



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Polgármestere**

Iktatószám: 890/2017.

**Jelentés
a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó
költségvetési szerveknél és gazdasági társaságoknál 2017-ben végzett belső
ellenőrzésekről**

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján: „ a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított 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 által alapított költségvetési szerveknél és gazdasági társaságoknál 2017-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 határozati javaslat melléklete 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 az alábbi határozati javaslat és annak mellékletét képező éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadását.

Határozati javaslat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 2017-ben végzett belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentést a Melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Tóthné dr. Kerekes Andrea jegyző

Salgótarján, 2018. május 8.



Melléklet a/2018. (V.24) határozathoz

Szám: 890/2018

**Éves összefoglaló jelentés
a 2017-ben végzett belső ellenőrzésekről**

Salgótarján, 2018. február 15.

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	2
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont) .	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont).....	18
I.2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	18
I.2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).....	18
I.2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján).....	18
I.2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	18
I.2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	18
I.2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	19
I.2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	19
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont).....	19
I.3.1. Egyéb tevékenység.....	20
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont).....	20
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)....	20
II.1.1. A belső ellenőrzés kiemelt kategóriába sorolt megállapításai.....	20
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	21
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont).....	23
III. Táblázatok	24

Vezetői összefoglaló

2017-ban a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által alapított költségvetési szervek, a többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok és a céljellel 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.

A belső ellenőrök 2017-ben a Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezték munkájukat.

Az eredeti ellenőrzési tervben a tervezett ellenőrzésekre fordított kapacitás 264 ellenőri nap volt, és 12 tervezett vizsgálat szerepelt.

Személyi kapacitás korlát miatt azonban a belső ellenőrzés a 2017-re jóváhagyott tervet módosította. A módosított tervet a Közgyűlés elfogadta. A jelen összefoglaló jelentés mellékleteit képező táblázatok a terv adatoknál már a módosított terv adatait foglalják magukban.

A módosított terv a tervezett ellenőrzésekre már csak 234 ellenőri napot és 11 tervezett vizsgálatot tartalmazott.

Az ellenőrök a módosított ellenőrzési tervben foglaltakat teljesítették.

A belső ellenőrök az éves munkaidő mérleg alapján rendelkezésre álló időkeret 70,2%-át ellenőrzésre és tanácsadásra, 3,6%-át képzésre és 26,2%-át egyéb tevékenységre fordították. Az ellenőrzésre fordított időkeretből 10,7%-ot a Polgármesteri Hivatalnál, 42,7%-ot a felügyelt költségvetési szerveknél, 10,3%-ot nemzeti önkormányzatoknál és 36,3%-ot a gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzés tett ki. Az elvégzett vizsgálatok típusai: 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 jelentéseket az előírt formai követelményekkel készítették el. A vizsgált területeket a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint értékelték. A vizsgálatok során tett megállapítások megalapozottak voltak. A vizsgált szervezetek vezetői a megállapításokat és javaslatokat elfogadták. Egyeztető megbeszélésre nem került sor.

Az elfogadott javaslatokra minden vizsgált szervezet készített 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 4,95 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 44 db,
- jelentős javaslatok száma 5 db,
- az ellenőrzött szervezet vezetője által jóváhagyott javaslatok aránya 100%.

Hatékonysági mutatók:

- az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés) 21,3 nap,
- a helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének aránya 100%,
- a jelentés-tervezet határidőre történő elkészítésének aránya 91%,
- a jelentés tervezet és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok átlagos száma 14,5 nap.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése során továbbra is elsődlegesen biztosítani kell az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek ellenőrzését, valamint a gazdasági társaságoknál a kétévenkénti ellenőrzést. Erősíteni kell a tanácsadó tevékenységet. Az ellenőrzési tevékenység során kiemelt figyelmet kell fordítani a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség vizsgálatára.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. § a) pont)**

**I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
(Bkr. 48. § aa) pont)**

Személyi kapacitás korlát miatt a belső ellenőrzés a 2017-re jóváhagyott tervet módosította. A módosított tervet a Közgyűlés elfogadta. A belső ellenőrzés a Közgyűlés által 2017-re jóváhagyott módosított belső ellenőrzési tervet teljesítette. A tervmódosítás miatt 12 ellenőrzés helyett 11 ellenőrzést foglalt magába a módosított terv. A tervezett ellenőrzésekre fordítandó revizori napok száma 264 napról 234 napra csökkent.

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 táblázat adatai alapján – amely a rendelkezésre álló revizori kapacitás tevékenységek szerinti megoszlását mutatja - a belső ellenőrök az ellenőrzésekre tervezett időszükségletet 90,9%-ra, a tanácsadási tevékenységre tervezett 46,7%-ra, a továbbképzésre tervezett 120%-ra és az egyéb tevékenységre (terv, beszámoló készítés, kézikönyv átdolgozása, adminisztráció) tervezett időszükségletet 127,8%-ra teljesítették.

A beszámolási időszakban a terv szerinti, illetve soron kívüli ellenőrzéseket a 2. táblázat mutatja. A tervben szereplő 11 vizsgálaton felül, 1 soron kívüli vizsgálatra került sor. Ezen vizsgálatokra összesen 249 revizori napot használtak fel, melyből 15 napot a soron kívüli ellenőrzésre fordítottak.

I/1/a) A tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálat Salgótarjáni Összevont Óvoda A 2017 évi tervezési tevékenység vizsgálata <i>(terv szerinti ellenőrzés)</i>	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy: - a költségvetés kellően megalapozott és biztosítja feladatellátás pénzügyi feltételeit, - az Óvoda és KIGSZ megfelelő információt szolgáltat a tervezéshez, - a tervszámok alátámasztása, indoklása valós adatokon alapul	- Az alapdokumentumok tétéles és eseti ellenőrzése
SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzat A költségvetés készítése és közzététele <i>(terv szerinti ellenőrzés)</i>	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzat tervezési tevékenysége szabályos-e	- A belső szabályozás, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

<p>SMJV Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>a költségvetés készítése és közzététele</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzat tervezési tevékenysége szabályos-e</p>	<p>- A belső szabályozás, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata</p>
<p>Csarnok-és Piacigazgatóság</p> <p>Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálat</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zárt-e a bevétel beszéd rendszere a bevétel előírásától a számlázáson keresztül a bankszámlára történő befizetésig, - szabályos-e a készpénz kezelés 	<p>- Szabályzatok, dokumentumok, bizonylatok eseti és tételes ellenőrzése</p>
<p>Balassi Bálint Megyei Könyvtár</p> <p>Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálat</p> <p>Az intézmény üzemeltetésében lévő gépjárművek használatával kapcsolatos szabályzatok, és üzemanyag elszámolások</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az Intézmény megfelelően szabályozta-e a gépjármű használatot, - a gépjármű üzemanyag elszámolás és nyilvántartás a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelel-e - a magángépjárművek hivatali célú használatával kapcsolatos költségelszámolás megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, - a Hivatali gépjárművek magáncélú használatáért fizetendő térítési díjak és számlázás ellenőrzése. - cégautó adó fizetési kötelezettség ellenőrzése 	<p>Szabályzatok, dokumentumok, bizonylatok eseti és tételes ellenőrzése</p>

