



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Polgármestere**

Szám: 16157/2012.

Beszámoló
a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított költségvetési
szerveknél, valamint a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági
társaságoknál 2011-ben végzett belső ellenőrzések tapasztalatairól

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 2011-ben végzett ellenőrzésekről.

Az ellenőrzések végrehajtására a Közgyűlés által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzési tevékenység bemutatását – a BER alapján összeállított – éves összefoglaló jelentés tartalmazza a melléklet szerint.

Az összefoglaló jelentés tartalmazza a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit. Részletesen tartalmazza a jelentés - ellenőrzési típusonként és egységenként - a vizsgálati szempontokat, a jelentősebb megállapításokat, javaslatokat, 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 2011-ben végzett belső ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentést a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Székyné dr. Sztrémi Melinda polgármester

Salgótarján, 2012. április 6.

Székyné dr. Sztrémi Melinda
polgármester

**Éves összefoglaló jelentés
a 2011-ben végzett belső ellenőrzésekről**

Salgótarján, 2012. április 6.

Vezetői összefoglaló

2011-ben az 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 2011-ben a Közgyűlés által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezték munkájukat. Az ellenőrök a munkatervet teljesítették.

A rendelkezésre álló időkeret 78,4%-át ellenőrzésre, 7 %-át tanácsadói tevékenységre, 4,7 %-át képzésre és 9,9 %-át egyéb tevékenységre fordították. Az ellenőrzésre fordított időkeretből 48,8 %-ot a Polgármesteri Hivatalnál, 11,3 %-ot a gazdasági társaságoknál és 38,9 %-ot a felügyelt költségvetési szerveknél végzett ellenőrzés tett ki. Az elvégzett vizsgálatok típusai: rendszer, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések voltak. Az elvégzett ellenőrzéseket számszerűsítve az 1. táblázat mutatja.

Az ellenőrzések lefolytatásánál az ellenőrök betartották a BER-ben meghatározott előírásokat. A jelentések az előírt formai követelményekkel készültek. A vizsgált területeket a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint értékelték. A vizsgálatok során tett megállapítások megalapozottak voltak. A hiányosságok kijavítására összességében 90 javaslatot tettek. A javaslatok hasznosíthatók és megvalósíthatók voltak. Az ellenőrzött szervezetek részéről az elfogadott javaslatok aránya 99 % volt. Egyeztető megbeszélésre egy ellenőrzés esetében került sor. Az elfogadott javaslatokra a vizsgált szervezetek minden esetben készítettek 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 4,8 volt. (1-5-ös skálán) A teljesítménymutatók közül néhány fontosabb:

- a helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének aránya 93,7 %
- a jelentés tervezet határidőre történő elkészítésének aránya 88,7 %
- a jelentés tervezet és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok átlagos száma 6,9 nap.

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

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Az ellenőrzési tervben foglaltak teljesítése

A belső ellenőrzés teljesítette a Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése által 2011-re jóváhagyott belső ellenőrzési tervet.

Az ellenőrzési tervben foglaltak teljesítését számszerűsítve a 2. táblázat mutatja.

A táblázatból látszik, hogy az ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei látták el. Külső kapacitás igénybevételére a beszámolási időszakban nem került sor.

A tervezett kapacitás kihasználása összességében 100 %-os volt. Az egyes területek ellenőrzésére fordított időszükséglet azonban eltért a tervezettől. A Polgármesteri Hivatalnál végzett ellenőrzésekre mintegy 14 %-kal, a soron kívüli ellenőrzésekre 46,5 %-kal több időt fordítottak a tervezettől. A többlet időszükségletet a költségvetési szervek ellenőrzésénél elért megtakarítás fedezte. A soron kívüli ellenőrzések jelentős túlteljesítésének oka, hogy itt jelenik meg - mint tanácsadás - a Térségi Integrált Szakképző Központnál (a továbbiakban: TISZK), végzett ellenőrzés. 2011-ben a belső ellenőrök részt vettek a TISZK soron kívüli rendszerellenőrzésében. A vizsgálat célja a TISZK munkacsoport operatív gazdálkodásának, beszámolási tevékenységének megítélése, valamint a rendelkezésre álló erőforrások feladatellátásban való felhasználásának, hasznosításának értékelése volt. Az ellenőrzés során megállapított hibák, hiányosságok kijavítására az ellenőrök megtették javaslataikat.

