



**Salgótarján Megyei Jogú Város  
Polgármestere**

---

**Jelentés  
a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó  
költségvetési szerveknél és gazdasági társaságoknál 2013-ban végzett belső  
ellenőrzésekről**

**Tisztelt Közgyűlés!**

A költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. §-a alapján: „ a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Bkr. előírásának eleget téve tájékoztatást adok az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél és gazdasági társaságoknál 2013-ban végzett ellenőrzésekről.

Az ellenőrzések végrehajtására a Közgyűlés által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzési tevékenység bemutatását – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján összeállított – éves összefoglaló jelentés tartalmazza, a melléklet szerint.

Az összefoglaló jelentés tartalmazza többek között a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit, ellenőrzési típusonként és egységenként a vizsgálati szempontokat, a jelentősebb megállapításokat, javaslatokat, a belső kontrollrendszer működését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását.

**Tisztelt Közgyűlés!**

Kérem a mellékletben szereplő összefoglaló jelentés, és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

**Határozati javaslat**

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2013-ban végzett belső ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentést a Melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Gaál Zoltán jegyző

Salgótarján, 2014. április 6.

Székyné dr. Sztrémi Melinda  
polgármester



**Salgótarján Megyei Jogú Város  
Polgármestere**

---

**Szám: 6101/2014.**

**Melléklet**

**Éves összefoglaló jelentés  
a 2013-ban végzett belső ellenőrzésekről**

Salgótarján, 2014. február 10.

# Tartalomjegyzék

|   |    |
|---|----|
| Vezetői összefoglaló.....   | 3  |
| I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.....   | 4  |
| I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítése.....   | 4  |
| I.2. Tanácsadói tevékenység .....   | 8  |
| I.3. Egyéb tevékenység .....  | 8  |
| I.4. Az ellenőrzési tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....   | 8  |
| II. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok..... | 9  |
| II.1. A belső ellenőrzés kiemelt kategóriába sorolt megállapításai.....   | 9  |
| II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....   | 9  |
| II.3. Az intézkedési tervek megvalósítása.....  | 11 |
| III. Táblázatok.....  | 11 |

## Vezetői összefoglaló

2013-ban a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által alapított költségvetési szervek, a többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok és a céljelleggel juttatott támogatások ellenőrzését 2 fő – a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó – belső ellenőr látta el. A belső ellenőrök ellátták továbbá – az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok által kötött megállapodás alapján – a Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: RNÖ) és a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: SZNÖ) belső ellenőrzését is. Soron kívüli ellenőrzési napok terhére – felkérésre – ellenőrzést végeztek Salgótarján és Térsége Önkormányzatainak Társulása Kistérségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltató Központjánál (a továbbiakban: KISZOGYESZOK)

A belső ellenőrök 2013-ban a Közgyűlés által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezték munkájukat. Az ellenőrök az ellenőrzési tervben foglaltakat teljesítették.

A belső ellenőrök az éves munkaidő mérleg alapján rendelkezésre álló időkeret 63,2 %-át ellenőrzésre, 7,8 %-át tanácsadói tevékenységre, 4,6 %-át képzésre és 24,4 %-át egyéb tevékenységre fordították. Az ellenőrzésre fordított időkeretből 32,8 %-ot a Polgármesteri Hivatalnál, 34,7 %-ot a felügyelt költségvetési szerveknél és 32,4 %-ot a gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzés tett ki. Az elvégzett vizsgálatok típusai: rendszer, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések voltak.

Az ellenőrzések lefolytatásánál az ellenőrök betartották a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) korm. rendeletben (a továbbiakban: Bkr.) meghatározott eljárási szabályokat. A jelentések az előírt formai követelményekkel készültek. A vizsgált területeket a belső ellenőrzési kézikönyvben

meghatározottak szerint értékelték. A vizsgálatok során tett megállapítások megalapozottak voltak. Egyeztető megbeszélésre 2 esetben került sor.

Az elfogadott javaslatokra a vizsgált szervezetek közül kettő nem készítette intézkedési tervet.

A belső ellenőrzési munka színvonalának javításában fontos szerepet játszik az ellenőrzést követő felmérő lap elemzése valamint az ún. kulcsfontosságú teljesítménymutatók. Az ellenőrzést követő felmérő lapot az ellenőrzött szervezetek töltik ki, amelyben – különböző szempontok szerint - minősítik a belső ellenőrök munkáját.

A visszaküldött felmérő lapok átlaga 4,75 volt. (1-5-ös skálán)

A kulcsfontosságú teljesítménymutatók a belső ellenőrzés eredményességét és hatékonyságát mutatják.

A teljesítménymutatók közül néhány fontosabb jellemző:

Eredményességi mutatók:

- belső ellenőrzés által tett javaslatok száma 69 db,
- jelentős javaslatok száma 32 db,
- az ellenőrzött szervezet vezetője által jóváhagyott javaslatok aránya 100 %.

Hatékonysági mutatók:

- az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés) 26,2 nap,
- a helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének aránya 90,9 %,
- a jelentések határidőre történő elkészítésének aránya 81,8 %,
- a jelentés tervezet és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok átlagos száma 25,8 nap.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése során továbbra is biztosítani kell az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek ellenőrzését. Erősíteni kell a tanácsadó tevékenységet. Nagyobb figyelmet kell fordítani a határidők betartására. Az ellenőrzési tevékenység során kiemelt figyelmet kell fordítani az ellenőrzött szervezetek által készített intézkedési tervekre.

