

Éves ellenőrzési jelentés Szihalom Község 2013. évi belső ellenőrzéséről

Szihalom Község Önkormányzatának és költségvetési szerveinek belső ellenőrzését 2013. évben az Északkeleti Tanácsadó Kft látta el. A külső szolgáltató 2012. évben még nem volt szerződéses viszonyban az Önkormányzattal, ezért a 2013. évi ellenőrzési feladatokat még az Önkormányzat saját kockázat elemzése alapján határozta meg. Az éves ellenőrzési jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítettük el.

I) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

I/1.) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2013. évre tervezett ellenőrzési feladatok között három szabályszerűségi szabályszerűségi ellenőrzés szerepelt. Az egyik szabályszerűségnek tervezett ellenőrzés azonban valójában rendszerellenőrzés volt, mivel az Egységes óvoda-bölcsőde, óvoda, mint intézmény kialakításának szabályszerűsége volt a vizsgálat tárgya. Ez az ellenőrzés lefolytatásra került. A tervezett kettő szabályszerűségi ellenőrzés közül az egyik a **Szihalom Községi Önkormányzat Közös Hivatal Pénzügyi és számviteli szabályzatai szabályszerűségének ellenőrzése** másik **A belső kontrollrendszer eleme, a monitoring működésének ellenőrzése** volt. Ezek közül a belső ellenőrzés csak a **Pénzügyi és számviteli szabályzatai szabályszerűségének ellenőrzését tudta lefolytatni, mivel az** Egységes óvoda-bölcsőde, óvoda, mint intézmény ellenőrzése során megállapításra került, hogy az új szervezet nem rendelkezik a monitoring vizsgálatához kapcsolódó szabályzattal sem és dokumentumokkal sem, mert azok az előző szervezeti felépítés miatt az iskolánál maradtak, az új szabályzat életbe lépését követően pedig nem volt belső ellenőrzés az Óvodában így nem volt olyan megállapítás, amelyet már az új szervezeti egységnél lehetett volna ellenőrizni. Az Önkormányzati Közös Hivatal a szervezeti változást követően nem alakította ki a belső kontroll rendszer működtetéséhez kapcsolódó a szervezet minden szintjén érvényesülő kockázatkezelési rendszert sem, kontrolltevékenységeket sem és a nyomon követési (monitoring) rendszert sem. A Közös Hivatal csak egy „Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés” elnevezésű szabályzattal rendelkezik, ami egyébként már nem felel meg a hatályos előírásoknak, mivel a jelenlegi előírások szerint Folyamatba előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések szabályozását írja elő. A rossz címmel és rendszerrel rendelkező szabályzat egyébként a régi szervezeti felépítés szerinti Polgármesteri Hivatalra és nem az Önkormányzati Közös Hivatalra szól. Tekintettel arra, hogy az Önkormányzati Közös Hivatalra nem voltak ellenőrzési megállapítások és nem volt kialakítva a hatályos jogszabályok szerinti belső kontrollrendszer több eleme, a tervezett ellenőrzést nem lehetett elvégezni.

2012. évig az Önkormányzat nem rendelkezett saját ellenőrzési kézikönyvvel, mert az ellenőrzési feladatokat ellátó Füzesabonyi Kistérségi Többcélú Társulás ellenőrzési kézikönyve volt kiterjesztve Szihalom Községi Önkormányzatra és költségvetési szerveire is. A Füzesabonyi Kistérségi Többcélú Társulás belső ellenőrzési feladatokat nem lát el 2013. évtől. Az ellenőrzési kézikönyvet elkészítettük Szihalom Községi Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében, oly módon, hogy az Önkormányzat részére készített ellenőrzési kézikönyvet kiterjesztettük az Önkormányzat költségvetési szerveire is. Szihalom Önkormányzat és költségvetési szervei nem rendelkeztek a belső ellenőrzési kockázatok felmérésével és 2013. év tekintetében ellenőrzési stratégiával sem. Külső szolgáltatóként ezeket is elkészítettük. Ezek időigénye 6 ellenőri nap volt.

Az éves jelentés elkészítéséhez elvégeztük az önértékelést. Megállapítottuk, hogy a végrehajtott ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi előírások szerint és Szihalom Községi Önkormányzat ellenőrzési kézikönyvében és iratmintáiban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra.