Tanácsadási tevékenységként végezték továbbá a Polgármesteri Hivatal bizonylati szabályzatának és a KIGSZ együttműködési megállapodásának véleményezését.

A beszámolási időszakban a következő terv szerinti, illetve soron kívüli ellenőrzésekre került sor:

Szabályszerűségi ellenőrzés:

- Polgármesteri Hivatal
 - Közoktatási Intézmények Gazdasági Szolgálat (továbbiakban: KIGSZ)
- Soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzés:
- Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon (továbbiakban: SKÁID)
 - KIGSZ

Pénzügyi ellenőrzés:

- Polgármesteri Hivatal
 - Foglalkoztatási Nonprofit Kft.
 - Salgótarjáni Városi Televízió (a továbbiakban: Városi Televízió)
 - Egészségügyi Szociális Központ (továbbiakban: ESZK)
 - Valamennyi közoktatási intézmény
- Soron kívüli pénzügyi ellenőrzés:
- ESZK
 - KIGSZ
 - Salgótarjáni Összevont Óvoda (továbbiakban: Óvoda)
 - SKÁID
 - Illyés Gyuláné Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat (továbbiakban: Illyés Gyuláné Iskola)
 - Bolyai János Gimnázium és Szakközépiskola (továbbiakban: Bolyai J. Gimnázium)
 - Stromfeld Aurél Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola (továbbiakban: Stromfeld A. Szakközépiskola)
 - Táncsics Mihály Közgazdasági, Ügyviteli, Kereskedelmi és Vendéglátóipari Szakközépiskola és Szakiskola (továbbiakban: Táncsics M. Szakközépiskola)
 - Polgármesteri Hivatal

Rendszerellenőrzés:

- József Attila Művelődési és Konferencia Központ (továbbiakban: JAMKK)
- Csarnok és Piacigazgatóság

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A 2011. 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 BER. 11. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési tevékenység hatékonyságának növelésére, a belső ellenőrök munkájának segítése érdekében a technikai eszközök biztosítottak. Az ellenőrök minden napi munkáját notebook és internet hozzáférés segítette.

2011-ben a belső ellenőrök eleget tettek a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendeletben előírt nyilvántartásba vételi, valamint a kötelező szakmai képzési vizsgatételi kötelezettségüknek. A belső ellenőri munka végzéséhez kötelezően előírt szakvizsgát a belső ellenőrök kiválóan megfelelt minősítéssel teljesítették.

Ezen túlmenően összesen 8 alkalommal vettek részt szakmai továbbképzésen. A továbbképzések témái közt szerepelt többek között a belső ellenőrzés végrehajtásának, tervezésének, valamint a projektellenőrzések gyakorlati kérdései, az önkormányzatok ellenőrzése, a költségvetési törvénytervezet normatívákat érintő változása, az Európai Unió támogatások ellenőrzése, valamint a belső kontrollrendszer változásai. Mindkét belső ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező képzésén.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított. A Polgármesteri Hivatal 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 2011. évi ellenőrzések során nem volt akadálya az ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumokba való betekintésnek. Összeférhetetlenségi ok nem állt fent.

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását felfektette, gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

3.1. Szabályszerűségi ellenőrzések

A belső ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzés keretében a Polgármesteri Hivatalnál vizsgálta a közbeszerzési eljárások lefolytatásának szabályszerűségét, a gépjárművek forgalomból történő kivonását az adótartozás miatt, a közterület használati díj beszedésének szabályozottságát, gyakorlati megvalósulását, valamint a közérdekű adatok közzétételét. A szabályszerűségi vizsgálat a költségvetési szervek közül a KIGSZ-et érintette. A közérdekű adatok közzétételének szabályozottságát és a jogszabályi előírásoknak megfelelő közzétételt vizsgálták.

A **közbeszerzési eljárások** ellenőrzése során az eljárások szabályozottságáról megállapították, hogy a szabályzatok tartalmukban összességében megfelelnek a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (a továbbiakban: Kbt.) előírásainak. A szabályozás során figyelembe vették a helyi sajátosságokat, tartalmazzák a feladat és felelősségi köröket. Hiányosságként állapították meg a belső ellenőrök, hogy a szervezeti változás nem került átvezetésre a szabályzaton. Az vizsgált közbeszerzési eljárások lefolytatásánál hiányosságként került megállapításra, hogy a becslés érték

írásban nem került dokumentálásra, valamint, az eljárásokban részt vevők közül nem tett mindenki összeférhetlenségi nyilatkozatot. A megállapítások arra utaltak, hogy a belső ellenőrzési pontok nem minden esetben működtek megfelelően. A belső ellenőrök javasolták a becsült érték írásban történő dokumentálását és a nyilatkozatok pótlását.