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

### **I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítése**

A belső ellenőrzés Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) által 2013-ra jóváhagyott belső ellenőrzési tervet teljesítette.

Az ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei látták el. Külső kapacitás igénybevételére a beszámolási időszakban nem került sor.

Az ellenőrzési tervben foglaltak teljesítését számszerűsítve a 3. táblázat mutatja.

A belső ellenőrök az ellenőrzésekre tervezett időszükségletet 94,2 %-ra, a tanácsadási tevékenységre tervezett 78,0 %-ra, a továbbképzésre tervezett 158,0 %-ra és az egyéb tevékenységre (terv, beszámoló készítés, kézikönyv átdolgozása, adminisztráció) tervezett időszükségletet 122,0 %-ra teljesítették.

A beszámolási időszakban a terv szerinti, illetve soron kívüli ellenőrzéseket a 2. táblázat mutatja.

**Szabályszerűségi ellenőrzés:**

- Polgármesteri Hivatal
- RNÖ
- SZNÖ

Soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzés

- KISZOGYESZOK

**Pénzügyi ellenőrzés:**

- Salgótarjáni Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft. (a továbbiakban: VGÜ)
- Salgó Vagyon Kft.

Soron kívüli pénzügyi ellenőrzés:

- Egészségügyi- Szociális Központ (a továbbiakban: ESZK)
- Salgótarjáni Összevont Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)

**Rendszerellenőrzés:**

- Csarnok és Piacigazgatóság

Az elvégzett ellenőrzések rövid összefoglalása:

**Szabályszerűségi ellenőrzések**

Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatalnál szabályszerűségi ellenőrzésként került sor a közbeszerzési eljárások vizsgálatára. A vizsgálat célja meggyőződni arról, hogy a lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak. Az ellenőrzés során – kockázatelemzéssel – kiválasztott önkormányzati és polgármesteri hivatali eljárások tételes vizsgálatára került sor. Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgálat alá vont eljárások dokumentáltsága megfelelő volt. Az eljárások során betartották a jogszabályban megjelölt határidőket, eleget tettek a közzétételi kötelezettségnek. Az eljárás menetét, valamint az eljárás során hozott döntéseket megfelelően dokumentálták. Hiányosságot a gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés) gyakorlásához kapcsolódóan tapasztaltak az ellenőrök. Javasolták – az Áht. és Ávr. előírásainak megfelelően – a szabályozás kiegészítését.

Szintén szabályszerűségi ellenőrzésként vizsgálták a belső ellenőrök a kis értékű tárgyi eszközökkel való gazdálkodást (nyilvántartás, selejtezés, leltározás, feleslegessé vált eszközök hasznosítása). A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a nyilvántartás és gazdálkodás szabályozottsága és a gyakorlati megvalósítás biztosítja a vagyónvédelmet. Az ellenőrzés során sor került a szabályzatok tételes ellenőrzésére, valamint a nyilvántartás és a leltározás szűrőpróbaszerű ellenőrzésére. A szabályzatokkal kapcsolatban az ellenőrzés megállapította, hogy tartalmukban hiányosak. Az eszközök nyilvántartásba vétele nem volt teljes körű. A leltározás lebonyolítása nem volt szabályos. A selejtezés szabályos volt. Az ellenőrök

javasolták a szabályozás kiegészítését, a nyilvántartási rendszer áttekintését, és a nyilvántartásba vétel pótlását.

## Nemzetiségi önkormányzatok

Az Áht. 27. §-a alapján az ellenőrzési feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti önkormányzat önkormányzati hivatala gondoskodik. Az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok által megkötött együttműködési megállapodás alapján az RNÖ és az SZNÖ belső ellenőrzési feladatait az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala látja el.

2013-ban a nemzetiségi önkormányzatoknál végzett ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a működés megfelelően szabályozott, és a gazdálkodási feladatok ellátása megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés során sor került az együttműködési megállapodások, valamint a kötelező szabályzatok tételes ellenőrzésére, valamint a bank és pénztárbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzésére.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az együttműködési megállapodások nem térnek ki minden szabályozandó elemre, valamint a megállapodások megkötésénél nem tartották be a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX törvényben meghatározott határidőt. További hiányosságként állapította meg az ellenőrzés, hogy a nemzetiségi önkormányzatok nem rendelkeznek a kötelező szabályzatok többségével, a meglévő szabályzatok is hiányosak. A kifizetések szabályszerűségénél is voltak hiányosságok amelyek a kötelezettségvállalás, utalványozás szabályainak megsértésében valamint a céljelleggel juttatott támogatásokkal való elszámolás hiányában jelentkeztek.

Az ellenőrök javasolták a szabályzatok pótlását és kiegészítését valamint a támogatott szervezetektől a támogatási összeg visszavételét.

## KISZOGYESZOK

Soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzésként került sor a Társulás költségvetési intézményének ellenőrzésére. Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy az intézmény működése megfelelően szabályozott, az alkalmazási okiratok, megbízási szerződések, munkaköri leírások megfelelnek a jogszabályi előírásnak. Az ellenőrzés során sor került a szabályzatok tételes valamint a személyi anyagok szűrőpróbaszerű ellenőrzésére. Az ellenőrök alapvető hiányosságokat állapítottak meg a szabályozás területén, amely elsősorban a felelősségi és hatáskörök szabályozási hiányosságaiból adódtak. A személyi anyagok vizsgálata során hiányosságként került megállapításra, hogy a nyilvántartások hiányosak, a besorolások több esetben pontatlanok voltak.

