



**Salgótarján Megyei Jogú Város  
Jegyzője**

---

**Beszámoló  
a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított költségvetési  
szerveknél 2012-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.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a (a továbbiakban: Mötv.) és a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján tájékoztatást adok a 2012-ben 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 a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit. Részletesen tartalmazza a jelentés - 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 2012-ben végzett belső ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentést az 1. Melléklet szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Gaál Zoltán Jegyző

Salgótarján, 2013. április 6.

dr. Gaál Zoltán  
jegyző

**Szám: 2829/2013.**

**1. Melléklet**

**Éves összefoglaló jelentés  
a 2012-ben végzett belső ellenőrzésekről**

Salgótarján, 2013. február 10.

## Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló.....	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.....	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése.....	4
I/2. Az ellenőrzési tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	5
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
II. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II/1. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetések, javaslatok .....	6
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	7
II/3. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	8
III. Mellékletek.....	9

### Vezetői összefoglaló

2012-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 2012-ben a Közgyűlés által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezték munkájukat. Az ellenőrök a Közgyűlés által jóváhagyott módosított munkatervet teljesítették.

Az ellenőrzések lefolytatásánál az ellenőrök betartották a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben 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 63 javaslatot tettek. A javaslatok hasznosíthatók és megvalósíthatók voltak. Az ellenőrzött szervezetek részéről az elfogadott javaslatok aránya 100 % volt. Egyeztető megbeszélésre nem került sor.

Az elfogadott javaslatokra a vizsgált szervezetek minden esetben készítették 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 4,7 volt. (1-5-ös skálán)

A teljesítménymutatók közül néhány fontosabb:

- a helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének aránya 83,3 %
- a jelentés tervezetek határidőre történő elkészítésének aránya 91,7 %
- a jelentés tervezet és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok átlagos száma 4 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**

A belső ellenőrzési tevékenységet, az elvégzett ellenőrzéseket, az ellenőrzés kereteit, dokumentálását 2012-ben is – a korábbi évekhez hasonlóan – a belső ellenőrzés stratégiai terve, az elvégzett kockázatelemzések és a vonatkozó jogszabályok határozták meg.

Az elmúlt évben a belső ellenőrzést jelentős mértékben érintő jogszabályi változások voltak. 2012. január 1-től hatályos a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), amely hatályon kívül helyezte a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26) Korm. rendeletet.

Az új szabályozásban alapvető változás, hogy a belső ellenőrzés a belső kontroll részét képezi, a monitoring rendszer részeként. A helyi önkormányzatokra vonatkozó új szabályozás szerint az önkormányzatokra vonatkozó speciális szabályok is a Bkr.-ben jelentek meg. Szigorodtak a belső ellenőrzésre vonatkozó általános és szakmai követelmények. Módosultak az intézkedési tervvel kapcsolatos előírások is.

A jogszabályi változások miatt módosításra került a belső ellenőrzési kézikönyv.

### **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése**

A belső ellenőrzés teljesítette a Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése által 2012-re jóváhagyott belső ellenőrzési tervet.

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

2012-ben a Közgyűlés a 220/2012. (X. 25.) Öh. számú határozatával módosította a 2012. évi tervet, a rendelkezésre álló kapacitást csökkentette 31 nappal. Erre a tervezettet meghaladó betegnapok száma miatt volt szükség. A csökkentés a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett napok számát (11 nap) és a Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft. ellenőrzését (20 nap) érintette.

A módosított ellenőrzési tervben foglaltak teljesítését számszerűsítve a 2. és 3. melléklet mutatja.

A belső ellenőrök a rendelkezésre álló kapacitás 80,6 %-át ellenőrzésekre, 4,4 %-át tanácsadási tevékenységre, 3,1 %-át továbbképzésre és 11,9 %-át egyéb tevékenységre (terv, beszámoló készítés, kézikönyv átdolgozása, adminisztráció) fordították. Az ellenőrzésekre fordított idő 48,1 %-át a Polgármesteri Hivatalban, 51,9 %-át az irányított költségvetési szerveknél végzett ellenőrzések tették ki.