<p>Dornyay Béla Múzeum</p> <p>Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálat</p> <p>Az intézmény üzemeltetésében lévő gépjárművek használatával kapcsolatos szabályzatok, és üzemanyag elszámolások</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Annak megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az Intézmény megfelelően szabályozta-e a gépjármű használatot, - a gépjármű üzemanyag elszámolás és nyilvántartás a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelel-e, - a magángépjárművek hivatali célú használatával kapcsolatos költségelszámolás megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak - a Hivatali gépjárművek magáncélú használatáért fizetendő térítési díjak és számlázás megfelel-e szabályzatoknak - cégautó adó fizetési kötelezettségének az intézményi időben eleget tett-e 	<p>Szabályzatok, dokumentumok, bizonylatok eseti és tételes ellenőrzése</p>
<p>Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálat</p> <p>A 2016-2017 térítési díj bevételek beszédese és a készpénzkezelés vizsgálata</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - megfelelő-e bevétel beszédese rendszere a bevétel előírásától a számlázáson keresztül a bankszámlára történő befizetésig, - megfelelő-e a készpénzkezelés - a szabályozás kialakítása megfelel a jogszabályi előírásnak, - a munkaköri leírások tartalmazzák a feladatokat 	<p>Szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, tételes és megfigyelésen alapuló ellenőrzése</p>
<p>Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata</p> <p>Megyei Jogú Városok Szövetsége</p> <p>MJVSZ részére folyósított önkormányzati támogatás pénzügyi és szakmai elszámolás ellenőrzése</p> <p><i>(soron kívüli ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az MJVSZ részére folyósított önkormányzati támogatás pénzügyi és szakmai elszámolása kellően megalapozott volt-e, - a szövetség, a támogatási célkitűzések megvalósítása során, megfelelő intézkedéseket tett-e a gazdaságosság és átláthatóság érdekében. 	<p>Szabályzatok, dokumentumok, bizonylatok eseti és tételes ellenőrzése</p>

<p>SMJV Polgármesteri Hivatala Városfejlesztési Iroda</p> <p>A közbeszerzési eljárások lefolytatásának vizsgálata (terv szerinti ellenőrzés)</p>	<p>Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> -a közbeszerzési eljárás folyamata megfelelően szabályozott-e, -az eljárások lefolytatása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatban foglaltaknak 	<p>A kiválasztott eljárás tételes ellenőrzése</p>
<p>Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.</p> <p>Az önkormányzati feladatellátás elszámolása (terv szerinti ellenőrzés)</p>	<p>Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az önkormányzat által nyújtott támogatás felhasználása megfelel-e a rendeletben foglaltaknak - a Foglalkoztatási Kft működése megfelelően szabályozott-e, - a Foglalkoztatási Kft-nél vezetett nyilvántartások (analitikus, főkönyvi) megfelelően alátámasztják-e az Önkormányzat felé benyújtott elszámolásokat - megfelelően elkülönülnek-e az egyes tevékenységek bevételei és kiadásai, – biztosított-e a vagyonvédelem 	<p>Elszámolások, számfejtési bizonylatok, jelenléti ívek, számlák, analitikus nyilvántartás szűrőpróbaszerű vizsgálata</p>
<p>Salgó Vagyon Önkormányzati Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft.</p> <p>Az alapító okiratban meghatározott feladatok ellátása, és az Önkormányzat felé benyújtott pénzügyi elszámolások vizsgálata (terv szerinti ellenőrzés)</p>	<p>Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a Salgó Vagyon Kft működése megfelelően szabályozott-e, - a Salgó Vagyon Kft-nél vezetett nyilvántartások (analitikus, főkönyvi) megfelelően alátámasztják-e az Önkormányzat felé benyújtott elszámolásokat, - megfelelően elkülönülnek-e az egyes tevékenységek bevételei és kiadásai, – biztosított-e a vagyonvédelem 	<p>Szabályzatok, nyilvántartások eset és tételes vizsgálata</p>

<p>VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.</p> <p>Az önkormányzati feladatellátás elszámolásának vizsgálata</p> <p>(terv szerinti ellenőrzés)</p>	<p>Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a VGÜ Kft működése megfelelően szabályozott-e; - a VGÜ Kft-nél vezetett nyilvántartások (analitikus, főkönyvi) megfelelően alátámasztják-e az Önkormányzat felé benyújtott elszámolásokat; - megfelelően elkülönülnek-e az egyes tevékenységek bevételei és kiadásai; - biztosított-e a vagyonsvédelem 	<p>A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások vizsgálata, az Önkormányzat felé benyújtott elszámolások vizsgálata, a leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése</p>
---	--	--

Megjegyzés

2017-ben az ellenőrök nem végeztek utóellenőrzést.

Az elvégzett ellenőrzések rövid összefoglalása:

Szabályszerűségi ellenőrzések

Szabályszerűségi ellenőrzésre a

- **Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál,**
- **Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál,**
- **Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálatánál** (a továbbiakban KIGSZ) és a **Salgótarjáni Összevont Óvodánál** (a továbbiakban Óvoda) került sor

A nemzetiségi önkormányzatoknál a belső ellenőrök a 2017. évi költségvetés készítése és közzététele tárgyában végeztek szabályszerűségi ellenőrzést.

A belső ellenőrök felmérték és értékelték az **Óvoda** és a **KIGSZ** költségvetés tervezési tevékenységét 2016-2017 évekre vonatkozóan.

Az Óvoda költségvetése kiadási oldala a személyi juttatásokat, a járulékokat és a szakmai feladatellátáshoz kapcsolódó dologi előirányzatokat, míg a bevételi az ezekkel kapcsolatos bevételeket tartalmazza.

Az Óvoda az SZMSZ-ében rögzíti, hogy a tervezési munka folyamata a KIGSZ és az Óvoda közti Együtműködési megállapodásban került rögzítésre.

A tervezési munka mindkét szakasza, mind a költségvetési javaslat mind az elemi költségvetés készítése közös feladat, egymásra épülő lépésekkel, melyet az Áht. alapján a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Irodája által kiadott szempontoknak megfelelően, és az előírt határidőknek megfelelően kell lebonyolítani

A 2017. évi tervezés lebonyolításának vizsgálatánál megállapítható, hogy mindkét intézmény maradéktalanul elvégezte a rá háruló feladatokat. A KIGSZ összeállította és átadta az Óvoda részére a költségvetési javaslat elkészítéséhez szükséges útmutatót és a segédtablákat, az Óvoda pedig elkészítette a költségvetési javaslatra vonatkozó számításokat. Ezeket a KIGSZ-szel való egyeztetés után megküldték a Közgazdasági Irodának.

A KIGSZ az önkormányzat költségvetési rendeletervezetének egyeztetése után elkészítette az Óvoda elemi költségvetését, melyről - az önkormányzati jóváhagyás után - a főkönyvi könyvelésben rögzítette kormányzati funkcióként az eredeti előirányzatot.

A KIGSZ összeállítja és kiadja az Óvoda részére a költségvetési javaslat elkészítéséhez szükséges segédtablákat, de a Megállapodás szerint az Óvoda feladata előkészíteni a költségvetési javaslatra vonatkozó számítást és véleményezésre elküldeni a KIGSZ-nek. Az ellenőrzés több olyan pontatlanságot is tapasztalt, ami a segédtablák hibás kitöltéséből következett. Ezek a pontatlanságok a KIGSZ és az Óvoda közti egyeztetéskor nem derültek ki.

Az ellenőrzés során tapasztalt és a jelentésben megfogalmazott hiányosságok egy része abból adódott, hogy a szabályozás kialakításánál nem jártak el elég körültekintően, másik része pedig az előírások be nem tartásának következménye.

A szabályozási rendszer kialakítása és betartásának ellenőrzése alapvetően a KIGSZ feladata, de a költségvetési szerv vezetője felelős a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A tervezés hiányosságainak a szervezetre gyakorolt hatása összességében alacsony kockázatú. A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A tapasztalt hiányosságok nem utalnak a működésben alapvetően gyenge pontokra.

Pénzügyi ellenőrzések

Csarnok és Piacigazgatóságnál (a továbbiakban: Vásárcsarnok) végzett ellenőrzés során az ellenőrök felmérték és értékelték a pénzkezelés, a számlázás, a bevételek beszédésének szabályozottságát és gyakorlatát.

A Vásárcsarnok gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. A gazdasági szervezeti feladatokat a KIGSZ látja el, ezért a jelentés megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg mindkét költségvetési szerv részére. A két költségvetési szerv közötti feladatellátás megosztását a Közgyűlés által jóváhagyott együttműködési megállapodás tartalmazza.