Az ellenőrök javasolták a szabályzatok pótlását illetve kiegészítését, valamint az összes személyi anyag felülvizsgálatát.

## **Pénzügyi ellenőrzések**

### Gazdasági Társaságok

A gazdasági társaságoknál végzett pénzügyi ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a működés megfelelően szabályozott, valamint az analitikus és főkönyvi nyilvántartások

alátámasztják az Önkormányzat felé beküldött elszámolásokat. Az ellenőrzés során tételesen vizsgálták az ellenőrök a szabályzatokat (Alapító okirat, Szervezeti és működési szabályzat, Számviteli politika, Határozatok tára), valamint szűrőpróbaszerűen ellenőrizték az analitikus és főkönyvi könyvelésben elszámolt tételeket.

A VGÜ Kft.-nél az ellenőrök megállapították, hogy a Kft. a működéshez szükséges és a jogszabály által előírt szabályzatokkal rendelkezett. A szabályzatokat a vizsgált időszakban a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően folyamatosan karbantartották. A megbízási szerződés alapján ellátott feladatokról az Önkormányzat felé benyújtott elszámolást az alaplokumentumok alátámasztották.

Kiseb hiányosságok a gyepmesteri feladatok ellátásánál és hulladékgazdálkodásnál merültek fel. Az ellenőrök javaslatot tettek az állatorvossal kötött szerződés valamint hulladékgazdálkodásról szóló helyi rendelet pontosítására.

A Salgó Vagyon Kft.-nél az ellenőrök megállapították, hogy a Kft. a működéshez szükséges és a jogszabály által előírt szabályzatokkal rendelkezett. A vizsgált időszakban bevezetett minőségirányítási rendszer elősegíti a szabályzatok folyamatos karbantartását, és a szabályzatokban meghatározottaknak megfelelő működést.

A megbízási szerződés alapján ellátott feladatokról az Önkormányzat felé benyújtott elszámolást az alaplokumentumok alátámasztották.

Szabályozási hiányosságként állapították meg az ellenőrök, hogy a Kft.-nél az üzletszabályzatot nem aktualizálták. Az ellenőrök javaslatot tettek a szabályzat átdolgozására.

### **Soron kívüli pénzügyi ellenőrzések**

Soron kívüli pénzügyi ellenőrzésre került sor az ESZK-nél és az Óvodánál. Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy normatíva elszámolólapon feltüntetett adatokat alátámasztják-e a költségvetési törvényben és a vonatkozó szakmai jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelő dokumentumok. A vizsgálat során az ellenőrök tételesen ellenőrizték az Óvodánál a felvételi és mulasztási naplót, az étkezők nyilvántartását szűrőpróbaszerűen a szociális normatívákat alátámasztó dokumentumokat. Megállapították, hogy a jogosultságot alátámasztó dokumentumok minden esetben rendelkezésre álltak.

### **Rendszerellenőrzések**

Rendszerellenőrzésként került sor a Csarnok-és Piacigazgatóság átfogó ellenőrzésére. Az ellenőrzés során az ellenőrök azt vizsgálták, hogy az intézmény rendelkezik-e a működéshez és gazdálkodáshoz előírt szabályzatokkal, a gazdálkodás során betartotta-e jogszabályi előírásokat. A vizsgálat során az ellenőrök tételesen vizsgálták a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokat, a költségvetés tervezését. Szűrőpróbaszerűen vizsgálták az előirányzat módosításokat, az analitikus nyilvántartásokat, a bank és pénztárbizonylatokat valamint a személyi anyagokat.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény gazdasági helyzete stabil.

Hiányosságként állapították meg az ellenőrök, hogy a szabályzatokat nem aktualizálták a jogszabályi változásoknak megfelelően. Hiányosságot tapasztaltak továbbá az analitikus és főkönyvi nyilvántartásban és a pénzgazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás,

utalványozás, teljesítés igazolás, pénzügyi ellenjegyzés) területén. Az ellenőrök javaslatot tettek a szabályozás és a szabályzatok és az analitikus nyilvántartások felülvizsgálatára.

### I.2. Tanácsadói tevékenység

A tanácsadói tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg. A tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek többek között a vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével, javaslatok megfogalmazás a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A vizsgált időszakban a belső ellenőrzés a tanácsadói tevékenység keretében szóbeli felkérés alapján összesen hét különböző témában illetve területre vonatkozóan látott el feladatot. A feladatellátás során javaslatot adott jogszabály értelmezéshez, a leltározás lebonyolításához, társulások belső ellenőrzésének ellátásához, normatív állami támogatások felülvizsgálatához, különböző szabályzatok felülvizsgálatához, ellenőrzési nyomvonal kialakításához.

### I.3. Egyéb tevékenység

Az egyéb tevékenységek közé tartoznak a különböző tervek, beszámolók szabályzatok elkészítése, valamint a nyilvántartások vezetése. 2013-ban a jogszabályi változások miatt kétszer került átdolgozásra az Önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve. Elkészült a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési kézikönyve is (külön-külön). A jogszabályi előírásnak megfelelően elkészült és jóváhagyásra került a 2012. évi összefoglaló jelentés és a 2014. évi terv. Módosításra és jóváhagyásra került az Önkormányzat belső ellenőrzési stratégiai terve.

Elkészült, és az SZNÖ által jóváhagyásra került a 2014. évi terv, és a stratégiai terv. Az RNÖ még nem hagyta jóvá a stratégiai és az éves tervet.