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

#### **Szabályszerűségi ellenőrzés:**

- Polgármesteri Hivatal  
**Soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzés**
- Köznevelési Intézmények Gazdasági Szervezete (a továbbiakban: KIGSZ)

- SKÁID Petőfi Sándor Tagiskola (a továbbiakban: Petőfi S. Tagiskola)
- Stromfeld Aurél Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola (továbbiakban: Stromfeld A. Szakközépiskola)
- Váczi Gyula Alapfokú Művészetoktatási Intézmény (a továbbiakban: Művészeti Iskola)

#### **Pénzügyi ellenőrzés:**

- Polgármesteri Hivatal
- Egészségügyi Szociális Központ (továbbiakban: ESZK)
- Valamennyi közoktatási intézmény

#### **Rendszerellenőrzés:**

- ESZK
- KIGSZ

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás nem volt.

### **I/2. Az ellenőrzési tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

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.

A belső ellenőrök 2012-ben összesen 7 alkalommal vettek részt szakmai továbbképzésen. A továbbképzések témái közt szerepelt többek között az Európai Unió támogatások ellenőrzése, a költségvetési szervek belső kontrollrendszere, gazdálkodásuk, rendszerellenőrzés módszertana. Mindkét belső ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező képzésén.

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 2012. évi ellenőrzések során nem volt akadálya az ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumokba való betekintésnek. A belső ellenőrök és az ellenőrzött szervezetek között összeférhetlenségi ok nem állt fent.

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.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

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 tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek többek között a vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével, továbbá javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A vizsgált időszakban a belső ellenőrzés a tanácsadói tevékenység keretében javaslatot adott a Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatához valamint ügyrendjéhez, vizsgálta, hogy általában egy társulás munkaszervezetének legalább hány fővel kell működnie, hogy a jogszabály által előírt feladatokat el tudja látni, véleményezett megbízási szerződést, valamint tájékoztatót készített egy adott szervezetre vonatkozóan, a szervezetet érintő vizsgálatok során megállapított hiányosságokról.

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

### **II/I. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetések, javaslatok**

A belső ellenőrzési egység 2012-ben az Önkormányzat által alapított költségvetési szerveknél végzett vizsgálatokat. Az ellenőrzött szerveknél végzett vizsgálatok legfontosabb megállapításai, következtetések, javaslatok a következők voltak:

A **Közoktatási Intézmények Gazdasági Szolgálatánál** az elmúlt évben rendszerellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzés volt. A rendszerellenőrzés során a belső ellenőrök teljes körűen vizsgálták a működés szabályozottságát és a gazdálkodást. Megállapították, hogy a KIGSZ rendelkezett a működéshez és gazdálkodáshoz szükséges szabályzatokkal. A szabályzatok aktualizálása azonban nem történt meg minden esetben. Kapcsolódó ellenőrzésként vizsgálták a belső ellenőrök a SKÁID Dornyai Béla Tagiskolában, Kodály Zoltán Tagiskolában és a Petőfi S. Tagiskolában (a továbbiakban: Petőfi Tagiskola) a tárgyi eszközök nyilvántartására, leltározására és selejtezésére terjedt ki. Kiemelt jelentőségű hiba volt egy esetben az összeférhetlenségi szabályok megsértése. Átlagos jelentőségű volt a szabályzatok aktualizálásának hiánya valamint a leltározási tevékenység elmulasztása a kis értékű tárgyi eszközök tekintetében. A hiányosságok a folyamatba épített ellenőrzés nem megfelelő működésére vezethetők vissza.

A soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzés során a belső ellenőrök vizsgálták a KIGSZ-nél a nagy értékű tárgyi eszközök leltározását valamint a Petőfi S. Tagiskolánál, a Stromfeld A. Szakközépiskolánál valamint a Művészeti Iskolánál a kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartását és leltározását. Az ellenőrzés az oktatási intézményeknél állapított meg hiányosságot. Tipikus hiba volt, hogy a leltározás előkészítésénél és lebonyolításánál nem tartották be a szabályzatban foglaltakat. A hiányosságok a vezetői ellenőrzés nem megfelelő működésére vezethetők vissza.

Az **Egészségügyi Szociális Központnál** az elmúlt évben rendszerellenőrzés volt. A rendszerellenőrzés során a belső ellenőrök teljes körűen vizsgálták a működés szabályozottságát és a gazdálkodást. Megállapították, hogy az ESZK rendelkezett a működéshez és gazdálkodáshoz szükséges szabályzatokkal. A szabályozással kapcsolatban hiányosságként került megállapításra,

hogy nem tér ki minden szabályozandó területre. Jelentősebb hiányosság volt még a leltározás dokumentálása területén.

A **Polgármesteri Hivatalban** az elmúlt évben hat különböző témában volt ellenőrzés. A belső ellenőrök pénzügyi ellenőrzést végeztek a normatív állami támogatások elszámolása, a tervezési tevékenység, és pótlékok bírságok elszámolása, nyilvántartása tárgyban. Szabályszerűségi ellenőrzést végeztek a pénzgazdálkodási jogkörök, közbeszerzés, nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartása és leltározása tárgyban.

A normatív állami támogatás elszámolását az ellenőrök vizsgálták az összes közoktatási intézménynél és az ESZK-nél. Kiemelt hiányosságként fogalmazták meg a pontatlan adatszolgáltatást, valamint egy esetben az elszámolás alapját képező dokumentumok hiányát.

A tervezési tevékenység szabályozottsága területén hiányosságként állapította meg az ellenőrzés, hogy az Önkormányzat szmsz-e nem tér ki minden – a jogszabály által előírt – szabályozandó területre.

A helyi adók befizetésének késedelme illetve az adók be nem fizetése esetén kiszabott pótlékok, bírságok vizsgálata során az ellenőrök megállapították, hogy a kivetés és behajtás a jogszabályi előírásoknak és a helyi rendeletnek megfelelően történt.

A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és a gyakorlati alkalmazás során jelentősebb hiányosság volt, hogy a teljesítés igazolás nem történt meg minden esetben, valamint a készpénz forgalom könyvelése nem a jogszabályi előírásnak megfelelően történt.

A közbeszerzési eljárás szabályozottsága és az eljárások lefolytatása tárgyban végzett vizsgálat során az ellenőrök a szabályozás területén állapítottak meg kisebb hiányosságokat, az eljárások lefolytatása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartásának, leltározásának és selejtezésének tárgyában végzett vizsgálat során az ellenőrök kiemelt hiányosságként jelölték meg, hogy a főkönyv és az analitikus nyilvántartás szerinti eszközérték nem egyezett meg. További hiányosságként jelölték meg, hogy a leltár a mérleget nem támasztotta alá, valamint az analitikus nyilvántartás a személyre kiadott eszközök tekintetében nem naprakész.

A 2012. évben végzett ellenőrzések során az ellenőrök a hiányosságok kijavítására összesen 63 javaslatot tettek. Ebből kiemelt jelentőségű 14 javaslat volt. A javaslattal érintett szervezetek minden esetben készítettek intézkedési tervet.

## **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 nyilvántartásokat, beszámolókat.

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. lapján írásban kell beszámolni a jegyzőnek.

A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra készített intézkedések megvalósulását a 4. táblázat számszerűen mutatja. A vizsgált szervezetek a hibák, hiányosságok kijavítására 2012-ben összesen 33 intézkedést tettek. Ebben nem szerepelnek azok az intézkedések, amelyeket azok az intézmények tettek, amelyek 2013. január 1-től állami irányítás alá kerültek.

Az előző évről áthúzódó határidejű intézkedések száma 15 volt.