Az ellenőrzés során a vizsgált tevékenységre, folyamatra vonatkozóan megállapítottuk, hogy a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént. A Vásárcsarnok rendelkezik a jogszabály által előírt szabályzatokkal. A szabályzatok azonban nem tartalmazzák teljes körűen az intézményi sajátosságokat. Különösen igaz ez a pénzkezelési és az ellenőrzési nyomvonal szabályzatra. Mivel a szabályzatok nem kellő részletezettségűek, nem kerültek egyértelműen rögzítésre a folyamatba épített ellenőrzési pontok, valamint a vezetői ellenőrzési feladatok.

Az előző vizsgálat óta eltelt időszakban, a kontrolltevékenység szabályozása területén történtek előrelépések, de ezek még nem elégségesek. A két vizsgálat között eltelt idő a vezetőknek nem volt elégséges minden probléma megszüntetésére. A gyakorlatban azonban mind a munkafolyamatba épített, mind a vezetői ellenőrzés működik, vagyis a kontrollok megvalósulnak, de ezek a szabályzatokban nem jelennek meg.

A Vásárcsarnoknál a szabályzatokban jelenleg szereplő feladatok, a dolgozók munkaköri leírásában megjelennek.

A pénzkezelés rendszere zárt. A folyamatba épített ellenőrzési feladatok a szabályzatban rögzítésre kerültek.

Az ellenőrzött időszakban a beszédett bevételekből napi kiadások teljesítésére felhasználás nem történt, erre az ellátmány nyújtott fedezetet.

Az ellátmány elszámolása rovatelszámolási íven történik. A rovatelszámolási ívet a pénzkezelő vezeti. A rovatelszámolási ív ellenőrzése a KIGSZ-hez való továbbítás előtt megtörtént. A csatolt számlák eredetiek voltak. A teljesítést minden számlán igazolták.

Utólagos elszámolásra előleg felvételére van lehetőség. Erről az analitikus nyilvántartást a KIGSZ vezeti. Az ellenőrzött esetekben a felvétel és az elszámolás szabályszerű volt.

A Vásárcsarnok az üzlethelyiségek bérlőitől a bérleti szerződés alapján ún. letéti díjat kér. A letétet a Letétek, biztosítékok főkönyvi számlán (36783) vezetik, és a pénzt bankszámlához kapcsolódó alszámlán kezelik. Az analitikus nyilvántartást a KIGSZ vezeti. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy az analitikus nyilvántartás nem került kiegészítésre az előző ellenőrzés által javasoltakkal, és végösszege nem egyezik meg a letéti alszámla bankszámlakivonatának egyenlegével.

A tevékenységhez kapcsolódó szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását a KIGSZ vezeti. Az előző vizsgálat óta a feltárt hiányosságokat megszüntették, kivéve azt a nem a Megállapodásnak megfelelő gyakorlatot, ami a nyomtatványok beszerzéséhez kapcsolódik.

A feltárt hiányosságok a szokásos munkamenet során javíthatók.

A Balassi Bálint Megyei Könyvtárban (a továbbiakban: Könyvtár) és a **KIGSZ-nél** az ellenőrök a vizsgálat során felmérték és értékelték a az intézmény üzemeltetésében lévő gépjárművek használatával kapcsolatos szabályzatok, és üzemanyag elszámolások szabályosságát.

A Könyvtár az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. A pénzügyi-gazdasági feladatokat az együttműködési megállapodás alapján a KIGSZ látja el. Az együttműködési megállapodást a Közgyűlés jóváhagyta.¹ Az intézményi szabályozást ennek figyelembevételével kellett kialakítani.

A Könyvtárnál a vizsgált területre vonatkozóan a szabályozási környezet kialakítása csak részben történt meg. Javasolt az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése a Könyvtár tulajdonában lévő gépjármű üzemeltetésével kapcsolatos folyamatok szabályozásával.

A Könyvtár rendelkezik gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatával (A továbbiakban: Szabályzat).

A Szabályzat és az egyéb szabályzatok tartalmukban – kisebb hiányosságoktól és pontatlanságoktól eltekintve – megfelelnek a jogszabályi előírásoknak és tartalmazzák az intézményi sajátosságokat.

A menetleveleket az előírásoknak megfelelően napi rendszerességgel vezetik. A menetleveleket szigorú számadás alá vonták. Az igazgató a menetleveleket rendszeresen ellenőrzi.

A menetleveleken az utazás céljaként csak az adott helység megnevezése szerepel.

A Könyvtár az alpnorma helyett alpnorma-átalányt használ. Az alpnorma-átalány mértéke alapján számolják el a havi üzemanyag-felhasználást.

Az üzemanyag elszámolás elkészítése, és az elszámolásokról készült összesítő nyilvántartás vezetése a gazdasági ügyintéző feladata.

A magáncélú használatot szabályozták, de a vizsgált időszakban nem engedélyezték.

Az ellenőrzött kiküldetési rendelvevényeket megfelelő adattartalommal, helyes összegekkel állították ki a saját tulajdonú gépkocsikra elszámolt költségekről.

A cégautó adó adóbevallását időben elkészítették, és az előírt összeget befizették.

A munkaköri leírásokban a feladat és hatáskörök megjelennek.

A kontroll tevékenységeket a gyakorlatban az arra jogosultak elvégzik.

Az ellenőrzés követendő pozitívumként állapította meg, hogy a Könyvtár rendelkezik üzemanyag kártyával, így jelentősen csökkentette a készpénzkezeléssel kapcsolatos és egyéb kockázatokat is.

A Könyvtárnál a vizsgált területre vonatkozóan a szabályozási környezet kialakítása megtörtént.

¹35/2015. (III. 26.) Öh. sz. határozat

A kontroll tevékenységeket a gyakorlatban az arra jogosultak többségében elvégzik. Az ellenőrzés hiányosságát a Szabályzat, valamint a az ellenőrzési nyomvonal ellenőrzése során állapított meg.

A feltárt hiányosságok a szokásos munkamenet során javíthatóak.

A **Dornyay Béla Múzeum** (a továbbiakban: Múzeum) és a **KIGSZ** vizsgálata során az ellenőrök felmérték és értékelték a Múzeumra vonatkozóan az intézmény tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetésének, valamint a gépjárművek üzemanyag elszámolásának szabályosságát.

A Múzeum gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. A gazdasági szervezeti feladatokat a KIGSZ látja el. A két költségvetési szerv közötti feladatellátás megosztását a Közgyűlés által jóváhagyott Megállapodás tartalmazza. A jelentés megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg mindkét költségvetési szerv részére.

Az ellenőrzés során a vizsgált tevékenységre, folyamatra vonatkozóan megállapítottuk, hogy a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént. Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a gépjármű üzemeltetés folyamatait, melyet célszerű lenne rögzíteni benne.

A Múzeum rendelkezik a jogszabály által előírt szabályzatokkal. A Gépjármű üzemeltetési szabályzat - a továbbiakban Szabályzat - tartalmában kisebb hiányosságoktól és pontatlanságoktól eltekintve megfelel a jogszabályi előírásnak és tartalmazza az intézményi sajátosságokat. Kiegészítése azonban szükséges, mert a szabályozás nem teljes körű.

A vizsgálat témájával kapcsolatos nyomtatványokat szigorú számadásúként kezelik, bár erre vonatkozóan nem tartják be teljesen a Megállapodás szabályait. A menetleveleket az előírásoknak megfelelően napi rendszerességgel vezetik. A menetleveleket szigorú számadás alá vonták. Az igazgató a menetleveleket rendszeresen ellenőrzi.

A hivatali gépjárművek magáncélú használatát szabályozták, de a vizsgált időszakban nem történt magáncélú használat.

A magángépjárművek hivatali célú használatnak engedélyezése az igazgató illetve az igazgató helyettes feladata. A kifizetések alapja a kiküldetési rendelvény volt, melyet megfelelő adattartalommal, helyes összegekkel állították ki a saját tulajdonú gépkocsikra elszámolt költségekről.

