

1. számú melléklet a 6/2020 (VI.10) önkormányzati rendelethez
ÖSSZESÍTETT SZÍHALOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI BEVÉTELEI
 ADATOK FT-BAN

	ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTÁS	MÓDOSÍTOTT	TELJESÍTÉS	%
ÖNKORMÁNYZAT	420547833	87559739	508107572	512166583	100,7988
1. Óvoda	57092	393426	450518	442217	98,15745
2. MŰVELŐDÉSI HÁZ	674593	100000	774593	2484490	463,0611
MINDÖSSZESEN	421279518	88053165	509332683	515093290	101,131

SZIHÁLOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEI CÍMENKÉNTI 2019. ÉVI BEVÉTELEI
adatok Ft-ban

CIM	JELLEG	MEGNEVEZÉS	ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTÁS	MÓDOSÍTOTT	TELJESÍTÉS	%
2. MŰVELŐDÉSI HÁZ	önállóan működő	1. Működési bevételek	550000	100000	650000	2359897	363,0611
		2. Önkormányzatok működési támogatásai			0		
		3. Működési célú támogatások áh. belülről			0		
		4. Működési célú támogatások áh. kívülről			0		
		5. Felhalmozási bevételek			0		
		6. Felhalmozási célú támogatások áh. kívülről			0		
		7. Felhalmozási célú támogatások áh. belülről			0		
		8. Közhatalmi bevételek			0		
		9. Számlamaradvány	124593		124593	124593	100
		ÖSSZES BEVÉTEL	674593	100000	774593	2484490	463,0611
ALCIM					0		
					0		
2.1 MŰVELŐDÉSI HÁZ					0		
(kötelező feladat)		Működési bevételek	550000	100000	650000	2359897	363,0611
		Összesen	550000	100000	650000	2359897	363,0611
TÁMOGATÁSI CÉLÚ FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK					0		
		Irányító szervi támogatás	9304407		9304407	7109730	76,4125
		Számlamaradvány	124593		124593	124593	100
		Összesen	9429000	0	9429000	7234323	176,4125
ALCIM ÖSSZESÍTÉS			674593	100000	774593	2484490	463,0611

SZIHALOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEI CÍMENKÉNTI 2019. ÉVI BEVÉTELEI
adatok Ft-ban

CIM	JELLEG	MEGNEVEZÉS	ELŐIRÁNYZAT	MODOSÍTÁS	MÓDOSÍTOTT	TELJESÍTÉS	%
1. OVODA	önállóan működő	1. Működési bevételek		243000	243000	234699	96,58395062
		2. Önkormányzatok működési támogatásai			0		
		3. Működési célú támogatások áh. belülről			0		
		4. Működési célú támogatások áh. Kivülről			0		
		5. Felhalmozási bevételek			0		
		6. Felhalmozási célú támogatások áh. kívülről			0		
		7. Felhalmozási célú támogatások áh. belülről			0		
		8. Közhatalmi bevételek			0		
		9. Számlamaradvány	57092	150426	207518	207518	100
		ÖSSZES BEVÉTEL	57092	393426	450518	442217	98,15745431
ALCIM					0		
OVODAI NEVELÉS					0		
		Működési bevételek		243000	243000	234699	96,58395062
		Összesen	0	243000	243000	234699	96,58395062
TÁMOGATÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK					0		
		Irányító szervi támogatás	56783908		56783908	54779107	96,46942053
		Számlamaradvány	57092	150426	207518	207518	100
		Összesen	56841000	150426	56991426	54986625	96,48227612
					0		
ALCIM ÖSSZESÍTÉS			57092	393426	450518	442217	98,15745431

[illegible]

HOSSZÚ TÁVÚ KÖZFOGLALKOZTATÁS									
(kötelező feladat)		Működési célú támogatások áh. Belülről							
		Összesen	2954000	7276000	10230000	10194768	99,6556		
			2954000	7276000	10230000	10194768	99,6556		
EFOP 3.9.2									
(önként vállalt feladat)		Működési célú támogatások áh. Belülről							
		Összesen	0	350000	350000	942150	269,1857		
				350000	350000	942150	269,1857		
EFOP 1.5.3									
(önként vállalt feladat)		Működési célú támogatások áh. Belülről							
		Összesen	0	1220000	1220000	6087471	498,973		
				1220000	1220000	6087471	498,973		
TELEPÜLÉSFEJLESZTÉSI PROJEKTEK									
(önként vállalt feladat) (Magyar Falu programok)		Működési célú támogatások áh. Belülről							
		Felhalmozási célú támogatások ÁH-B							
		Összesen	0	24656000	24656000	25578628	103,742		
					0				
TÁMOGATÁSI CÉLU FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK									
		Számlamaradvány							
		Összesen	254641993	-453136	254188857	254188857	100		
			254641993	-453136	254188857	254188857	100		
					0				
		ÖSSZESÍTÉS	420547833	87559739	508107572	512166583	100,7988		

4815686	22376686	19829305
6146365	99824205	99824205
0	200000	87500
23941000	36903000	42904140
118000	118000	1918110
423000	623000	623592
17400000	17400000	17877343
15653136	53953136	52660093
-453136	254188857	254188857
50000	350000	164000
200000	200000	200000
15222000	15222000	15222000
4043688	4043688	4043688

