



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Jegyzője**

Iktatószám: 3357/2023.

**Javaslat
a 2022-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 tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Bkr. előírásának eleget téve az előterjesztés mellékletét képező éves összefoglaló jelentés tájékoztatást ad a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban Önkormányzat) által alapított költségvetési szerveknél és gazdasági társaságoknál 2022-ben végzett ellenőrzésekről.

Az ellenőrzések végrehajtására a Közgyűlés által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzési tevékenységet bemutató jelentés az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján került összeállításra.

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

Tisztelt Közgyűlés!

Kérem az alábbi határozati javaslat és annak mellékletét képező éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadását.


Határozati javaslat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 2022-ben végzett belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentést az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Fekete Zsolt polgármester

Salgótarján, 2023. május 10.


dr. Romhányi Katalin
jegyző



1. melléklet a/2023. (V.24) határozathoz

Szám: 3357/2023.

**Éves összefoglaló jelentés
a 2022-ben végzett belső ellenőrzésekről**

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	2
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont]	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]..	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]	6
I.2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	6
I.2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]	6
I.2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján]	7
I.2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7
I.2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását elősegítő és akadályozó tényezők	7
I.2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	7
I.2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	7
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	8
I.3.1. Egyéb tevékenység	8
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont].....	9
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont] .	9
II.1.1. A belső ellenőrzés kiemelt kategóriába sorolt megállapításai.....	9
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	11
III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont].....	14
IV. Táblázatok.....	15

Vezetői összefoglaló

2022-ben a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által alapított költségvetési szervek, és a többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok éves belső ellenőrzési tervén 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.

Az éves összefoglaló jelentés célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad az Önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek és egyéb szervezetek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrök 2022-ben a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezték munkájukat. Az ellenőrök az ellenőrzési tervben foglaltakat teljesítették. Sor került tervezett, soron kívüli ellenőrzésekre is. Több ellenőrzés során problémát okozott a határidők tartása. Ezek egyik oka, hogy az elmúlt időszak pandémiás helyzete miatt több áthúzódó ellenőrzés is volt.

A belső ellenőrök az éves munkaidő mérleg alapján rendelkezésre álló időkeret 80,29%-át ellenőrzésre, 3,85%-át képzésre és 15,87%-át egyéb tevékenységre fordították. Az ellenőrzésre fordított időkeretből 16,17%-ot a Polgármesteri Hivatalnál, 14,97%-ot a felügyelt költségvetési szervnél (irányítóként), 29,94%-ot az irányított szerveknél, 8,98%-ot a nemzetiségi önkormányzatoknál és 30,30%-ot a gazdasági társaságoknál — ebből 15,15%-ot az egyéb kormányzati szektorba sorolt szervezeteknél — végzett ellenőrzés tett ki. Az elvégzett vizsgálatok típusai: szabályszerűségi (58,38%), pénzügyi (19,16%) és teljesítmény ellenőrzések (22,46%) 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 5,0 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: 31 db,
- a jelentős javaslatok száma: 6 db,
- az ellenőrzött szervezet vezetője által jóváhagyott javaslatok aránya 100%.

Hatékonysági mutatók:

- az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés) 27,83 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 2022-ben a Közgyűlés által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezték munkájukat.

Az ellenőrök az ellenőrzési tervben foglaltakat teljesítették.

Az ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei látták el. Külső kapacitás igénybevétele 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 95,98%-ra, a továbbképzésre tervezett 100 %-ra és az egyéb tevékenységre (terv, beszámoló készítés, kézikönyv átdolgozása, adminisztráció) tervezett időszükségletet 188,57%-ra teljesítették. Írásbeli tanácsadásra 2022-ben nem került sor.

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

A tervben szereplő 14 vizsgálaton felül tervezett soron kívüli vizsgálatokra is sor került. A vizsgálatokra összesen 334 revizori napot használtak fel.