Az üzemanyagköltség fedezetét az elemi költségvetésben megtervezték, az üzemanyagszámlák kifizetése a Múzeum költségvetésének terhére dologi kiadásként történt.

A munkaköri leírások nincsenek összhangban a szabályzattal, mert nem tartalmazzák a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat.

A kontroll tevékenységeket a gyakorlatban az arra jogosultak elvégzik.

A feltárt hiányosságok a szokásos munkamenet során javíthatóak.

A **KIGSZ**-nél az ellenőrök a vizsgálat során felmérték és értékelték az iskolai étkezési térítési díj bevétel beszedésének folyamatát.

Közigazgatási területén az Önkormányzat biztosítja az étkeztetést a Salgótarjáni Tankerületi Központ (a továbbiakban: Tankerület) által fenntartott nevelési-oktatási intézményekben iskolai tanítási napokon.

Az iskolai étkeztetési feladatot a KIGSZ alapító okirata tartalmazza. A feladatot alapvetően a KIGSZ látja el, de megbízási szerződéssel a Tankerület alkalmazottai is közreműködnek a térítési díj beszedésében.

A szabályozási környezet (kontrollkörnyezet) kialakításáról a következőket állapítottuk meg:

A KIGSZ többségében rendelkezik a jogszabály által előírt szabályzatokkal. A szabályzatok kiternek az intézményi sajátosságokra, azonban az ellenőrzés azt mutatta, hogy a szabályozás több esetben hiányos. Hiányzik a térítési díjak beszedésénél az ellenőrzési pontok megjelölése.

A térítési díjak beszedői – jelenleg a Tankerület alkalmazottai, többségük az iskolák átadása előtt a KIGSZ dolgozója volt – jól ismerik az ellátandó feladatot, de szükséges lenne olyan szabályozás kialakítása is részükre, ami a régi munkaköri leírásuk helyébe lépne, mert a térítési díj beszedésével foglalkozó dolgozók munkájával kapcsolatos elvárásokat, feladatokat a megbízási szerződésük részletesen nem tartalmazza. A díjbeszedőknek szükségük lenne olyan egységes szabályzatra, ami a jelenlegi szerződés általános megfogalmazásával szemben részletesen leírja a díjbeszedéssel kapcsolatos feladatokat. A feladatok között kell szerepeltetni az ellenőrzéssel kapcsolatos tennivalókat is. Szabályozni kell, hogy a díjbeszedőknek milyen dokumentumokat kell átadni a KIGSZ-nek és helyben milyen dokumentumokat kell nyilvántartaniuk, hogy az ellenőrzés és az ellenőrizhetőség megfelelően működhessen.

Az étkezési térítési díj bevétel miatt a KIGSZ negyedéves áfa bevalló. A bevallás elkészítéséhez analitikus feladást készítenek. Az áfa elszámolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A díjbeszedők ellenőrzésével megbízott munkavállaló (a továbbiakban: gazdasági-pénzügyi ügyintéző) munkaköri leírása tartalmazza, hogy teljes körűen ellenőrzi az intézményekből érkező adatokat, egyeztetni a befizetéseket. Felelősségvállalási nyilatkozattal a térítési díj beszedésével foglalkozó dolgozók többsége rendelkezik.

A jogszabályi előírásnak megfelelően az Önkormányzat rendeletet alkotott az intézményi térítési díjról. Ez alapján a kedvezmények figyelembe vételével a KIGSZ vezetője állapítja meg a személyi térítési díjakat.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a bevétel beszédés rendszere zárt, ellenőrizték az adott időszakban az előírt, a számlára befolyt és a készpénzben beszédett összegek egyezőségét. A helyszíni ellenőrzés során három iskolában, két hónapra vonatkozóan tételesen vizsgáltuk az egyezőséget és megállapítottuk, hogy a beszédett és a bankszámlára feladott pénzügyi összeg megegyezett.

A SODEXO által közölt adagszámokat minden esetben egyeztetették a megrendeléssel.

Az ellenőrzött iskolákban eltérően használják ki a MenzaNet adta lehetőségeket. Csak a Kodály iskolában találtunk rá példát, hogy lehet részletekben fizetni, illetve a szülőknek átutalást indítani. Szabályozástól eltérő gyakorlat, hogy a beszédett pénzt nem adják fel aznap a bankszámlára, csak másnap.

Az iskolákban a hátralékok behajtására nagy hangsúlyt fektetnek. A késve fizetőket a legkülönbözőbb módon próbálják értesíteni a kötelezettségükről. A jogszabályi előírásnak megfelelően felszólító levelet küldenek a hátralékosoknak. Évente tájékoztatják a fenntartót a behajthatatlannak minősíthető követelésekről, de nem tájékoztatják a jegyzőt a hátralék teljes összegéről.

A feltárt hiányosságok a szokásos munkamenet során javíthatók. Azonnali intézkedést igényel a hiányzó felelősségvállalási nyilatkozat elkészítése.

A Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) végzett pénzügyi ellenőrzés célja az volt, hogy az Önkormányzat által a **Megyei Jogú Városok Szövetsége** (a továbbiakban: Szövetség) részére folyósított önkormányzati támogatás pénzügyi és szakmai elszámolásáról, illetve a támogatás felhasználásáról független, tárgyilagos és hiteles információt, megalapozott ellenőri véleményt adjon.

A pénzügyi ellenőrzés keretében az ellenőrök arról kívántak meggyőződni, hogy Szövetség, a támogatási célkitűzések megvalósítása során, megfelelő intézkedéseket tett-e a gazdaságosság átláthatóságának érdekében.

Az ellenőrök a vizsgálat során felmérték és értékelték a Szövetség beszámolójának átláthatóságát és annak szabályozottságát.

Az Önkormányzat Közgyűlése a 221/2015. (XI.27.) Öh. számú önkormányzati határozatában döntött arról, hogy 2015. évi költségvetés terhére a Szövetség részére 5.000.000,- Ft összegű vissza nem térítendő támogatást biztosít.

A Szövetség a 23/2015. (XI.27.) Kgy. számú döntésével kinyilvánította azon szándékát, hogy együttműködik a kárpátaljai magyarok megsegítésére szervezett segélyprogramban, és a megyei jogú városok vállalták, hogy városonként 5.000.000,- Ft támogatást biztosítanak a Szövetségnek ezen cél megvalósítása érdekében.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Szövetség Támogatási megállapodást (a továbbiakban: Megállapodás) kötött, mely alapján az 5.000.000,- Ft 2015.12.30-án kifizetésre került.

A Megállapodás szerint a támogatás kizárólag a Kárpátalján élő magyarok megsegítésére kerül felhasználásra.

A Megállapodásban rögzítették, hogy a költségvetési támogatások jogosulatlan igénybevétele, jogszabálysértő, vagy nem rendeltetésszerű felhasználása, illetve a támogatásról – a Szövetség nevére kiállított – hitelesített számlamásolatokkal történő beszámoló elmulasztása esetén az Önkormányzat, az Áht 53/A §-a alapján a támogatást visszavonhatja, a támogatási szerződéstől elállhat, azt felmondhatja, illetve kezdeményezheti annak felmondását. Ebben az esetben a kedvezményezett a jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás összegét az az Ávr 98. §-a szerint kamattal, késedelem esetén késedelmi kamattal növelt mértékben köteles visszafizetni a támogató számlájára.

Az Áht 53 § alapján a kedvezményezettet beszámolási kötelezettség terheli a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról.