A **gépjárművek forgalomból való kivonásának ellenőrzése** során a terület korlátozottan megfelelő minősítést kapott. Ez azt jelenti, hogy a megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra. A javaslatok egyrészt a feladatellátás belső szabályozottságát, másrészt az adóbevétel növelését, illetve az eljárás hatékonyságát szolgálják.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A végrehajtásról szóló végzésben nem a jogszabályban meghatározott határidő került megállapításra.	Jogszabálysértő a gyakorlat	A határidő megállapítása a jogszabályban foglaltak szerint történjen
A forgalmi engedély és rendszám-tábla leadási kötelezettségét nem teljesítő ügyfelekkel szemben intézkedést nem tettek	A hatósági eljárás nem éri el célját, valamint a közúti forgalomban megjelenhet a forgalomból kivont gépjármű	A jogszabály szerinti lehetőségek közül azt az intézkedést kell megtenni, amely a leghatékonyabban biztosítja a kötelezettség teljesítését

A **közterület használati díj beszedésének szabályosságára** kiterjedő ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő volt. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az irodavezető és helyettese írásban nem kapott megbízást a kiadmányozás ellátására.	Kiadmányozásra nem jogosult személy is aláírhat határozatot, szerződést stb.	A polgármester nevében kiadmányozásra jogosult személyeket írásban bízzák meg a feladat ellátásával.
A hátralék növekvő tendenciájú.	A hátralék behajtására tett intézkedések nem voltak eredményesek.	A befizetéseket havonta vizsgálják felül, és tegyenek intézkedést a hátralék behajtásra. Célszerű lenne ha a díjfizetés előre és nem utólag történne.

A **közérdekű valamint közérdekből nyilvános adatok** közzétételének szabályozására vonatkozó szabályzatot a **Polgármesteri Hivatalban** elkészítették. A Polgármesteri Hivatal az adatok közzétételére vonatkozó előírásnak internetes portálon tesz eleget. A portál felépítése megfelel a jogszabályi előírásnak.. A belső ellenőrök a szabályozás területén hiányosságként állapították meg, hogy a szabályzat nem tartalmazza a jogszabályi előírás szerinti ellenőrzési kötelezettséget. További hiányosságként került megállapításra, hogy a portál adatokkal való feltöltöttsége nem teljes körű. A belső ellenőrzés rendszeres beszámolást javasolt az adatszolgáltatás végrehajtása és ellenőrzése tekintetében.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az adatok feltöltése a portálra nem történt meg teljes körűen.	Az állam felé visszafizetési kötelezettség keletkezhet.	Az irodavezetők havi rendszerességgel számoljanak be a jegyzőnek feladat elvégzéséről.
Nem jelölték meg az adatok közzéléért illetve ellenőrzésért felelős személyeket vagy munkaköröket.	A felelősség nem megállapítható.	Át kell gondolni és újra szabályozni az egyes feladatok elvégzéséért felelős személyeket ill. munkaköröket. A munkaköri leírásokat ki kell egészíteni.

A **KIGSZ-nél** – a közérdekű és közérdekből nyilvános adatokról - lefolytatott ellenőrzés a vizsgált területet megfelelőnek értékelte. A folyamatok rendszerének kialakítása, ellenőrzési pontok meghatározása megtörtént.

Soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzések

A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett napok terhére két költségvetési szervnél (**SKÁID, KIGSZ**) végeztet szabályszerűségi vizsgálatot a belső ellenőrzés. A vizsgálat az átszervezéssel érintett iskoláknál a felszerelési és berendezési tárgyak leltározásának és átadás-átvételének felülvizsgálatára terjedt ki.

A vizsgálat megállapította, hogy sem a költözés előkészítése, sem a lebonyolítása során nem jártak el elég körültekintően. Ennek okai a szervezés, előkészítés és az ellenőrzés hiányosságaira vezethetők vissza. A szervezés és előkészítés hiányosságát mutatta, hogy a feladatok meghatározása nem volt teljes körű. A folyamatba épített ellenőrzés hiányosságait mutatja, hogy a feladatok ellenőrzéséért felelős személyek kijelölése sem volt teljes körű, illetve nem végezték el a feladatot.

