



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Jegyzője**

Iktatószám: 626/2021.

**Javaslat
a 2020-ben végzett belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentés
jóváhagyására**

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 jegyző 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, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Bkr. előírásának eleget téve tájékoztatást adok a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban Önkormányzat) által alapított költségvetési szerveknél és gazdasági társaságoknál 2020-ban végzett ellenőrzésekről.

Az ellenőrzések végrehajtására a Közgyűlés által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzési tevékenység bemutatását – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján a belső ellenőrzési vezető által 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.

Határozati javaslat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármestere az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében a Magyarország Kormánya által a 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint a Közgyűlés hatáskörében eljárva az alábbi határozatot hozza:




**Salgótarján Megyei Jogú Város
Jegyzője**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 2020-ben végzett belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentést az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Fekete Zsolt polgármester

Salgótarján, 2021. április 20.


dr. Romhányi Katalin
jegyző



1. melléklet a/2021. (IV.20) határozathoz

Szám: 626/2021

**Éves összefoglaló jelentés
a 2020-ban végzett belső ellenőrzésekről**

Salgótarján, 2021. 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.....	5
Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.....	25
VGÜ Salgótarjáni Hulladékgyűjtési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.....	26
Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.....	29
Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft.	30
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont].....	32
I.2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága	32
I.2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján].....	33
I.2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján].....	33
I.2/d) A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	33
I.2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását elősegítő és akadályozó tényezők.....	33
I.2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	34
I.2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	34
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	34
I.3.1. Egyéb tevékenység	36
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	36
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	36
II.1.1. A belső ellenőrzés kiemelt kategóriába sorolt megállapításai	36
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont].....	41
III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	45
IV. Táblázatok	46

Vezetői összefoglaló

2020-ban a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által alapított költségvetési szervek, és a többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok éves belső ellenőrzési terven alapuló belső ellenőrzését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) felhatalmazása alapján, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) továbbá a Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának (a továbbiakban: Hivatal) Belső Ellenőrzési Kézikönyvében (a továbbiakban: BEK) foglaltaknak megfelelően, a Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex betartása mellett, a kockázatelemzésen alapuló prioritások figyelembevételével 2 fő – a 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 2020-ban a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezték munkájukat.

Az eredeti ellenőrzési tervben a tervezett ellenőrzésekre fordított kapacitás 360 ellenőri nap volt, és 15 tervezett vizsgálat szerepelt.

A Hivatalban egyrészt személyi változásokból, másrészt nem tervezett soron kívüli ellenőrzés végrehajtásából eredő kapacitás korlát miatt indokolt volt a tervezett ellenőrzések számának csökkentése, ezért a belső ellenőrzés a 2020-ra jóváhagyott terv módosítására vonatkozó javaslatot elkészítette. A javasolt módosítást és ezzel a módosított tervet a Közgyűlés hatáskörében döntést hozó Polgármester elfogadta. A módosított terv a tervezett ellenőrzésekre már csak 340 ellenőri napot és 14 tervezett vizsgálatot tartalmazott.

Az ellenőrök a módosított ellenőrzési tervben foglaltakat teljesítették.

A belső ellenőrök az éves munkaidő mérleg alapján rendelkezésre álló időkeret 97,47%-át ellenőrzésre, 1,01%-át tanácsadásra, 0%-át képzésre és 1,52%-át egyéb tevékenységekre fordították. Az ellenőrzésre fordított időkeretből 10,62%-ot a Polgármesteri Hivatalnál, 37,56%-ot a felügyelt költségvetési szerveknél, 7,77%-ot nemzetiségi önkormányzatoknál és 44,04%-ot a gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzés tett ki. Az elvégzett vizsgálatok típusai: szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény ellenőrzések voltak.

Az ellenőrzések lefolytatásánál az ellenőrök betartották a Bkr.-ben meghatározott eljárási szabályokat. A jelentéseket az előírt formai követelményekkel készítették el. A vizsgált területeket a BEK-ben 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 4,83 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 51 db,
- jelentős javaslatok száma 28 db,
- az ellenőrzött szervezet vezetője által jóváhagyott javaslatok aránya 100%.

Hatékonysági mutatók:

- az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés) 19,05 nap,
- a helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének aránya 100 %,
- a jelentés-tervezet határidőre történő elkészítésének aránya 100 %,

- a jelentés tervezet és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok átlagos száma 11 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, illetve évenkénti ellenőrzést a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteknél. 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]

A belső ellenőrök 2020-ban a Közgyűlés illetve a Közgyűlés nevében döntést hozó Polgármester által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezték munkájukat.

Az eredeti ellenőrzési tervben a tervezett ellenőrzésekre fordított kapacitás 360 ellenőri nap volt, és 15 tervezett vizsgálat szerepelt.

A Hivatalban egyrészt személyi változásokból, másrészt nem tervezett soron kívüli ellenőrzés végrehajtásából eredő kapacitás korlát miatt indokolt volt a tervezett ellenőrzések számának csökkentése, ezért a belső ellenőrzés a 2020-ra jóváhagyott terv módosítására vonatkozó javaslatot elkészítette.

A javasolt módosítást és ezzel a módosított tervet a Közgyűlés hatáskörében döntést hozó Polgármester elfogadta. A módosított terv a tervezett ellenőrzésekre már csak 340 ellenőri napot és 14 tervezett vizsgálatot tartalmazott.

Az ellenőrök a módosított ellenőrzési tervben foglaltakat teljesítették.

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 114%-ra, a tanácsadási tevékenységre tervezett 26,67%-ra, a továbbképzésre tervezett 0%-ra és az egyéb tevékenységre (terv, beszámoló készítés, kézikönyv átdolgozása, adminisztráció) tervezett időszükségletet 23,08%-ra teljesítették.

A beszámolási időszakban a terv szerinti ellenőrzéseket a 2. táblázat mutatja.

A tervben szereplő 14 vizsgálaton felül tervezett soron kívüli vizsgálatokra és terven felüli vizsgálatokra is sor került. A vizsgálatokra összesen 386 revizori napot használtak fel.

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

Tárgy	Cél	Módszer
<p>1. KIGSZ, Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde</p> <p>A 2019. évi kötött felhasználású támogatás elszámolásának vizsgálata</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2019. évre igényelt és elszámolt normatív állami hozzájárulásokat a megfelelő alapidokumentumokkal alátámasztották.</p>	<p>Jogosultságot alátámasztó dokumentumok tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzése.</p>
<p>2. Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde</p> <p>A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja a belső kontrollrendszer kiépítésének, jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelésének, valamint, működése gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének értékelése.</p>	<p>A vonatkozó jogszabályok által meghatározott dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p>
<p>3. Dornyay Béla Múzeum</p> <p>A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja a belső kontrollrendszer kiépítésének, jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelésének, valamint, működése gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének értékelése.</p>	<p>A vonatkozó jogszabályok által meghatározott dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p>
<p>4. Balassi Bálint Megyei Könyvtár</p> <p>A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja a belső kontrollrendszer kiépítésének, jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelésének, valamint, működése gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének értékelése.</p>	<p>A vonatkozó jogszabályok által meghatározott dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p>
<p>5. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata Csarnok- és Piacigazgatóság</p> <p>A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja a belső kontrollrendszer kiépítésének, jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelésének, valamint, működése gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének értékelése.</p>	<p>A vonatkozó jogszabályok által meghatározott dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p>

<p>6. Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálat</p> <p>A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja a belső kontrollrendszer kiépítésének, jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelésének, valamint, működése gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének értékelése.</p>	<p>A vonatkozó jogszabályok által meghatározott dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p>
<p>7. Salgótarjáni Helyi Választási Iroda</p> <p>2020. évi elmaradt időközi önkormányzati képviselő választás pénzügyi lebonyolítása</p> <p><i>(soron kívüli ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja, feladata annak vizsgálata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2020. évi időközi önkormányzati választás költségeinek tervezése, elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e; - választáshoz kapcsolódó kiadások kerültek-e elszámolásra; - az elszámolás bizonylati alátámasztása megfelelő-e; - a hatásköri szabályokat betartották-e. 	<p>Dokumentumok vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló tételes ellenőrzéssel.</p>
<p>8. Salgótarján Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Az együttműködési megállapodás vizsgálata</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja, feladata annak vizsgálata, hogy biztosított-e a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának, működésének szabályszerű feltételrendszere.</p>	<p>Az ellenőrzési programban meghatározott tételes és eseti vizsgálatok.</p>
<p>9. Salgótarján Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata</p> <p>Az együttműködési megállapodás vizsgálata</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja, feladata annak vizsgálata, hogy biztosított-e a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának, működésének szabályszerű feltételrendszere.</p>	<p>Az ellenőrzési programban meghatározott tételes és eseti vizsgálatok.</p>
<p>10. Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala</p> <p>A közbeszerzési eljárások szabályozottságának és az eljárások lefolytatása gyakorlatának vizsgálata az Önkormányzatnál</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja, feladata annak vizsgálata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a közbeszerzési eljárás folyamata megfelelően szabályozott; - az eljárások lefolytatása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak. 	<p>A szabályzatok és dokumentumok tételes vizsgálata, valamint a közbeszerzési eljárások eseti vizsgálata.</p>

<p>11. Salgótarjáni Helyi Választási Iroda</p> <p>2020.09.06 i időközi önkormányzati képviselő választás pénzügyi lebonyolítása</p> <p><i>(soron kívüli ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja, feladata annak vizsgálata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2020. évi időközi önkormányzati választás költségeinek tervezése, elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e; - választáshoz kapcsolódó kiadások kerültek-e elszámolásra; - az elszámolás bizonylati alátámasztása megfelelő-e; - a hatásköri szabályokat betartották-e. 	<p>Dokumentumok vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló tételes ellenőrzés</p>
<p>12. Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft</p> <p>Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><i>(terven felüli ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja, feladata annak megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működése megfelel-e az alapításkori szándéknak; - tevékenységét a megfelelő gazdaságossággal, hatékonysággal, eredményességgel látja-e el; - a működés során betartották-e a jogszabályi előírásokat, figyelembe vették-e a jogszabály változásokat; - hogyan kezelik az összeférhetlenségből adódó kockázatokat; - biztosított-e a vagyonvédelem. 	<p>Szabályzatok, dokumentumok tételes és eseti vizsgálata</p>
<p>13. VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.</p> <p>Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja, feladata annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működése megfelel-e az alapításkori szándéknak; - tevékenységét a megfelelő gazdaságossággal, hatékonysággal, eredményességgel látja-e el; - a működés során betartották-e a jogszabályi előírásokat, figyelembe vették-e a jogszabály változásokat; - hogyan kezelik az összeférhetlenségből adódó kockázatokat; - biztosított-e a vagyonvédelem. 	<p>Szabályzatok, dokumentumok tételes és eseti vizsgálata.</p>

<p>14. Salgó Vagyon Önkormányzati Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft.</p> <p>Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja, feladata annak vizsgálata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működése megfelel-e az alapításkori szándéknak; - tevékenységét a megfelelő gazdaságossággal, hatékonysággal, eredményességgel látja-e el; - a működés során betartották-e a jogszabályi előírásokat, - felkészültek-e a jogszabály változásokból adódó többletfeladatokra; - hogyan kezelik az összeférhetlenségből adódó kockázatokat; - biztosított-e a vagyonvédelem. 	<p>Szabályzatok, nyilvántartások eseti és tétéles vizsgálata.</p>
<p>15. Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft-nél</p> <p>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet kontrollrendszerének ellenőrzése</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. belső kontrollrendszerének kialakítása megfelel-e a jogszabályi feltételeknek.</p>	<p>A vonatkozó jogszabályok által meghatározott dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások tétéles és szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p>
<p>16. Salgótarjáni Városfejlesztő Kft.</p> <p>Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><i>(terven felüli ellenőrzés)</i></p>	<p>Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p>Szabályzatok, dokumentumok tétéles és eseti vizsgálata.</p>
<p>17. Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.</p> <p>Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><i>(terven felüli ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja, feladata annak megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működése megfelel-e az alapításkori szándéknak; - tevékenységét a megfelelő gazdaságossággal, hatékonysággal, eredményességgel látja-e el; - a működés során betartották-e a jogszabályi előírásokat, figyelembe vették-e a jogszabály változásokat; - hogyan kezelik az összeférhetlenségből adódó kockázatokat; - biztosított-e a vagyonvédelem. 	<p>Szabályzatok, dokumentumok tétéles és eseti vizsgálata.</p>

<p>18. Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft.</p> <p>Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja, feladata annak vizsgálata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működése megfelel-e az alapításkori szándéknak; - tevékenységét a megfelelő gazdaságossággal, hatékonysággal, eredményességgel látja-e el; - a működés során betartották-e a jogszabályi előírásokat, figyelembe vették-e a jogszabály változásokat; - hogyan kezelik az összeférhetetlenségből adódó kockázatokat; - biztosított-e a vagyonvédelem. 	<p>Szabályzatok, dokumentumok tételes és eseti vizsgálata.</p>
<p>19. Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala</p> <p>Integrált kockázatkezelés működésének ellenőrzése</p> <p><i>(soron kívüli ellenőrzés)</i></p>	<p>Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal integrált kockázatkezelése megfelel-e a jogszabályi és a belső szabályozottság feltételeinek.</p>	<p>A vonatkozó jogszabályok által meghatározott dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p>
<p>20. Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.</p> <p>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet belső kontrollrendszerének ellenőrzése</p> <p><i>(terv szerinti ellenőrzés)</i></p>	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Zenthe Ferenc Színház Kft. integrált kockázatkezelése megfelel-e a jogszabályi és a belső szabályozottság feltételeinek.</p>	<p>A vonatkozó jogszabályok által meghatározott dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p>

Az eredeti ellenőrzési tervben szereplő, I/1. pontban részletezett indokok miatt elmaradt ellenőri feladat:

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.-nél az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság ellenőrzése.

