és átutalja az Önkormányzat számlájára. A sírhely értékesítés és bizonylatolás folyamatát vizsgálva (2007. márc. és 2008. szept.) a vizsgálat megállapította, hogy a kialakított rendszer az ellenőrzés szempontjából zárt. A beszedett bérleti díj megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő és az Önkormányzat számlájára továbbutalt összeggel.

2003-ban ügyfélszolgálati nyilvántartórendszert alakítottak a szemétszállítási díjak számlázására és nyilvántartására. A számítógépes program széleskörű lekérdezési lehetőséget biztosít pl.: fizetési egyenleg, hátralék, értékvesztés, áfa, főkönyvi összesítő, stb. A naprakész nyilvántartás biztosítja, hogy a vevő folyószámlájának egyenlege bármikor rendelkezésre áll. A követelés állomány csökkentése érdekében a VGÜ különféle intézkedéseket tesz:

- Rendszeresen ellenőrzik a gazdasági társaságok fizetési készségét, csőd, felszámolás, végelszámolás esetén a közzétételt követően bejelentik a hitelezői igényüket.
- A fennálló követelésről minden év novemberében egyeztető levelet küldenek a közületek felé.
- A közületi vevők részére - évente két alkalommal - késedelmi kamatot számolnak fel.
- A díjhátralék keletkezését követő 30. napon belül felszólítást küldenek a díjfizetési kötelezettség teljesítésére.

A salgótarjáni önkormányzati tulajdonú bérlakások bérlőinek kiszámlázott szemétszállítási díj beszédése nehézkes /gyakori bérlő váltás, pontatlan személyes adatok stb./. A bérlakások bérlőinek személyében történő változásokat /ki-be költözők/ a Salgó Vagyon Kft. havonta lejelenti a közszolgáltatónak. Ez alapján a VGÜ a saját adatbázisában elvégzi a módosítást.

A hulladékgazdálkodási ágazatban a bevételi terv 2008-ra 578 M Ft. A szemétszállítási díj hátralék az összbevétel mintegy 3,6 %-a volt. A Kft-nél nagy figyelmet fordítanak a hátralékok behajtására, ennek ellenére a kinnlevőség nem csökkent.

A hulladékgazdálkodási területen piacbővülést jelenthet a cégnek a sikeres pályázat, melynek célja a Kelet-Nógrád térségében található korszerűtlen, és hatóságilag bezárásra ítélt hulladéklerakók rekultivációja.

A hulladéklerakókat jelenleg általában az önkormányzatok üzemeltetik. Salgótarjában az Önkormányzat a tulajdonos és a VGÜ az üzemeltető.

Amennyiben a pályázat megvalósul, a VGÜ-nek piacszerzési lehetősége lesz a hulladéklerakók rekultivációjában.

A Polgármesteri Hivatalnál végzett ellenőrzések tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatalnál végzett **pénzügyi ellenőrzés** során a belső ellenőrök vizsgálták, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés rendje szabályozott-e a céljelleggel adott támogatások tekintetében, a kialakított gyakorlat megfelel-e a szabályozásnak és elszámoltatták-e a támogatott szervezeteket, magánszemélyeket a pénzeszközök felhasználásáról. A vizsgálat a közművelődési feladatok, sport feladatok, a civil szervezetek,

ifjúsági feladatok, a kitüntető címek, díjak és az oktatási feladatok címen kezelt előirányzatokra terjedt ki.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Ügyrend szabályozza az előirányzatokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés rendjét, meghatározza az előirányzat kezelői feladatokat. Többször előfordult, hogy az előirányzat kezelők aláírásukkal nem igazolták az elszámolás ellenőrzésének tényét. Az analitikus nyilvántartás adatait nem egyeztették havi rendszerességgel a főkönyvi könyvelés adataival.

Valamennyi támogatott szervezet, magánszemély elszámolt a kapott támogatás felhasználásáról. Azonban a késedelmes elszámolások aránya nagyon magas volt: a közművelődési feladatokhoz kapcsolódóan 81,6 %-os, a sportfeladatoknál 62,2 %-os a civil szervezetek, ifjúsági feladatok tekintetében pedig 42,9 %. A 2007-ben támogatott szervezetek közül három nem tudott teljes körűen elszámolni a támogatás összegével. A különbözet visszafizetésre került.

Az **informatikai ellenőrzés** keretében a belső ellenőrök felmérték a Polgármesteri Hivatalban az informatika helyzetét, szabályozottságát, és a szabályoknak való megfelelést.

SMJV Polgármesteri Hivatalánál az informatikai feladatok ellátása a Városfejlesztési és Informatikai Iroda keretein belül történik. Az Iroda keretein belül 4 fő informatikus dolgozik. Közülük 1 fő irodavezető helyettesi beosztásban. Az informatikusok végzettsége megfelel a munkakör ellátásához előírt szakmai követelményeknek.