I/1/a) 2013. évben az alábbi ellenőrzés került lefolytatásra:

2013. évben egy rendszer ellenőrzés és egy szabályszerűségi ellenőrzés került lefolytatásra. A rendszer ellenőrzésnél Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok: vezetői és dolgozói interjúk, rovincsolás, szabályzatok meglétéről bizonyosságszerzés, szabályzatok előírásának összehasonlítása a hatályos jogszabályi előírásokkal, bizonyosság-szerzés a nyilvántartások alátámasztottságára.

A szabályszerűségi ellenőrzésnél dokumentum alapú volt az ellenőrzés.

elvégzett ellenőrzések címe	az ellenőrzések célja	az ellenőrzés során alkalmazott módszerek
Egységes óvoda-bölcsőde, óvoda, mint intézmény kialakításának szabályszerűsége volt a vizsgálat tárgya	Meggyőződni arról, hogy pénzügyi és számviteli folyamatokra irányuló szabályzatok nem mondanak ellent a hatályos jogszabályoknak. A szabályzatok előírásai biztosítják a hatékony gazdaságos és eredményes működést.	Vezetői és dolgozói interjúk, rovincsolás, szabályzatok meglétéről bizonyosságszerzés, szabályzatok előírásának összehasonlítása a hatályos jogszabályi előírásokkal, bizonyosságszerzés a nyilvántartások alátámasztottságára.
Szihalom Községi Önkormányzat Közös Hivatal pénzügyi és számviteli szabályzatai szabályszerűségének ellenőrzése	Bizonyosságszerzés a belső kontrollrendszer megfelelőségéről, a szervezeten belül működő kontrollok meglétéről, teljességéről és eredményes működéséről.	szabályzatok meglétéről bizonyosságszerzés, szabályzatok előírásának összehasonlítása a hatályos jogszabályi előírásokkal,

I/1/b) Az ellenőrzés során olyan megállapítást nem tettünk, ami során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merült volna fel.

I/2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az önértékelés alapján megállapítható, hogy az ellenőrzés folyamatai biztosítottak voltak. A hatályos ellenőrzési kézikönyv iratmintái alapján készültek az ellenőrzés dokumentációi. Az ellenőrzést maximálisan segítették az ellenőrzéssel érintett területen dolgozó alkalmazottak.

A megállapításokat, javaslatokat minden esetben megvitattuk az ellenőrzött szervezet képviselőivel és a Jegyzővel. Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a megállapításokat, javaslatokat egy észrevétel érkezett az Egységes óvoda-bölcsőde, óvoda, mint intézmény kialakításának szabályszerűségi ellenőrzése tárgyában megküldött jelentéstervezetre, amelyben az Intézményvezető Asszony észrevételezte, hogy az ellenőrzés adatvédelmi szabályzat hinyára tett megállapításra nem helyt álló, mert a szabályzat létezik, az SZMSZ mellékleteként. A szabályzatot

elektronikusan meg is küldte. Az ellenőrzés az észrevételt elfogadta és a végleges jelentést ennek megfelelően javította.

I/2/a) Az ellenőrzési tevékenységet folytató belső ellenőr belső ellenőri regisztrációval rendelkezik. Az iktatással kapcsolatos adminisztratív tevékenységet a belső ellenőrzési feladatok ellátására kötött szerződés értelmében Szihalom Önkormányzati Közös Hivatal dolgozója látta el. Molnárné Kovács Klára belső ellenőr 2013. évben belső ellenőrzési szakértői minősítést adó továbbképzésen vett részt. 2013. évben a hatályos előírások szerint a belső ellenőr nem volt kötelezve ABPE tanfolyam végzésre, mivel annak képzési rendszere kettő évenkénti gyakoriságú. A belső ellenőr részt vett a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén.

I/2/b) A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzési tevékenység során biztosított volt a funkcionális függetlenség.

I/2/c) Összeférhetetlenség nem állt fenn.

I/2/d) Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások nem álltak fenn.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozta semmilyen tényező.

I/2/f) A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a 370/2011. Korm. rendelet 50. §-ában meghatározott tartalommal az államháztartásért felelős miniszter útmutatásának megfelelő ellenőrzési nyilvántartást vezet.