Az előző évről 7 ellenőrzés húzódott át.

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

<i>Az ellenőrzés címe</i>	<i>Az ellenőrzés státusza</i>
<i>Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálatánál, és a Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsődénél</i>	<i>Végrehajtott, terv szerinti ellenőrzés</i>
<i>A 2021. évi kötött felhasználású támogatás elszámolásának vizsgálata</i>	
<i>SMJV Polgármesteri Hivatala Helyi Választási Iroda</i>	<i>Végrehajtott, tervezett soron kívüli ellenőrzés</i>
<i>A 2022. április 3-án közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselőválasztás végrehajtásának pénzügyi ellenőrzése</i>	

<p><i>Salgótarján és Környéke Vízmű Kft</i></p> <p>Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság ellenőrzése</p>	<p><i>Végrehajtott, terv szerinti ellenőrzés</i></p>
<p><i>Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft</i></p> <p>A 2021. évi beszámoló tartalmának alátámasztottsága</p>	<p><i>Végrehajtott, terv szerinti ellenőrzés</i></p>
<p><i>SMJV Polgármesteri Hivatala</i> <i>Helyi Választási Iroda</i></p> <p>A 2022. július 17-én megtartott időközi önkormányzati képviseléválasztás végrehajtásának pénzügyi ellenőrzése</p>	<p><i>Végrehajtott, terv szerinti ellenőrzés</i></p>
<p><i>Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálat</i></p> <p>A KIGSZ és a hozzárendelt költségvetési szervek között létrejött Együttműködési Megállapodások időszerűségének vizsgálata</p>	<p><i>Végrehajtott, áthúzódó, terv szerinti ellenőrzés</i></p>
<p><i>Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.</i></p> <p>Az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság működése és gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p><i>Végrehajtott, áthúzódó, tervezett soron kívüli ellenőrzés</i></p>
<p><i>Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde</i></p> <p>Az oktatást segítő dolgozók személyi juttatásainak vizsgálata</p>	<p><i>Végrehajtott, áthúzódó terv szerinti ellenőrzés</i></p>
<p><i>SMJV Csarnok- és Piacigazgatósága</i></p> <p>A SMJV Csarnok- és Piacigazgatósága szerződéseinek vizsgálata</p>	<p><i>Végrehajtott, áthúzódó terv szerinti ellenőrzés</i></p>
<p><i>SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata</i></p> <p>A pénzkezelés szabályozottságának vizsgálata</p>	<p><i>Végrehajtott, áthúzódó terv szerinti ellenőrzés</i></p>

SMJV Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	Végrehajtott, áthúzódó terv szerinti ellenőrzés
A pénzkezelés szabályozottságának vizsgálata	
Salgótarján MJV Polgármesteri Hivatala	Végrehajtott, áthúzódó terv szerinti ellenőrzés
SMJV Polgármesteri Hivatala és az Egészségügyi és Szociális Központ közötti pénzügyi elszámolás gyakorlata	

Utóellenőrzést 2022-ben az ellenőrök nem végeztek.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2022-ben az ellenőrzések során nem merült fel büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja.

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

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

A 2022. évi belső ellenőrzési feladatokat 2 fő, a Polgármesteri Hivatalnál közszolgálati jogviszonyban álló dolgozó látta el. Az 1. számú táblázat tartalmazza a létszámra vonatkozó adatokat. 2022-ben személyi változás nem történt. A 2022. 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 nyelvvizsgálóval, valamint mindkét ellenőr rendelkezik államháztartási gazdálkodási és ellenőrzési szaktanácsadó képesítéssel.

A belső ellenőrök 2022-ben online továbbképzéseken vettek részt, tekintettel arra, hogy a szokásos (jelenléti) szakmai képzések a pandémia miatt elmaradtak.

A belső ellenőrzési vezető részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező képzésén is.

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

A 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.

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

2022-ben összeférhetetlenségi ok egy ellenőrzés esetében sem állt fenn.