Megjegyzés

2020-ban az ellenőrök nem végeztek utóellenőrzést.

Az elvégzett ellenőrzések rövid összefoglalása

Szabályszerűségi ellenőrzések

Szabályszerűségi ellenőrzésre a következő szervezeteknél került sor:

- Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde,
- Dornyay Béla Múzeum,
- Balassi Bálint Megyei Könyvtár,

- Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzat Csarnok- és Piacigazgatóság,
- Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálat,
- SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
- SMJV Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata,
- Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.,
- Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal,
- Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.

Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde

A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsődénél (a továbbiakban: Óvoda) a belső kontrollrendszer működését és hatékonyságát.

Az Áht. 69. § (2) bekezdése értelmében a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályokat egységesen a Bkr. tartalmazza. A belső kontrollrendszer mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést. A belső kontrollrendszer elemei a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer, melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata. A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Az Óvoda integrált kockázatkezelési eljárásrendjében az általános intézményvezető helyett megnevezte az intézményi integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyként.

Az Óvoda Szervezeti integritást sértő események eljárásrendjében szintén az általános óvodavezető helyettes van megnevezve, mint integritási felelős. Az eljárásrend szerint az integritási koordinátor a szervezet vezetőjének (intézményvezető) nevében a szabályzatban foglaltak szerint ellátja a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak. Az Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban SZMSZ) tartalmazza az Óvoda szervezeti ábráját.

Az Óvoda megfelelő működésének feltétele a külső szervek felé irányuló, illetve belső információs és kommunikációs rendszer. Az Óvoda bemutatta az ellenőröknek az információs és kommunikációs rendszerének sajátosságait.

Az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának egyik fontos követelménye, hogy abban egyértelműen legyen meghatározva – a feladatellátásért felelős személy kijelölése mellett – a feladatellátás kontrollja/ellenőrzése, és az azért felelős személy. Ezért az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott ellenőrzési pontokon elvégzendő kontrolltevékenységeket világosan kell megfogalmazni, hogy abból az ellenőrzés végrehajtásának módszere és technikája is kiderüljön, és alkalmas legyen az elvégzett kontrolltevékenységek kellő mélységű dokumentálására.

Az Óvoda elkészítette az Ellenőrzési Nyomvonalát. Az ellenőrzési nyomvonalban rögzítették a fontosabb folyamatokat.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége az olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és integritás érvényesítésének biztosítására. A szervezet vezetőjének felelőssége a szervezet „sértetlenségének”, integritásának biztosítása.

Az Óvoda elkészítette a Szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét. Az eljárásrend megfelel a jogszabályi követelményeknek.

Dornyay Béla Múzeum

A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Dornyay Béla Múzeum (a továbbiakban Múzeum) a belső kontrollrendszer működését és hatékonyságát.

Az Áht. 69. § (2) bekezdése értelmében a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályokat egységesen a Bkr. tartalmazza. A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést. A belső kontrollrendszer elemei a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer, melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata. A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A Múzeum elkészítette a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Rendjét és az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatát.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége az olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és integritás érvényesítésének biztosítására. A szervezet vezetőjének felelőssége a szervezet „sértetlenségének”, integritásának biztosítása.

A Múzeum vezetői és munkatársai egyénileg felelnek az etikai szabályok tiszteletben tartásáért. A helyes és következetes szabályalkalmazás előfeltételei a jól működő ellenőrzési és beszámolási mechanizmusok és eljárások. Ennek részeként mindenki kötelessége a múzeum etikai kódexében foglaltak és a házirend betartása. A múzeum Etikai kódexe tartalmazza mindazokat az értékeket, melyet a múzeum fontosnak tart.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Múzeum Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Rendje nem mindenben felel meg a jogszabályi követelményeknek.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. A Múzeum kijelölte azt a személyt, akire az integrált kockázatkezelési szabályzatában belső kontroll koordinátorként hivatkozik.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak. A Múzeum Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban SZMSZ) tartalmazza a Múzeum szervezeti ábráját.

A Múzeum megfelelő működésének feltétele a külső szervek felé irányuló, illetve belső információs és kommunikációs rendszer. A Múzeum bemutatta az ellenőröknek információs és kommunikációs rendszerének sajátosságait.

Az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának egyik fontos követelménye, hogy abban egyértelműen legyen meghatározva – a feladatellátásért felelős személy kijelölése mellett – a feladatellátás kontrollja/ellenőrzése, és az azért felelős személy. Ezért az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott ellenőrzési pontokon elvégzendő kontrolltevékenységeket világosan kell megfogalmazni, hogy abból az ellenőrzés végrehajtásának módszere és technikája is kiderüljön, és alkalmas legyen az elvégzett kontrolltevékenységek kellő mélységű dokumentálására.

A Múzeum elkészítette a Szakmai Alapfeladatainak Átfogó Ellenőrzési Nyomvonalát. Az ellenőrzési nyomvonalban rögzítették a fontosabb folyamatokat, a folyamat végrehajtásáért felelős személyt és a kontrollpontokat.

Balassi Bálint Megyei Könyvtár

A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Balassi Bálint Megyei Könyvtárban (a továbbiakban: Könyvtár) a belső kontrollrendszer működését és hatékonyságát.

A belső kontrollrendszer hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet a tevékenységét szabályosan és hatékonyan folytassa, biztosítva a vezetés politikájának érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások és beszámolók teljességét és pontosságát, és mindezekről pontos, időbeni információkat nyújtson a vezetés számára. A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége az olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és integritás érvényesítésének biztosítására. A szervezet vezetőjének felelőssége a szervezet „sértetlenségének”, integritásának biztosítása.

Az Áht. 69. § (2) bekezdése értelmében a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályokat egységesen a Bkr. tartalmazza. A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést. A belső kontrollrendszer elemei a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer, melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata. A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A Könyvtár elkészítette a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Rendjét és az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatát. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Könyvtár Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Rendje nem mindenben felel meg a jogszabályi követelményeknek.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. A Könyvtár még nem jelölte ki azt a személyt, akire az integrált kockázatkezelési szabályzatában belső kontroll koordinátorként hivatkozik.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak. A Könyvtár Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban SZMSZ) tartalmazza a Könyvtár szervezeti ábráját.

A Könyvtár megfelelő működésének feltétele a külső szervek felé irányuló, illetve belső információs és kommunikációs rendszer. A Könyvtár bemutatta az ellenőröknek információs és kommunikációs rendszerének sajátosságait.

Az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának egyik fontos követelménye, hogy abban egyértelműen legyen meghatározva – a feladatellátásért felelős személy kijelölése mellett – a feladatellátás kontrollja/ellenőrzése, és az azért felelős személy. Ezért az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott ellenőrzési pontokon elvégzendő kontrolltevékenységeket világosan kell megfogalmazni, hogy abból az ellenőrzés végrehajtásának módszere és technikája is kiderüljön, és alkalmas legyen az elvégzett kontrolltevékenységek kellő mélységű dokumentálására.

A Könyvtár elkészítette Ellenőrzési Nyomvonalát. Az ellenőrzési nyomvonalban rögzítették a fontosabb folyamatokat, a folyamat végrehajtásáért felelős személyeket.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzat Csarnok- és Piacigazgatóság

A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Csarnok- és Piacigazgatóság (a továbbiakban: Vásárcsarnok) a belső kontrollrendszer működését és hatékonyságát.

Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

Az Áht. 69. § (2) bekezdése értelmében a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályokat egységesen Bkr. tartalmazza. A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést. A belső kontrollrendszer elemei a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer, melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata. A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A Vásárcsarnokban az intézményvezető az üzemeltetési – és fejlesztési referenst nevezte ki a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelős vezetőként. Az üzemeltetési – és fejlesztési referens tartós távolléte esetén az intézményvezető látja el a belső kontrollrendszer koordinálását.

A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, az érintettek meghallgatásának eljárási

szabályait, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait, a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket, az alkalmazható jogkövetkezményeket, a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

A Vásárcsarnok elkészítette a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Szabályzatát és az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatát. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Vásárcsarnok Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Szabályzata nem mindenben felel meg a jogszabályi követelményeknek.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. A Vásárcsarnok intézményvezetője a kockázatkezelési rendszer koordinálására az üzemeltetési – és fejlesztési referenst nevezte ki, annak tartós távolléte esetén az intézményvezető látja el azt a feladatot, amire az integrált kockázatkezelési szabályzatában belső kontroll koordinátorként hivatkozik.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak. A Csarnok- és Piacigazgatóság Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban SZMSZ) 2. sz. melléklete tartalmazza a Vásárcsarnok szervezeti ábráját.

A Vásárcsarnok megfelelő működésének feltétele a külső szervek felé irányuló, illetve belső információs és kommunikációs rendszer. A Vásárcsarnok bemutatta az ellenőröknek információs és kommunikációs rendszerének sajátosságait. A kommunikációs rendszeren belül megkülönböztetik a belső és a külső kommunikációt. Az intézmény belső kommunikációja során az igazgató az ügyviteli csoport, és a piacfelügyeleti csoport tagjainak részvételével, heti rendszerességgel munkaértekezletet tart. Megbeszélésre kerülnek a heti feladatok, történések, észrevételek, problémák. Két munkaértekezlet közötti időben az intézményvezető és a piacfelügyeleti csoport közötti kommunikáció a helypénzszedők közvetítésével valósul meg. Az üzemeltetési és fejlesztési referens, a marketing menedzser, illetve az ügyviteli csoport tagjai és az intézményvezető között közvetlen kommunikáció valósul meg.

Az intézményben üzlethelyiséggel rendelkező bérlők, tulajdonosok, és az itt árusító termelők, vállalkozók esetleges problémáikat, kérdéseiket a piacfelügyeleti-, illetve az ügyviteli csoport tagjainak jelzik. A dolgozók a jelzést továbbítják az intézményvezető felé, aki ennek megfelelően utasítást ad a dolgozóknak a további teendőikkel kapcsolatosan, vagy ha az ügy további egyeztetést kíván, személyesen tárgyal az ügyféllel.

Az intézményvezető és a bérlők, árusok közötti kommunikáció eszközei az igazgatói utasítások, és a körlevelek. Az esetlegesen bevezetett új szabályok, vagy betartandó rendelkezések igazgatói utasítás-, a közösen eldöntendő kérdések (pl.: ünnepi nyitva tartások) körlevél formájában kerülnek kézbesítésre a bérlők, árusítók felé.

A külső – elsősorban vásárlókkal való – kommunikáció hét fő területen valósul meg: személyes találkozás, telefon, elektronikus levelezés (e-mail), postai levelezés, internetes honlap (www.stpiac.hu), közösségi média, valamint a Vásárcsarnok épületén belül működő hangos bemondó.

Az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának egyik fontos követelménye, hogy abban egyértelműen legyen meghatározva – a feladatellátásért felelős személy kijelölése mellett – a feladatellátás kontrollja/ellenőrzése, és az azért felelős személy. Ezért az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott ellenőrzési pontokon elvégzendő kontrolltevékenységeket világosan kell megfogalmazni, hogy abból az ellenőrzés végrehajtásának módszere és technikája is kiderüljön, és alkalmas legyen az elvégzett kontrolltevékenységek kellő mélységű dokumentálására.

A Vásárcsarnok elkészítette a Szakmai Alapfeladatainak Átfogó Ellenőrzési Nyomvonalát. Az ellenőrzési nyomvonalban rögzítették a fontosabb folyamatokat, feladat ellátókat, határidőket, valamint a folyamatok ellenőrzéséért felelős személyt.

Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálat

A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálatánál (a továbbiakban: KIGSZ) a belső kontrollrendszer működését és hatékonyságát.

Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

Az Áht. 69. § (2) bekezdése értelmében a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A Bkr. tartalmazza. A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést. A belső kontrollrendszer elemei a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer, melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata. A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A belső kontrollrendszer nem egy statikus, kőbe vésett rendszer, hiszen annak dinamikusan kell követnie a költségvetési szerv céljaiban, feladataiban bekövetkező változásokat oly módon, hogy a szükséges kontrollok beépítése alkalmas legyen az új, módosult feladatok követésére, de ne váljon túlszabályozottá, a folyamatokat indokolatlanul lelassítóvá, és/vagy túlságosan költségessé. A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem különböző folyamatokba épített kontrollpontok vagy szervezeti szintű kontrollok alkalmazását.