2. számú melléklet a 6/2020. (VI.10) önkormányzati rendelethez
ÖSSZESÍTETT SZÁMLALOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSAI

adatok Ft-ban

	ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTÁS	MÓDOSÍTOTT	TÉNY	%
ÖNKORMÁNYZAT					
1. ÓVODA	354459518	87559739	442019257	352224330	79,68529
	56841000	393426	57234426	55154708	96,36632
2. MŰVELŐDÉSI HÁZ	9979000	100000	10079000	9571415	94,96393
MINDÖSSZESEN	421279518	88053165	509332683	416950453	81,8621

SZIALOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEINEK CIMENKÉNTI 2019. ÉVI KIADÁSAI
adatok Ft-ban

CIM	JELLEG	MEGNEVEZÉS	ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTÁS	MÓDOSÍTOTT	TELJESÍTÉS	%
2. MŰVELŐDÉSI HÁZ	önállóan működő	ÖSSZES KIADÁS	9979000	100000	10079000	9571415	94,96393
		1. Személyi jelleű	6200000	2	6200002	6200002	100
		2. Járulékok	1239000	-2	1238998	1185476	95,68022
		3. Dologi kiadások	2540000	-136000	2404000	1958164	81,45441
		4. Mű. pe. Átadás ÁHK			0		
		5. Mű.c. átadás ÁHB			0		
		6. Beruházás		236000	236000	227773	96,51398
		7. Felújítás			0		
		8. Felh. C. pe. Átadás ÁHK			0		
		9. Felh. C. Átadás ÁHB			0		
		10. Ellátottak juttatásai			0		
ALCIM					0		
2.1. Művelődési házak tevékenysége					0		
(kötelező feladat)		Személyi jelleű	6200000	2	6200002	6200002	100
		Járulékok	1239000	-2	1238998	1185476	95,68022
		Dologi kiadás	1645000	94000	1739000	1303080	74,93272
		Összesen	9084000	94000	9178000	8688558	94,66723
					0		
2.2. Közművelődési könyvtári tevékenység					0		
(kötelező feladat)		Dologi kiadás	895000	-230000	665000	655084	98,50867
		Beruházás		236000	236000	227773	96,51398
		Összesen	895000	6000	901000	882857	97,98635
					0		
ALCIM ÖSSZESÍTÉS			9979000	100000	10079000	9571415	94,96393

SZÍHALOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEINEK CÍMENKÉNTI 2019. ÉVI KIADÁSAI
adatok Ft-ban

CÍM		JELLEG	MEGNEVEZÉS	ELŐIRANYZAT	MÓDOSÍTÁS	MÓDOSÍTOTT	TELJESÍTÉS	%
1. ÓVODA		önállóan működő	ÖSSZES KIADÁS	56841000	393426	57234426	55154708	96,36632
			1. Személyi jellegű	45366000	77426	45443426	44261501	97,39913
			2. Járulékok	8365000	48000	8413000	8400766	99,85458
			3. Dologi kiadások	2843000	47000	2890000	2015379	69,7363
			4. Mű. pe. Átadás ÁHK			0		
			5. Mű. c. átadás ÁHB			0		
			6. Beruházás	267000	221000	488000	477062	97,75861
			7. Felújítás			0		
			8. Felh. C. pe. Átadás ÁHK			0		
			9. Felh. C. Átadás ÁHB			0		
ALCÍM			10. Ellátottak juttatásai			0		
1.1. Óvodai nevelés						0		
(kötelező feladat)			Személyi jellegű	39840000	-473574	39366426	38187550	97,00538
			Járulékok	7257000		7257000	7245205	99,83747
			Dologi kiadás	2823000	-20000	2803000	1953169	69,68138
			Beruházás	267000	140000	407000	397501	97,66609
			Összesen	50187000	-353574	49833426	47783425	95,88629
1.2. Bölcsődei ellátás						0		
(kötelező feladat)			Személyi jellegű	5526000	551000	6077000	6073951	99,94983
			Járulékok	1108000	48000	1156000	1155561	99,96202
			Dologi kiadás	20000	67000	87000	62210	71,50575
			Beruházás		81000	81000	79561	98,22346
			Összesen	6654000	747000	7401000	7371283	99,59847
ALCÍM ÖSSZESÍTÉS				56841000	393426	57234426	55154708	96,36632

SZÍHALOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEINEK CÍMENKÉNTI 2019. ÉVI KIADÁSAI
adatok Ft-ban