A 2015.12.15-én kelt megállapodás 6. pontjában 2016. december 31. napját jelölték meg a megállapodó felek az elszámolás határidejének. A beszámoló részeként:

- a támogatás felhasználásáról készített összesített kimutatást
- az önkormányzati támogatásból elszámolni kívánt, a Szövetség nevére szóló pénzügyileg rendezett, hitelesített számlák másolatát,
- az elszámolást alátámasztó egyéb dokumentáció hiteles másolatát

kell benyújtani az Önkormányzat részére

A Szövetség köteles biztosítani annak a feltételeit, hogy az Önkormányzat, vagy annak megbízottja a támogatás felhasználását a jelen támogatási megállapodásban rögzített elszámolási határidőt követő öt éven belül ellenőrizhesse. Mindezek érdekében a Szövetség, a támogatással kapcsolatos valamennyi okiratot és bizonylatot az elszámolási határidőt követő öt évig köteles megőrizni, valamint lehetővé tenni, hogy az Önkormányzat, illetve annak megbízott képviselője azokba betekinthessen.

A Megállapodás az abban foglaltak szabályszerű teljesítésével és a benyújtott számlák elfogadásával szűnik meg ugyan, de ez nem érinti az Önkormányzat ellenőrzési jogát.

A Szövetség elnöke Szita Károly úr Fekete Zsolt Polgármester úrnak írt levelében jelezte, hogy a meghatározott célokra kapott támogatás rendeltetésszerű felhasználása a nagyon nehéz helyi viszonyok miatt lassabban halad a tervezettnél. Ezért szükséges a Megállapodás 6. pontját módosítani.

A Közgyűlés a Polgármesternek a Megállapodás módosítására tett javaslatát a 228/2016. (XI.24) Öh. sz. határozattal fogadta el.

A Megállapodás 1. számú módosítását 2016.11.24-én írták alá, amiben az elszámolás határidejét 2017.06.30-ra módosították.

A Szövetség elnöke 2017.06.02-án kelt, Fekete Zsolt Polgármester úrnak címzett levelében leírja, hogy a Megállapodás további módosítása szükséges. A levélben megemlíti az elnök úr, hogy az ukrajnai háborús helyzet miatt a kárpátaljai magyarok támogatása két alapítványon keresztül

valósult meg. Továbbá az elnök úr levelében kijelenti, hogy a támogatással a Szövetség irányába mindkét alapítvány jogszerűen és korrektül elszámolt. A célkitűzés, mind szakmailag, mind pénzügyileg megvalósult.

A számlák a Nemzetközi Gyermekmentő Szolgálat Alapítvány, valamint a Kárpátalja Hitéletéért Alapítvány megnevezéssel kerültek kiállításra és minden egyes számlára rávezették azt a megjegyzést, hogy MJVSZ támogatásából valósult meg és az alapítványok vezetői ellenjegyezték. Az eredeti Megállapodás szerint a támogatás felhasználásáról szóló beszámolóban csak olyan számlák vehetők figyelembe, amik a Szövetség nevére lettek kiállítva. Ahhoz, hogy a Szövetség is teljes körű végelszámolást tehessen, szükséges a szerződés 7. és 8. pontjainak módosítása.

A Szövetség elektronikus módon biztosította az Önkormányzat rendelkezésére az elszámolás dokumentumait. A támogatás felhasználását nemcsak számlákkal igazolták, hanem támogatási szerződésekkel is. A Szolgálat által megkötött támogatási szerződések elszámolásra vonatkozó része lazább volt, mint Önkormányzat és a Szövetség között létrejött Megállapodásban az elszámolásra vonatkozó kitételek.

Az ellenőrzés egyetértett a Szövetség elnökének azzal a kijelentésével, hogy a támogatással a Szövetség irányába az Alapítvány és a Szolgálat jogszerűen és korrektül elszámolt. A célkitűzés, mind szakmailag, mind pénzügyileg megvalósult.

A Polgármesteri Hivatalnál ellenőrök vizsgálat során felmérték és értékelték a Hivatali közbeszerzési eljárások szabályozottságát és az eljárások lefolytatásának gyakorlatát. Ezen belül vizsgálták a szabályozottságot, a szabályzatok jogszabályi megfelelését, az eljárások előkészítését, lebonyolítását és dokumentálását.

A szabályozottság ellenőrzése során az ellenőrök megállapították, hogy a Hivatal rendelkezik közbeszerzési szabályzattal és ellenőrzési nyomvonallal. A közbeszerzési szabályzat tartalmában megfelel a Kbt. előírásának és rögzíti a helyi sajátosságokat. Hiányosságként állapították meg, hogy a közbeszerzési szabályzat helyenként nem tartalmazza az eljárásrendet megfelelő részletettséggel. Az ellenőrzési nyomvonal összhangban van a közbeszerzési szabályzattal, de nem aktualizálták.

A közbeszerzési tervet elkészítették.

Az eljárások előkészítését és lebonyolítását 3 közbeszerzési eljárás tételes ellenőrzésével vizsgálták. Megállapították, hogy az eljárások előkészítése és lebonyolítása megfelelt a szabályzatban foglaltaknak. Az eljárások becsült értékének megállapítását dokumentálták. Összességében az eljárások minden lépését írásban dokumentálták. A szerződéseket az ajánlatban foglaltak szerint kötötték meg.

A kockázat értékelésünk alapján az előerős őrzésvédelemmel kapcsolatos eljáráson keresztül részletesen is megvizsgálták, hogy a folyamat hogyan felelt meg a Kbt.-nek és a közbeszerzési szabályzatnak. Az előerős őrzésvédelemmel kapcsolatos eljárásban a vártnál több eljárási cselekmény történt. Ennek következtében nem lehetett a tervezett időben szerződést kötni. A régi szolgáltató szerződése így meghosszabbításra került. A Közbeszerzési Döntőbizottság álláspontja szerint nem lehet indoka a szerződés módosításának a szerződés lejárta előtt megindított közbeszerzési eljárás lefolytatásának elhúzódása. A Közbeszerzési Döntőbizottság a Hivatalt pénzbírság megfizetésére kötelezte.

A közbeszerzési szabályzatban kialakított eljárásrendet betartották. A feladatok elvégzéséért és ellenőrzéséért felelős személyeket kijelölték a közbeszerzési szabályzat szerint. A közbeszerzési eljárások lebonyolítása és dokumentálása szabályos volt.

A **Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.-nél** (a továbbiakban: Kft.) a vizsgálat során a támogatási összegek felhasználását, és azok elszámolását vizsgálták az ellenőrök. A Kft. működésére, illetve gazdálkodására, helyenként egyaránt jellemző a gazdaságosságra, hatékonyságra és eredményességre való törekvés, valamint a szociális érzékenység is.

A közszolgáltatási szerződés keretében végzett közfeladat ellátás a temető-fenntartási, zöldterület kezelési és a közút és közterület fenntartási feladatokra terjedt ki. A feladatellátás finanszírozása az Önkormányzat részéről támogatás formájában történt. A számviteli terület alapvetően szabályozott.

A Kft. számlarendje lehetővé teszi az Önkormányzattal kötött megállapodás végrehajtását. A Kft. könyvvitelében feladatonként elkülöníti a támogatásokat és a feladatok végrehajtása során felmerülő költségeket, valamint a közfoglalkoztatási programok bevételeit és kiadásait is elkülönítetten tartja nyilván. A könyvvitelben az elkülönítést a főkönyvi számok alábontásával érik el és nem a könyvelési rendszerben használt munkaszámokkal, így a lekérdezések, kimutatások elkészítése sokkal nehezebb, külön táblázatok folyamatos vezetése szükséges.

A teljesítésigazolásra jogosultak körét írásban nem szabályozták. Utalványozásra a szabályzat szerint az igazgató és a gazdasági vezető jogosult.

Az Sztv. szerint értéknövelő munkák elszámolására nincs kialakított eljárásrend.

A számviteli politika átdolgozását egyrészt jogszabályváltozás teszi szükségessé, másrészt az eszköz és forrásértékelési szabályzattal való összehangolás. A Kft. pénzügyi szabályzata helyenként nem elég részletesen szabályozza a pénzügyi tevékenységekkel kapcsolatos teendőket, de ezek a gyakorlatban megfelelően működnek.