A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A KIGSZ elkészítette a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Szabályzatát és az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatát.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak. A KIGSZ Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban SZMSZ) tartalmazza a KIGSZ szervezeti felépítését.

A KIGSZ megfelelő működésének feltétele a külső szervek felé irányuló, illetve belső információs és kommunikációs rendszer. A KIGSZ bemutatta az ellenőröknek információs és kommunikációs rendszerének sajátosságait.

Az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának egyik fontos követelménye, hogy abban egyértelműen legyen meghatározva – a feladatellátásért felelős személy kijelölése mellett – a feladatellátás kontrollja/ellenőrzése, és az azért felelős személy. Ezért az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott ellenőrzési pontokon elvégzendő kontrolltevékenységeket világosan kell megfogalmazni, hogy abból az ellenőrzés végrehajtásának módszere és technikája is kiderüljön, és alkalmas legyen az elvégzett kontrolltevékenységek kellő mélységű dokumentálására.

A KIGSZ elkészítette az alapfeladatainak Ellenőrzési Nyomvonalát. Az ellenőrzési nyomvonalban rögzítették a fontosabb folyamatokat, feladat ellátókat, határidőket.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük. A jelentés tervezetre észrevétel nem érkezett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő. A feltárt hiányosságok a szokásos munkamenet során javíthatók.

SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Az együttműködési megállapodás vizsgálata

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és a Salgótarján Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: RNÖ) között létrejött együttműködési megállapodást, illetve közigazgatási szerződést.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.) 80. §-a írja elő a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat közötti megállapodás tartalmát. E szerint többek között megállapodásban kell rögzíteni a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését; a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

A Bkr. hatálya kiterjed a helyi nemzetiségi önkormányzatokra is. A Bkr. alapján a nemzetiségi önkormányzatoknál is működtetni kell a belső kontrollrendszert és el kell látni a belső ellenőrzési feladatokat.

Az Njt. 80 §-a alapján az ellenőrzési feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti önkormányzat önkormányzati hivatala gondoskodik.

Az Njt. 80. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzat részére - annak székhelyén - biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról. Az Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti a fenti kötelezettségének teljesítése érdekében a helyi önkormányzat harminc napon belül biztosítja a rendeltetésszerű helyiséghasználatot, valamint a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan megállapodást köt a helyi nemzetiségi önkormányzattal. A megállapodást minden év január 31. napjáig, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül felül kell vizsgálni. A Njt. 80. § (3) bekezdés írja elő a megállapodásban rögzítendőket.

Az együttműködési megállapodás, illetve a közigazgatási szerződés vizsgálata kapcsán a belső ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- Részletesen meghatározták az RNÖ és az Önkormányzat együttműködésére vonatkozó szabályokat.
- A megállapodásokat minden évben megkötötték. Az RNÖ a 2019-ben megkötött megállapodást a 27/2018. (XII. 15). RNÖ sz., a 2020-ban megkötött megállapodást a 2/2020. (II. 13.) RNÖ sz. határozatával jóváhagyta.
- A 2019. évi együttműködési megállapodás, valamint a hatályos közigazgatási szerződés nem rögzítette a jegyző Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülésein való részvételének kötelezettségét, ezáltal az Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi feltételeket részben biztosította.

- Az Önkormányzat biztosította az RNÖ részére a működés tárgyi feltételeit és gondoskodott a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról.
- Az RNÖ-nél használatban lévő eszközök listája a megállapodás 1. melléklete.
- A megállapodásban rögzítették az előirányzatok felhasználására vonatkozó kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési szabályokat, a teljesítésigazolás rendjét, illetve az összeférhetlenségi szabályokat, valamint megjelölték a felelősöket.
- Az Önkormányzat és az RNÖ által megkötött együttműködési megállapodás alapján a RNÖ belső ellenőrzési feladatait a Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) látja el. A hivatkozott jogszabályok és megállapodás alapján került sor – az éves ellenőrzési tervnek megfelelően – a RNÖ együttműködési megállapodásának vizsgálatára.

Az Njt. 80. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzatnak szakmai segítséget kell nyújtania. Ennek megfelelően, ha indokolt, az RNÖ a döntés-előkészítéseihez kérhet szakmai segítséget a jogszabályoknak való megfeleléshez. Az ellenőrzés megállapította, hogy az RNÖ nem élt ezzel a lehetőséggel.

Az Njt. 80. § (4) bekezdése szerint, a nemzetiségi önkormányzat ülésein részt vesz a jegyző vagy a megbízottja és jelzi, ha törvényt sértést észlel. A megállapodás 6. pontja rögzíti, hogy az RNÖ testületi üléseire a jegyző által megbízott személyt meg kell hívni. Ahhoz, hogy a jegyző által megbízott személy megfelelően el tudja látni a törvény által előírt feladatát, szükséges, hogy időben megkapja a napirendi pontokat ismertető meghívót az RNÖ testületi üléseire. Az ellenőrzés megállapította, hogy az RNÖ nem tett eleget a megállapodás 6. pontjának.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő. A feltárt hiányosságok a szokásos munkamenet során javíthatók.

SMJV Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata

Az együttműködési megállapodás vizsgálata

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és a Salgótarján Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: SZNÖ) között létrejött együttműködési megállapodást, illetve közigazgatási szerződést.

Az Njt. 80. §-a írja elő a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat közötti megállapodás tartalmát. E szerint többek között megállapodásban kell rögzíteni a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését; a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

A Bkr. hatálya kiterjed a helyi nemzetiségi önkormányzatokra is. A Bkr. alapján a nemzetiségi önkormányzatoknál is működtetni kell a belső kontrollrendszert és el kell látni a belső ellenőrzési feladatokat.

Az Njt. 80 §-a alapján az ellenőrzési feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti önkormányzat önkormányzati hivatala gondoskodik.

Az Njt. 80. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzat részére - annak székhelyén - biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról. Az Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti a fenti kötelezettségének teljesítése érdekében a helyi önkormányzat harminc napon belül biztosítja a rendeltetésszerű helyiséghasználatot, valamint a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan megállapodást köt a helyi nemzetiségi önkormányzattal. A megállapodást minden év január 31. napjáig, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül felül kell vizsgálni. A Njt. 80. § (3) bekezdés írja elő a megállapodásban rögzítendőket.

Az együttműködési megállapodás, illetve a közigazgatási szerződés vizsgálata kapcsán a belső ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- Részletesen meghatározták az SZNÖ és az Önkormányzat együttműködésére vonatkozó szabályokat.
- A megállapodásokat minden évben megkötötték. Az SZNÖ a 2019-ben megkötött megállapodást a 5/2019. (I. 25). SZNÖ h., a 2020-ban megkötött megállapodást a 11/2020. (II. 11.) SZNÖ h. határozatával jóváhagyta.
- A 2019. évi együttműködési megállapodás, valamint a hatályos közigazgatási szerződés nem rögzítette a jegyző Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülésein való részvételének kötelezettségét, ezáltal az Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi feltételeket részben biztosította.
- Az Önkormányzat biztosította az SZNÖ részére a működés tárgyi feltételeit és gondoskodott a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról.
- Az SZNÖ-nél használatban lévő eszközök listája a megállapodás 1. melléklete.
- A megállapodásban rögzítették az előirányzatok felhasználására vonatkozó kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési szabályokat, a teljesítésigazolás rendjét, illetve az összeférhetlenségi szabályokat, valamint megjelölték a felelősöket.
- Az Önkormányzat és az SZNÖ által megkötött együttműködési megállapodás alapján a SZNÖ belső ellenőrzési feladatait a Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) látja el. A hivatkozott jogszabályok és megállapodás alapján került sor – az éves ellenőrzési tervnek megfelelően – a SZNÖ együttműködési megállapodásának vizsgálatára.

Az Njt. 80. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzatnak szakmai segítséget kell nyújtania. Ennek megfelelően, ha indokolt, az SZNÖ a döntés-előkészítéseikhez kérhet szakmai segítséget jogszabályoknak való megfeleléshez. Az ellenőrzés megállapította, hogy az SZNÖ nem élt ezzel a lehetőséggel.

Az Njt. 80. § (4) bekezdése szerint, a nemzetiségi önkormányzat ülésein részt vesz a jegyző vagy a megbízottja és jelzi, ha törvényt sértést észlel. A megállapodás 4. pontja rögzíti, hogy az SZNÖ testületi üléseire a jegyző által megbízott személyt meg kell hívni. Ahhoz, hogy a jegyző által megbízott személy megfelelően el tudja látni a törvény által előírt feladatát, szükséges, hogy időben megkapja a napirendi pontokat ismertető meghívót az SZNÖ testületi üléseire. Az ellenőrzés megállapította, hogy az SZNÖ nem tett eleget a megállapodás 4. pontjának.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő. A feltárt hiányosságok a szokásos munkamenet során javíthatók.

Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.

Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet kontrollrendszerének ellenőrzése

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.-nél (a továbbiakban: Kft.) a belső kontrollrendszer működését és hatékonyságát.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A Kft.-nél a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az ügyvezető a felelős.

Kft. kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet. A kormányzati szektorba sorolt gazdasági társaságokra a Bkr. 1-10. §-át kell alkalmazni.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése és megóvása érdekében, a társaságokkal szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Kft. belső kontrollrendszerének kialakítása megfelel-e a jogszabályi feltételeknek.

A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést. A belső kontrollrendszer elemei a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer, melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata. A Bkr. alapján a Kft. vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A belső kontrollrendszer nem egy statikus, kőbe vésett rendszer, hiszen annak dinamikusan kell követnie a Kft. céljaiban, feladataiban bekövetkező változásokat oly módon, hogy a szükséges kontrollok beépítése alkalmas legyen az új, módosult feladatok követésére, de ne váljon túlszabályozottá, a folyamatokat indokolatlanul lelassítóvá, és/vagy túlságosan költségessé. A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem különböző folyamatokba épített kontrollpontok vagy szervezeti szintű kontrollok alkalmazását.

A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint a Kft. vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A Kft. elkészítette a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Szabályzatát és az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatát.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak. A Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban SZMSZ) tartalmazza a Kft. szervezeti felépítését, de ez az utóbbi években módosult.

A Kft. megfelelő működésének feltétele a külső szervek felé irányuló, illetve belső információs és kommunikációs rendszer. A Kft. bemutatta az ellenőröknek információs és kommunikációs rendszerének sajátosságait.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő. A feltárt hiányosságok a szokásos munkamenet során javíthatók.

Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

A közbeszerzési eljárások szabályozottságának és az eljárások lefolytatása gyakorlatának vizsgálata az Önkormányzatnál

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) a közbeszerzési eljárások szabályozottságát és az eljárások lefolytatásának gyakorlatát. Ezen belül vizsgáltuk a szabályozottságot, a szabályzatok jogszabályi megfelelőségét, az eljárások előkészítését, lebonyolítását és dokumentálását.

A szabályozottság ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat rendelkezik közbeszerzési szabályzattal és ellenőrzési nyomvonallal. A Közbeszerzési szabályzat, rögzíti a helyi sajátosságokat, de a jogszabályi környezet változása miatt aktualizálása szükséges. Az ellenőrzési nyomvonal összhangban van a Közbeszerzési szabályzattal, de nem tették közzé az Intraneten. A közbeszerzési tervet elkészítették és közzétették. A közbeszerzési terv, illetve a módosított közbeszerzési terv nem került közzétételre az Önkormányzat honlapján.

Az eljárások előkészítését és lebonyolítását három közbeszerzési eljárás tételes ellenőrzésével vizsgáltuk. Megállapítottuk, hogy az eljárások előkészítése és lebonyolítása megfelelt a szabályzatban foglaltaknak.

A vizsgált eljárások közül nem mindegyikben volt megfelelő az alkalmassági követelmény, illetve az értékelési szempont.

Az általunk vizsgált mindkét eljárásra jellemzők voltak a következő megállapítások:

- a választott eljárás jogalapja megfelelő volt;
- kizáró okok nem álltak fenn;
- a tájékoztatási kötelezettségnek eleget tettek;
- megfelelő volt a műszaki leírás;
- a szerződés tárgyára, kötelező tartalmi elemeire, a szerződés teljesítésére, illetve a szerződés módosítására vonatkozó rendelkezéseknek megfeleltek;
- megfeleltek a „hatékony és eredményes gazdálkodás elvének”;
- az eljárás dokumentációja megfelelt az elszámolhatósági, támogathatósági és műszaki szempontoknak;
- az eljárás a Kbt. rendelkezéseinek betartása mellett zajlott;
- nem került sor kiegészítő tájékoztatásra, ajánlattételi határidő módosításra;
- nem került sor ajánlattételi felhívás, valamint dokumentáció módosítására;
- az ajánlatkérő a bontásról jegyzőkönyvet készített és az ajánlatadónak határidőben megküldött;
- nem került sor előzetes vitarendezésre;
- nem került sor számítási hiba javítására.

Az Önkormányzat eleget tett azon jogszabályi kötelezettségének, hogy a közbeszerzési tervet megfelelő időben és megfelelő tartalommal közzétette.