1.2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2022. évi ellenőrzések során nem volt akadálya az ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumokba való betekintésnek. 2022-ben az ellenőrzött szervezetek, hivatali szervezeti egységek minden esetben segítették a belső ellenőri feladatellátást.

1.2/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 munkáját notebookok és multifunkciós nyomtató is segíti.

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.

1.2/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.

1.2/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.

1.3. 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.

2022-ben nem került sor írásbeli tanácsadásra

1.3.1. Egyéb tevékenység

Az egyéb tevékenységek közé tartoznak a különböző tervek, beszámolók szabályzatok elkészítése, valamint a nyilvántartások vezetése. 2022-ben a jogszabályi előírásnak megfelelően elkészült és jóváhagyásra került a 2021. évi összefoglaló jelentés és a 2023. évi belső ellenőrzési terv is. A belső ellenőrzési vezető felfektette a 2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint az intézkedési tervekről és azok végrehajtásáról készült nyilvántartást.

Elkészült és a nemzetiségi önkormányzatoknak megküldésre került a 2023. 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 2022-ben végzett ellenőrzések során összesen 6 esetben tettek – a belső ellenőrzési kézikönyv alapján – kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat.

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

Az alábbi táblázat a kiemelt jelentőségű megállapításokat, következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat tartalmazza.

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
<i>Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálat</i>	A megállapodás 9. fejezetében szereplő Belső kontrollrendszer több pontja már nem felel meg a Bkr. előírásainak	Az együttműködési megállapodások átdolgozása indokolt	Módosítsák az együttműködési megállapodás 9. fejezetében lévő szöveget e jelentésben leírtak szerint. <i>(Intézkedési terv szerinti határidő: 2022.06.30)</i>
<i>Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde</i>	Több esetben hiányzott a munkavállaló közalkalmazotti alapnyilvántartása	Az alapnyilvántartás naprakész vezetését jogszabály írja elő	A hiányzó alapnyilvántartások mielőbbi pótlása <i>(Intézkedési terv szerinti határidő: folyamatos)</i>

<p><i>Salgótarján és Környéke Vízmű Kft</i></p> <p>Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság ellenőrzése</p>	<p>A pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást és az ellenőrzés gyakoriságát</p>	<p>A pénzkezelési szabályzat kiegészítése indokolt</p>	<p>A pénzkezelési szabályzat kiegészítése</p> <p><i>(Intézkedési terv szerinti határidő: 2022.12.31)</i></p>
<p><i>A Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.</i></p> <p>Az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság működése és gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p>A gépbérlés bérleti díja a Kft. önköltségét sem fedezi</p>	<p>A különbözet megfizetése, illetve az adók befizetése indokolt.</p>	<p>A kedvezményes gépbérlés gyakorlatát a Kft. vezetése jelen formában szüntesse meg.</p> <p>Alkosson olyan gépbérlésről szóló szabályzatot, amely megfelel mind a jogszabályoknak, mind a felelős gazdálkodás elvének</p> <p><i>(Intézkedési terv szerinti határidő: 2022.04.15)</i></p> <p>Ha a Felügyelőbizottság ügyrendje engedi, az ügyvezető-igazgató terjessze a Felügyelőbizottság elé a kedvezményes gépbérlésről szóló határozat visszavonására vonatkozó javaslatot</p> <p><i>(Intézkedési terv szerinti határidő: 2022.04.15)</i></p> <p>A Kft. ügyvezető igazgatója, a Kft. önköltségszámításai alapján készítsen kimutatást dolgozók által igénybe vett kedvezményes gépbérlésekről, amennyiben szükséges, tegyen javaslatot a bevétellel nem fedezett költségek megtérítésére vonatkozóan.</p> <p><i>(Intézkedési terv szerinti határidő: 2022.04.15)</i></p>