Az SZMSZ-ben az irányítási és a felelőségi szintek egyértelműen elkülönülnek a vezetés szándéka szerint. A Beszerzési, Közbeszerzési Szabályzat viszont nincs mindenhol összhangban a SZMSZ-el, valamint a szabályzat mellékletét képező Igénylő lap aláírásokkal való hitelesítése is elmaradt néhány esetben.

A közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó eszközbeszerzések jelentősen növelték a Kft. eszközállományát. A kis- és nagyértékű tárgyi eszközök leltár kiértékeléséről készült jegyzőkönyv adatai megegyeznek a mérlegadatokkal, de a leltározási, illetve selejtezési tevékenység ellenőrzésekor az ellenőrök találtak hiányosságokat és javaslatot tettek a selejtezett eszközök értékesítési szabályozottságának és gyakorlatának felülvizsgálatára.

A Salgó Vagyon Salgótarjáni Önkormányzati Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft (a továbbiakban: Salgó Vagyon Kft) vizsgálatán az ellenőrök felmérték és értékelték a Salgó Vagyon Kft szabályozottságát, a nyilvántartások vezetését, az egyes tevékenységek bevételeinek és kiadásainak elszámolását.

A Salgó Vagyon Kft-nél vizsgált területekről összefoglalóan az ellenőrök a következő megállapításokat tették:

- A Salgó Vagyon Kft az ellenőrzés során vizsgált tevékenységeit az Önkormányzattal kötött megbízási szerződés alapján látta el. A megbízási szerződést 2001-ben kötötte a Salgó Vagyon Kft és az Önkormányzat. 2001 óta nem készült egységes szerkezetbe foglalt szerződés, ezért – a sok módosítás, valamint a gazdasági és jogszabályi változások miatt – nagyon nehezen kezelhető a megbízási szerződés. Az ellenőrök javasolták, hogy a következő módosítás során készítsék el az egységes szerkezetbe foglalt változatot is.
- A szabályozási környezet kialakítása megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, és tükrözi a Salgó Vagyon Kft sajátosságait.

- A lakás és nem lakás céljára szolgáló helységek kezelésével kapcsolatos, és az egyéb vagyionhasznosítási feladatok ellátása megfelelt a megbízási szerződésben és a közgyűlési határozatokban foglaltaknak.
- = A távhőszolgáltatásnál alkalmazott díjak megállapítása a jogszabálynak megfelelően történt. A költségek elkülönítése a számviteli szétválasztás szabályának megfelel.
- Kiemelt feladatként kezelik a kintlévőségek behajtását. A követelések értékvesztését és az értékvesztés visszairását a beszámolóknak szerepeltették.
- A kialakított főkönyvi és analitikus nyilvántartási rend, a költségelszámolás módja alkalmas arra, hogy az egyes tevékenységek költségei jól elkülönüljenek.

VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál (a továbbiakban: VGÜ) a vizsgálat során az ellenőrök felmérték és értékelték a működés szabályozottságát, a vállalkozás gazdálkodását, közszolgáltatási tevékenységet és a Önkormányzattal kötött Megbízási szerződésben rögzített feladatellátást és azok pénzügyi elszámolását.

A VGÜ a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységét a Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulással (a továbbiakban: Társulás) kötött szerződés alapján látja el.

A hulladékgazdálkodási ágazatra jellemző módon az ellenőrzött időszak előtti években, illetve 2015-ben is a VGÜ veszteségesen működött, ezért a VGÜ 103.000 eFt-os törzstőkéjét, veszteség rendezése céljából, 10.000 eFt-ra leszállították.

A vizsgált időszakban jelentős változások voltak a VGÜ tevékenységét és gazdálkodását illetően. A jogszabályi változások, illetve a változásoknak való megfelelés nagy kihívások elé állította mind a tulajdonos Önkormányzatot, mind a VGÜ vezetését.

A VGÜ vevő követelés állománya 2015-2017. évek között jelentősen változott, köszönhetően a Ht. szerinti közszolgáltatás számlázásának, illetve a díjbevétel központosításának.

A szervezeti változások hatással voltak a létszámra és a személyi jellegű költségekre is. A létszám növekedés 7,27 %-os volt, a bérköltség növekedés ennél nagyobb mértékű, 16,5 % volt. Ennek egyik oka a jogszabályon alapuló minimálbér és garantált bérminimum emelés volt. A létszámnövekedést a KEOP beruházás is indokolta, de az elmúlt időszak átszervezései következtében bizonyos feladatok létszámigénye csökkent. Ezért az ellenőrök javasolták a létszámellátottság indokoltságának megvizsgálását.

Több tényező együttes hatásának köszönhetően – az előző évi -28 506 eFt veszteséghez képest – a VGÜ a 2016-os évet 44 122 eFt nyereséggel zárta.

A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás problémáinak orvoslására, a veszteséget termelő ágazat segítésére jött létre a Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: NHKV Zrt). Az ellenőrzött időszakban a VGÜ mint közszolgáltató és az NHKV Zrt közötti adatszolgáltatások, illetve elszámolások nem működtek problémamentesen. Ezek a problémák hátrányosan érintették a VGÜ gazdálkodását, valamint jelentősen megnehezítették az üzleti tervek elkészítését, illetve azok teljesítését.

NHKV Zrt vel történő elszámolások, valamint a közszolgáltatási díj mértéke miatt megromlott VGÜ gazdasági helyzete kockázatot jelent a működésre, illetve a közfeladat ellátására. Ha a VGÜ gazdasági helyzete nem javul 2018-ban akkor az további kockázatot jelent arra, hogy a veszteség rendezésére a Tulajdonosoknak intézkedési kötelezettsége lehet.

A NHKV Zrt a VGÜ megfeleléségi véleményét 2017. április 5. napján azonnali hatállyal visszavonta. Ezzel beállt a Társulás számára a közszolgáltatási szerződésre vonatkozó felmondási kötelezettség.

A VGÜ a megszűnő közszolgáltatási szerződés 2017. december 30-án hatályos szövege szerint köteles a feladatot továbbra is ellátni az abban foglalt időintervallumon belül. Ennek megfelelően legfeljebb 2018. június 30-ig változatlan feltételekkel a közszolgáltatás ellátása biztosított.

A VGÜ következő feladatokat az Önkormányzattal kötött Megbízási szerződés alapján látja el:

- településtudásügyi feladatok ellátása,
- a Gyurtyánosi és Somlyói hulladéklerakó rekultivációs munkálataival kapcsolatos feladatok ellátása,
- az Önkormányzat tulajdonában lévő fizető várakozási övezetek üzemeltetése, valamint
- a Salgótarján Térségi Hulladéklerakón létesült központi állati hulladék begyűjtő- és átrakó állomás üzemeltetése és karbantartása.

A VGÜ a Megbízási szerződés alapján látja el az Önkormányzatot megillető bevételek beszedését. A bevételek beszedésére és elszámolására kialakított rendszer jól működik. A helyszíni vizsgálat során az ellenőrök megállapították, hogy a bevételek beszedését és az Önkormányzat felé történő elszámolást a megfelelő dokumentumokkal alátámasztották. A helyszíni vizsgálat során megállapították, hogy parkolási tevékenységre elszámolt elsődleges költségek a tevékenység érdekében merültek fel. Az általános költségeket a szabályzatban meghatározott módon osztották fel.

A VGÜ a gyepmesteri tevékenységet egy alapítvánnyal kötött szerződés alapján látja el.

A VGÜ-nél kialakított főkönyvi és analitikus nyilvántartás alapján a tevékenységekre elszámolt bevételek és kiadások elkülönülnek egymástól. A nyilvántartás megfelel a Htv. előírásának, amely kizárja a keresztfinanszírozást.

A Megbízási szerződést 2013.12.19-ban kötötte a VGÜ és az Önkormányzat, ami 2014.01.01-től hatályos. 2013. óta nem készült egységes szerkezetbe foglalt szerződés. A sok módosítás miatt a Megbízási szerződés nagyon nehezen kezelhető.

Javasoljuk, hogy a következő módosítás során készítsék el az egységes szerkezetbe foglalt változatot is.