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

A közbeszerzésekkel kapcsolatos dokumentálás hiányosságai visszavezethetők arra, hogy az ellenőrzött időszakban, illetve az ellenőrzés ideje alatt is hiányzott egy – megfelelő közbeszerzési ismeretekkel, illetve tapasztalatokkal rendelkező – közbeszerzési referens az Iroda csapatából.

Integrált kockázatkezelés működésének ellenőrzése

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Polgármesteri Hivatalnál az Integrált kockázatkezelés működésének gyakorlatát, a kockázatkezelések lebonyolítását és dokumentálását.

Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

Az Áht. 69. § (2) bekezdése értelmében a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A Bkr. 2. §-as szerint helyi önkormányzat esetén a költségvetési szerv vezetője: a jegyző.

A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályokat egységesen Bkr. tartalmazza. A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést. A belső kontrollrendszer elemei a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer, melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata.

Az ellenőrzés tárgya a – belső kontrollrendszer részeként – az integrált kockázatkezelési rendszer volt.

A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A belső kontrollrendszer nem egy statikus, kőbe vésett rendszer, hiszen annak dinamikusan kell követnie a költségvetési szerv céljaiban, feladataiban bekövetkező változásokat oly módon, hogy a szükséges kontrollok beépítése alkalmas legyen az új, módosult feladatok követésére, de ne váljon túlszabályozottá, a folyamatokat indokolatlanul lelassítóvá, és/vagy túlságosan költségessé. A kialakult világjárvány olyan helyzet elé állította 2020-ban a Polgármesteri Hivatalt, melyben nem a megszokott napi rutin szerint kellett a szükséges folyamatokat működtetni, illetve a pandémia új feladatokat is jelentett az apparátus számára. Ennek megfelelően kellett a belső kontrollrendszert, illetve az integrált kockázatkezelést is működtetni.

A Polgármesteri Hivatal elkészítette az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatát. A Polgármesteri Hivatal felmérte a pandémiával kapcsolatos kockázatokat, intézkedéseket hozott, és a megtett intézkedéseket dokumentálta az Integrált kockázatkezelési szabályzatának megfelelően.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő. A feltárt hiányosságok a szokásos munkamenet során javíthatók.

Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.

Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet belső kontrollrendszerének ellenőrzése

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál (a továbbiakban: Kft.) a belső kontrollrendszer működését és hatékonyságát.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a Kft. vezetője felelős.

Kft. kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet. A kormányzati szektorba sorolt gazdasági társaságokra a Bkr. 1-10. §-át kell alkalmazni. A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályokat egységesen Bkr. tartalmazza.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése és megóvása érdekében, a társaságokkal szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek.

A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést. A belső kontrollrendszer elemei a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer, melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata.

Az ellenőrzés tárgya a – belső kontrollrendszer részeként – az integrált kockázatkezelési rendszer volt.

A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint a Kft. vezetője köteles szabályozni az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét, vagyis a Kft. vezetőjének gondoskodnia kell az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről, amit szükséges írásban (pl. integrált kockázatkezelési szabályzatban) szabályozni.

Gondoskodni kell a szervezet tevékenységeivel kapcsolatos kockázatok felméréséről, illetve összegyűjtéséről. Hatékony és szükséges, ha a tevékenységekkel mindennapi szinten foglalkozó munkatársak és vezetők bevonásra kerülnek a felmérésbe. A jogszabály a Kft. vezetőjének feladatává teszi az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését, amely egy folyamatalapú kockázatkezelési rendszer. A szervezet minden tevékenységére ki kell terjeszteni, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet munkatársainak széleskörű bevonásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítani kell a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását és kezelését. A kockázatmenedzsment során fel kell mérni és meg kell állapítani a Kft. tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A Kft. működésére, ezen keresztül céljaik elérésére számos külső és belső kockázati tényező gyakorol különböző mértékű hatást, amelyekre a Kft. vezetőinek valamilyen formában reagálniuk kell. Alapvető követelmény, hogy a Kft. vezetése lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, jogi szolgáltatások stb.) kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa olyan módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához. A kockázatok felmérése során kiemelt figyelmet kell fordítani az integritási és korrupciós kockázatok azonosítására.

A kockázatkezelés nem képzelhető el a kockázatokkal közvetlenül szembesülő helyi vezetők (folyamatgazdák) és beosztottak ismereteinek felhasználása nélkül. Ezért a Kft. vezetőjének úgy kell kialakítania a kockázatkezelés gyakorlatát, hogy az alapvetően, a kockázatok által közvetlenül érintett vezetők és beosztottak által közösen felülvizsgált tapasztalataira épüljön.

A belső kontrollrendszer nem egy statikus, kőbe vésett rendszer, hiszen annak dinamikusan kell követnie a költségvetési szerv céljaiban, feladataiban bekövetkező változásokat oly módon, hogy a szükséges kontrollok beépítése alkalmas legyen az új, módosult feladatok követésére, de ne váljon túlszabályozottá, a folyamatokat indokolatlanul lelassítóvá, és/vagy túlságosan költségessé. A kialakult világjárvány olyan helyzet elé állította 2020-ban a Kft-t, melyben nem a megszokott napi rutin szerint kellett a szükséges folyamatokat működtetni, illetve a pandémia új feladatokat is jelentett a Színház munkatársai számára. Ennek megfelelően kellett a belső kontrollrendszert, illetve az integrált kockázatkezelést is működtetni.

A Kft. elkészítette az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatát. A Kft. felmérte a pandémiával kapcsolatos kockázatokat, intézkedéseket hozott, és a megtett intézkedéseket dokumentálta az Integrált kockázatkezelési szabályzatának megfelelően.

Pénzügyi ellenőrzések

Pénzügyi ellenőrzésre a következő szervezeteknél került sor:

- KIGSZ, Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde,
- Salgótarjáni Helyi Választási Iroda.

Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálata, Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde

A 2019. évi kötött felhasználású támogatás elszámolásának vizsgálata

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az önkormányzat egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak ellátásához kapcsolódó 2019. évi normatív állami támogatás elszámolását.

A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, mini bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés (a továbbiakban intézményi gyermekétkeztetés) egyes kiadásaihoz.

A nevelési oktatási intézményekben a gyermekek és a tanulók étkeztetését a Gyvt. gyermekétkeztetésre vonatkozó rendelkezései szerint kell megszervezni.

A Gyvt. 21/A. § szerint gyermekétkeztetést kell biztosítani az önkormányzat által fenntartott bölcsődében, mini bölcsődében, óvodában, továbbá a közigazgatási területén a tankerületi központ, illetve a szakképzési centrum (a továbbiakban együtt: köznevelési fenntartó) részeként működő nevelési-oktatási intézményben, illetve szakképző intézményben, valamint a közigazgatási területén a köznevelési fenntartó által fenntartott kollégiumban elhelyezett gyermekek részére. Közigazgatási területén az Önkormányzat biztosítja az étkeztetést a Salgótarjáni Tankerületi Központ (a továbbiakban: Tankerület) által fenntartott nevelési-oktatási intézményekben iskolai tanítási napokon.

A nevelési oktatási intézményekben a gyermekek és a tanulók étkeztetését a Gyvt. gyermekétkeztetésre vonatkozó rendelkezései szerint kell megszervezni. Alapesetben az igénybe vett étkezési szolgáltatásért térítési díjat kell fizetni, ha az igénybe vevő nem jogosult térítési díjkedvezményre. A kedvezményeket kérvényezni, a jogosultságot igazolni kell.

Közigazgatási területén a Salgótarján MJV Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) biztosítja az étkeztetést a Tankerület által fenntartott nevelési-oktatási intézményekben iskolai tanítási napokon.

A feladat ellátásához a központi költségvetés támogatást biztosít. Az Önkormányzat egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó normatív állami támogatás feltételeit a Költségvetési tv. 2. melléklet II. és III. pontja tartalmazza. A köznevelési támogatáshoz kapcsolódó adatszolgáltatást az Óvoda, az étkeztetéshez kapcsolódót a KIGSZ végezte.

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 és adminisztrálásában.

Az adagokról a KIGSZ nyilvántartást vezet. A KIGSZ-ben a jogszabály szerinti étkezési napokkal készítették a kimutatást.

A helyszíni ellenőrzés során vizsgáltuk, hogy a vizsgált intézmények által közölt adatokat alátámasztják-e az alapidokumentumok. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a gyermekek naponkénti nyilvántartását, valamint az étkezők nyilvántartása nyomtatványt külön-külön vezették.

Az Igénybevevői Nyilvántartásban (a továbbiakban: KENYSZI) Az Óvoda rögzítette napi igénybevétele. A KENYSZI vezetése a költségvetési finanszírozás ellenőrzését szolgálja.

Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a minibölcsőde adatszolgáltatása a KENYSZI-ben nem volt pontos, illetve az étkezők nyilvántartása nehezen áttekinthető. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az elszámolásnál a helyes értékkel számoltak.

Az ellenőrzés során az ellenőrök megállapították, hogy a vizsgált intézmények törekedtek arra, hogy megfeleljenek a jogszabályi előírásoknak. Az oktatási intézmények vonatkozásában megállapítottuk, hogy az egyes szakmai jogszabályok által előírt – a különböző kedvezményekre való jogosultságot igazoló – dokumentumokat beszerezték.

A helyszíni ellenőrzések során az eltéréseket egyeztetettük az ellenőrzött szervezet vezetőivel.

Az ellenőrzés során tett megállapítások nem utalnak alapvetően gyenge pontokra.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő. A feltárt hiányosságok a szokásos munkafolyamatokon keresztül javíthatók, illetve pótolhatók.

Salgótarjáni Helyi Választási Iroda

2020. évi időközi önkormányzati képviselő választás pénzügyi lebonyolítása

2020. április 5-ére kitűzött helyi önkormányzati képviselő választás

Az ellenőrzés elsődleges célja volt annak megállapítása, hogy a 2020. április 5-ére kitűzött helyi önkormányzati képviselő választáshoz kapcsolódó kiadások elszámolásra kerültek-e, megfelelő-e az elszámolás bizonylati alátámasztása, valamint betartották-e a hatásköri szabályokat. Ezen túlmenően az ellenőrzés kiterjedt a szabályozottságra és azok betartására is.

2020. szeptember 6-ára kitűzött helyi önkormányzati képviselő választás

Az ellenőrzés elsődleges célja volt annak megállapítása, hogy a 2020. szeptember 6. napjára Salgótarján településen kitűzött helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek időközi választásához (a továbbiakban: Időközi Választás) kapcsolódó kiadások elszámolásra kerültek-e, megfelelő-e az elszámolás bizonylati alátámasztása, valamint betartották-e a hatásköri szabályokat. Ezen túlmenően az ellenőrzés kiterjedt a szabályozottságra és azok betartására is.

Teljesítmény ellenőrzések

Teljesítmény ellenőrzésre a következő az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál került sor:

- **Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.,**
- **VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.,**
- **Salgó Vagyon Kft.,**
- **Salgótarjáni Városfejlesztő Kft.,**
- **Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.,**
- **Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft.**

Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.

Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.-nél (a továbbiakban Kft.), a működés során betartották-e a jogszabályi előírásokat, hogyan kezelték az összeférhetlenségből adódó kockázatokat.

Az ellenőrzés szándéka volt, hogy a Kft-n belüli összeférhetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött legyen. Az ellenőrzés javasolja a Kft-nek, hogy dolgozzanak ki olyan szabályzatot, aminek célja, hogy a Kft. köz- és egyéb feladatainak ellátásában közreműködő, továbbá a Kft-ben egyéb tisztséget betöltő személyek gazdasági összeférhetlenségét kizáró előírásokat, azok biztosítottága céljából meghatározza, továbbá az összeférhetlenség megállapításának eljárásrendjére, valamint az ennek okán lefolytatásra kerülő eljárás eredményeinek elemzésére és a kiszabható jogkövetkezményekre, az összeférhetlenség ellenőrzöttségére vonatkozó szabályokat rögzítse, összhangban az irányadó jogszabályokkal.

A Kft. egyéb tevékenységeinek vizsgálatakor az ellenőrzés azt tapasztalta, hogy a 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 történik. 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 Kft. könyvviteli rendszere átalakulóban van. Terveik alapján az új rendszerben a főkönyvi számok mellett részlegszámokat, illetve a projektszámokat is kívánják alkalmazni. Az így kiegészült rendszer már felkészült lesz arra, hogy az elkövetkező időszak eredményeiről egyszerűen és gyorsan lehessen majd részletes kimutatásokat készíteni. Új készletnyilvántartó programot is vásároltak, melyek telepítése az ellenőrzés idején zajlott, leltározást követően az új programot alkalmazzák majd a raktárkészlet és a termelés ellenőrzésére. A teljesítésigazolásra jogosultak körét írásban nem szabályozták, a gyakorlatban az ügyvezető igazgató vagy tartós távolléte esetén a gazdasági igazgató végzi a teljesítés igazolást. Utalványozásra a szabályzat szerint az igazgató és a gazdasági vezető jogosult.

Az idegen, illetve, önkormányzati tulajdonon végzett értéknövelő munkák elszámolására nincs kialakított eljárásrend.

A számviteli politika átdolgozását egyrészt jogszabályváltozás teszi szükségessé, másrészt az eszköz- és forrásértékelési szabályzattal való összehangolás. A Kft. pénzkezelési szabályzata helyenként nem kellő részletességgel szabályozza a pénzkezeléssel kapcsolatos teendőket.