Felső vezetői szinten az informatika nem jelenik meg oly mértékben, mint azt a betöltött szerepe indokolná. A megfelelő információ hiánya növeli annak kockázatát, hogy a vezetői döntések figyelmen kívül hagyják az informatika követelményeit, vagy a már meglévő lehetőségeket.

Az informatika szerepe ma is jelentős a Hivatalban, a jövőben, pedig ez a szerep nőni fog. A szervezet minden területét kiszolgálja, működését biztosítja.

A hivatal 1996-1997-ben strukturált kábelezési technológiával (100Mbit/s) kiépítette a számítógépes- és telefonos hálózatot. A számítógépes hálózatra a csatlakozási lehetőség azokban az irodákban is megépült, ahol akkor még nem voltak számítógépek. Azóta azonban a kiépített csatlakozási helyek száma kevésnek bizonyult és több irodában hálózat megosztókkal (10 Mbit/s-os HUB) kényszerültek ideiglenesen megoldani a problémát, emiatt azonban jelentősen lassult az adatátvitel ezeken a helyeken. A hálózat felújítása szükségessé válik, mivel elérte a jelenlegi kapacitásának korlátait.

Az informatikai rendszer szabályozottsága nem fedi le a teljes rendszert. A meglévő szabályzatok többségükben elavultak, vagy nem hatályosak. A szabályozás hiánya a napi munkavégzésben is időnként problémát jelentett, annak ellenére, hogy az informatikusok a munkájuk során a szabályzatokban nem rögzített feladatokat is elvégeztek.

A Polgármesteri Hivatal jórészt rendelkezik a korszerű munkavégzéshez szükséges alapinfrastruktúrával és alapvető szoftverekkel, továbbá helyi hálózattal. Ezek jó alapot képeznek később az integrált alkalmazások bevezetéséhez, ugyanakkor az amortizálódó eszközök pótlása továbbra is komoly kihívást jelent.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján intézkedési terv készült, amely tartalmazza többek között az informatikai stratégia, valamint a meglévő szabályzatok aktualizálását, a hiányzó szabályzatok elkészítését, illetve a kockázat csökkentése érdekében a 2. emeleti tárgyalóból az aktív elemek áthelyezését.

4. Felelősségre vonás kezdeményezése

A 2008. évi ellenőrzések során egy alkalommal javasolták a belső ellenőrök a személyi felelősség kérdésének vizsgálatát.

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

A belső ellenőrök az ellenőrzési jelentéseikben megjelölték a nem megfelelő működés okait, javaslatokat, és ajánlásokat tettek az intézmények felé a hiányosságok megszüntetésére. Az általuk megfogalmazott javaslatok mérhetők és teljesíthetők voltak.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások közül kiemelt jelentőségűnek minősült a normatív állami támogatás elszámolásánál a tanügyi nyilvántartások és egyéb dokumentumok hiányának megállapítása. Ezek pótlása azonnali intézkedést igényelt. Ide tartozott még a saját dolgozóval kötött megbízási szerződés megszüntetése, valamint a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása.

Szintén jelentős, de nem azonnali intézkedést igénylő megállapítások a jogszabály által kötelezően előírt szabályzatok elkészítésére, a meglévő szabályzatok aktualizálására, a befektetett eszközök azonosító adatainak pótlására, a leltározási tevékenység szabályos lebonyolítására és a szigorú számadású nyomtatványok szabályos nyilvántartására vonatkoztak.

Célszerűségi illetve hatékonyságot növelő javaslatként fogalmazták meg a belső ellenőrök a házipénztár pénzkészlet csökkentését, a számítástechnika lehetőségeinek jobb kihasználását, a dolgozók továbbképzését a munkájukhoz szükséges jogszabályi és egyéb ismeretek bővítése tekintetében.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósulásának tapasztalatai

Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentések tartalmazzák a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében tett javaslatokat. A vizsgált intézmények illetve gazdasági társaságok mindegyike elfogadta a javaslatokat. A hiányosságok kijavítására intézkedési tervet készítettek, amelyet megküldtek a belső ellenőrzési vezetőnek. .

Az intézmények - a BER és a PM előírásának megfelelően – az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról nyilvántartást vezetnek. Az intézkedések végrehajtásáról beszámolót készítettek, melyet határidőre megküldtek a belső ellenőrzési vezetőnek.

A belső ellenőrzési jelentések alapján készített intézkedési tervek megvalósulását a **2. számú** melléklet számszerűen mutatja. A hibák, hiányosságok kijavítására 2008-ban összesen 138 intézkedést hoztak. Ebből a 2008-ban lejáró határidejű intézkedések száma 100. A 2007-ről áthozott és 2008-ban lejáró határidejű intézkedések száma 21.

Az intézmények beszámolója alapján a 2008. évi intézkedések végrehajtása közel 100 %-os.

2. Az ellenőrzési tevékenység továbbfejlesztésére vonatkozó javaslatok

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.

A belső ellenőrzés során kiemelten kell vizsgálni a költségvetési szerveknél a belső kontrollok rendszerének kialakítását, működtetését.