A VGÜ tevékenysége során felmerülő különböző költségek és ráfordítások elszámolását és felosztását az önköltség-számítási szabályzatban rögzítették. A szabályzatban rögzítették az önköltség megállapításának módját és az általános költségek felosztásának rendszerét.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a VGÜ elkészítette a transzferár dokumentációját, nyilvántartását, amit minden évben aktualizál. A dokumentáció célja, hogy jogszabályokban előírt nyilvántartási kötelezettség mellett, a kapcsolt vállalkozások közötti tranzakciók során alkalmazásra kerülő árak a független felek közötti szokásos piaci árhoz igazodóan kerülhessenek kialakításra.

2015. novemberétől 2016. júliusáig ellenőrizte az ÁSZ a VGÜ hulladékgazdálkodási közfeladat-ellátását. Az ellenőrzés céljai között szerepelt a VGÜ közfeladat-ellátása bevételeinek, ráfordításainak elszámolása. Az ÁSZ javaslatai alapján a VGÜ Intézkedési tervet készített, mely tartalmazta a feladatok végrehajtásához szükséges intézkedéseket, azok felelőseit és a határidőket. Az ÁSZ az intézkedési tervet elfogadta. Az ÁSZ-által javasolt, a szakmai feladatellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámok a VGÜ 2016. évi beszámolójának kiegészítő mellékletében már megjelentek.

A VGÜ-nél kialakított belső szabályozási rendszer megfelelt a jogszabályi előírásoknak és tükrözte a VGÜ sajátosságait.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I.2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A 2017. 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 belső ellenőrökkel szemben támasztott jogszabályi követelményeknek.

Mindkét belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges – az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt – engedéllyel. A Bkr.-ben előírtakon felül az egyik belső ellenőr regisztrált mérlegképes könyvelő vállalkezési szakon és rendelkezik középfokú angol nyelvvizsgával is.

2017-ben a belső ellenőrök a következő vizsgákat teljesítették sikeresen:

- közigazgatási alapvizsga,
- ÁBPE-továbbképzés I. –belső ellenőrök részére

A belső ellenőrök 2017-ben 10 alkalommal (összesen 18 nap) vettek részt szakmai továbbképzésen. A továbbképzések témái közt szerepelt többek között a közbeszerzések belső ellenőrzése, integrált kockázatkezelés kialakítása, belső kontrollrendszer változásai.

Az egyik belső ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező képzésén is.

I.2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrök a tevékenységüket közvetlenül a Jegyző irányításával végezték. 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 Közgyűlés által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerint végezték.

I.2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2017-ben összeférhetlenségi ok egy ellenőrzés esetében sem állt fenn.

I.2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2017. évi ellenőrzések során nem volt akadálya az ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumokba való betekintésnek.

I.2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A beszámolók alapján elmondható, hogy a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a beszámolás évében nem merült fel. A szakmai feladatellátáshoz szükséges technikai és egyéb eszközök biztosítottak. A belső ellenőrök mindennapi munkáját notebook és internet hozzáférés, szakmai folyóiratok segítették.

I.2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását a Bkr. 22. és 50. §-ának megfelelően felfektette, gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és az adatok biztonságos tárolásáról.

I.2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrök szükségesnek látják:

- képzési eredmények szélesebb körű hasznosítását,
- az előző beszámolási évhez hasonlóan – a megállapítások alátámasztottsága, teljesebb kimunkálása érdekében az alkalmazott munkalapok, ellenőrzési listák folyamatos korszerűsítését, aktualizálását;
- A Belső Ellenőrzési Kézikönyv átdolgozását

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segíti az Önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmaz meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

2017 évi tanácsadó tevékenység bemutatása:

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
Gyermekétkeztetés jogszabályváltozás követésének véleményezése A gyermekétkezéssel kapcsolatos normatív állami hozzájárulás elszámolásának segítése.	A jogosultságot alátámasztó dokumentumokat vizsgálva megállapítottuk, hogy az étkezőkről vezetett számítógépes nyilvántartási rendszer alkalmas a különböző jogcímenek igénybe vett kedvezmények nyilvántartására. Az étkezési napok száma intézmény típusonként évről-évre változik, ezért javasoljuk a jogszabályváltozás követésének rendszeres ellenőrzését. Az adagszámok pontos elszámolásához nélkülözhetetlen, hogy az elmúlt évek gyakorlatának megfelelően részletes kimutatást készítsen a KIGSZ az intézményi étkezésről megfelelő bontásban. Az iskolai intézményi étkeztetésnél a térítési díjak beszedői – jelenleg a Tankerület alkalmazottai, többségük az iskolák átadása előtt a KIGSZ dolgozója volt – jól ismerik az ellátandó feladatot, de szükséges lenne olyan szabályozás kialakítása is részükre, ami a régi munkaköri leírásuk helyébe lépne, mert a térítési díj beszedésével foglalkozó dolgozók munkájával kapcsolatos elvárásokat, feladatokat a megbízási szerződésük részletesen nem tartalmazza. Javasoljuk, hogy szabályozzák a díjbeszedők munkáját. A módosított megbízási szerződésükben vagy annak mellékletében részletesen rögzítsék a feladatukat. Fontos rendszeresen ellenőrizni, illetve megvizsgálni a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot igazoló – a vizsgálattal érintett időszakra vonatkozóan érvényes – iratok, határozatok, szakvélemények, orvosi igazolások meglétét.

I.3.1. Egyéb tevékenység

Az egyéb tevékenységek közé tartoznak a különböző tervek, beszámolók szabályzatok elkészítése, valamint a nyilvántartások vezetése. 2017-ben a jogszabályi előírásnak megfelelően elkészült és jóváhagyásra került a 2016. évi összefoglaló jelentés, a 2017. évi belső ellenőrzési terv módosítás (a Közgyűlés a belső ellenőrzési terv módosítását 2018-ban fogadta el) és a 2018. évi belső ellenőrzési terv. Felfektették a 2017. évi belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint az intézkedési tervekről és azok végrehajtásáról készült nyilvántartást.

Elkészült, és nemzetiségi önkormányzatoknak megküldésre került a 2018. évi belső ellenőrzési terv. Az ellenőrök nemzetiségi önkormányzatonként külön nyilvántartást vezetnek az ellenőrzésekről és az intézkedési tervekről.

Az egyes tevékenységekre fordított időt a 3. táblázat mutatja.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont

II.1.1. A belső ellenőrzés kiemelt kategóriába sorolt megállapításai

A belső ellenőrök a 2017-ban végzett ellenőrzések során összesen 5 esetben tettek – a belső ellenőrzési kézikönyv alapján – kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat.

Az alábbi táblázat a főbb megállapításokat, következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott (jelentős) javaslatokat tartalmazza.

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése	A Együttműködési megállapodás nem tér ki minden szabályozandó kérdésre	Kiemelt jelentőségű	A Megállapodás kiegészítése
Csarnok-és Piacigazgatóság KIGSZ A bérleti díj beszédése	A pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza teljes körűen az intézményi sajátosságokat	A belső kontrolltevékenység erősítése	A szabályzatot dolgozzák át a jelentésben foglalt javaslatok figyelembevételével
	A letétekről vezetett analitikus nyilvántartás adattartalma nem pontos, az analitikus és főkönyvi könyvelés adatai nem egyeznek meg		A nyilvántartás kiegészítése, továbbá a nyilvántartás évenkénti egyeztetése a KIGSZ és a Vásárcsarnok között
KIGSZ A térítési díj bevétel beszédése és a készpénzkezelés vizsgálata	A bankszámlára feladott pénzről havi pénzforgalmi listát nem nyomtatnak, és így a havi forgalmat sem egyeztetik a bankszámlára feladott összeggel	A belső szabályozás erősítése	Havonta ellenőrizték le a készpénzforgalmat az iskolákban és a KIGSZ-ben is.
VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft Az önkormányzati feladatellátás elszámolásának vizsgálata	NHKV Zrt vel történő elszámolások, valamint a közszolgáltatási díj mértéke miatt megromlott VGÜ gazdasági helyzete kockázatot jelent a működésre	Az ellenőrzést folytatni kell	A taggyűlés vizsgálja meg a további működés feltételrendszerét
			Az Önkormányzat Polgármestere – amennyiben nem változik a VGÜ gazdasági helyzete – tegyen javaslatot a Közgyűlésnek, az Önkormányzati közszolgáltatások jövőbeni ellátásának módjára és feltételeire

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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) a kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer és
- e) a nyomon követési rendszer (monitoring).