Az 2019 novemberében megválasztott új ügyvezető igazgató a szervezeti hierarchiában átalakítást hajtott végre, melyhez kapcsolódóan a Szervezeti és Működési Szabályzatot (továbbiakban: SZMSZ) még nem módosították. A Kft. vezetője az ügyvezető igazgató, akinek általános helyettese a gazdasági igazgató. A további felelősségi szintek élén a csoportvezetők állnak.

A Beszerzési, Közbeszerzési Szabályzat sincs mindenhol összhangban a SZMSZ-el. A vizsgálat során három hónap szállítói számláit vizsgálta az ellenőrzés tételesen. A szállítói számlák vizsgálata azt mutatta, hogy 2020 januárjától – az új gazdasági igazgató belépése óta – már nem a korábbi Beszerzési, Közbeszerzési Szabályzat mellékletében szereplő Igénylő lapot használják, hanem egyedi Teljesítés igazoló lapot állítanak ki a számlák mellé. Az igazoló lap használata,

megnevezése és tartalma nincs összhangban a meglévő belső szabályzatokkal (SZMSZ, Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat, stb.)

A megállapított hiányosságok a szabályszerű működés és a támogatási összegek felhasználása szempontjából alacsony kockázatot jelentenek. Az egyes területek nem megfelelő írásbeli szabályozottságának hiánya is alacsony kockázatot jelent, mivel a gyakorlatban a vonatkozó jogszabályokat betartották. Sajnos az időnként tapasztalható kollaboráció hiánya némileg meghosszabbította a vizsgálat időtartamát.

Az ellenőrzés eredményeiről munkalapok készültek, amelyeket az ügyvezető igazgató az aláírásával igazolt.

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetésre került.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő. A feltárt hiányosságok a szokásos munkamenet során korrigálhatók.

VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.

Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál (a továbbiakban: VGÜ Kft.) hogy a működés, a gazdálkodás során betartották-e a jogszabályi előírásokat, hogyan kezelték az összeférhetetlenségből adódó kockázatokat.

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

A VGÜ Kft. a következő feladatokat az Önkormányzattal kötött Megállapodások alapján látja el:

- településtisztasági 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.

Az ellenőrzés során a VGÜ Kft. vagyoni helyzetének értékeléséhez vertikális és horizontális mutatószámokat egyaránt felhasználtunk, és az eszköz- és forrásállomány összetételét elemeztük. Az ellenőrzés vizsgálati módszerei közé tartoztak a láncviszonszámok és a bázisviszonszámok értékelése is.

A vállalkozás folytatásának elve szerint a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése. A VGÜ Kft. két utolsó lezárt beszámolójából származtatott gazdasági mutatók még mindig súlyos gazdasági helyzetre utalnak, de az előző évekhez képest jelentősen javultak a különböző mutatók értékei. 2018-ban és 2019-ben a VGÜ Kft. nyereséggel zárta a gazdasági évet, növekedett a saját tőke értéke. Ez köszönhető volt annak, hogy a VGÜ Kft. vállalkozási tevékenysége igen eredményes volt a két utolsó lezárt üzleti évben.

A VGÜ Kft. a jogszabálynak megfelelően a kiegészítő mellékletében elkülönítette a hulladékgazdálkodási közszolgáltatásra jutó, illetve az egyéb tevékenységeit érintő bevételeket, illetve költségeket, ráfordításokat. A kimutatásból is látható, hogy a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás jelentős hiányt, de az egyéb tevékenység jelentős eredményt termel.

Az ellenőrzés szándéka volt, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbr.) 4. § (1) bekezdésének g) pontjának való megfelelés érdekében a VGÜ Kft-n belüli összeférhetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött legyen.

Az ellenőrzés javaslatot tett a VGÜ Kft-nek, hogy dolgozzanak ki olyan szabályzatot, aminek célja, hogy a VGÜ Kft. köz- és egyéb feladatainak ellátásában közreműködő, továbbá a VGÜ Kft-ben egyéb tisztséget betöltő személyek gazdasági összeférhetlenségét kizáró előírásokat, azok biztosíthatósága céljából meghatározza, továbbá az összeférhetlenség megállapításának eljárásrendjére, valamint az ennek okán lefolytatásra kerülő eljárás eredményeinek elemzésére és a kiszabható jogkövetkezményekre, az összeférhetlenség ellenőrzöttségére vonatkozó szabályokat rögzítse, összhangban az irányadó jogszabályokkal.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára 2020-ig jogszabály nem írta elő belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének kötelezettségét. 2020. január 1-jétől módosult a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény és kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal. A módosult törvény végrehajtási rendeleteként szintén 2020. január 1-jével hatályba lépett a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet, amely a részletszabályokat tartalmazza.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a VGÜ Kft. megtette a megfelelő lépéseket a jogszabály által előírt kötelezettségeinek teljesítésére.

Az ellenőrzött szervezet vezetője a jelentésre nem tett észrevételt. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő.

Salgó Vagyon Salgótarjáni Önkormányzati Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft.

Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Salgó Vagyon Kft-nél (a továbbiakban Kft.), hogy a működés, a gazdálkodás során betartották-e a jogszabályi előírásokat, hogyan kezelték az összeférhetlenségből adódó kockázatokat.

Az ellenőrzés szándéka volt, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbr.) 4. § (1) bekezdésének g) pontjának való megfelelés érdekében a Kft-n belüli összeférhetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött legyen.

Az ellenőrzés javaslatot tett a Kft-nek, hogy dolgozzanak ki olyan szabályzatot, aminek célja, hogy a Kft. köz- és egyéb feladatainak ellátásában közreműködő, továbbá a Kft-ben egyéb tisztséget betöltő személyek gazdasági összeférhetlenségét kizáró előírásokat, azok biztosíthatósága céljából meghatározza, továbbá az összeférhetlenség megállapításának eljárásrendjére, valamint az ennek okán lefolytatásra kerülő eljárás eredményeinek elemzésére és a kiszabható jogkövetkezményekre, az összeférhetlenség ellenőrzöttségére vonatkozó szabályokat rögzítse, összhangban az irányadó jogszabályokkal.

Az ellenőrzés a Kft. Általános üzleti évet záró Éves beszámoló vizsgálatkor azt tapasztalta, hogy a 2017. évi beszámoló mérlegének forrásoldali részletezése nem teljesen felel meg a 2018. évi beszámoló „Előző üzleti év adatai” oszlopban szereplő adatoknak, melyben a „III. Rövid lejáratú kötelezettségek” összegén belül a belső tagolás az összehasonlíthatóság biztosítása érdekében megváltoztatásra került. Az előző év záró adatainak elvileg meg kell egyeznie a tárgyév nyitó adataival, a mérlegek kizárólag a Sztv. szabályai szerint javíthatóak.

A Kft. javításának nem volt eredmény hatása és nem változtatott a mérlegfőösszegeken sem.

A Kft-ben kiemelt feladatként kezelik a kintlévőségek behajtását. Megállapítottuk, hogy a követelések értékvesztését és az értékvesztés visszairását a beszámolóban szerepeltették.

A kialakított főkönyvi és analitikus nyilvántartási rend, a költségelszámolás módja alkalmas arra, hogy az egyes tevékenységek költségei jól elkülönüljenek.

A Kft. vagyoni helyzetének alakulását többek közt tőkeszerkezeti mutatók elemzésével vizsgáltuk. Megállapítottuk, hogy a Kft. további működésre vonatkozó képessége nem megkérdőjelezhető. A Kft. gazdálkodásában teljesül a vállalkozás folytatásának alapelve.

A Kft. vezetése elkötelezett a bevezetett minőségirányítási rendszer működtetésében és folyamatos felülvizsgálatában, amely jelentősen hozzájárul a szabályos működéshez.

A Kft. jogszabályi kötelezettségeinek eleget téve, megkezdte a Takarékoskftv.-ben illetve a Gtbrk.-ben előírt belső kontrollrendszerének kiépítését illetve működtetését.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő.

Salgótarjáni Városfejlesztő Kft.

Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Salgótarjáni Városfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaságnál (a továbbiakban: Kft.) hogy a működés, a gazdálkodás során betartották-e a jogszabályi előírásokat, hogyan kezelték az összeférhetlenségből adódó kockázatokat.

Az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése és megóvása érdekében, a társaságokkal szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek.

Az elmúlt években a tulajdonosi joggyakorlás keretében rendszeres ellenőrzést az Önkormányzat az éves üzleti tervek és beszámolók megtárgyalásával teljesítette. 2019-ben vizsgálta a belső ellenőrzés a Városfejlesztő Kft. gazdálkodását. Az akkori ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a Kft. szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak.

A 2020. évi ellenőrzés szándéka az volt, hogy a Kft-n belüli összeférhetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött legyen. Az ellenőrzés javasolja a Kft-nek, hogy dolgozzanak ki olyan szabályzatot, aminek célja, hogy a Kft. köz- és egyéb feladatainak ellátásában közreműködő, továbbá a Kft-ben egyéb tisztséget betöltő személyek gazdasági összeférhetlenségét kizáró előírásokat, azok biztosítottasága céljából meghatározza, továbbá az összeférhetlenség megállapításának eljárásrendjére, valamint az ennek okán lefolytatásra kerülő eljárás eredményeinek elemzésére és a kiszabható jogkövetkezményekre, az összeférhetlenség ellenőrzöttségére vonatkozó szabályokat rögzítse, összhangban az irányadó jogszabályokkal.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő.

Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.

Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál (a továbbiakban: Kft./Színház), hogy a működés során betartották-e a jogszabályi előírásokat, hogyan kezelték az összeférhetlenségből adódó kockázatokat.

Salgótarján produkciós színháza Zenthe Ferenc nevét vette fel. Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése 2012 februárjában döntött a Színház támogatásáról. A színházat 2013. március 1-jétől Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft. működtette, mely 2018. szeptember 1-jétől a Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft. nevet viseli.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyoni megőrzése és megóvása érdekében, a társaságokkal szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek.

Az ellenőrzés során a Kft. vagyoni helyzetének értékeléséhez vertikális és horizontális mutatószámokat egyaránt felhasználtunk, és az eszköz- és forrásállomány összetételét elemeztük. Az ellenőrzés vizsgálati módszerei közé tartoztak a láncviszonyszámok és a bázisviszonyszámok értékelése is.

A Kft. két utolsó lezárt beszámolójából származtatott gazdasági mutatók viszonylag kedvezőtlen gazdasági helyzetre utalnak, de a Kft. 2019-ben nyereséggel zárta a gazdasági évet.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Zenthe Színház Kft. belső kontrollrendszere biztosította-e az átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit, szabályszerű volt-e a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése, valamint az, hogy a Zenthe Színház Kft. pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak és belső szabályzatainak.

Az ellenőrzés szándéka volt az is, hogy a Kft-n belüli összeférhetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött legyen.

Az ellenőrzés **jó gyakorlatként** értékelte, hogy a Kft. elkészítette, a működésére vonatkozó sajátosságokat figyelembe vevő összeférhetlenségi szabályzatát, aminek célja, hogy Kft. működését átlátható és számon kérhető módon végezze. A Színház vezetésének és munkavállalóinak etikus magatartása biztosítja a Kft. hitelességét, támogatja az állami ellenőrzések sikerességét és a pozitív közvélemény megtartását.

A Kft. célja minden esetlegesen fellépő összeférhetlenségi helyzet elkerülése, illetve megfelelő kezelése és megoldása azáltal, hogy a Színház érdekei mindig az egyéni érdekek elé kerülnek.

Az ellenőrök a szabályzat kiegészítésére a következő javaslatokat teszik:

A szabályzatnak tartalmaznia kell, a szervezeten belüli összeférhetlenség megelőzését, ellenőrzöttségét biztosító, valamint a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) szerinti munkaviszony alapján a feladatainak ellátásában közreműködő, továbbá a Kft. egyéb tisztséget betöltő személyek gazdasági összeférhetlenségét kizáró előírásokat azok biztosítottasága céljából meghatározza, továbbá az összeférhetlenség megállapításának eljárásrendjére, valamint az ennek okán lefolytatásra kerülő eljárás eredményeinek elemzésére és a kiszabható jogkövetkezményekre, az összeférhetlenség ellenőrzöttségére vonatkozó szabályokat rögzítse, összhangban az irányadó jogszabályokkal.

Az összeférhetlenségi szabályzatban nem csak a munkavállalók egymás közötti hozzátartozói kapcsolatból eredő összeférhetlenségét kell szabályozni, hanem egyéb területeket is. Az ellenőrzés javasolja, hogy a selejtezéshez és egyéb feladatokhoz igénybe vett szakértőkre is terjesszék ki az összeférhetlenségi szabályokat.

Az összeférhetetlenségi esetek vizsgálatakor azt is ellenőrizni kell, hogyan szabályozott az az eset, amikor a vezető vagy munkavállaló vevője a Kft-nek. Fontos annak szabályozása is, amikor egy gazdasági társaság vezetője vagy munkavállalója egyben beszállítója is a gazdasági társaságnak. A Színház sajátosságából fakadóan szabályozandó terület az is amikor a Kft. beszállítója egyben támogatója is a Színháznak.