CIM	JELLEG	MEGNEVEZÉS	ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTÁS	MÓDOSÍTOTT	TELJESÍTÉS	%
ÖNKORMÁNYZATI RÉSZ		ÖSSZES KIADÁS	354459518	87559739	442019257	352224330	79,68529
intézményhez nem tartozó		1. Személyi jellegű	34366000	11028000	45394000	43220358	95,21161
		2. Járulékok	6520000	1244000	7764000	6841294	88,11558
		3. Dologi kiadások	67634000	24406050	92040050	79677311	86,56809
		4. Elvonások	2400000	362000	2762000	2761039	99,96521
		5. Működési célú támogatások áh.kivűre	3700000	-675000	3025000	1455000	48,09917
		6. Működési célú támogatások áh.belűre	9900000	4950000	14850000	13469925	90,70657
		7. Beruházás	197869000	-137462000	60107000	5935177	9,874352
		8. Felújítás	21800000	27484000	49284000	43577637	88,42147
		9. Felhalmozási célú támogatások áh.kivűre			0		
		10. Felhalmozási célú támogatások áh.belűre		151299000	151299000	144855300	95,74108
		11. Ellátottak pénzbeli juttatásai	55600000	-130000	5370000	5062560	94,27486
		12. Államháztartáson belüli megelőlegezés	3218729		3218729	3218729	100
		13. Lakáshozjutás	300000	200000	500000	500000	100
		14. Működési célú kölcsönnyújtás		1600000	1600000	1600000	100
		15. Felhalmozási célú kölcsön nyújtás		50000	50000	50000	100
		15. Tartalékok	1551789	3203689	4755478		0
ALCIM					0		
KÖZKIFOLYÓK		Dologi kiadás	140000			140000	82,81786
(kötelező feladat)		Felújítás		3589000	3589000	3588560	99,98774
		Összesen	140000	3589000	3729000	3704505	99,34312
TELEPÜLÉSI HULLADÉK					0		
(kötelező feladat)		Dologi kiadás	22000		22000		0
		Összesen	22000	0	22000	0	0
LAKASHOZ JUTÁS		Lakáshoz jutás	300000	200000	500000	500000	100
(önként vállalt feladat)		Felhalmozási célú kölcsön nyújtás		50000	50000	50000	100
		összesen	300000	250000	550000	550000	100
					0		
					0		
GYERMEKEK TEKINTETÉS KÖZNEVELÉSI INTÉZMÉNYBEN					0		
(kötelező feladat)		Dologi kiadás	17701000	429000	18130000	18128951	99,99421
		Összesen	17701000	429000	18130000	18128951	99,99421
					0		

GYERMEKETKEZTETÉS BŐLCSDÉBEN									
(kötelező feladat)		Dologi kiadás			0				
		Összesen	0	642000	642000	641099	99,85966		
				642000		641099	99,85966		
ÖNKORMÁNYZATI VAGYONNAL VALÓ GAZDALKODÁS									
(önként vállalt feladat)		Dologi kiadás	5831000	1024000	6855000	5423744	79,12099		
		Beruházás		56000	56000	54850	97,94643		
		Felújítás			0				
		Összesen	5831000	1080000	6911000	5478594	79,27353		
					0				
ÖNKORMÁNYZATI IGAZGATÁS									
(kötelező feladat)		Személyi jellegű kiadás	14076000	882000	14958000	14750882	98,61534		
		Járulékok	2887000	-75000	2812000	2811553	99,9841		
		Dologi kiadás	18732000	1313000	20045000	12122414	60,476		
		Támogatás értékű működési kiadás	7800000	4589000	12389000	0	0		
		Beruházás			1100000	87153	7,923		
		Működési célú kölcsön nyújtás			1600000	1600000	100		
		Működési célú kiadás ÁHK		5000	5000	5000			
		Tartalék	1551789	3203689	4755478		0		
		Összesen	45046789	12617689	57664478	31377002	54,41305		
					0				
KÖZVILAGÍTÁS									
(kötelező feladat)		Dologi kiadás	6700000		6700000	6676060	99,64269		
		Összesen	6700000	0	6700000	6676060	99,64269		
					0				
					0				
					0				
VÁROS ÉS KÖZSÉGGAZDALKODÁS									
(kötelező feladat)		Személyi jellegű kiadás	8301000	717000	9018000	8503465	94,29436		
		Járulékok	1563000	442000	2005000	1125485	56,13392		
		Dologi kiadás	2060000	3130000	5190000	4796753	92,42299		
		Beruházás	1467000	1231000	2698000	1811692	67,14944		
		Felújítás			0				
		Összesen	13391000	5520000	18911000	16237395	85,86217		
					0				
SZOCIÁLIS ÖSZTÖNDIJAK									
(önként vállalt feladat)		Működési célú támogatások áh.kivérlre	150000	-150000	0				
		Működési támogatások ÁHB		150000	150000	150000	100		
		Összesen	150000	0	150000	150000	100		
					0				

[illegible]

[illegible]

TELEPÜLÉSFEJLESZTÉSI PROJEKTEK							
(önként vállalt feladat)	(Magyar Falu programok)						
	Személyi jellegű kiadás			0			
	Járulékok		1000000		1000000	390000	39
	Dologi kiadás			0			
	Felújítás		856000		856000	770555	90,01811
	Beruházás		850000		850000	250000	29,41176
	Összesen		3800000		3800000	3745000	98,55263
	Összesen	0	6506000		6506000	5155555	79,24308
VÍZLETESÍTMÉNY ÉPÍTÉS				0			
(kötelező feladat)				0			
	Dologi kiadás			0			
	Beruházás		305000		305000	299999	98,36033
	Összesen	52503000	-305000		52198000		0
	Összesen	52503000	0		52503000	299999	0,571394
KÖZTETEMTŐ FENNTARTÁS				0			
(kötelező feladat)							
	Személyi jellegű kiadás		90000		1359000	992277	73,01523
	Járulékok	1269000			253000	252600	99,8419
	Dologi kiadás	243000	10000		1934000	1932441	99,91939
	Beruházás	1929000	5000		39000	20950	53,71795
	Összesen	3441000	39000		3585000	3198268	89,2125
	Összesen	3441000	144000				
TÁMOGATÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK							
	Irányító alá tartozó költségvetési szerveknek folyósított működési támogatás	66088315			66088315	6188837	93,64566
	Működési célú támogatások ÁHB	2100000	211000		2311000	13319925	576,3706
	Összesen	2100000	211000		2311000	13319925	576,3706
	Összesen			0			
ÖSSZESEN		354459518	87559739	442019257	352224330	79,68529	