A **kontrollkörnyezet** értékelése során az ellenőrök vizsgálták a belső szabályzatokat, a feladat és felelősségi körök megjelölését, a folyamatok meghatározását és dokumentálását. A vizsgált költségvetési szervekről összességében elmondható, hogy a szabályozási kötelezettségnek eleget tettek. Az előző időszakhoz képest javult a szabályozás minősége. 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 körök meghatározása a munkaköri leírásokban többségében megjelent.

A **kockázatkezelési rendszer** a kockázatok meghatározásából, felméréséből, elemzéséből és kezeléséből áll. A kockázatkezelés szabályozása nem minden területen történt meg, a kockázatelemzéseket és kezeléseket nem tudatos tevékenységként végzik.

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 ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a kontrolltevékenységek körébe tartozó elemek (folyamatba épített és vezetői ellenőrzés) kialakítása javult az előző időszakhoz képest.

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 ellenőrzések megállapításai azt mutatják, hogy az információ áramlás és a kommunikáció nem minden területen működik megfelelően.

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.

A monitoring rendszer teszi lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon. Így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tud reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

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. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének feladata. Az ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok azt mutatják, hogy az

egyres feladatok végrehajtásának folyamatos nyomon követése nincs szabályozva, és a gyakorlatban sem alakították ki a rendszert.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezetek a Bkr.-ben előírt 8 napon belül az intézkedési terveket elkészítették. Az intézkedési tervekben az ellenőrzött szervezetek rögzítették a feladat végrehajtásának határidejét és annak felelősét. A vizsgált szervezetek által elkészített intézkedési terveket a belső ellenőrzés minden esetben véleményezte és megfelelőnek találta –az intézkedési tervek összhangban voltak a megállapítással–.

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 2017. évi belső ellenőri intézkedési nyilvántartásban összesen 44 intézkedés szerepel (a 2017. évi ellenőrzések vonatkozásában), amelyből a 2017. évben lejárt határidejű intézkedések száma: 17, a 2018 évre áthúzódó intézkedések száma: 27.

A hibák, hiányosságok kijavítására 2017-ben összesen 30 intézkedést tettek. Ebből az előző évről áthúzódó intézkedések száma 14.

Az ellenőrzött szervezetek beszámolói alapján a 2017. évi és az előző évről áthozott intézkedések végrehajtása összesen 88,2%-os volt.

Tóth László
belső ellenőrzési vezető

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok 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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	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	
Hellyi önkormányzat (I.+II.)	3,0	3,0	44,0	44,0	0,0	0,0	8,0	9,0	180,0	295,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,0	12,0	274,0	249,0	0,0	0,0	274,0	249,0
I. Felügyeleti ellenőrzés	2,0	2,0	24,0	24,0	0,0	0,0	4,0	5,0	110,0	125,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	7,0	174,0	149,0	0,0	0,0	174,0	149,0
Polgármesteri Hivatal							1,0	1,0	25,0	25,0															1,0	1,0	25,0	25,0	0,0	0,0	25,0	25,0
Egyéb ellenőrzések (Nemzetiségi Önkormányzatok)	2,0	2,0	24,0	24,0																					2,0	2,0	24,0	24,0	0,0	0,0	24,0	24,0
Soron kívüli ellenőrzések									1,0	15,0																	1,0	40,0	15,0	0,0	40,0	15,0
Terven felüli ellenőrzések																									0,0	0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
Gazdasági társaságok							3,0	3,0	85,0	85,0															3,0	3,0	85,0	85,0	0,0	0,0	85,0	85,0
Salgó Vagyon Salgótarjáni Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft.							1,0	1,0	30,0	30,0															1,0	1,0	30,0	30,0	0,0	0,0	30,0	30,0
VGÜ Salgótarjáni Hulladékkezelési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.							1,0	1,0	30,0	30,0															1,0	1,0	30,0	30,0	0,0	0,0	30,0	30,0
Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft.							1,0	1,0	25,0	25,0															1,0	1,0	25,0	25,0	0,0	0,0	25,0	25,0
II. Intézményi belső ellenőrzés	1,0	1,0	20,0	20,0	0,0	0,0	4,0	4,0	80,0	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0	100,0	100,0	0,0	0,0	100,0	100,0
KIGSZ							1,0	1,0	20,0	20,0			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0							1,0	1,0	20,0	20,0	0,0	0,0	20,0	20,0
Csamok- és Piacüzemeltetés							1,0	1,0	20,0	20,0															1,0	1,0	20,0	20,0	0,0	0,0	20,0	20,0
Balassi Bálint Megyei Könyvtár							1,0	1,0	20,0	20,0															1,0	1,0	20,0	20,0	0,0	0,0	20,0	20,0
Dornyai Béla Múzeum							1,0	1,0	20,0	20,0															1,0	1,0	20,0	20,0	0,0	0,0	20,0	20,0
Salgótarjáni Összevont Óvoda	1,0	1,0	20,0	20,0																					1,0	1,0	20,0	20,0	0,0	0,0	20,0	20,0

Tevékenységek

3. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen		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 embemep ⁵		külső embemep ⁶		saját embemep		külső embemep ⁷		saját embemep		külső embemep		saját embemep		külső embemep		embemep	
	274,0	249,0	0,0	0,0	2,0	1,0	15,0	7,0	0,0	0,0	15,0	18,0	0,0	0,0	108,0	138,0	0,0	0,0	412,0	412,0	0,0	0,0	412,0	412,0
Helyi önkormányzat (I.+II.)	274,0	249,0	0,0	0,0	2,0	1,0	15,0	7,0	0,0	0,0	15,0	18,0	0,0	0,0	108,0	138,0	0,0	0,0	412,0	412,0	0,0	0,0	412,0	412,0
I. Felügyeleti ellenőrzés	174,0	149,0	0,0	0,0	2,0	1,0	15,0	7,0	0,0	0,0	15,0	18,0	0,0	0,0	108,0	138,0	0,0	0,0	312,0	312,0	0,0	0,0	312,0	312,0
Polgármesteri Hivatal	25,0	25,0	0,0	0,0	2,0	1,0	15,0	7,0			15,0	18,0			108,0	138,0			163,0	188,0	0,0	0,0	163,0	188,0
Egyéb ellenőrzések (Nemzetiségi Önkormányzatok)	24,0	24,0	0,0	0,0															24,0	24,0	0,0	0,0	24,0	24,0
Soron kívüli kapacitás	40,0	15,0	0,0	0,0															40,0	15,0	0,0	0,0	40,0	15,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
Gazdasági társaságok	85,0	85,0																	85,0	85,0			85,0	85,0
II. Irányított szervek összesen	100,0	100,0																	100,0	100,0			100,0	100,0

Intézkedések megvalósítása

4. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		17,0	17,0	88,2
I. Polgármesteri hivatal összesen		12,0	1,0	100,0
II. Irányított szervek összesen		5,0	16,0	81,0
1. Közművelődési Nonprofit Kft.		2,0	0,0	100,0
2. Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft			1,0	100,0
3. KIGSZ		1,0	3,0	75,0
4. Csarnok és Piacigazgatóság			5,0	80,0
5. Dornyai Béla Múzeum		1,0	2,0	66,7
6. Összevont Óvoda			1,0	100,0
7. BB Megyei Könyvtár		1,0	4,0	80,0