Az Önkormányzat – az Möt. szerinti – közfeladata a művészeti feladatok ellátása, melyet részben a tulajdonában álló gazdasági társaság előadó-művészeti tevékenységének támogatásával valósított meg.

A Kft. az alapító okiratában meghatározott feladatokat az Önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződés alapján látja el. A szerződésben foglaltak finanszírozása az Önkormányzat részéről az évente külön megkötött megállapodás alapján történik.

A Kft. és az Önkormányzat Fenntartói megállapodása tartalmazza azokat a feladatokat, melyek elvégzésével az Önkormányzat megbízta, de nem alakult ki annak a megfelelő gyakorlata, hogyan számol be részletesen a Kft. az általa teljesített művészeti tevékenység pontos mutatószámairól.

A belső ellenőrzés javasolta a Kft-nek, hogy a saját gyártású előadásokhoz készüljenek megtérülési tervek, illetve tartsanak nyilván minden saját gyártású produkciót külön kartonon, amire az összes ráfordítást és bevételt rávezetik azok életciklusa alatt. A Kft. átlátható gazdálkodásához szükséges tisztában lenni azzal, hogy egy-egy produkció mennyibe kerül, és mennyi bevételt hoz. A fenntartó elvárhatja, hogy ki legyen mutatva, hogy produkciónként mennyi fenntartói támogatást kellett igénybe venni.

Annak alátámasztására, hogy a közpénz megfelelően került felhasználásra, szükséges valamilyen mutatószámrendszer kidolgozása. Az indikátorok meghatározásához támpontot adhatnak azon vállalatok, amiket a fenntartói megállapodásában rögzítettek.

A Kft. az egyéb előírt beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségét az előírásoknak és a tulajdonosi elvárásoknak megfelelően teljesítette.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő. A megállapított hiányosságok többsége nem jelent magas kockázatot. A feltárt hiányosságok a szokásos munkamenet során javíthatók.

Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft.

Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése

A Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft-nél (a továbbiakban: Kft.) végzett szabályszerűségi ellenőrzés célja az volt, hogy az Önkormányzat részére független, tárgyilagos és hiteles információt adjon arról, hogy a társaság működése megfelel-e az alapításkori szándéknak, a működés során betartották-e a jogszabályi előírásokat, figyelembe vették-e a jogszabály változásokat, valamint a tevékenységet a megfelelő gazdaságossággal, hatékonysággal, eredményességgel látja-e el.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Kft-nél a gazdálkodás átláthatóságát és annak szabályozottságát.

A 2011-ben, jogelődként alapított Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft-ből 2018-ban kiválással jött létre a mai Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft. A cég működésének első teljes naptári évét 2019. január 1-i nappal kezdte. A társaság jelenleg a székhelyén kívül nyolc telephellyel rendelkezik, elsődleges feladatuk az alapításkor a sportlétesítmények működtetése volt, de az alapító okirat 2018. októberi módosításával ez a

tevékenység a művészeti létesítmények működtetésére változott. Emellett közművelődési és szabadidős feladatok ellátásával, rendezvények szervezésével is foglalkozik a társaság, valamint működtetik a Salgótarjáni Városi Televíziót. A Kft. konzorciumi vezető feladatot lát el a Salgótarjáni Helyi Akciócsoportban (HACS), ahol a "Salgótarjániak a Salgótarjániakért, avagy innovatív, fenntartható közösségfejlesztés salgótarjáni színtereken" című projekt megvalósítását vállalták. A Kft. által nyújtott szolgáltatásokat térítéses és térítésmentes formában vette igénybe a lakosság. Az elmúlt években a társaság által szervezett rendezvények száma és a rendezvényeket látogató személyek száma növekszik. A gazdálkodás során az ellenőrzött években (2018-2020) a társaság fő célja a működőképesség megőrzése, a feladatok magas színvonalú ellátása és a saját bevételek növelése volt. A hatékony gazdálkodásnak köszönhetően a Kft. a 2019. évet tartozás és kifizetetlen számla nélkül zárta.

A társaság 2019. év végén 74 fővel, 2020. évben 62 fő munkavállaló bevonásával végezte tevékenységét. 2019-ben 13 fő közfoglalkoztatott segítette a mindennapi munkát, a nyári időszakban diákmunka keretében több tanulót foglalkoztattak, valamint éltek az egyszerűsített foglalkoztatás lehetőségével is.

Az ellenőrzés vizsgálta a társaság dolgozói körében az összeférhetetlenséget. Megállapításra került, hogy négy munkavállaló esetében merült fel közeli hozzátartozói viszony, de az érintett dolgozók esetében összeférhetetlenség nem állapítható meg, mert nem állnak egymással alá-fölérendeltségi viszonyban.

Az ellenőrzés szándéka volt, hogy a Kft-n belüli összeférhetetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött legyen. Az ellenőrzés javasolja a Kft-nek, hogy dolgozzanak ki olyan szabályzatot, aminek célja, hogy a Kft. köz- és egyéb feladatainak ellátásában közreműködő, továbbá a Kft-ben egyéb tisztséget betöltő személyek gazdasági összeférhetetlenségét kizáró előírásokat, azok biztosítottasága céljából meghatározza, továbbá az összeférhetetlenség megállapításának eljárásrendjére, valamint az ennek okán lefolytatásra kerülő eljárás eredményeinek elemzésére és a kiszabható jogkövetkezményekre, az összeférhetetlenség ellenőrzöttségére vonatkozó szabályokat rögzítse, összhangban az irányadó jogszabályokkal. Fontos figyelembe venni a Kft. feladatainak ellátása során a megrendelőkkal, beszállítókkal, és egyéb, a működés során kapcsolatba kerülő szervezetekkel szemben fennálló integritási és korrupciós kockázatokat is. Az ellenőrzés javasolja a Kft-nek, hogy mérje fel a szervezet működésével kapcsolatos integritási és korrupciós kockázatokat, és tegyen lépéseket azok elkerülése és csökkentése érdekében.

A Kft. 2019-ben eredetileg megítélt és elfogadott önkormányzati támogatása 278.500.- e Ft volt, mely összeg több alkalommal módosításra került. Egyrészt az önkormányzat költségvetésében a társaság részére elkülönített 30.000.- e Ft-tal, másrészt a városi rendezvények lebonyolításából adódó többletfeladatok kiadásaira megítélt 9.142.- e Ft-tal, így végül a teljes támogatási összeg 317.642.217.- Ft volt. A társaság tevékenységeinek, feladatainak jellege nem teszi lehetővé a saját bevételből történő működést és fenntartást, ezért az önkormányzati támogatás meghatározó szerepet tölt be a Kft. bevételi forrásai közt.

2018. évi alakulás óta a társaságnál 52.437.142.- Ft értékű kifizetetlen szállítói tartozás állt fenn, melyet a Kft. még a Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft-től örökölt. 2019. év végén a tulajdonos önkormányzat 52 millió forint összegű támogatása révén ezen tartozás kiegyenlítésre került.

A Kft. a 2018. évet és a 2019. évet is 1.000.- Ft adózott eredménnyel zárta, a 2019. évben a saját tőke 8.645.- e Ft-ról 60.545.- e Ft-ra emelkedett, a társaság beszámolója szerint év végén fennálló tartozás és kifizetetlen számla nem volt.

A Kft. az alapító okiratában meghatározott feladatokat az Önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződés alapján látja el. A szerződés az alapításkor 2018. június 28-án kelt, tartalmazza a társaság által megszervezésre kerülő programokat, a Zenthe Ferenc Színházzal közös használatú helyiségek igénybevételének alapelveit, valamint a telephelyenként működő sport- és kulturális intézmények üzemeltetésének, fenntartásának előírásait. A szerződésben foglaltak finanszírozása az

Önkormányzat részéről az évente megkötött támogatási megállapodás alapján történik. A Kft. a közszolgáltatási szerződésnek megfelelően a számviteli nyilvántartási rendszerben elkülönítette tevékenységenként, telephelyenként a bevételeket és ráfordításokat. A közszolgáltatási szerződés nem tér ki a megrendezésre kerülő programok részletes szakmai és számszerűsített adatokat tartalmazó beszámolási kötelezettségre vonatkozó előírásokra.

A Kft. a rendezvény- és programszervezési tevékenységeit részben az Önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződés alapján, részben saját tervek alapján látja el. A Közgyűlés felé benyújtott éves számolójában viszont nem teljes körűen részletezi a társaság az általuk szervezett és kivitelezett programok, rendezvények körét, létszámát, költségeit vagy egyéb mutatószámait, csak darabszám szerint említi, hogy hány darab szabadtéri és hány darab színháztermi program lebonyolítására került sor. Így a Kft. éves tevékenységei az elmúlt évekhez viszonyítva nem, vagy nehezen összehasonlíthatóak. Nem került sor a beszámolóban az elvégzett programok elemzésére, a bevételek növelésére és a kiadások csökkentésére irányuló lehetőségek bemutatására.

A köztulajdon megőrzése és megóvása érdekében kiemelten fontos az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése. A gazdálkodás jellemzően a közérdeklődés és a média figyelmének középpontjában áll, amihez hozzájárul az önkormányzati vagyon részét képező vagyon nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága. Az ellenőrzés eredményeként meghatározhatóvá válnak a szervezet vagyongazdálkodást érintő kockázatai, ezzel lehetővé téve a kockázatok csökkentését. A megállapítások alapján megfogalmazott javaslatok elfogadása, hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését, kijavítását.

A Kft. tevékenysége eredményesnek tekinthető. A rendelkezésre álló erőforrások kihasználásával sikerült a közszolgáltatási szerződésben foglaltakat teljesíteni, azaz működtetni a létesítményeket és ellátni az önkormányzat közművelődéssel és sporttal kapcsolatos kötelező és önként vállalt feladatait. A 2019. évben 75 db színháztermi program és 77 db szabadtéri rendezvény szervezésében és lebonyolításában vettek részt. Emellett támogatták a művelődő, szabadidejüket hasznosan tölteni kívánó kisebb közösségek létrejöttét, fejlődését, és helyszínt biztosítottak a közművelődési tevékenységek számára.

A Kft. könyvelési rendszere lehetővé teszi az átlátható gazdálkodást. A munkaszámok segítségével a bevételek és kiadások a különböző feladat-ellátási területenként elkülöníthetők.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások, illetve javaslatok a Kft. gazdálkodása szempontjából nem jelentenek nagy kockázatot.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő. Ez azt jelenti, hogy a feltárt hiányosságok a szokásos munkamenet során javíthatók.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

1.2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A 2020. évi belső ellenőrzési feladatokat 2 fő, a Polgármesteri Hivatalnál közszolgálati jogviszonyban álló dolgozó látta el. Az 1. számú táblázat tartalmazza a létszámmra vonatkozó adatokat. 2020-ban személyi változás is történt. A nyugdíjba vonuló belső ellenőr helyére új belső ellenőr érkezett így a 2020. évi tervben foglaltak végrehajtására a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

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 vállalkozási szakon, középfokú angol nyelvvizsgával, valamint mindkét ellenőr rendelkezik államháztartási gazdálkodási és ellenőrzési szaktanácsadó képesítéssel.

A belső ellenőrök 2020-ban nem vettek részt szakmai továbbképzésen mivel a szokásos (jelenléti) szakmai képzések a pandémia miatt elmaradtak.

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

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

A költségvetési szerveknél gondoskodni kell funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről.

A belső ellenőrzésnek úgy kell elhelyezkednie a szervezeti hierarchiában, amely biztosítja a független feladatellátását. Ezt úgy kell megvalósítani, hogy a belső ellenőrzés a szervezet első számú vezetője közvetlen alárendeltségébe tartozzon.

A belső ellenőrzés a szervezetirányítás fontos pillére, amely működése során független és objektív visszajelzést nyújt a szervezetirányítás számára, a vezetők felelősségi körébe tartozó belső kontrollok és a kockázatkezelés működésének megfelelőségéről.

A belső ellenőrök a tevékenységüket közvetlenül a Jegyző irányításával végezték. Az Önkormányzat SZMSZ-ében rögzítésre került a belső ellenőrzés feladatköri és szervezeti függetlensége – a Bkr. fent hivatkozott előírásainak megfelelően – amely mind az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapuló kidolgozása, mind az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, mind az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentések készítése, valamint a Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában való részvétel mellőzésének biztosítása révén érvényesült.

A belső ellenőrök tevékenységüket a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, illetve a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok előírásaival összhangban, valamint a Közgyűlés által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerint végezték.

I.2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján]

2020-ban összeférhetetlenségi ok egy ellenőrzés esetében sem állt fenn.

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

A 2020. évi ellenőrzések során nem volt akadálya az ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumokba való betekintésnek. 2020-ban az ellenőrzött szervezetek, hivatali szervezeti egységek általában segítettek a belső ellenőri feladatellátást, de előfordult olyan eset is, amikor az együttműködés hiánya lassította az ellenőrzés lefolytatását.

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

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

A belső ellenőrök notebook-jai 2020-ban annyira avultak, hogy 2021-ben szükséges lesz a géppark megújítása. Az új eszközök beszerzése betervezésre került.