I/2/g) Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatunk: több rendszer ellenőrzést, átfogó ellenőrzést kell végezni, mert a hatékonyság, gazdaságosság javítására a rendszer ellenőrzés nyújt megfelelő ismeretet.

I/3) Tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadói tevékenységre írásban nem került sor.

Az új jogszabályi előírásoknak megfelelően a közvetlen ellenőri napon túl szerepeltetni kell azoknak a napoknak a számát is, amelyeken ellenőrzésen kívüli, de ellenőrzéshez kapcsolódó feladatokat lát el az ellenőrzés. Ilyenek voltak az elmúlt évben az ellenőrzési kézikönyv készítése, iratminták készítése, az ellenőrzési kockázatok felmérése, jegyzői vélemény kikérése, ellenőrzési terv összeállítása, beszámoló készítése, az ellenőrzési nyilvántartások vezetése. Szihalom Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében ez 2013. évben 6 napra tehető.

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

A belső kontrollrendszerből a tevékenységek szabályozásán a szervezeti változásokat és a jogszabályi változásokat csak részben vezették át. Nem mérték fel az Önkormányzati költségvetési szerveknél a folyamatok kockázatát, nem végezték el a kockázat elemzést. Nem rendelkeznek az önkormányzati költségvetési szervek kockázatkezelési szabályzattal és a belső kontroll részeként nem készítették el az ellenőrzési nyomvonalat. Nem alakították ki a monitoring eljárási előírásait. A belső kontroll rendszer csak részlegesen működik. Elsősorban a kiadmányozási jogkörök és a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során működik a folyamatok ellenőrzése. A belső kontroll

rendszer működtetésének hiánya jelentős anyagi és nem anyagi jellegű veszteségek kialakulásához vezethet.

II/1) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok: A legfontosabb javaslat haladéktalanul be kell azonosítani a végzett tevékenység folyamatainak kockázatait. Meg kell határozni a kockázatkezelési módszereket. Végre kell hajtani a belső kontrollrendszer működtetésére vonatkozó jogszabályi előírásokat.

Minden folyamatnál működtetni kell a folyamatba épített előzetes utólagos és vezetői ellenőrzéseket. A folyamatba épített előzetes utólagos és vezetői ellenőrzések végzését dokumentálni kell. A folyamatok kockázatait időszakonként ismételtten át kell tekinteti.

A 2013. évi belső ellenőrzéseknél tett megállapítások:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Szihalmi Egységes Óvoda -bölcsőde, Óvoda rendszerellenőrzése	Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 10. §. (4) előírt munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodás Szihalom Önkormányzat Közös Hivatala és Szihalom Egységes Bölcsőde-Óvoda, Óvoda intézmény között nem került megkötésre.	Hatáskör hiány keletkezhet. A felelősségi pontok nem állapíthatók meg.	Haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni az együttműködési megállapodás tervezetét
	A kötelezettségvállalási szabályzat értelmében az intézményvezető akadályoztatása esetén a polgármester vállalhat kötelezettséget átruházott hatáskörben. Ez nincs összhangban az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368 /2011. (XII.31.) Kormány-rendelet 55. §-ában rögzítettekkel, miszerint az intézményvezető vagy az általa felhatalmazott, a <u>szerv alkalmazásában álló</u> személy láthatja el a kötelezettségvállalási feladatot.	Szabályszerűség sérül	Haladéktalanul módosítani kell a kötelezettségvállalási szabályzatot