A belső ellenőrök nyilvántartást vezettek az intézkedési tervekről és azok végrehajtásáról.

### I.4. Az ellenőrzési tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A 2013. évi belső ellenőrzési feladatokat 2 fő, a Polgármesteri Hivatalnál közszolgálati jogviszonyban álló dolgozó látta el. A belső ellenőrök végzettsége, képzettségi szintjük és gyakorlatuk megfelel a Bkr.-ben foglaltaknak. Mindkét belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges – az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt – engedéllyel. A Bkr-ben előírtakon felül mindkét belső ellenőr regisztrált mérlegképes könyvelő, 1 fő államháztartási, 1 fő vállalkozási szakon. 1 fő rendelkezik középfokú angol nyelvvizsgával.

A belső ellenőrök 2013-ban összesen 10 alkalommal vettek részt szakmai továbbképzésen. A továbbképzések témái közt szerepelt többek között a 2014-től hatályos új számviteli kormányrendelet valamint a korrupciós kockázatok kezelése. Mindkét belső ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező képzésén. Továbbá teljesítették a belső ellenőrök két évente kötelező továbbképzését.



A belső ellenőrök munkájának segítése érdekében a technikai és egyéb eszközök biztosítottak. Az ellenőrök mindennapi munkáját notebook és internet hozzáférés, szakmai folyóiratok segítették.

A belső ellenőrök a tevékenységüket közvetlenül a Jegyző irányításával végzik. Az Önkormányzat SZMSZ-ében rögzítésre került a belső ellenőrzés feladatköri és szervezeti függetlensége.

A belső ellenőrök munkájukat a nemzetközi, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, valamint a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerint végezték.

A 2013. évi ellenőrzések során nem volt akadálya az ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumokba való betekintésnek.

Összeférhetlenségi ok egy ellenőrzés esetében állt fenn. Ennek következtében a belső ellenőrzési vezető az SZNŐ ellenőrzésében nem vett részt.

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását a Bkr. 50. §-ának megfelelően felfektette, gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és az adatok biztonságos tárolásáról.

## **II. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

### II.1. A belső ellenőrzés kiemelt kategóriába sorolt megállapításai

A belső ellenőrök a 2013-ban végzett ellenőrzések során összesen 32 esetben tettek – a belső ellenőrzési kézikönyv alapján – kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat.

Kiemelt kategóriába tartoztak az államháztartási, a számviteli törvénynek nem megfelelő gyakorlat és a kulcskontrollok szabályozási és gyakorlati hiányosságai.

### II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan.

A belső kontrollrendszer öt fő eleme a kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer valamint a nyomon követési rendszer.

A **kontrollkörnyezet** értékelése során az ellenőrök vizsgálták a belső szabályzatokat, a feladat és felelősségi körök megjelölését, a folyamatok meghatározását és dokumentálását. A vizsgált területekről összességében elmondható, hogy a szabályozási kötelezettségnek eleget tettek. Hiányosságként került megállapításra, hogy a szabályzatokban nem minden esetben tértek ki minden szabályozandó területre, a jogszabályi változásokat nem vezették át a szabályzatokon. A feladat és felelősségi köröket meghatározták, és ezek döntően a munkaköri leírásokban is megjelentek.

A **kockázatkezelési rendszer** a kockázatok meghatározásából, felméréséből, elemzéséből és kezeléséből áll. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kockázatkezelést szabályozták, azonban a gyakorlatban a szabályzatban foglaltakat nem alkalmazzák. A kockázatelemzéseket és kezeléseket nem tudatos tevékenységként végzik. Összességében a kockázatkezelés a belső kontrollrendszer leggyengébben működő eleme.

A **kontrolltevékenységek** körébe tartoznak az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladatkörök elhatárolása, a különböző hozzáférési kontrollok (pl.:informatikai), folyamatok tevékenységek vizsgálata, és a vezetői ellenőrzés (felügyelet). Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységek körébe tartozó elemeket kialakították, szabályozták. A gyakorlatban a kialakított eljárások általában működnek. Jelentősebb hiányosságot az eszköznyilvántartás és leltározás területén tapasztalt az ellenőrzés.

Az **információ és kommunikáció** nélkülözhetetlen az összes kontroll cél megvalósításához. Az információ minőségével szemben elvárás, hogy legyen megfelelő, időben rendelkezésre álló, pontos, aktuális és elérhető. Ehhez szükség van a tevékenységek, események, folyamatok pontos dokumentálására. A kommunikáció információ áramlást jelent a szervezet minden részében.

Az információ áramlás és kommunikáció területei a rendszeresen megtartott vezetői értekezletek, az intranet hálózat működtetése, a megbízható iktató rendszer. Az információk minőségét biztosítják a szabályzatoknak megfelelően elkészített nyilvántartások, beszámolók. A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring rendszert** (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

Az elszámoltathatóság, az átláthatóság és a felelősség tartalmi különbségével tisztában kell lennie mindenkinek, akit valamilyen formában érint a vezetői elszámoltathatóság, akár úgy, mint elszámoltatásra kötelezett, akár úgy, mint elszámoltató.

A monitoringnak biztosítania kell, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket. A belső kontrollrendszerek monitoringja rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg. A folyamatos monitoring tevékenységek kiterjednek az összes kontroll elemre.

A belső ellenőrzés fókuszába, a változó igényekhez alkalmazkodva, fokozatosan a szervezet kockázatkezelése, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata kell, hogy kerüljön.

### II.3. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról nyilvántartást vezettek. A végrehajtásról a Bkr. alapján írásban kell beszámolni a jegyzőnek.