Az ellenőrzött szervezetek a helyszíni ellenőrzés tárgyi feltételeit (külön irodahelyiség, íróasztal stb.) a lehetőségeikhez képest biztosították. A belső ellenőri munka mind a Hivatalban, mind az ellenőrzött szervezeteknél megfelelő körülmények között zajlott.

A pandémiás helyzet miatt a belső ellenőrök több esetben elektronikusan kérték és kapták meg a szükséges dokumentumokat, amely – a helyszíni ellenőrzés napjai számának csökkentése mellett – távkapcsolatban, problémamentesen tette lehetővé a belső ellenőrzési munka ellátását.

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, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

Az ellenőrzési feladatellátást közvetlenül érintő, a folyamatgazdák általi kockázatelemzési módszerek alkalmazása, elsajátítása, fejlesztése, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására alkalmas szervezeti felelős kijelölése és ennek a rendszernek a működtetése – a jövőben is jelentkező – több tekintetben is hosszú távú feladat.

A belső ellenőrök szükségesnek látják:

- a belső ellenőrzési tevékenység színvonalának emelése érdekében, a képzési lehetőségek minél szélesebb körű kihasználását;
- az előző beszámolási évekhez hasonlóan – a megállapítások alátámasztottsága, teljesebb kimunkálása érdekében az alkalmazott munkalapok, ellenőrzési listák folyamatos korszerűsítését, aktualizálását;
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv további átdolgozását, amennyiben azt valamilyen jogszabályi vagy egyéb változás indokolja.

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és **tanácsadó tevékenység**, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzési tevékenység értékteremtése ott valósul meg, ahol a belső ellenőrök olyan módon dolgozhatnak, hogy tevékenységük illeszkedik a szervezeti kultúrához.

A tanácsadói szolgáltatás jellegét tekintve konzultációs tevékenység, amelyet általában a megbízó konkrét felkérése alapján nyújtanak. A tanácsadói feladat jellege és hatóköre a megbízóval történő megállapodás eredménye.

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.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének nem csak a belső kontrollrendszer kiépítésével kapcsolatban lehet fontos szerepe, hanem a rendszer fejlesztésében is, mivel a szervezetről átfogó képe van a belső ellenőrzésnek, több területet, folyamatot – és a bennük rejlő kockázatokat – is jól ismer, ennek megfelelően rálátása van az eredményes gazdálkodásra, a hatékonyság növelésére és az egyszerűsítésre is.

2020. évi tanácsadó tevékenység bemutatása:

<i>A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszere</i>	
<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
<p>A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének működtetése</p>	<p>2020. január 1-jétől módosult a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékos tv.) és kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal. A Takarékos tv. végrehajtási rendeleteként szintén 2020. január 1-jével hatályba lépett a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbr.), amely a részletszabályokat tartalmazza.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és fejlesztése a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének feladata. Szintén az ő felelőssége a belső ellenőrzési funkció kialakítása, itt azonban a belső ellenőrzés függetlenségének és ezáltal objektivitásának védelme érdekében a felügyelőbizottság is jelentős szerepet kapott.</p> <p>A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője gondoskodik a – belső ellenőrzési funkció kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység a tevékenységét a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének alárendelve végzi, azzal, hogy szakmai irányítása és ellenőrzése a felügyelőbizottság hatáskörébe tartozik. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység adminisztratív irányítását a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője látja el.</p> <p>A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője nyilatkozatban értékeli a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszerét. Ennek indoka a belső kontrollrendszer működésének folyamatos nyomon követésének szükségessége, egyben a tulajdonosi joggyakorló(k) tájékoztatása. Ezen nyilatkozatnak az egységes mintája az irányelvben kerül közzétételre, és minden köztulajdonban álló gazdasági társaságnak azt kell majd alkalmaznia.</p> <p>A felügyelőbizottság a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység szakmai irányítása keretében:</p> <ul style="list-style-type: none"> – elfogadja a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervét, illetve annak módosítását, valamint megtárgyalja az éves ellenőrzési beszámolóját; – legalább félévente megtárgyalja a belső ellenőrzés által készített jelentéseket, és ellenőrzi a szükséges intézkedések végrehajtását; – szükség esetén külső szakértő felkérésével segíti a belső ellenőrzés munkáját; – javaslatot tehet soron kívüli ellenőrzés vagy tanácsadói jellegű megbízás végrehajtására; – javaslatot tehet a belső ellenőrzési szervezeti egység létszámának változtatására; – ajánlásokat és javaslatokat dolgoz ki a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység által végzett vizsgálatok megállapításai alapján.

1.3.1. Egyéb tevékenység

Az egyéb tevékenységek közé tartoznak a különböző tervek, beszámolók szabályzatok elkészítése, valamint a nyilvántartások vezetése. 2020-ban a jogszabályi előírásnak megfelelően elkészült és jóváhagyásra került a 2019. évi összefoglaló jelentés és a 2021. évi belső ellenőrzési terv is. A belső ellenőrzési vezető felfektette a 2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint az intézkedési tervekről és azok végrehajtásáról készült nyilvántartást.

Elkészült, és a nemzetiségi önkormányzatoknak megküldésre került a 2021. 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 2020-ban végzett ellenőrzések során összesen 28 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.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<i>Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde</i> A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata	Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a térítési díj beszedésével kapcsolatos folyamatot	A belső szabályozás erősítése szükséges	Egészítsék ki az ellenőrzési nyomvonalat (Intézkedési terv szerinti határidő: 2020.12.31)
<i>Dornyay Béla Múzeum</i> A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata	Múzeum Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Rendje nem mindenben felel meg a jogszabályi követelményeknek	A belső kontroll szabályozását szükséges a jogszabálynak megfeleltetni	A Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Rendjének átdolgozása (Intézkedési terv szerinti határidő: 2020.12.31)
<i>Balassi Bálint Megyei Könyvtárnál</i>	Könyvtár Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Rendje nem mindenben	A belső kontroll szabályozását szükséges a	A Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Rendjének átdolgozása

A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata	felel meg a jogszabályi követelményeknek	jogszabálynak megfeleltetni	(Intézkedési terv szerinti határidő: 2020.12.31)
	A Könyvtár még nem jelölte ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt		Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy kijelölése (Intézkedési terv szerinti határidő: 2020.12.31)
Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzat Csarnok- és Piacigazgatósága A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata	A Vásárcsarnok Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Szabályzata nem mindenben felel meg a jogszabályi követelményeknek	A belső kontroll szabályozását szükséges a jogszabálynak megfeleltetni	A Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Szabályzata átdolgozása (Intézkedési terv szerinti határidő: 2020.09.30)
SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A megállapodásban nem rögzítették, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviseletében részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein, és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel	A két önkormányzat közötti kapcsolattartás gyakorlata nem mindenben feleltethető meg a jogszabálynak	Kezdeményezzék a helyi önkormányzatnál a közigazgatási szerződés felülvizsgálatát és módosítását a jogszabálynak, illetve a jogszabályváltozásnak megfelelően (Intézkedési terv szerinti határidő: 2020.11.30)
Az együttműködési megállapodás vizsgálata	Az RNÖ nem tett eleget a megállapodás 6. pontjának		A testületi ülések előtt legalább tíz nappal hívják meg a jegyző által megbízott személyt. A meghívóban ismertessék a napirendi pontokat. (Intézkedési terv szerinti határidő: 2020.09.30)
SMJV Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	A megállapodásban nem rögzítették, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és	A két önkormányzat közötti kapcsolattartás gyakorlata nem mindenben feleltethető meg a jogszabálynak	Kezdeményezzék a helyi önkormányzatnál a közigazgatási szerződés felülvizsgálatát és módosítását a jogszabálynak, illetve a jogszabályváltozásnak megfelelően

Az együttműködési megállapodás vizsgálata	képviselőiben részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein, és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel		(Intézkedési terv szerinti határidő: 2020.11.30)
	Az SZNÖ nem tett eleget a megállapodás 4. pontjának		A testületi ülések előtt legalább tíz nappal hívják meg a jegyző által megbízott személyt. A meghívóban ismertessék a napirendi pontokat (Intézkedési terv szerinti határidő: 2020.09.30)
SMJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala	A közbeszerzési szabályzatot nem vezették át a jogszabályváltozásokat	A Városfejlesztési iroda állományából hiányzik egy megfelelő közbeszerzési ismeretekkel, illetve tapasztalatokkal rendelkező közbeszerzési referens	A Közbeszerzési szabályzat módosítása (Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.04.30)
	A Gerelyes Endre Művelődési Ház korszerűsítésével kapcsolatos közbeszerzési kiírásában, illetve annak lebonyolításában résztvevők nem jártak el az elvárható legnagyobb gondossággal		A további eljárásoknál vegyék figyelembe az Igazgatóság, a Főosztály és a Döntőbizottság javaslatait, illetve megállapításait (Intézkedési terv szerinti határidő: 2020.12.31)
	A közbizottsági eljárások szabályozottságának és az eljárások lefolytatása gyakorlatának vizsgálata az Önkormányzatnál		A Játszóház kialakításával kapcsolatos közbeszerzés lefűzött dokumentációjából hiányzott az egyik döntésbe bevont személy által aláírt összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozata, valamint megbízólevele
Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	A Szervezeti és Működési Szabályzat nem került átdolgozásra a szervezeti átalakítást követően	A Kft.-nél szükséges a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek megfelelő belső	A Szervezeti és Működési Szabályzat átdolgozása a szervezeti hierarchiának és a működésnek megfelelően (Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.06.30)

Önkormányzat tulajdonában lévő	A számviteli politikát nem dolgozták át	kontrollrendszer kiépítése	A számviteli politika átdolgozása a jogszabály változásoknak megfelelően <i>(Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.06.30)</i>
	Nem került sor az eszköz és forrás értékelési szabályzat átdolgozására		Az ellenőrzés a szabályzat átdolgozását javasolja <i>(Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.06.30)</i>
	Nem minden pénzkezeléssel foglalkozó dolgozó rendelkezik felelősségvállalási nyilatkozattal		Az ellenőrzés javasolja, hogy minden pénzkezeléssel foglalkozó dolgozónak legyen felelősségvállalási nyilatkozata <i>(Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.03.31)</i>
	A pénzkezelési szabályzatban a készpénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat csak általánosságként határozták meg		Az ellenőrzés javasolja a szabályzat átdolgozását <i>(Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.06.30)</i>
	A pénzkezelési szabályzatban pénz- és értékkezelésre a pénztárelleőr is jogosult. Pénztárelleőri feladat nem található a munkaköri leírásokban		Az ellenőrzés javasolja a pénztárelleőri feladat rögzítését, legalább egy pénzkezeléssel foglalkozó dolgozó munkaköri leírásban <i>(Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.06.30)</i>
	A pénzkezelési szabályzat nem rendelkezik a bankkártya és az üzemanyag kártya használatáról		Az ellenőrzés javasolja a pénzkezelési szabályzat módosítását <i>(Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.06.30)</i>
	Az ügyvezető igazgató nem rendelkezik munkaköri leírással		Az ellenőrzés javasolja, hogy az ügyvezető kezdeményezze, hogy a munkáltatói jogkör gyakorlója adja át a munkaköri leírást

gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése			(Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.02.28)
	A cafeteria nyilatkozat nem tartalmazza dolgozó nyilatkozatát korábban kapott juttatásról		Az ellenőrzés javasolja a cafeteria nyilatkozat átdolgozását (Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.03.31)
Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft.	A Kft. nem rendelkezik az ügyvezető igazgatót helyettesítő gazdasági igazgatóval.	A Kft.-nél szükséges a belső kontrollrendszer erősítése néhány területen	A Kft. vezetése nevezzen ki gazdasági igazgatót, illetve nevezzen meg az ügyvezető igazgatót helyettesítő általános személyt (Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.08.31)
	A Kft. pénzügyi szabályzata utal az utalványozásra és ellenőrzésre, de csak a készpénzkezelésre vonatkozóan. Banki utalások esetén nem szabályozzák az utalványozás és ellenőrzés rendjét.		A Kft. készítse el, illetve mutassa be a pénzügyi szabályzatnak megfelelő utalványozási szabályzatát. (Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.06.30)
	A társaság nem mutatta be a kötelezettségvállalásra, érvényesítésre, ellenjegyzésre vonatkozó szabályzatát.		A Kft. készítse el, illetve mutassa be a pénzügyi szabályzatnak megfelelő kötelezettségvállalási, érvényesítési, ellenjegyzési szabályzatát. (Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.06.30)
Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése			
SMJV Polgármesteri Hivatala	A Polgármesteri Hivatal Szakmai Irodái közül nem mindegyik biztosítja tevékenységük kockázatainak rendszeres felmérését.	Az integrált kockázatkezelési rendszer működése gyakorlatának fejlesztése szükséges	A szakmai irodák végezzék el a szabályzat szerinti kockázatkezelést. (Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.06.30)
	A Polgármesteri Hivatal integrált kockázatkezelési rendszerének kialakítása szabályos, de nem mérték fel a Polgármesteri		A Polgármesteri Hivatal az Integrált kockázatkezelési rendszerének működését vizsgálja felül. A Polgármesteri Hivatal tevékenységei kockázatainak
Integrált kockázatkezelés működésének ellenőrzése			

	Hivatal minden szintjén a tevékenységekben rejlő kockázatokat.		felmérése mellett rendszeresen végezzenek integritást és korrupciós védelmet erősítő kockázatelemzést. (Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.06.30)
Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	A Kft. különböző munkaterületei közül nem mindegyik biztosítja tevékenységük kockázatainak rendszeres felmérését.	A Kft.-nél szükséges a belső kontrollrendszer erősítése az integrált kockázatkezelés területén	Javasoljuk, hogy a Kft. különböző munkaterületei végezzék el a szabályzat szerinti kockázatkezelést. (Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.06.30)
	A Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének kialakítása szabályos, de nem mérték fel a Kft. minden szintjén a tevékenységekben rejlő kockázatokat.		A Kft. az Integrált kockázatkezelési rendszerének működését vizsgálja felül. A Kft. tevékenységei kockázatainak felmérése mellett rendszeresen végezzenek integritást és korrupciós védelmet erősítő kockázatelemzést. (Intézkedési terv szerinti határidő: 2021.06.30)
Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet belső kontrollrendszerének ellenőrzése			

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).