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.	kockázatok bekövetkezésének valószínűsége nő	Haladéktalanul ki kell dolgozni a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.
	Az iránymutató -, a megelőző -, a felderítő -, és a korrekciós kontrollok csak részben működnek.	kockázatok bekövetkezésének valószínűsége nő	Haladéktalanul gondoskodni kell a működtetésükről
	A statisztikában szereplő hátrányos helyzetű gyermekekről nem vezetnek nyilvántartást. A HHH-s gyermekek hiányzásáról nem vezetnek külön nyilvántartást	Kötött felhasználású normatívák téves jelentése	A nyilvántartást fel kell fektetni
	Az intézményben az étkezési nyilvántartó lapon nem vezetik elkülönítetten a kedvezményes étkezőket és semmilyen jelölés nem található a kedvezmény mértékére.	Szabályszerűség biztosítása, kötött felhasználású támogatás elszámolásának alátámasztottsága	Az elkülönítést biztosítani kell
	A kísértékű tárgyi eszközök nincsenek egyedi azonosítóval ellátva. Például a technikai felszerelések nincsenek feltüntetve a gyártási számok, ennek híján a teljesítményadatok.	Tulajdonjog sérül, vagy elvesztés lehet	A nyilvántartást ki kell egészíteni az egyedi azonosítást biztosító adatokkal
	Adatvédelmi szabállyal az óvoda nem rendelkezik	Adatvédelem sérülhet	A szabályzatot el kell készíteni
	A monitoring tevékenység működése nem dokumentálható	Jelentős megállapítás	Nem hasznosulnak teljes körben az ellenőrzések megállapításai

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Szihalom Községi Önkormányzat Közös Hivatal pénzügyi és számviteli szabályzatai szabály-szerűségének ellenőrzése	Nem rendelkezik az ellenőrzött szervezet a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatok közül az alábbiakkal: a) a tervezéssel kapcsolatos eljárás-rendről b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdésekről d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, e) a reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól, f) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről, g) a vezetékes és rádiótelefonok használatáról, h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságára hozatalának rendjéről	Szabályozási hiány miatti kockázatok bekövetkezésének valószínűsége és hatása jelentős lehet	Haladéktalanul el kell készíteni a hiányzó szabályzatokat
-	A kötelezettségvállalási, utalványozási szabályzat értelmében az intézményvezető akadályoztatása esetén a polgármester vállalhat kötelezettséget átruházott hatáskörben. Ez nincs összhangban a 368 /2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásával miszerint az intézményvezető vagy az általa felhatalmazott, <u>a szerv alkalmazásában álló</u> személy láthatja el a kötelezettségvállalási feladatot.	Szabályszerűség sérül	Haladéktalanul módosítani kell a kötelezettségvállalási és utalványozási jogköröket

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.	kockázatok bekövetkezésének valószínűsége nő	Haladéktalanul ki kell dolgozni a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.
	A meglévő szabályzatokban helyenként pontatlan előírások és felelősségre vonatkozó hiányok vannak.	Jogszerűség és hatáskör érvényesülés elősegítése	A részletes jelentésben leírtak szerinti pontosításokat kell elvégezni a számviteli és pénzügyi szabályzatokban
	A szabályzatokat nem iktatták és nem irattározták	A szabályzatok megőrzése	A szabályzatokat haladéktalanul be kell iktatni

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II/2/1 Kontrollkörnyezet értékelése

A szervezeti felépítés segíti a szervezet céljainak megvalósulását. A létrehozott Önkormányzati Közös Hivatal hordozhatná a lehetőségét az ügyintézők szakosodásának, amely növelné a munkavégzés hatékonyságát. Az engedélyezett álláshelyek száma miatt azonban, illetve amiatt, hogy a Közös Hivatalt létrehozó Önkormányzatoknál nem csak ügyfélszolgálat működik, több dolgozó esetében még mindig fennáll az egyes munkakörök osztott munkaidőben történő ellátása. A feladat és felelősségi körök kialakításra kerültek. Az önkormányzat költségvetési szerveinél megfelelően képzett humán erőforrás áll rendelkezésre.

A belső szabályzatok aktualizálása során nem tudták a gyors és széles körben bekövetkezett jogszabályváltozások és szervezeti átalakítások átvezetését biztosítani.

II/2/2 A kockázatkezelés értékelése

A kockázatok azonosítása és értékelése önkormányzati szinten nem történt meg.