A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra készített intézkedések megvalósulását a 4. táblázat számszerűen mutatja. A hibák, hiányosságok kijavítására 2013-ban összesen 54 intézkedést tettek. Ebből a 2013-ban lejárá határidejű intézkedések száma 32. A 2014-re áthúzódó határidejű intézkedések száma 18.

Az ellenőrzött szervezetek beszámolója alapján a 2013. évi és az előző évről áthozott intézkedések végrehajtása 81%-os volt. Ez jelentős növekedés az előző évhez képest, ahol a végrehajtás 46,7 %-os volt.

### III. Táblázatok

#### Létszám és erőforrás

#### 1. táblázat

| Salgótarján Megyei Jogú Város<br>Önkormányzata | Belső ellenőr<br>közszolgálati<br>jogviszonyban <sup>1</sup> |      |  |      | Saját erőforrás<br>összesen <sup>2</sup> |       | Külső<br>szolgáltató <sup>3</sup> |      | Külső erőforrás<br>összesen <sup>4</sup> |      | Erőforrás<br>összesen |       | Adminisztratív<br>személyzet <sup>5</sup> |      |                           |      |
|--|--|------|--|------|--|-------|-----------------------------------|------|--|------|-----------------------|-------|---|------|---------------------------|------|
|  | terv   | tény | terv                                   | tény | terv                                     | tény  | terv                              | tény | terv                                     | tény | terv                  | tény  | terv                                      | tény | terv                      | tény |
|  | státusz (fő) <sup>6</sup>                                    |      | betöltött<br>státusz (fő) <sup>7</sup> |      | munkanap                                 |       | fő                                |      | munkanap                                 |      | munkanap              |       | státusz (fő)                              |      | betöltött<br>státusz (fő) |      |
|  |  |      |  |      |  |       |                                   |      |  |      |                       |       |   |      |                           |      |
| <b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>             | 2,0  | 2,0  | 2,0                                    | 2,0  | 410,0                                    | 410,0 | 0,0                               | 0,0  | 0,0                                      | 0,0  | 410,0                 | 410,0 | 0,0                                       | 0,0  | 0,0                       | 0,0  |
| Polgármesteri hivatal összesen                 | 2,0  | 2,0  | 2,0                                    | 2,0  | 410,0                                    | 410,0 | 0,0                               | 0,0  | 0,0                                      | 0,0  | 410,0                 | 410,0 | 0,0                                       | 0,0  | 0,0                       | 0,0  |
| Irányított szervek összesen                    | 0,0  | 0,0  | 0,0                                    | 0,0  | 0,0                                      | 0,0   | 0,0                               | 0,0  | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 0,0   | 0,0                                       | 0,0  | 0,0                       | 0,0  |
| <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>   |  |      |  |      |  |       |                                   |      |  |      | 0,0                   | 0,0   |   |      |                           |      |
| <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>   |  |      |  |      |  |       |                                   |      |  |      | 0,0                   | 0,0   |   |      |                           |      |
| <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>   |  |      |  |      |  |       |                                   |      |  |      | 0,0                   | 0,0   |   |      |                           |      |
| <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>   |  |      |  |      |  |       |                                   |      |  |      | 0,0                   | 0,0   |   |      |                           |      |