	Az ügyvezető-igazgató a Kft-vel az Alapító jóváhagyása nélkül kötött szerződést	Az ügyvezető igazgató szerződéseinek Alapító általi jóváhagyása felel meg a jogszabálynak.	Az ügyvezető igazgató szerződéseinek Alapító általi jóváhagyása <i>(Intézkedési terv szerinti határidő: folyamatos)</i>
<i>Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft</i> A 2021. évi beszámoló tartalmának alátámasztottsága	A Színház több gazdasági mutatója kedvezőtlen értéket mutat	A mutatók értékei gazdasági kockázatokra (pl. fizetési nehézségek, vagyonvesztés bekövetkezése) utalnak.	Kiadáscsökkentő, illetve bevételnövelő intézkedések meghozatala. <i>(Intézkedési terv szerinti határidő: 2023.04.14)</i>

A fenti táblázatban szereplő, ellenőrzés alá vont költségvetési szervek, illetve gazdasági társaságok az ellenőrzési javaslatok alapján az intézkedési terveket elkészítették, azokat a jegyző jóváhagyta. Az ellenőrzött szervezetek a beszámolóik alapján a kötelezettségeiket teljesítették, a feltárt hiányosságait kijavították, a kiemelt jelentőségű, lejárt határidejű intézkedéseket határidőben végrehajtották és beszámoltak róla.

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 jogait.

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.

Az integritás kialakítása azért fontos, mert ezáltal átlátható és elszámoltatható egy szervezet működése, 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.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A jogszabály a költségvetési szerv vezetőjének feladatává teszi az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését, amely egy folyamatalapú 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 résztvevője 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 ennek ellenére az információáramlás és a kommunikáció nem minden területen működik még teljes körűen.

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 alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

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

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

A monitoringnak 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 beszámolók objektív összeállításához. Ennek egyik eszköze a költségvetési szerv vezetője által évente kötelezően elkészített, a belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozat. A nyilatkozatban megfogalmazott fejlesztések nyomon követése elengedhetetlen a belső kontrollrendszer eredményes, hatékony és gazdaságos működtetéséhez.

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 beszámoltak a jegyzőnek.

A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra készített intézkedések megvalósulását a 4. táblázat számszerűen mutatja.

A 2022. évi belső ellenőri intézkedési nyilvántartásban 46 intézkedés szerepel, amelyből a 2022. évben lejárt határidejű intézkedések száma: 44.

Az ellenőrzött szervezetek beszámolóinak alapján a 2022. évi és az előző évről áthozott intézkedések végrehajtása összesen 96%-os volt.

Salgótarján, 2023. február 15.