II/2/3 Kontroll tevékenységek értékelése

A folyamatba épített ellenőrzések végzését a rendelkezésre álló dokumentumok alapján elsősorban a pénzügyi teljesítések folyamatainál lehet igazolni, de dokumentálható a vagyongazdálkodás és a számvitel területein is. A vezetői ellenőrzés a beszerzési folyamatok tekintetében csaknem teljes körű, mivel a kötelezettségvállalást írásbeli megrendelés esetén - amely a beszerzések csaknem teljes körére jellemző - a Polgármester vagy az általa felhatalmazott személy gyakorolja. A kiadmányozást elsősorban átruházott hatáskörben az jegyző gyakorolja és ezen keresztül végzi a vezetői ellenőrzéseket. A kiadmányozással nem járó folyamatok vezetői ellenőrzése a rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem teljes körű. A Közös Hivatal kirendeltségén végzett folyamatok vezetői ellenőrzésének és folyamatba épített ellenőrzésének módja és gyakorisága még nem került szabályozásra, ennek kialakítása fontos feladat.

II/2/4 Információ és Kommunikáció értékelése

Az információ és tájékoztatás szabályai az ellenőrzés ideje alatt nem voltak írásban rögzítve. Az információ áramlás alapjait képezik a munka megbeszélések, a közvetlen szóbeli vezetői utasítások, amelyek munka megbeszéléseken kerülnek kiosztásra. A szervezeten belüli

kommunikáció fő jellemzője a szóbeli utasítás. Az Önkormányzat ülésein hozott döntésekből adódó feladatok végzésére a Jegyző a Képviselő-testületi rendelet, határozat átadásával ad utasítást a feladat ellátására.

Nincs írásban szabályozva, hogy a szervezet részéről a szervezeten kívülre ki és milyen módon nyújthat információkat. Szabálytalanságok és korrupciós jelentések nem voltak.

II/2/5 Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

Szervezeti célok megvalósításának monitoringa az operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos tevékenységeknél működik. A belső kontrollok működésének értékeléséről nem beszélhetünk, mivel a kockázatok felmérése nem történt meg, ezért a kockázat kezelésének eredményeit nem lehet értelmezni. A belső ellenőrzést Szihalom Községi Önkormányzat külső szolgáltató által nyújtott belső ellenőrzés keretében biztosította.

III. Az intézkedési tervek megvalósulása

A intézkedési tervben meghatározottak megvalósulását az ellenőrzés még nem vizsgálta.

A javaslatok hasznosulását teljes körben a belső ellenőrzés a 2014. évi ellenőrzések keretében fogja vizsgálni.

Szihalom, , 2014. február 10.


Molnárné Kovács Klára
belső ellenőrzési vezető

Szállalom Község Önkormányzat	Belső ellenőrzési közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²				Külső szolgáltató ³				Külső erőforrás összesen ⁴				Erőforrás összesen				Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		státusz (fő)	
Helyi Önkormányzat	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	16,0	14,0	16,0	14,0	16,0	14,0	16,0	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Önkormányzati Közös Hivatal összesen																								
Iskola, óvoda, szociális int.	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0	6,0	6,0	6,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
					6,0	0,0																		
[Irányított költségvetési szerv neve]																	0,0	0,0						

- 1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- 2 Közfoglalkoztatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratminta
- 3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértő vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljes körű ellátása.
- 4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.
- 5 PI titkárnő.
- 6 Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Rész munkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv státusz:
adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.
Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.
- 7 Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány

Önkormányzat neve Szilhalom Községi Önkormányzata.....	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés ⁸						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen		
	terv ¹	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 ³	külső ellenőri nap ⁴	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	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2	1	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	8	8	0	0	0	0	3	2	0	0	16	14	16	14			
Önkormányzati Kötös Hivatal	2	1	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	8	8	0	0	0	0	3	2	0	0	16	14	16	14			
Saját szervezettél	2	1			2	1	0	0	0	0	0											2	1	0	0	12	6	12	6				
Irányított szerveknél																																	
Egyéb ellenőrzések ⁶																						0	0	0	0	0	0	0	0				
Soron kívüli ellenőrzések ⁶																																	
Terven felüli ellenőrzések ⁷																							0										
Irányított szervek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8	9	4	4				

[illegible]

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Szihalom Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések *	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
			db		%
	Helyi önkormányzat (I. +II.)		9,0	9,0	100,0
I.	Polgármesteri hivatal		2,0	2,0	100,0
II.	Irányított szervek összesen		9,0	9,0	100,0
1.	Óvoda		7,0	7,0	100,0
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

*A tárgyévi intézkedésekben nincsenek benne a szabályzatokkal kapcsolatos intézkedések, mert azok 2014. évben lesznek esedékesek.