Ellenőrzések

2. táblázat

| Salgótarján Megyei Jogú Város<br>Önkormányzata   | Szabályszerűségi ellenőrzés |                   |                                    |       |                                    |      | Pénzügyi ellenőrzés |      |                       |      |                       |      | Rendszerellenőrzés |      |                       |      |                       |      | Ellenőrzések összesen |      |                       |       |                       |      | Ellenőri<br>napok<br>összesen |       |     |
|--|-----------------------------|-------------------|------------------------------------|-------|------------------------------------|------|---------------------|------|-----------------------|------|-----------------------|------|--------------------|------|-----------------------|------|-----------------------|------|-----------------------|------|-----------------------|-------|-----------------------|------|-------------------------------|-------|-----|
|  | terv <sup>1</sup>           | tény <sup>2</sup> | 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<br>nap <sup>3</sup> |       | külső ellenőri<br>nap <sup>4</sup> |      | db                  |      | saját ellenőri<br>nap |      | külső ellenőri<br>nap |      | db                 |      | saját ellenőri<br>nap |      | külső ellenőri<br>nap |      | db                    |      | saját ellenőri<br>nap |       | külső ellenőri<br>nap |      | ellenőri nap                  |       |     |
|  |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      |                       |      |                       |       |                       |      |                               |       |     |
| <b>Helyi önkormányzat (I.+II.+III.+IV.)</b>      | 5,0                         | 6,0               | 130,0                              | 133,0 | 0,0                                | 0,0  | 2,0                 | 2,0  | 60,0                  | 86,0 | 0,0                   | 0,0  | 1,0                | 1,0  | 40,0                  | 40,0 | 0,0                   | 0,0  | 8,0                   | 9,0  | 275,0                 | 259,0 | 0,0                   | 0,0  | 275,0                         | 259,0 |     |
| <b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>         | 2,0                         | 3,0               | 70,0                               | 85,0  | 0,0                                | 0,0  | 0,0                 | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 2,0                   | 3,0  | 115,0                 | 85,0  | 0,0                   | 0,0  | 115,0                         | 85,0  |     |
| <b>aa) Saját szervezetnél</b>                    | 2,0                         | 2,0               | 70,0                               | 60,0  |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 2,0                   | 2,0  | 70,0                  | 60,0  | 0,0                   | 0,0  | 70,0                          | 60,0  |     |
| <b>ab) Irányított szervezetnél</b>               |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0   | 0,0                   | 0,0  | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>        |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0   | 0,0                   | 0,0  | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>b) Soron kívüli ellenőrzések<sup>6</sup></b>  |                             | 1,0               |                                    | 25,0  |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 1,0                   |      | 45,0                  | 25,0  |                       |      | 45,0                          | 25,0  |     |
| <b>c) Terven felüli ellenőrzések<sup>7</sup></b> |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   |      | 0,0                   |       |                       |      | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>II. Irányított szervezetek összesen</b>       | 3,0                         | 3,0               | 60,0                               | 48,0  | 0,0                                | 0,0  | 2,0                 | 2,0  | 60,0                  | 86,0 | 0,0                   | 0,0  | 1,0                | 1,0  | 40,0                  | 40,0 | 0,0                   | 0,0  | 6,0                   | 6,0  | 160,0                 | 174,0 | 0,0                   | 0,0  | 160,0                         | 174,0 |     |
| <b>1. Csamok-és Piacigazgatóság</b>              | 0,0                         | 0,0               | 0,0                                | 0,0   | 0,0                                | 0,0  | 0,0                 | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 1,0                | 1,0  | 40,0                  | 40,0 | 0,0                   | 0,0  | 1,0                   | 1,0  | 40,0                  | 40,0  | 0,0                   | 0,0  | 40,0                          | 40,0  |     |
| <b>aa) Saját szervezetnél</b>                    |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0   | 0,0                   | 0,0  | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>ab) Irányított szervezetnél</b>               |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      | 1,0                | 1,0  | 40,0                  | 40,0 |                       |      | 1,0                   | 1,0  | 40,0                  | 40,0  | 0,0                   | 0,0  | 40,0                          | 40,0  |     |
| <b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>                    |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0   | 0,0                   | 0,0  | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>b) Soron kívüli ellenőrzések</b>              |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   |      | 0,0                   |       |                       |      | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>c) Terven felüli ellenőrzések</b>             |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   |      | 0,0                   |       |                       |      | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>2. Salgótarjáni Összevont Óvoda</b>           | 1,0                         | 1,0               | 30,0                               | 14,0  | 0,0                                | 0,0  | 0,0                 | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 1,0                   | 1,0  | 30,0                  | 14,0  | 0,0                   | 0,0  | 30,0                          | 14,0  |     |
| <b>aa) Saját szervezetnél</b>                    |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0   | 0,0                   | 0,0  | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>ab) Irányított szervezetnél</b>               | 1,0                         |                   | 30,0                               | 10,0  |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 1,0                   | 0,0  | 30,0                  | 10,0  | 0,0                   | 0,0  | 30,0                          | 10,0  |     |
| <b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>                    |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0   | 0,0                   | 0,0  | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>b) Soron kívüli ellenőrzések</b>              |                             | 1,0               |                                    | 4,0   |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 1,0                   |      | 4,0                   |       |                       |      | 4,0                           | 4,0   |     |
| <b>c) Terven felüli ellenőrzések</b>             |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   |      | 0,0                   |       |                       |      | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>3. Egészségügyi- Szociális Központ</b>        | 0,0                         | 1,0               | 0,0                                | 4,0   | 0,0                                | 0,0  | 0,0                 | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 1,0  | 0,0                   | 4,0   | 0,0                   | 0,0  | 0,0                           | 4,0   |     |
| <b>aa) Saját szervezetnél</b>                    |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      |                       | 0,0  |                       | 0,0   |                       |      |                               | 0,0   | 0,0 |
| <b>ab) Irányított szervezetnél</b>               |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      |                       | 0,0  |                       | 0,0   |                       |      |                               | 0,0   | 0,0 |
| <b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>                    |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      |                       | 0,0  |                       | 0,0   |                       |      |                               | 0,0   | 0,0 |
| <b>b) Soron kívüli ellenőrzések</b>              |                             | 1,0               |                                    | 4,0   |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 1,0                   |      | 4,0                   |       |                       |      | 4,0                           | 4,0   |     |
| <b>c) Terven felüli ellenőrzések</b>             |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   |      | 0,0                   |       |                       |      | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>III. Gazdasági társaságok</b>                 | 0,0                         | 0,0               | 0,0                                | 0,0   | 0,0                                | 0,0  | 2,0                 | 2,0  | 60,0                  | 86,0 | 0,0                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 2,0                   | 2,0  | 60,0                  | 86,0  | 0,0                   | 0,0  | 60,0                          | 86,0  |     |
| <b>aa) Saját szervezetnél</b>                    |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0   | 0,0                   | 0,0  | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>ab) Irányított szervezetnél</b>               |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0   | 0,0                   | 0,0  | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>                    |                             |                   |                                    |       |                                    |      | 2,0                 | 2,0  | 60,0                  | 86,0 |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 2,0                   | 2,0  | 60,0                  | 86,0  | 0,0                   | 0,0  | 60,0                          | 86,0  |     |
| <b>b) Soron kívüli ellenőrzések</b>              |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   |      | 0,0                   |       |                       |      | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>c) Terven felüli ellenőrzések</b>             |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   |      | 0,0                   |       |                       |      | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>IV. Helyi nemzeti önkormányzatok</b>          | 2,0                         | 2,0               | 30,0                               | 30,0  | 0,0                                | 0,0  | 0,0                 | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0  | 2,0                   | 2,0  | 30,0                  | 30,0  | 0,0                   | 0,0  | 30,0                          | 30,0  |     |
| <b>aa) Saját szervezetnél</b>                    |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0   | 0,0                   | 0,0  | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>ab) Irányított szervezetnél</b>               |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   | 0,0  | 0,0                   | 0,0   | 0,0                   | 0,0  | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>                    | 2,0                         | 2,0               | 30,0                               | 30,0  |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 2,0                   | 2,0  | 30,0                  | 30,0  | 0,0                   | 0,0  | 30,0                          | 30,0  |     |
| <b>b) Soron kívüli ellenőrzések</b>              |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   |      | 0,0                   |       |                       |      | 0,0                           | 0,0   |     |
| <b>c) Terven felüli ellenőrzések</b>             |                             |                   |                                    |       |                                    |      |                     |      |                       |      |                       |      |                    |      |                       |      |                       |      | 0,0                   |      | 0,0                   |       |                       |      | 0,0                           | 0,0   |     |