A SKÁID igazgatója október 14-én belső ellenőrzést rendelt el a pályázati eszközök tételes ellenőrzésével kapcsolatban. Az ellenőrzés eredményeként fegyelmi vizsgálatot rendelt el, és rendőrségi feljelentést tett.

Az ellenőrzés az ellenőrzött területet kritikusanak ítélte, mert nem működtek az alapvető ellenőrzési pontok és folyamatok. A belső ellenőrök javasolták a személyi felelősségre vonást az érintett vezetőkkel szemben.

3.2. Pénzügyi ellenőrzések

A Polgármesteri Hivatalnál pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta a belső ellenőrzés a 2010. évi normatíva elszámolását, a költségvetésből átadott pénzeszközök felhasználását és elszámolását.

Két költségvetési szervnél (ESZK, Óvoda) vizsgálták a térítési díjak megállapítását és befizetését. Az önkormányzati tulajdonban lévő cégek közül a Foglalkoztatási Nonprofit Kft-t és a Salgótarjáni Városi Televíziót vizsgálták. Az ellenőrzés kiterjedt az önkormányzati rendeletek betartására, az önkormányzati feladatellátás elszámolására.

A **2010. évi normatíva elszámolás** ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő.

A szervezeti egységek szintjén az alkalmazott eljárások általában hatékonyak, az ellenőrzési megállapítások olyan gyengeségre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A jogszabályi változások folyamatos figyelemmel kísérésének elmaradása	Jogosulatlan igénylések következhetnek be.	Az elszámolás során is a költségvetési törvényben foglaltak szerint kell eljárni.
Pontatlan adatszolgáltatás	Jogosulatlan igénylések következhetnek be.	Tekintettel kell lenni a kitöltési útmutatóban foglaltakra. Precízebb adatszolgáltatásra kell törekedni.
A kedvezményes étkezésben részesülők létszámának megállapításánál nem vonták le a hiányzásokat	Jogosulatlan igénylések következhetnek be.	Ki kell alakítani az étkezéshez kapcsolódó nyilvántartások /élelmezési nyilvántartás, felvételi és mulasztási naplók, osztálynaplók/ ellenőrzésének rendszerét

A költségvetésből átadott pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának területét a belső ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte. A javaslatok egyrészt a feladatellátás belső szabályozottságát, másrészt a szabályszerű elszámoltatást szolgálják.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Magas a késedelmes elszámolások száma	Nem működik a folyamatba épített ellenőrzés	Az elszámolási határidő betartatása
Az elszámolás bizonylatai nem minden esetben feleltek meg a támogatási célnak, ill. a bizonylatok kitöltése nem volt szabályos	Az elszámolás nem teljes körű. A támogatott szervezetnek visszafizetési kötelezettsége keletkezik	Az ellenőrzési feladatok teljes körű ellátása
Nem minden szervezet tudott a támogatás felhasználásáról számot adni	A támogatás felhasználása nem volt jogszerű	Visszafizettetés a jelentésben foglaltak szerint

A **Városi Televízió**nál lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapította, hogy a bizonylati rend és okmányfegyelem területén az előző vizsgálatkor megállapított hiányosságokat kijavították, illetve pótolták. Hiányosságot az eszköznyilvántartás és vagyonvédelem területén tapasztalt az ellenőrzés: a tárgyi eszköz kartonok nem tartalmazták az eszközök beazonosítására szolgáló gyári számokat, valamint a leltározás nem a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt. Az ellenőrzés során kialakított vélemény a vizsgált területről korlátozottan megfelelő volt. A feltárt hiányosságok a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók. Kiemelt jelentőségű megállapítás nem volt.

Foglalkoztatási Nonprofit Kft. ellenőrzése során a belső ellenőrök megállapították, hogy a Kft. a működéshez és gazdálkodáshoz szükséges szabályzatokkal rendelkezett a vizsgált időszakban. Hiányossággként állapították meg, hogy a szabályzatban foglaltak több esetben nem voltak összhangban a gyakorlati megvalósítással.

A Foglalkoztatási Kft. az alapító okiratban meghatározott feladatait ellátta. A feladatellátásról és az Önkormányzattól kapott támogatási összegekről évente beszámolt. A beszámolókat a Közgyűlés minden esetben elfogadta. A belső ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében megfelelő volt. A feltárt hiányosságok a szokásos munkafolyamat mellett korrigálhatók. Kiemelt jelentőségű megállapítás nem volt.