Adatok Ft-ban

BEVÉTELEK

KIADÁSOK

megnevezés	eredeti	módosított	teljesítés	%	megnevezés	eredeti	módosított	teljesítés	%
Működési bevételek	18111000	23269686	22423901	96,3653	Személyi Jellégű	85932000	97037428	93681861	96,54199
Önkormányzatok működési támogatása	93677840	99824205	99824205	100	Járadék	16124000	17415998	16427536	94,3244
					Dologi	73017000	97334050	83650854	85,94203
Közhatalmi bevételek	41005000	56658136	55283843	97,5744	Működési célú támogatások államháztartáson kívülre	37000000	30250000	14550000	48,09917
Működési célú támogatások államháztartáson kívülről	200000	200000	87500	43,75	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	99000000	148500000	13469925	90,70657
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	12962000	36903000	42904140	116,262	Ellátottak juttatásai	55000000	53700000	5062560	94,27486
Működési célú pénzaradvány	35387678	35084968	35084968	100	Előző évi elszámolás miatti visszafizetés	24000000	27620000	2761039	99,96521
Államháztartáson belüli megelőlegezés		4043688	4043688	100	Általános tartalék	1551789	4755478		0
					Működési célú kölcsön nyújtás		16000000	16000000	100
Működési célú kölcsön visszatérülés		200000	200000	100	Előfinanszírozás	3218729	3218729	3218729	100
Működési bevételek	201343518	256183683	259852245	101,432	Működési kiadások	201343518	247368683	221327504	89,47273
Felhalmozási bevételek összesen	219936000	253149000	255241045	100,826	Felhalmozási célú kiadás összesen	219936000	261964000	195622949	74,67551
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	200000	623000	623592	100,095	Felújítás	21800000	49284000	43577637	88,42147
Felhalmozási célú számlamaradvány	219436000	219436000	219436000	100	Beruházás	197836000	60831000	6640012	10,91551
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		15222000	15222000	100	Felhalmozási célú kölcsön nyújtás		50000	50000	100
Felhalmozási bevételek		118000	1918110	1625,52	Lakástámogatás	300000	500000	500000	100
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		17400000	17877343	102,743	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
Felhalmozási célú visszatérülés	300000	350000	164000	46,8571	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		151299000	144855300	95,74108
Működési bevételek	201343518	256183683	259852245	101,432	Működési kiadások	201343518	247368683	221327504	89,47273
Felhalmozási bevételek	219936000	253149000	255241045	100,826	Felhalmozási kiadások	219936000	261964000	195622949	74,67551
ÖSSZES BEVÉTEL	421279518	509332683	515093290	101,131	KIADÁS ÖSSZESEN	421279518	509332683	416950453	81,8621

SZIALOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI VAGYONKIMUTATÁSA
ADATOK FORINTBAN

		4. melléklet a 4/2020 (VI.10) önkormányzati rendelethez			
Sorszám	Megnevezés	2018. évi	Módosulás	2019. évi	Mérlegérték
1	„0”-ra leírt szellemi termék	3685920	0	3685920	
2	rendezési terv				
3	iktató program				
4	Szellemi termék (TAK)	527559	-259844	267715	267715
5	Forgalomképtelen földterület	100071800	0	100071800	100071800
6	Korlátozottan forgalomképes földterület	4192000	0	4192000	4192000
7	Forgalomképes földterület	4478818	0	4478818	4478818
8	Forgalomképes telek	2631000	0	2631000	2631000
9	Forgalomképtelen épület	31502956	-954440	30548516	30548516
10	Korlátozottan forgalomképes épület	460166345	-217673855	242492490	242492490
11	Forgalomképes épület	25991652	-793048	25198604	25198604
12	Forgalomképtelen építmény	297591351	16826391	314417742	314417742
13	Korlátozottan forgalomképes építmény	651494952	-620830333	30664619	30664619
14	Forgalomképes építmény	225295	-13080	212215	212215
15	Forgalomképes ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog	76947	-1868	75079	75079
16	Forgalomképes számítástechnikai berendezések	0	0	0	0
17	„0”-ra leírt számítástechnikai berendezések	5822068	0	5822068	0
18	Forgalomképes egyéb gép, berendezések	6000837	-1851570	4149267	4149267
19	„0”-ra leírt egyéb gépek, berendezések	6523551	1142898	7666449	0
20	Forgalomképes járművek (falubusz, tehergép)	2874849	-196057	2678792	2678792
21	„0”-ra leírt járművek (tehergépkocsi)	900000	-900000	0	
22	Üzemeltetésre átadott ingatlan NHSZ Tisza Kft	16182581	-752304	15430277	15430277
23	Üzemeltetésre átadott „0”-ra leírt gép NHSZ Tisza Kft	8424831	0	8424831	
24	Üzemeltetésre átadott „0”-ra leírt jármű NHSZ Tisza Kft	9317036	0	9317036	
25	Üzemeltetésre átadott „0”-ra leírt gép Juventus Panoráma Kft	1771815	0	1771815	
26	Üzemeltetésre átadott „0”-ra leírt gép Tűzoltóság	222433	0	222433	
27	Üzemeltetésre átadott „0”-ra leírt gép Háziorvos	1869440	0	1869440	
28	Üzemeltetésre átadott gép Háziorvos (autokláv)	267725	-102756	164969	164969
29	Üzemeltetésre átadott építmény vízhalózat HM-i Vízmű Zrt	82300452	-3424785	78875664	78875664
30	Üzemeltetésre átadott építmény vízhalózat (Zsóry) Érv Zrtnek	18718075	-491692	18226383	18226383
	Üzemeltetésre átadott építmény szennyvíz HM-i Vízműnek	0	608943329	608943329	608943329
	Üzemeltetésre átadott épület szennyvíz HM-i Vízműnek	0	206543764	206543764	206543764
31	Beruházások	19307000	250000	19557000	19557000
32	bölcsőde tervek	9374000		9374000	
33	energetikai beruházási tervek	3555000		3555000	
34	övérek	5030000		5030000	
35	Művelődési ház felújítás	0		250000	
36		0		0	
37	Falufelújítás	1348000		1348000	
38	Vagyonkezelésbe adott eszközök (iskola)	73345666	0	73345666	
39	TÁRGYI ESZKÖZOK		0		1709552328
40	Részesedések	338500	-15000	323500	323500
41	NHSZ Tisza Kft	30000	0	30000	
42	Érv Zrt	28500	0	28500	
43	Szialom Product Szociális Szövetkezet	260000	0	260000	
	Szialom Gyümölcsöző Szociális Szövetkezet új néven	20000	-15000	5000	
44	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZOK		0		323500
45	Készletek	662779	-428652	234127	234127
46	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZOK				234127
47	Pénztárak	216525	60175	276700	276700
48	Bankszámlák	254802388	-153677362	101125026	101125026
49	PENZESZKÖZOK		0		101401726
50	Követelések működési célú támogatások ÁHB	0	237000	237000	237000
51	Követelések közhatalmi bevételekre (adóinktlévősség nettó)	16382277	4321399	20703676	20703676
52	Követelések működési bevételre (étkezési térítés stb)	1126876	1672499	2799375	2799375
53	Követelések átvett pénzeszközökre (kölcsönök)	3168235	-937592	2230643	2230643
54	Más fizetendő áfa	0	0	0	0
55	Adott előlegek	685259	-17279	667980	667980
56	Forgótőke elszámolás	100000	0	100000	100000
57	KÖVETELESEK		0		26738674
58	December havi bérjellegű kifizetések		0		0
59	EGYEB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLASOK	-465778	460482	-5296	-5296
60	KÖLTSÉGEK AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	315304	89652	404956	404956
61	ESZKÖZOK ÖSSZESEN				1838917730
62	Nemzeti vagyon induláskori értéke	1912298386	0	1912298386	1912298386
63	Nemzeti vagyon változásai	33667586	0	33667586	33667586
64	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	30982191	0	30982191	30982191
65	Felhalmozott eredmény	-177661520	-16060641	-193722161	-193722161
66	Mérleg szerinti eredmény	-16060641	-37555242	-53615883	-53615883
67	SAJÁT TŐKE		0		1729610119
68	Kötelezettségek dologi kiadásokra (ki nem fizetett számlák)	0	8015	8015	8015
69	Kötelezettségek egyéb működési kiadásra	4414525	-3060593	1353932	1353932
70	Kötelezettségek beruházásokra	1466850	0	1466850	1466850
71	Kötelezettségek felújításokra		0		0
72	Kötelezettségek felhalmozási célú kiadásokra (TOP visszaf)		6431540	6431540	6431540
73	Kötelezettségek előfinanszírozásra	3218729	824959	4043688	4043688
74	Kapott előlegek (kauciók)	1288628	806872	2095500	2095500
75	Túlfizetések (adó)	1143128	809758	1952886	1952886
76	Más szervet megillető bevételek (gép/járműadó)	69103	-16093	53010	53010
77	KÖTELEZETTSÉGEK		0		17405421
78	Költségek passzív időbeli elhatárolása (decemberi bér)	8331024	-394811	7936213	7936213
	Eredményisméltató bevételek passzív időbeli elhatárolása (Móv. Ház bérleti díj)		248793	248793	248793
79	Halasztott eredményisméltató bevételek (térítés nélküli átvett, fel nem használt támogatás)	199919699	-116202515	83717184	83717184
80	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLASOK		0		91902190
81	FORRÁSOK ÖSSZESEN		0		1838917730

**SZIALOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI MARADVÁNYA
(ADATOK FT-BAN)**

5. MELLÉKLET
A 6/2020. (VI.10.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELETHEZ

Alaptevékenység bevételei:	256.528.634
Alaptevékenység kiadásai:	413.731.724

ALAPTEVÉKENYSÉG MARADVÁNYA:	-157.203.090
------------------------------------	---------------------

Alaptevékenység finanszírozási bevételei:	320.453.493
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai:	65.107.566
ALAPTEVÉKENYSÉG FINANSZÍROZÁSI EGYENLEGE:	255.345.927
ALAPTEVÉKENYSÉG MARADVÁNYA:	98.142.837

VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG MARADVÁNYA	0
--	----------

ÖSSZES MARADVÁNY:	98.142.837
--------------------------	-------------------

KÖTELEZETTSÉGGEL TERHELT MARADVÁNY:	83.637.980
--	-------------------

SZABAD PÉNZMARADVÁNY:	14.504.857
------------------------------	-------------------

Ebből:

Művelődési ház maradványa:	22.805
Kötelezettséggel terhelt:	0
Szabad pénzmaradvány:	22.805
Óvoda maradványa:	66.616
Kötelezettséggel terhelt:	20.400
Szabad pénzmaradvány:	46.216

**SZIALOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI TÖBBÉVES KIHATÁSSAL
JÁRÓ DÖNTÉSEI ÉVENKÉNTI BONTÁSBAN
(ADATOK FT-BAN)**

6. MELLÉKLET

Szihalom Község Önkormányzat 2019. december 31-én a TOP Bölcsőde pályázattól való elállás miatt 2020. év októberéig havi 628.348 Ft visszafizetési kötelezettsége áll fenn.

**SZIALOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI ADÓSSÁGÁLLOMÁNYA
(ADATOK FT-BAN)**

7. MELLÉKLET

Szihalom Község Önkormányzat 2019. december 31-én nem rendelkezett adósságállománnyal.

**SZIALOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI KÖZVETETT
TÁMOGATÁSAI
(ADATOK FT-BAN)**

8. MELLÉKLET

Szihalom Község Önkormányzat 2019. december 31-én nem rendelkezett közvetett támogatásokkal.

MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK ALAKULÁSA 2019. ÉVBEN
(ADATOK FT-BAN)

9. SZÁMÚ MELLÉKLET a 6/2020 (VI.10) önkormányzati rendelethez

	Eredeti előirányzat	Módosítás	Módosított	Tény	%
Működési bevételek	18111000	5158686	23269686	22423901	96,36529
Önkormányzatok működési támogatásai	93677840	6146365	99824205	99824205	100
Közhatalmi bevételek	41005000	15653136	56658136	55283843	97,57441
Működési célú támogatások áh.kívülről	200000		200000	87500	43,75
Működési célú támogatások áh. Belülről	12962000	23941000	36903000	42904140	116,2619
Működési célú számlamaradvány	35387678	-302710	35084968	35084968	100
Államháztartáson belüli megelőlegezés		4043688	4043688	4043688	100
Működési célú kölcsön visszatérülése		200000	200000	200000	100
MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTEL ÖSSZESEN	201343518	54840165	256183683	259852245	101,432
Felhalmozási bevételek		118000	118000	1918110	1625,517
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		15222000	15222000	15222000	100
Felhalmozási célú támogatások áh.kívülről	200000	423000	623000	623592	100,095
Felhalmozási célú támogatások áh. Belülről		17400000	17400000	17877343	102,7434
Felhalmozási célú számlamaradvány	219436000		219436000	219436000	100
Felhalmozási kölcsön visszatérülése	300000	50000	350000	164000	46,85714
FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÖSSZESEN	219936000	33213000	253149000	255241045	100,8264
Személyi juttatás	85932000	11105428	97037428	93681861	96,54199
Munkaadókat terhelő járulékok	16124000	1291998	17415998	16427536	94,3244
Dologi kiadás	73017000	24317050	97334050	83650854	85,94203
Előző évi elszámolás miatti visszatérítés	2400000	362000	2762000	2761039	99,96521
Működési célú támogatások áh. Kívülre	3700000	-675000	3025000	1455000	48,09917
Működési célú támogatások áh. Belülre	9900000	4950000	14850000	13469925	90,70657
Ellátottak juttatásai	5500000	-130000	5370000	5062560	94,27486
Működési kölcsön nyújtás		1600000	1600000	1600000	100
Finanszírozási kiadások (előfinanszírozás)	3218729		3218729	3218729	100
Tartalék	1551789	3203689	4755478		0
MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN	201343518	46025165	247368683	221327504	89,47273
Felújítás	21800000	27484000	49284000	43577637	88,42147
Beruházás	197836000	-137005000	60831000	6640012	10,91551
Fejlesztési tartalék			0		
Lakástámogatás	300000	200000	500000	500000	100
Felhalmozási kölcsön nyújtás		50000	50000	50000	100
Felhalmozási célú támogatás áh. Kívülről			0		
Felhalmozási célú támogatás áh. Belülről		151299000	151299000	144855300	95,74108
FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN	219936000	42028000	261964000	195622949	74,67551
ÖSSZES BEVÉTEL	421279518	88053165	509332683	515093290	101,131
ÖSSZES KIADÁS	421279518	88053165	509332683	416950453	81,8621

Éves ellenőrzési összefoglaló jelentés Szihalom Községi Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzéséről

Vezetői összefoglaló

Szihalom Község Önkormányzatának belső ellenőrzését 2019. évben is ellátó Északkeleti Tanácsadó Kft által kijelölt belső ellenőrzési vezetőként készítettem a 2019. évi ellenőrzési feladat ellátásáról szóló beszámoló vezetői összefoglalóját.