Az ellenőrzött szervezetek beszámolója alapján a 2012. évi és az előző évről áthozott intézkedések végrehajtása összességében 83,3 %-os volt. Ez romlott az előző évhez képest, ahol a végrehajtás 92,8 %-os volt.

### **III. Mellékletek**

## Létszám és erőforrás

## 1. melléklet

Salgótarján Megyei Jogú Város	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív 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 státusz (fő) <sup>7</sup>		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	2,0	2,0	2,0	2,0	387,0	387,0	0,0	0,0	0,0	0,0	387,0	387,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Polgármesteri Hivatal összesen	2,0	2,0	2,0	2,0	387,0	387,0					387,0	387,0				
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				

## Ellenőrzések

2. melléklet

Önkormányzat neve: Salgótarján Megyei Jogú Város	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok 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 nap <sup>3</sup>		külső ellenőri nap <sup>4</sup>		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,0	4,0	90,0	90,0	0,0	0,0	4,0	4,0	130,0	110,0	0,0	0,0	2,0	2,0	70,0	112,0	0,0	0,0	9,0	10,0	321,0	312,0	0,0	0,0	321,0	312,0
Polgármesteri Hivatal összesen	3,0	4,0	90,0	90,0	0,0	0,0	4,0	4,0	130,0	110,0	0,0	0,0	2,0	2,0	70,0	112,0	0,0	0,0	9,0	10,0	321,0	312,0	0,0	0,0	321,0	312,0
Saját szervezetnél	3,0	3,0	90,0	70,0			3,0	3,0	100,0	80,0									6,0	6,0	190,0	150,0	0,0	0,0	190,0	150,0
Irányított szervezetnél							1,0	1,0	30,0	30,0			2,0	2,0	70,0	112,0			3,0	3,0	100,0	142,0	0,0	0,0	100,0	142,0
Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli ellenőrzések <sup>6</sup>		1,0		20,0																1,0	31,0	20,0		0,0	31,0	20,0
Terven felüli ellenőrzések <sup>7</sup>																				0,0		0,0		0,0	0,0	0,0

## Tevékenységek

3. melléklet

Önkormányzat neve: Salgótarján Megyei Jogú Város	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		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 embemap <sup>5</sup>		külső embemap <sup>6</sup>		saját embemap		külső embemap <sup>7</sup>		saját embemap		külső embemap		saját embemap		külső embemap		embemap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	321,0	312,0	0,0	0,0	0,0	4,0	18,0	17,0	0,0	0,0	12,0	12,0	0,0	0,0	36,0	46,0	0,0	0,0	387,0	387,0	0,0	0,0	387,0	387,0
Polgármesteri Hivatal összesen	321,0	312,0	0,0	0,0	0,0	4,0	18,0	17,0	0,0	0,0	12,0	12,0	0,0	0,0	36,0	46,0	0,0	0,0	387,0	387,0	0,0	0,0	387,0	387,0
Saját szervezetnél	190,0	150,0	0,0	0,0		4,0	18,0	17,0			12,0	12,0			36,0	46,0			256,0	225,0	0,0	0,0	256,0	225,0
Irányított szervezetnél	100,0	142,0	0,0	0,0															100,0	142,0	0,0	0,0	100,0	142,0
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	31,0	20,0	0,0	0,0															31,0	20,0	0,0	0,0	31,0	20,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

4. táblázat

Önkormányzat neve:Salgótarján Megyei Jogú Város	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>15,0</b>	<b>33,0</b>	<b>40,0</b>	<b>83,3</b>
Polgármesteri Hivatal összesen	7,0	19,0	24,0	92,3
Irányított szervek összesen	8,0	14,0	16,0	72,7
ESZK	0,0	7,0	7,0	100,0
KIGSZ	2,0	6,0	6,0	75,0
Salgótarjáni Összevont Óvoda	2,0	1,0	0,0	0,0
Csamok-és Piacigazgatóság	1,0	0,0	0,0	0,0
Foglalkoztatási Nonprofit Kft	3,0	0,0	3,0	100,0