A **térítési díjak ellenőrzése** kiterjedt az ESZK személyes gondoskodást nyújtó ellátásait végző egységekre: Családi Napközi, Női és Férfi Átmeneti Szálló, Fél-sziget Napközi és Lakóotthon, valamint az étkeztetésre. Az Óvodánál a gyermekek napközbeni ellátása keretében biztosított gyermekétkeztetésre az Aprófalva, a Pitypang és a Szivárvány Tagóvodákban. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény az ESZK-nél megfelelő, az Óvodánál korlátozottan megfelelő volt. Kiemelt jelentőségű megállapítás nem volt.

Soron kívüli pénzügyi ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzés során vizsgálta a belső ellenőrzés a **területi és országos kisebbségi önkormányzati választás** költségeinek tervezését és elszámolását. A vizsgálat a területet megfelelőnek ítélte.

A **költségvetési szervek gépjárműhasználatának** pénzügyi ellenőrzését soron kívül 8 költségvetési intézménynél végezték a belső ellenőrök. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény 2 költségvetési szervnél (ESZK, SKÁID) megfelelő, többinél (Óvoda, Illés Gyuláné Iskola, Bolyai J. Gimnázium, Stromfeld A. Szakközépiskola, Táncsics M. Szakközépiskola, KIGSZ,) korlátozottan megfelelő volt. Kiemelt jelentőségű megállapítást nem tettek.

3.3. Rendszerellenőrzések

A 2011. évi ellenőrzési terv alapján két költségvetési szervnél (JAMKK, Csarnok és Piacigazgatóság) került sor a két évenkénti rendszerellenőrzésre.

A **JAMKK** ellenőrzése nyomán a vizsgált területet gyengének minősítette a belső ellenőrzés. A tapasztalt hiányosságok a szabályozási környezet hiányosságaira, valamint a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés nem megfelelő működésére vezethetők vissza. A hibák, hiányosságok kijavítására tett javaslatok mellett megjelölték azokat a területeket, amelyekre a szervezeti átalakítást követően is kiemelt figyelmet kell fordítani.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Pontatlan a jogviszony beszámítás	Jogtalan kifizetés történhet, ill. a dolgozó károsulhat	A jubileumi jutalomhoz figyelembe vehető jogviszony beszámítását felül kell vizsgálni és módosítani kell
2011. 04.01-én 10 dolgozó rendelkezik még 2010-ről áthozott szabadsággal	Nem a jogszabályban foglaltak szerint jártak el	A 2010. évről áthozott szabadságok haladéktalan kiadása
A mérlegtételek alátámasztását nem minden esetben rögzítették leltárral	Nem a jogszabályban foglaltak szerint jártak el	A mérlegtételek alátámasztására szolgáló leltárt és eredményét foglalják jegyzőkönyvbe
A tartós használatba adott berendezési tárgyakat és eszközöket térítésmentes átadás címén kivezették a nyilvántartásokból	Nem biztosított a vagyónvédelem	A eszközök visszavezetése az analitikus- és főkönyvi nyilvántartásba
A gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyek változását nem vezették át a szabályozáson	A jogkör gyakorlását nem a szabályzatban megjelölt személy látta el	Az esetleges személyi változások miatt a szabályozás módosítása elengedhetetlen

Összeférhetetlenségi szabályok megsértése	Jogtalan kifizetés történhet	Meg kell teremteni a jogszerű kifizetést
A munkaköri leírások nem tartalmazzák a szabályzatokban az egyes munkakörökhöz előírt feladatokat	Nem biztosított a dolgozó számon kérhetősége	Munkaköri leírások aktualizálása, kiegészítése

A Csarnok és Piacigazgatóságnál a megállapítások alapján az ellenőrzés összesített véleménye a vizsgált területről korlátozottan megfelelő. A megállapítások olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A mérlegben nem szerepel a vevő és szállító állomány valamint az idegen pénzeszközök	A mérleg nem mutat valós képet.	Legkorábban a 2011-es évről készülő beszámolónál szerepeltetni kell a hiányzó adatokat.