Jelentősebb az önkormányzatok és költségvetési szerveik belső ellenőrzésére irányuló jogszabály változás 2019. évben nem lépett hatályba.

Szihalom Községi Önkormányzat 2019. évben is Füzesabony Város Önkormányzattal tartott fenn Közös Önkormányzati Hivatalt. Szihalom Községi Önkormányzatnál kirendeltség működött. Az ellenőrzés tervezésénél Szihalom Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében kerültek elvégzésre a kockázat felmérések. A kockázatelemzés alapján 2019. évben Szihalom Községi Önkormányzatnál a Községi Önkormányzat és Közös Hivatal Szihalmi Kirendeltségén dolgozók munkaidő kihasználtsága, valamint a 2018. évi selejtezési folyamatok és a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentumainak szabályszerűségi ellenőrzését javasolta a belső ellenőrzés.

A tervben szereplő ellenőrzési időpontok azonban némileg eltértek a tervezettől, ennek oka, hogy nagyon nehéz összeegyeztetni az ellenőrzésre kijelölt szervek dolgozóival az ellenőrzési időpontokat, mert természetesen elsődlegesen a Magyar Államkincstár felé történő jelentési kötelezettségeknek szeretne minden önkormányzat időben eleget tenni, hiszen jelentős szankciókkal jár, amennyiben nem sikerül a határidőket tartani. A belső ellenőrzés ezt maradéktalanul elfogadja, de ennek hatására esetenként módosulnak az ellenőrzési tervben rögzített helyszíni vizsgálati időpontok. A helyszíni vizsgálatokat megelőzően minden esetben telefonon történő egyeztetés keretében kerültek kijelölésre a helyszíni ellenőrzés tényleges időpontjai.

A helyszíni ellenőrzésnél a Kirendeltség dolgozói segítették az ellenőrzés lefolytatását. Az ellenőrzések során mód nyílt arra, hogy az esetleges megállapításokat a Kirendeltségvezető Asszonnyal és az illetékes ügyintézővel az ellenőr részletesen ismertesse és amennyiben igény volt rá, az ellenőr ismertette a megállapítások hatékony javítására irányuló intézkedési alternatívákat is.

A jelentéstervezetekben tett javaslatokra készültek intézkedési tervek. A Községi Önkormányzat és Közös Hivatal Szihalmi Kirendeltségén dolgozók munkaidő kihasználtsága tárgyú ellenőrzés intézkedési tervének végrehajtásáról is beszámolt Kirendeltségvezető Asszony.

A belső ellenőrzési vezető véleménye szerint az ellenőrzések során a legjelentősebb megállapítások az alábbiak voltak:

A munkakörök vizsgálata során megállapítást nyert, hogy csak néhány feladat tekintetében vannak átfedések a munkaköri feladatok között. A munkaköri feladatok folyamatainak egyes al-folyamatait azonban több esetben más-más munkavállaló végzi.

Van olyan dolgozó, aki legnagyobb ügyfélforgalommal bíró feladatok közül kettőt is ellát, (adóügyi feladatok és pénztárosi feladatok) amely az ügyfél fogadási időben végzett feladat ellátás hatékonyságát kedvezőtlenül befolyásolja.

A munkakörök leterheltségét 5 napos intervallumban vizsgálta az ellenőrzés. A vizsgálat keretében a munkavállalók öt napon keresztül írásban rögzítették az általuk végzett feladatokat és azok időigényét.

A munkanap fényképezés során megállapítást nyert, hogy a hivatalon belüli belső egyeztetések nagyon sok munkaidő felhasználással járnak, ez részben azért van így, mert több esetben egy-egy folyamat alfolyamatait más-más dolgozó látja el, másrészt azért is, mert az új dolgozók betanítása még teljes mértékben nem fejeződött be.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a községeen belüli szállítás időigénye (és üzemanyag igénye sem) nem állapítható meg, mert nem alkalmaznak községeen belüli utaknál menetlevelet.

Az ellenőrzött szervezetek selejtezési szabályzata tárgyi eszközök megsemmisítési jegyzőkönyv felvételére nem kötelez csak a készletek selejtezésének bizonylatai között van rögzítve a megsemmisítési jegyzőkönyv.

A 2018. 08. 30-án Művelődési Ház vezetője által kezdeményezett 50 db szék selejtezése során a selejtezési bizottság kijelölte a székek megsemmisítésére a mindenkori falugondnokot, de a megsemmisítésről nem készült sem feljegyzés sem jegyzőkönyv.

Az Önkormányzat szabályzatai nem rendelkeznek a feleslegessé váló eszközök értékesítéssel történő hasznosítása esetében az értékesítési ár megállapítás hatásköréről.

Az ellenőrzés valamennyi jelentéstervezetét és végleges jelentését megküldte a Hivatal Jegyzőjének, Szíhalom Polgármesterének, valamint a Kirendeltségvezetőnek.

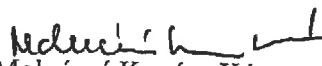
Az ellenőrzéseken túl a belső ellenőrzési vezető 2019. évben is gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. Elkészítette a 2018. évi ellenőrzési beszámolót és a 2019. évi ellenőrzési tervet.

Tanácsadásra írásbeli felkérés nem érkezett Szíhalom Önkormányzatától, és a Közös Hivatalhoz tartozó kirendeltségektől sem.