A folyamatos számonkérésen keresztül, továbbra is erősíteni kell a vezetői ellenőrzést.

Tisztelt Közgyűlés!

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

Határozati javaslat

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2008-ban végzett belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Székyné dr. Sztrémi Melinda polgármester

Salgótarján, 2009. április 16.

Székyné dr. Sztrémi Melinda
polgármester

ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT A 2008. ÉVBEN VÉGREHAJTOTT BELSŐ ELLENŐRZÉSEKRŐL
2008. évi munkaterv teljesítése

1. számú melléklet

Megnevezés	Rendszer-ellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Megbízhatósági ellenőrzés		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Összesen	
	Tervezett (db/)	Végrehajtott (db)	Tervezett (db)	Végrehajtott (db)	Tervezett (db)	Végrehajtott (db)	Tervezett (db)	Végrehajtott (db)	Tervezett (db)	Végrehajtott (db)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)
Egészségügyi - Szoc. Közp.	1	1					1	1					2	2
József A. Műv. és Konf. Közp.											1	2	1	2
Csarnok- és Piac Igazgatóság											1	1	1	1
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálat	1	1											1	1
St. Összevont Óvoda							1	1	1	1			2	2
SKÁID Arany J. Tagiskola							1	1					1	1
SKÁID Beszterce lakótelepi Tagiskola							1	1					1	1
SKÁID Bóna K.K. Tagiskola							1	1					1	1
SKÁID Dornyay B. Tagiskola							1	1					1	1
SKÁID							1	1	1	1	1	0	3	2
.Gy-né Óv.Ált. Isk.S. Sz. és E.Ped.Sz.sz.							1	1			1	1	2	2
SKÁID Kodály Z. Tagiskola							1	1			1	1	2	2
SKÁID Petőfi S. Tagiskola							1	1					1	1
SKÁID II. Rákóczi F. Tagiskola							1	1					1	1
Váczi Gy. Alapfokú Művészeti Int.							1	1					1	1
Bolyai J. Gimn. és Szakk.							1	1			1	1	2	2
Madách I. Gimn. és Szakk.							1	1	1	1			2	2
Stromfeld A. Gép. Ép. Inf. Szakk.							1	1					1	1
Táncsics M. Közg. Ügyv. Ker. és Vend. ip. Szakk. és Szakisk.							1	1	1	1			2	2
SMJV Polgármesteri Hivatal					1	1					1	2	2	3
Városi TV Kht											1	1	1	1
Városgazd. és Üz. Kft											1	1	1	1
Összesen:	2	2	0	0	1	1	16	16	4	4	9	10	32	33

A belső ellenőrzési jelentések alapján készített intézkedési tervekben foglalt intézkedések megvalósulása 2008. december 31-ig					
Megnevezés	2008. január 1. és december 31. között lejárt határidejű intézkedések száma*				2009-ban lejáró határidejű intézkedések száma
	még nem végrehajtott**	végrehajtott	összesen	Megvalósítási arány (%)	
ÖSSZESEN	1	120	121	99,2	38
Polgármesteri Hivatal		1	1	100,0	11
Salgótarjáni Városi Televízió Kht	0	0	0	0,0	6
Salgótarjáni VGÜ Kft		2	2	100,0	1
Felügyelt kgtvetési szervek összesen	1	117	118	99,2	20
Egészségügyi - Szoc. Közp.		10	10	100,0	0
József A. Művelődési és Konf. Közp.		4	4	100,0	
Csarnok-és Piacigazgatóság		0	0	0,0	
Salgótarjáni Összevont Óvoda		4	4	100,0	4
Közoktatási Int. Gazd. Szolg.		14	14	100,0	3
SKÁID Arany J. Tagiskola			0	0,0	
SKÁID Beszterce lakótelepi Tagiskola		3	3	100,0	
SKÁID Bóna K.K. Tagiskola		1	1	100,0	
SKÁID Dornyay B.Tagiskola		1	1	100,0	
SKÁID Diákotthon		1	1	100,0	
SKÁID Gárdonyi G. Tagiskola		0	0	0,0	
SKÁID		25	25	100,0	6
I.Gy-né Óv.Ált.Isk.S.Sz.és E.Ped.Sz.sz.	1	14	15	93,3	
SKÁID Kodály Z. Tagiskola		7	7	100,0	
SKÁID Petőfi S. Tagiskola		1	1	100,0	
SKÁID II. Rákóczi F. Tagiskola		4	4	100,0	
Váczi Gy. Alapfokú Művészetoktatási Int.	0	0	0	0,0	4
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépisk.		11	11	100,0	
Madách I. Gimnázium és Szakk.		7	7	100,0	
Táncsics M. Közg.Ügyv.Ker. és Vend.ip. Szakk. és Szakisk.		3	3	100,0	
Stromfeld A.Gépip. Építőip.és Inf. Szakk.		7	7	100,0	3

* Az intézkedési terv pontjai alapján.

** Ideértve a folyamatban lévő megvalósítást.