Tóth László
belső ellenőrzési vezető

IV. Táblázatok

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső erőforrás						Külső erőforrás				Bruttó erőforrás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	2,0	2,0	2,0	416,0	416,0	0,0	0,0	0,0	0,0	416,0	416,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0	2,0	2,0	2,0	316,0	316,0	0,0	0,0	0,0	0,0	316,0	316,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0
1. Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0
2. Dornay Béla Múzeum	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0
3. Balassi Bálint Megyei Könyvtár	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0
4. Csarnok- és Piacigazgatóság	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0
5. KIGSZ	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	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					
Helyi önkormányzat (I.+II.)	8,00	9,00	170,00	195,00	0,00	0,00	3,00	5,00	55,00	64,00	0,00	0,00	3,00	3,00	75,00	75,00	0,00	0,00	14,00	17,00	348,00	334,00	0,00	0,00	348,00	334,00
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	3,00	4,00	70,00	95,00	0,00	0,00	3,00	5,00	55,00	64,00	0,00	0,00	3,00	3,00	75,00	75,00	0,00	0,00	9,00	12,00	248,00	234,00	0,00	0,00	248,00	234,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	3,00	3,00	70,00	70,00	0,00	0,00	3,00	3,00	55,00	55,00	0,00	0,00	3,00	3,00	75,00	75,00	0,00	0,00	9,00	9,00	200,00	200,00	0,00	0,00	200,00	200,00
aa) Polgármesteri Hivatal	2,00	2,00	45,00	45,00															2,00	2,00	45,00	45,00	0,00	0,00	45,00	45,00
ab) KIGSZ							1,00	1,00	25,00	25,00									1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00
ac) Egyéb ellenőrzések összesen	1,00	1,00	25,00	25,00			2,00	2,00	30,00	30,00			3,00	3,00	75,00	75,00			6,00	6,00	130,00	130,00	0,00	0,00	130,00	130,00
acn1) Roma Nemzetiségi Önkormányzat							1,00	1,00	15,00	15,00									1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
acn2) Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat							1,00	1,00	15,00	15,00									1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
acgt1) Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.													1,00	1,00	25,00	25,00			1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00
acgt2) REMEK Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft.													1,00	1,00	25,00	25,00			1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00
acekszl) Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.													1,00	1,00	25,00	25,00			1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00
aceksz2) Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	1,00	1,00	25,00	25,00															1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00
b) Soron kívüli kapacitás		1,00		25,00		0,00		2,00		9,00		0,00		0,00		0,00		0,00		3,00	48,00	34,00	0,00	0,00	48,00	34,00
II. Irányított szervek összesen	5,00	5,00	100,00	100,00	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	5,00	5,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00
1. Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	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	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
2. Dornay Béla Múzeum	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	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
3. Balassi Bálint Megyei Könyvtár	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	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
4. Csarnok- és Piacigazgatóság	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	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
5. KIGSZ	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	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás		Külső kapacitás		Kapacitás	
	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	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	348,00	334,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	35,00	66,00	0,00	0,00	416,00	416,00	0,00	0,00	416,00	416,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	248,00	234,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	35,00	66,00	0,00	0,00	316,00	316,00	0,00	0,00	316,00	316,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	200,00	200,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	35,00	66,00	0,00	0,00	268,00	282,00	0,00	0,00	268,00	282,00
aa) Polgármesteri Hivatal	45,00	45,00	0,00	0,00	17,00	0,00			16,00	16,00			35,00	66,00			113,00	127,00	0,00	0,00	113,00	127,00
ab) KIGSZ	25,00	25,00	0,00	0,00													25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00
ac) Egyéb ellenőrzések	130,00	130,00	0,00	0,00													130,00	130,00	0,00	0,00	130,00	130,00
b) Soron kívüli kapacitás	48,00	34,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	48,00	34,00	0,00	0,00	48,00	34,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		25,00		0,00														25,00		0,00		25,00
bc) Egyéb ellenőrzések		9,00		0,00														9,00		0,00		9,00
II. Irányított szervek összesen	100,00	100,00	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	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00
1. Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
2. Dornay Béla Múzeum	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
3. Balassi Bálint Megyei Könyvtár	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
4. Csarnok- és Piacigazgatóság	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
5. KIGSZ	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00

Intézkedések megvalósítása

4. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		44	2	44	96%
I.	Polgármesteri Hivatal összesen	2	0	0	0%
II.	Irányított szervek összesen	42	2	44	100%
1.	KIGSZ és Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	0	0	0	0%
2.	Dornyay Béla Múzeum	0	0	0	0%
3.	Balassi Bálint Megyei Könyvtár	0	0	0	0%
4.	KIGSZ	5	0	5	100%
8.	Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	1	0	1	100%
9.	Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	15	0	15	100%
10.	Salgótarjáni Csarnok- és Piacigazgatóság	1	0	1	100%
11.	Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	3	0	3	100%
12.	SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzat	8	0	8	100%
13.	SMJV Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	8	0	8	100%
14.	Salgótarjáni Csatornamű Kft.	1	0	1	100%
15.	Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.	0	2	2	100%
16.	REMEK Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft.	0	0	0	0%
17.	Salgótarjáni Helyi Választási Iroda	0	0	0	0%