Az ellenőrzési jelentések általános minősége

A belső ellenőrök a vizsgálatokat a BER előírásai szerint folytatták le. A jelentéseket minden esetben záradékolták. Az ellenőrzött szervezeteknek lehetőségük volt a jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra észrevételt tenni. A 2011-ben végzett ellenőrzésekhez 3 esetben érkezett észrevétel. (ESZK, KIGSZ, SKÁID) Ebből két esetben a megállapításokat nem vitatták, hanem kiegészítették a jelentésben foglaltakat. Egy esetben (SKÁID) a jelentés -tervezetben foglalt javaslatok egy pontja módosításra került.

4. Felelősségre vonás kezdeményezése

A 2011. évi ellenőrzések során egy esetben javasoltak a belső ellenőrök személyi felelősségre vonást.

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

Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet alapján a költségvetési szerv vezetője a költségvetési szerv működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a szervezet belső kontrollrendszerét, ezen belül folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket (FEUVE) működtetni. A belső kontrollok kialakítása során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell venni a pénzügyminiszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelvet. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer elemei a kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információ és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring).

A belső ellenőrök az ellenőrzések során feltárták, és a jelentésekben megjelölték a vizsgált területeken a nem megfelelő működés okait. Javaslatokat, ajánlásokat tettek a hiányosságok

megszüntetésére. Ilyenek voltak többek között a szabályzatok aktualizálása, a munkaköri leírások kiegészítése az ellenőrzési feladatokkal, az engedélyezési és jóváhagyási jogkörök pontosítása, a felelősségi körök meghatározása.

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. Az ellenőrzött szervezetek minden esetben készítettek intézkedési tervet a hiányosságok kijavítására, amelyet megküldtek a jegyzőnek.

Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról nyilvántartást vezettek. A végrehajtásról készült beszámolót határidőre megküldték a jegyzőnek.

A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra készített intézkedések megvalósulását a 3. táblázat számszerűen mutatja. A hibák, hiányosságok kijavítására 2011-ben összesen 88 intézkedést tettek. Ebből a 2011-ben lejáró határidejű intézkedések száma 39. A folyamatos határidejű intézkedések száma 22, és a 2012-re áthúzódó határidejű intézkedések száma 27.

Az ellenőrzött szervezetek beszámolója alapján a 2011. évi és az előző évről áthozott intézkedések végrehajtása 92,8 %-os volt. Ez javult az előző évhez képest, ahol a végrehajtás 83,7 %-os volt.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Folyamatos feladatként jelentkezik a jogszabályi változások nyomon követése, a szabályzatoknak a változásokhoz való igazítása. Az ellenőrzési tevékenység során kiemelt figyelmet kell fordítani az ellenőrzött szervezetek által készített intézkedési tervekre, különös tekintettel a határidő és felelős megjelölésére, és az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzésére. Fejleszteni kell a belső ellenőrzés szakmai tanácsadó tevékenységét.

Salgótarján, 2012. április 6.