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szervek tevékenységének fő irányait, kereteit általában jogszabályok határozzák meg, amelyek azonban nem írhatnak elő minden egyes szerv számára részletes követelményeket. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek együttesen megteremtik munkatársaik számára a biztonságos munkavégzéshez szükséges feltételeket, körülményeket, egyidejűleg megszabják a helyes, biztonságos gyakorlat kialakításához szükséges követelményeket.

A Hivatal 2019-ben jelentős erőfeszítéseket tett a belső szabályzatai átdolgozása érdekében.

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan információval kell rendelkeznie arról, hogy a stratégiai és az arra épülő operatív célkitűzések megvalósítása hogyan alakul.

A vezetésnek gondoskodnia kell arról, hogy a feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatok kellő részletességgel, közérthetően, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársak számára az adott tevékenységi körben ellátandó feladataikat a velük szemben támasztott követelményeket, kötelezettségeket és jogaikat.

A jogszabályi környezet változásait a költségvetési szerv szabályzataiban át kell vezetni. Ezért szükséges az időközönkénti felülvizsgálat, illetve az adott vonatkozó jogszabályi változások mielőbbi átvezetése.

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 ellenőrzött szervezeteknél előző időszakhoz képest javult a szabályozás minősége. Hiányosságként került megállapításra, hogy a szabályzatokban nem minden esetben tértek ki minden szabályozandó területre, nem vették figyelembe a szervezetek sajátosságait és a jogszabályi változásokat nem vezették át a szabályzatokon.

A feladat- és felelősségi körök meghatározása a munkaköri leírásokban többségében megjelent.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A jogszabály a költségvetési szerv vezetőjének feladatává teszi az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését, amely egy folyamat alapú kockázatkezelési rendszer.

Az Integrált kockázatkezelési rendszer a kockázatok meghatározásából, felméréséből, elemzéséből és kezeléséből áll.

A szervezet minden tevékenységére ki kell terjeszteni, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet munkatársainak széleskörű bevonásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítani kell a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását és kezelését. A kockázatmenedzsment során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján elmondható, hogy a kockázatkezelés szabályozása nem minden területen történt meg, a kockázatelemzéseket és kezeléseket nem minden esetben végzik tudatos tevékenységként.

Kontrolltevékenységek

A költségvetési szervek kockázatainak mérséklésére, megszüntetésére olyan kontrollok folyamatokba, rendszerekbe való beépítésére van szükség, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulását, vagy bekövetkezése esetén hatását mérsékelni, illetve esetleg meg is szüntetni. A költségvetési szervekben belül, a különböző területeken igen sok, egymástól eltérő funkciójú folyamat zajlik. A folyamatok szabályos és hatékony működése egyedi jellegük miatt

igényli, hogy célszerűen kialakított, a folyamat jellegéhez alkalmazkodó olyan egyedi kontrollpontok kerüljenek beépítésre, amelyek aktív vagy passzív módon képesek a kockázatok bekövetkezését megakadályozni, vagy hatásukat, bekövetkezési valószínűségüket mérsékelni, ezáltal segítve a folyamat elvárt színvonalú működését, a szervezet céljainak elérését.

Az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának egyik fontos követelménye, hogy abban egyértelműen legyen meghatározva – a feladatellátásért felelős személy kijelölése mellett – a feladatellátás kontrollja/ellenőrzése, és az azért felelős személy. Ezért az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott ellenőrzési pontokon elvégzendő kontrolltevékenységeket világosan kell megfogalmazni, hogy abból az ellenőrzés végrehajtásának módszere és technikája is kiderüljön, és alkalmas legyen az elvégzett kontrolltevékenységek kellő mélységű dokumentálására.

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) is.

A költségvetési szerv vezetőjének és az egyes szervezeti egységek vezetőinek kötelessége és felelőssége az általa vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Egyetlen költségvetési szerv sem képes megfelelő, a külső szervek felé irányuló, illetve belső információs és kommunikációs rendszer nélkül működni. Egyfelől alapfeltétel, hogy a vezetés az általa kitűzött célokat, a teljesítésükkel összefüggő feladatokat, a feladatok teljesítését szolgáló előírásokat, követelményeket és feltételeket minden munkatársával megismertesse. Másfelől viszont a vezetésnek információkhoz kell jutnia a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról. Ezek az információk biztosítják a külső partnerekkel kapcsolatos információs kapcsolatok objektivitását. A szervezeti egységek együttműködésének is alapvető feltétele a kölcsönös információcsere.

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 információáramlást jelent a szervezet minden részében.

Az információáramlás és kommunikáció területei a rendszeresen megtartott vezetői értekezletek, az intranethálózat működtetése, a megbízható iktatórendszer.

A szervezeti kultúrát erősíti, hogy a belső ellenőrzési vezető is részvevője az irodavezetői értekezleteknek.

A költségvetési szervek működésének funkcionális folyamata az ügykezelés, amely megköveteli, hogy minden iratot, amely a szervezethez érkezik vagy a szervezeten belül keletkezett, vagy a szervezeten kívülre került megküldésre úgymint megfelelően összekapcsolva, olyan nyilvántartásba rögzítsenek, amely megfelelő áttekintést képes nyújtani az adott ügyirat teljes vertikumáról, előzményéről, az ügyintézés időintervallumáról.

Az információáramlást segítette a 2018-ban bevezetett iratkezelő- szakrendszer, de az ellenőrzések megállapításai azt mutatják, hogy az információáramlás és a kommunikáció nem minden területen működik megfelelően.

A nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információval kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége

megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési stratégiát kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően, lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének feladata.

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítani 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 biztosítani 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 kitűzött szervezeti célok teljesítését akkor képes a belső kontrollrendszer jobban támogatni, ha minden elemét folyamatosan, a változó körülményekhez igazítva korszerűsítik, fejlesztik.

A kontrollok folyamatos nyomon követése mellett azonban szükséges, hogy a vezetés évente legalább egyszer átfogóan értékelje, hogy a belső kontrollrendszer megfelel-e a vele szemben támasztott követelményeknek, a szervezet működésének, és megfelelő alapot nyújt-e a jogszabályok által előírt beszámoló objektív összeállításához. Ennek egyik eszköze a költségvetési szerv vezetője által évente kötelezendően elkészített, a belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozat. A nyilatkozatban megfogalmazott fejlesztések nyomon követése elengedhetetlen a belső kontrollrendszer eredményes, hatékony és gazdaságos működtetéséhez.

„Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című ÁSZ ellenőrzés

Az Állami számvevőszék célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét a közpénzügyi helyzet javulását, ezért kiemelten fontosnak tartja pozitív változások elindítását.

Az állami számvevőszék 2021 januárjában befejezte a 2020-ban kezdett az Önkormányzat és a Hivatal integritásának, vagyis a korrupció elleni védettségének ellenőrzését.

Az integritás kialakítása azért fontos, mert ezáltal átlátható és elszámoltatható egy szervezet működtetése, amely elősegíti a korrupció és egyéb visszaélések megelőzését.

Az alaptörvény alapértékeket, elveket fogalmaz meg, amely szerint a közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A szervezeti integritásnak alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok és nyilvántartások megléte, azok – jogszabályoknak, a szervezet működését meghatározó elemeinek – megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazása.

Az ellenőrzés során az Önkormányzat és a Hivatal ötös osztályzatot ért el, ami azt jelenti, hogy az Önkormányzat és a Hivatal az integritás szempontjából a legeredményesebb, alacsony kockázatú önkormányzatok közé tartozik.

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 2020. évi belső ellenőri intézkedési nyilvántartásban összesen 51 intézkedés szerepel (a 2020. évi ellenőrzések vonatkozásában), amelyből a 2020. évben lejárt határidejű intézkedések száma: 12, a 2021. évre áthúzódó intézkedések száma: 39.

A hibák, hiányosságok kijavítására 2020-ban összesen 38 intézkedést tettek. Ebből az előző évről áthúzódó intézkedések száma 26.

Az ellenőrzött szervezetek beszámolóit alapján a 2020. évi és az előző évről áthozott intézkedések végrehajtása összesen 100%-os volt.

Tóth László
belső ellenőrzési vezető

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri		
	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	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	ellenőri nap				
Iklyi önkormányzat (L+H)	10,00	11,00	220,00	228,00	0,00	0,00	1,00	3,00	20,00	28,00	0,00	0,00	3,00	3,00	60,00	130,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	20,00	340,00	386,00	0,00	0,00	340,00	386,00	
I. Felügyeleti ellenőrzés	2,00	3,00	30,00	38,00	0,00	0,00	1,00	3,00	20,00	28,00	0,00	0,00	3,00	3,00	60,00	130,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	12,00	150,00	196,00	0,00	0,00	150,00	196,00	
KIGSZ	0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	20,00	20,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	
Egyéb ellenőrzések (Nemzetiségi Önkormányzatok)	2,00	2,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00	
Soron kívüli ellenőrzések		1,00		8,00		0,00		2,00		8,00		0,00					0,00			0,00		0,00		0,00	0,00	3,00	40,00	16,00	0,00	0,00	40,00	16,00	
Terveken felüli ellenőrzések													3,00		70,00										0,00	3,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	70,00	
Gazdasági társaságok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	60,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	60,00	60,00	0,00	0,00	60,00	60,00
Salgótarjáni Rendezvény- és Médaközpont Nonprofit Kft.	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	20,00	20,00	0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	
VGU Nonprofit kft.	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	20,00	20,00	0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	
Salgó Vagyon Kft	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	20,00	20,00	0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	
II. Intézményi és szervezeti belső ellenőrzés	8,00	8,00	190,00	190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	190,00	190,00	0,00	0,00	190,00	190,00	
I. Intézményi belső ellenőrzés	6,00	6,00	150,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	150,00	150,00	0,00	0,00	150,00	150,00	
Polgármesteri Hivatal	1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00	
Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00	
Dornyay Béla Múzeum	1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00	
Balassi Bálint Megyei Könyvtár	1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00	
Csarnok- és Piacgazdálkodás	1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00	
KIGSZ	1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00	
2. Szervezeti belső ellenőrzés	2,00	2,00	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	40,00	40,00	0,00	0,00	40,00	40,00	
Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	
Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		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
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	340,00	386,00	0,00	0,00	15,00	4,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	26,00	6,00	0,00	0,00	396,00	396,00	0,00	0,00	396,00	396,00
I. Felügyeleti ellenőrzés	150,00	196,00	0,00	0,00	15,00	4,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	26,00	6,00	0,00	0,00	206,00	206,00	0,00	0,00	206,00	206,00
Polgármesteri Hivatal	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	4,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	26,00	6,00	0,00	0,00	56,00	10,00	0,00	0,00	56,00	10,00
KIGSZ	20,00	20,00	0,00	0,00													20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
Egyéb ellenőrzések (Nemzetiségi Önk)	30,00	30,00	0,00	0,00													30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00
Soron kívüli kapacitás	40,00	36,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	36,00	0,00	0,00	40,00	36,00
Terven felüli kapacitás	0,00	50,00	0,00	0,00													0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00
Gazdasági társaságok	60,00	60,00	0,00	0,00													60,00	60,00	0,00	0,00	60,00	60,00
II. Intézményi és szervezeti belső	190,00	190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190,00	190,00	0,00	0,00	190,00	190,00

Intézkedések megvalósítása

4. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	
		db		%	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		26	12	38	100%
I. Polgármesteri hivatal összesen		0	0	0	
II. Irányított szervek összesen	26	12	38	100%	
1. Domyai Béla Múzeum	3	1	4	100%	
2. BB Megyei Könyvtár	8	2	10	100%	
3. Csarnok és Piacigazgatóság	0	1	1	100%	
4. Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	0	2	2	100%	
5. Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	3	0	3	100%	
9. KIGSZ	3	0	3	100%	
10. Salgótarjáni Csatomamű Szolgáltató Kft	2	0	2	100%	
11. Város fejlesztési Kft.	1	3	4	100%	
12. RNÖ	3	3	6	100%	
13. SZNO	3	0	3	100%	