Tevékenységek

3. táblázat

| Salgótarján Megyei Jogú Város<br>Önkormányzata | Ellenőrzések összesen <sup>1</sup> |       |                       |      | Tanácsadás |      |                             |      |                             |      | Képzés         |      |                             |      | Egyéb tevékenység <sup>2</sup> |       |                |      | Saját kapacitás<br>összesen <sup>3</sup> |       | Külső kapacitás<br>összesen <sup>4</sup> |      | Kapacitás<br>összesen |       |
|--|------------------------------------|-------|-----------------------|------|------------|------|-----------------------------|------|-----------------------------|------|----------------|------|-----------------------------|------|--------------------------------|-------|----------------|------|--|-------|--|------|-----------------------|-------|
|  | terv                               | tény  | terv                  | tény | terv       | tény | terv                        | tény | terv                        | tény | terv           | tény | terv                        | tény | terv                           | tény  | terv           | tény | terv                                     | tény  | terv                                     | tény | terv                  | tény  |
|  | saját ellenőri<br>nap              |       | külső ellenőri<br>nap |      | db         |      | saját embernap <sup>5</sup> |      | külső embernap <sup>6</sup> |      | saját embernap |      | külső embernap <sup>7</sup> |      | saját embernap                 |       | külső embernap |      | saját embernap                           |       | külső embernap                           |      | embernap              |       |
|  |                                    |       |                       |      |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      |  |       |  |      |                       |       |
| <b>Helyi önkormányzat (I.+II.+III+IV.)</b>     | 275,0                              | 259,0 | 0,0                   | 0,0  | 1,0        | 0,0  | 41,0                        | 32,0 | 0,0                         | 0,0  | 12,0           | 19,0 | 0,0                         | 0,0  | 82,0                           | 100,0 | 0,0            | 0,0  | 410,0                                    | 410,0 | 0,0                                      | 0,0  | 410,0                 | 410,0 |
| Polgármesteri hivatal összesen                 | 115,0                              | 85,0  | 0,0                   | 0,0  | 1,0        | 0,0  | 41,0                        | 32,0 | 0,0                         | 0,0  | 12,0           | 19,0 | 0,0                         | 0,0  | 82,0                           | 100,0 | 0,0            | 0,0  | 250,0                                    | 236,0 | 0,0                                      | 0,0  | 250,0                 | 236,0 |
| Saját szervezetnél                             | 70,0                               | 60,0  | 0,0                   | 0,0  | 1,0        |      | 41,0                        | 32,0 |                             |      | 12,0           | 19,0 |                             |      | 82,0                           | 100,0 |                |      | 205,0                                    | 211,0 | 0,0                                      | 0,0  | 205,0                 | 211,0 |
| Irányított szerveknél                          | 0,0                                | 0,0   | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 0,0                                      | 0,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 0,0   |
| Egyéb ellenőrzések                             | 0,0                                | 0,0   | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 0,0                                      | 0,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 0,0   |
| Soron kívüli kapacitás                         | 45,0                               | 25,0  | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 45,0                                     | 25,0  | 0,0                                      | 0,0  | 45,0                  | 25,0  |
| Terven felüli kapacitás                        |                                    | 0,0   |                       | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      |  | 0,0   |  | 0,0  |                       | 0,0   |
| <b>Irányított szervek összesen</b>             | 160,0                              | 174,0 | 0,0                   | 0,0  | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0            | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                            | 0,0   | 0,0            | 0,0  | 160,0                                    | 174,0 | 0,0                                      | 0,0  | 160,0                 | 174,0 |
| <b>Csamok-és Piacigazgatóság</b>               | 40,0                               | 40,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0            | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                            | 0,0   | 0,0            | 0,0  | 40,0                                     | 40,0  | 0,0                                      | 0,0  | 40,0                  | 40,0  |
| Saját szervezetnél                             | 0,0                                | 0,0   | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 0,0                                      | 0,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 0,0   |
| Irányított szerveknél                          | 40,0                               | 40,0  | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 40,0                                     | 40,0  | 0,0                                      | 0,0  | 40,0                  | 40,0  |
| Egyéb ellenőrzések                             | 0,0                                | 0,0   | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 0,0                                      | 0,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 0,0   |
| Soron kívüli kapacitás                         | 0,0                                | 0,0   | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 0,0                                      | 0,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 0,0   |
| Terven felüli kapacitás                        |                                    | 0,0   |                       | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      |  | 0,0   |  | 0,0  |                       | 0,0   |
| <b>Salgótarjáni Összevont Óvoda</b>            | 30,0                               | 14,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0            | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                            | 0,0   | 0,0            | 0,0  | 30,0                                     | 14,0  | 0,0                                      | 0,0  | 30,0                  | 14,0  |
| Saját szervezetnél                             | 0,0                                | 0,0   | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 0,0                                      | 0,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 0,0   |
| Irányított szerveknél                          | 30,0                               | 10,0  | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 30,0                                     | 10,0  | 0,0                                      | 0,0  | 30,0                  | 10,0  |
| Egyéb ellenőrzések                             | 0,0                                | 0,0   | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 0,0                                      | 0,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 0,0   |
| Soron kívüli kapacitás                         | 0,0                                | 4,0   | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 0,0                                      | 4,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 4,0   |
| Terven felüli kapacitás                        |                                    | 0,0   |                       | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      |  | 0,0   |  | 0,0  |                       | 0,0   |
| <b>Egészségügyi- Szociális Központ</b>         | 0,0                                | 4,0   | 0,0                   | 0,0  | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0            | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                            | 0,0   | 0,0            | 0,0  | 0,0                                      | 4,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 4,0   |
| Saját szervezetnél                             |                                    | 0,0   |                       | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      |  | 0,0   |  | 0,0  |                       | 0,0   |
| Irányított szerveknél                          |                                    | 0,0   |                       | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      |  | 0,0   |  | 0,0  |                       | 0,0   |
| Egyéb ellenőrzések                             |                                    | 0,0   |                       | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      |  | 0,0   |  | 0,0  |                       | 0,0   |
| Soron kívüli kapacitás                         |                                    | 4,0   |                       | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      |  | 4,0   |  | 0,0  |                       | 4,0   |
| Terven felüli kapacitás                        |                                    | 0,0   |                       | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      |  | 0,0   |  | 0,0  |                       | 0,0   |
| <b>Gazdasági Társaságok</b>                    | 60,0                               | 86,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0            | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                            | 0,0   | 0,0            | 0,0  | 60,0                                     | 86,0  | 0,0                                      | 0,0  | 60,0                  | 86,0  |
| Saját szervezetnél                             | 0,0                                | 0,0   | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 0,0                                      | 0,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 0,0   |
| Irányított szerveknél                          | 0,0                                | 0,0   | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 0,0                                      | 0,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 0,0   |
| Egyéb ellenőrzések                             | 60,0                               | 86,0  | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 60,0                                     | 86,0  | 0,0                                      | 0,0  | 60,0                  | 86,0  |
| Soron kívüli kapacitás                         | 0,0                                | 0,0   | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 0,0                                      | 0,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 0,0   |
| Terven felüli kapacitás                        |                                    | 0,0   |                       | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      |  | 0,0   |  | 0,0  |                       | 0,0   |
| <b>Helyi nemzetiségi önkormányzatok</b>        | 30,0                               | 30,0  | 0,0                   | 0,0  | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0            | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                            | 0,0   | 0,0            | 0,0  | 30,0                                     | 30,0  | 0,0                                      | 0,0  | 30,0                  | 30,0  |
| Saját szervezetnél                             | 0,0                                | 0,0   | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 0,0                                      | 0,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 0,0   |
| Irányított szerveknél                          | 0,0                                | 0,0   | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 0,0                                      | 0,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 0,0   |
| Egyéb ellenőrzések                             | 30,0                               | 30,0  | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 30,0                                     | 30,0  | 0,0                                      | 0,0  | 30,0                  | 30,0  |
| Soron kívüli kapacitás                         | 0,0                                | 0,0   | 0,0                   | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      | 0,0                                      | 0,0   | 0,0                                      | 0,0  | 0,0                   | 0,0   |
| Terven felüli kapacitás                        |                                    | 0,0   |                       | 0,0  |            |      |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |       |                |      |  | 0,0   |  | 0,0  |                       | 0,0   |

## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. táblázat

| Önkormányzat neve:<br>Salgótarján Megyei Jogú város<br>Önkormányzata | Előző év(ek)ről<br>áthúzódó<br>intézkedések <sup>2</sup> | Tárgyévi<br>intézkedések <sup>3</sup> | Ebből<br>végrehajtott <sup>4</sup> | Megvalósítási<br>arány |
|--|--|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
|  | db <sup>5</sup>  |                                       |                                    | %                      |
| <b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>                                   | <b>10,0</b>  | <b>32,0</b>                           | <b>34,0</b>                        | <b>81,0</b>            |
| Polgármesteri hivatal összesen                                       | 7,0  | 1,0                                   | 8,0                                | 100,0                  |
|  |  |                                       |                                    |                        |
| Irányított szervek összesen  | 3,0  | 31,0                                  | 26,0                               | 76,5                   |
| <i>Csarnok-és Piacigazgatóság</i>                                    | 0,0  | 19,0                                  | 16,0                               | 84,2                   |
| <i>Salgótarjáni Összevont Óvoda</i>                                  | 3,0  | 0,0                                   | 0,0                                | 0,0                    |
| <i>VGÜ Kft</i>   | 0,0  | 4,0                                   | 4,0                                | 100,0                  |
| <i>Salgó Vagyon Kft</i>  | 0,0  | 4,0                                   | 3,0                                | 75,0                   |
| KISZOGYESZOK   | 0,0  | 4,0                                   | 3,0                                | 75,0                   |

1 Csak beszámolóhoz!

2 PI: tárgyéven járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzzésre; stb.

3 Tárgyéven jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyéven december 31-ig lejárt a határideje.

4 Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

5 Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.