dr. Gaál Zoltán

jegyző

Ellenőrzések

1. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen		
	terv ²	tény ³	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	db	saját ellenőri nap ⁴	külső ellenőri nap ⁵	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap		
Önkormányzat összesen (I.+II.)	5,0	6,0	105,0	123,0	0,0	0,0	6,0	15,0	148,0	139,0	0,0	0,0	2,0	2,0	70,0	72,0	0,0	0,0	13,0	23,0	366,0	334,0	0,0	0,0	366,0	334,0	
Polgármesteri Hivatal összesen	4,0	4,0	75,0	95,0	0,0	0,0	4,0	5,0	108,0	109,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	9,0	226,0	204,0	0,0	0,0	226,0	204,0	
Saját szervezetnél	4,0	4,0	75,0	95,0			2,0	2,0	68,0	68,0									6,0	6,0	143,0	163,0	0,0	0,0	143,0	163,0	
Irányított szerveknél																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Egyéb ellenőrzések ⁶ (⁶ Városi TV, Foglalk. Kft.)							2,0	2,0	40,0	38,0									2,0	2,0	40,0	38,0	0,0	0,0	40,0	38,0	
Soron kívüli ellenőrzések ⁷ (⁷ választás.)								1,0		3,0				0,0	0,0					1,0	43,0	3,0		0,0	43,0	3,0	
Terven felüli ellenőrzések ⁸																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Költségvetési szervek összesen	1,0	2,0	30,0	28,0	0,0	0,0	2,0	10,0	40,0	30,0	0,0	0,0	2,0	2,0	70,0	72,0	0,0	0,0	5,0	14,0	140,0	130,0	0,0	0,0	140,0	130,0	
Egészségügyi Szociális Központ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	2,0	20,0	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	2,0	20,0	9,0	0,0	0,0	20,0	9,0	
Saját szervezetnél							1,0	1,0	20,0	7,0									1,0	1,0	20,0	7,0	0,0	0,0	20,0	7,0	
Soron kívüli ellenőrzések								1,0		2,0										1,0		2,0		0,0	0,0	2,0	
Terven felüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
József Attila M.K.K.	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	42,0	0,0	0,0	1,0	1,0	40,0	42,0	0,0	0,0	40,0	42,0	
Saját szervezetnél													1,0	1,0	40,0	42,0			1,0	1,0	40,0	42,0	0,0	0,0	40,0	42,0	
Soron kívüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Terven felüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Csamok-és Piacigazgatóság	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	30,0	0,0	0,0	1,0	1,0	30,0	30,0	0,0	0,0	30,0	30,0	
Saját szervezetnél													1,0	1,0	30,0	30,0			1,0	1,0	30,0	30,0	0,0	0,0	30,0	30,0	
Soron kívüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Terven felüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Közoktatási Intézmények Gazdasági Sz.	1,0	1,0	30,0	4,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	2,0	30,0	6,0	0,0	0,0	30,0	6,0	
Saját szervezetnél	1,0	1,0	30,0	4,0															1,0	1,0	30,0	4,0	0,0	0,0	30,0	4,0	
Soron kívüli ellenőrzések								1,0		2,0										1,0		2,0			0,0	0,0	2,0
Terven felüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Salgótarjáni Összevont Óvoda	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	2,0	20,0	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	2,0	20,0	9,0	0,0	0,0	20,0	9,0	
Saját szervezetnél							1,0	1,0	20,0	7,0									1,0	1,0	20,0	7,0	0,0	0,0	20,0	7,0	
Soron kívüli ellenőrzések								1,0		2,0										1,0		2,0		0,0	0,0	2,0	
Terven felüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
SKAID	0,0	1,0	0,0	24,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	26,0	0,0	0,0	0,0	26,0	
Saját szervezetnél																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli ellenőrzések								1,0		2,0										2,0		26,0			0,0	26,0	
Terven felüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Illyés Gyuláné Óvoda, Alt Isk. Spec. Szakis.é	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0	
Saját szervezetnél																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli ellenőrzések								1,0		2,0										1,0		2,0			0,0	2,0	
Terven felüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Václói Gyula Alapfokú Művészetokt. int.	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Saját szervezetnél																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Terven felüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Bolyai J. Gimn. és Szakk.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0	
Saját szervezetnél																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli ellenőrzések								1,0		2,0										1,0		2,0			0,0	2,0	
Terven felüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Madách I. Gimn. és Szakk.	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Saját szervezetnél																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Terven felüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Stromfeld A. Gépip. Eptópip. Szakk.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0	
Saját szervezetnél																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli ellenőrzések								1,0		2,0										1,0		2,0			0,0	2,0	
Terven felüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Táncsics M. Közgazd., Ker.Szakk.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0	
Saját szervezetnél																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli ellenőrzések								1,0		2,0										1,0		2,0			0,0	2,0	
Terven felüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0
Saját szervezetnél																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli ellenőrzések								1,0		2,0										1,0		2,0			0,0	2,0	
Terven felüli ellenőrzések																				0,0		0,0			0,0	0,0	0,0

Tevékenységek

2. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység²				Saját kapacitás összesen³		Külső kapacitás összesen⁴		Kapacitás 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 nap		külső ellenőri nap		db		saját embemap⁵		külső embemap⁶		saját embemap		külső embemap⁷		saját embemap		külső embemap		saját embemap		külső embemap		embemap	
Önkormányzat összesen	366,0	334,0	0,0	0,0	0,0	3,0	10,0	30,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	30,0	42,0	0,0	0,0	426,0	426,0	0,0	0,0	426,0	426,0
Polgármesteri Hivatal összesen	226,0	204,0	0,0	0,0	0,0	3,0	10,0	30,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	30,0	42,0	0,0	0,0	286,0	296,0	0,0	0,0	286,0	296,0
Saját szervezetnél	143,0	163,0	0,0	0,0	0,0	2,0	10,0	10,0			20,0	20,0			30,0	42,0			203,0	235,0	0,0	0,0	203,0	235,0
Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egyéb ellenőrzések	40,0	38,0	0,0	0,0															40,0	38,0	0,0	0,0	40,0	38,0
Soron kívüli kapacitás	43,0	3,0	0,0	0,0		1,0		20,0											43,0	23,0	0,0	0,0	43,0	23,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
Költségvetési szervek összesen	140,0	130,0	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	140,0	130,0	0,0	0,0	140,0	130,0
Egészségügyi Szociális Központ	20,0	9,0	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	20,0	9,0	0,0	0,0	20,0	9,0
Saját szervezetnél	20,0	7,0	0,0	0,0															20,0	7,0	0,0	0,0	20,0	7,0
Soron kívüli kapacitás	0,0	2,0	0,0	0,0															0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
József A. M.K.K.	40,0	42,0	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	42,0	0,0	0,0	40,0	42,0
Saját szervezetnél	40,0	42,0	0,0	0,0															40,0	42,0	0,0	0,0	40,0	42,0
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
Csarnok-és Piacigazgatóság	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	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
Közoktatási Int. Gazdasági Szolg.	30,0	6,0	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	6,0	0,0	0,0	30,0	6,0
Saját szervezetnél	30,0	4,0	0,0	0,0															30,0	4,0	0,0	0,0	30,0	4,0
Soron kívüli kapacitás	0,0	2,0	0,0	0,0															0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
Salgótarjáni Összevont Óvoda	20,0	9,0	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	20,0	9,0	0,0	0,0	20,0	9,0
Saját szervezetnél	20,0	7,0	0,0	0,0															20,0	7,0	0,0	0,0	20,0	7,0
Soron kívüli kapacitás	0,0	2,0	0,0	0,0															0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
Salgótarjáni Központi Ált. Isk. és Diáko.	0,0	26,0	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	26,0	0,0	0,0	0,0	26,0
Saját szervezetnél	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	26,0	0,0	0,0															0,0	26,0	0,0	0,0	0,0	26,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
Illyés Gyuláné Óvoda, Ált. Isk., Spec. Szal	0,0	2,0	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	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Saját szervezetnél	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	2,0	0,0	0,0															0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
Váczy Gyula Alapfokú Művészetokt. Int.	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saját szervezetnél	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
Bolyai J. Gimn. és Szakközépiskola	0,0	2,0	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	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Saját szervezetnél	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	2,0	0,0	0,0															0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
Madách I. Gimn. és Szakközépiskola	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saját szervezetnél	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
Stromfeld A. Gépip., Építőip. Szakk.	0,0	2,0	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	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Saját szervezetnél	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	2,0	0,0	0,0															0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
Táncsics M. Közg., Ker. Szakk. és Szakisk.	0,0	2,0	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	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Saját szervezetnél	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	2,0	0,0	0,0															0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

2011. évi intézkedések megvalósítása

Megnevezés	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi hat. id. intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések 2011-ben	2012-re áthúzódó intézkedések
	db	db		%	db	db
Összesen	30	39	64	92,8	22	27
Polgármesteri Hivatal	3	17	18	90,0	6	14
Salgótarjáni Városi Televízió	0	4	4	100,0		
Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	0	0	0	0,0		3
Salgótarjáni Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezete	6	0	6	0,0		
Felügyelt kgtvetési szervek összesen	21	18	36	92,3	16	10
Egészségügyi – Szociális Központ	2	0	2	100,0	2	
József Attila Művelődési és Konferencia Központ	2	5	7	100,0	5	
Csamok és Piacgazgatóság	1	5	5	83,3	5	1
Közüktatási Intézmények Gazdasági Szolgálat	0	3	3	100,0		2
Salgótarjáni Összevont Óvoda	2	2	3	75,0	1	3
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon	0	0	0	0,0	1	3
Illyés Gyuláné Óvoda, Ált. Isk. Spec. Szakisk. és Egységes Ped.Szaksz.	3	0	2	66,7	2	1
Váczai Gyula Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	6	0	6	100,0		
Bolyai János Gimnázium és Szakközépiskola	1	1	2	100,0		
Madách Imre Ginázium és Szakközépiskola	2	0	2	100,0		
Stromfeldt A. Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola	0	1	1	100,0		
Táncsics Mihály Közgazd., Ügyv., Keresk. És Vendéglátóip. Szakközépisk. És Szakisk.	2	1	3	100,0		