A belső ellenőrzés megítélése szerint a belső ellenőrzési feladatok végrehajtását nem akadályozta sem humánerőforrás hiány, sem eszköz hiány.

Kérem jelen vezetői összefoglaló mellékletét képező éves összefoglaló jelentés és mellékletei Képviselő-testület felé a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg történő előterjesztéséről Polgármester Úr gondoskodni szíveskedjék.

Szíhalom, 2020. február 14.


Molnárné Kovács Kára
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]	3. oldal
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]	3. oldal
I.1.a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3. oldal
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	3. oldal
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]	4. oldal
I.2.a.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás- ellátottsága	4. oldal
I.2.b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]	4. oldal
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	4. oldal
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	4. oldal
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	4. oldal
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	5. oldal
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5. oldal
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	5. oldal
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	5. oldal
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	5-6. oldal

II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	6. oldal
III	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	10. oldal
	Mellékletek	
1.sz.	Létszám és erőforrás	11. oldal
2.sz.	Ellenőrzések	12. oldal
3.sz.	Tevékenységek	13. oldal
4.sz.	Intézkedések	14. oldal

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

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a javasolt ellenőrzési tervet fogadta el. Az ellenőrzési terv 2 szabályszerűségi ellenőrzést jelölt ki. Az ellenőrzésekre 8 ellenőrzési nap volt tervezve és a terv tartalmazott további 3 ellenőrzési napot az ellenőrzési nyilvántartások vezetésére, az ellenőrzési terv készítésére, beszámoló készítésére. A tervezett ellenőrzési napok száma összesen 11 ellenőri nap volt.

A 2019. évi ellenőrzési terv végrehajtásra került.

I/1.) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. §. a) pont]

Az éves jelentés elkészítéséhez elkészült az önértékelés. Megállapítható, hogy a végrehajtott ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi előírások szerint és az ellenőrzési kézikönyvében és iratmintáiban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra. Az ellenőrzés által tett megállapításokat a vizsgálat végén az ellenőr szóban egyeztetette az ellenőrzött szervezet vezetőjével, illetve azzal a dolgozóval, akinek a munkáját érintette a megállapítás. A jelentéstervezetben a megállapítások rögzítésre kerültek. A jelentéstervezetre a megállapítással érintett dolgozó, illetve az ellenőrzött szervezet a jelentéstervezet kézhezvételét követő 8 napon belül észrevételt nem tett. Az önértékelés tekintetében megállapításra került, hogy 2019. évben a kettő ellenőrzés jelentéstervezet szintjén 7 megállapítást tett, amely közül 6 intézkedést igénylő megállapítás volt.

Az ellenőr meggyőződése, hogy a javaslatok hasznosulása érdekében készített intézkedések végrehajtása biztosítja, hogy az ellenőrzés tervezésénél kijelölt célok is megvalósuljanak.

Az ellenőrzés tervezésénél azonosított kockázatok közül mindkettő kijelölt ellenőrzésnél is visszaigazolódtak az azonosított kockázatok. A jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetése csökkenteni fogja, illetve meg fogja szüntetni a feltárt kockázatok hatásait.

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

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Szihalom Községi Önkormányzat és Közös Hivatal Szihalmi Kirendeltségén dolgozók munkaidő kihasználtsága szabályszerűségi ellenőrzés	Bizonyosságszerzés a munkaidő alap hatékony kihasználásáról	dokumentum alapú ellenőrzés, nyilatkozatok, elemzések
Szihalom Községi Önkormányzat 2018. évi selejtezési folyamatok és a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentumainak szabályszerűségi ellenőrzése	Bizonyosságszerzés a leltározás és selejtezés szabályszerűségéről	Közvetlen vizsgálati megközelítési mód volt tervezve: a vonatkozó szabályzatok 100 %-os, teljes körű formai és tartalmi vizsgálatán alapuló ellenőrzése, a mérleg alátámasztáshoz az eszközállomány 10 %-os rovancsolása volt tervezve

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem állt fenn.

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

A bizonyosságot adó tevékenység végzését segítette, hogy az ellenőrzésben résztvevő ellenőr nagy szakmai gyakorlattal, megfelelő képesítéssel rendelkező szakember.. Szihalom Községi Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében az ellenőr már többéves tapasztalattal rendelkezik.

A konkrét ellenőrzési feladatok tekintetében az alábbi tényezők csökkentették a bizonyosság megszerzését:

- A védőnő – időhiányra hivatkozva - megtagadta az együttműködést a munkanap átvilágítással kapcsolatban
- A Művelődési Ház vezetője által kezdeményezett 50 db szék selejtezése során a selejtezési bizottság kijelölte a székek megsemmisítésére a mindenkori falugondnokot, de a megsemmisítésről nem volt sem feljegyzés sem jegyzőkönyv. Tekintettel arra, hogy a leltározási és selejtezési nyomtatványok nem kerültek iktatásra, irattározásra nem lehetett eldönteni, hogy eredetileg volt-e a megsemmisítésről valamilyen dokumentáció.

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

Az ellenőrzést folytató vállalkozásnál a rendelkezésére álló humánerőforrás szakképzett, pénzügyi számviteli felsőfokú szakképesítéssel rendelkeznek, regisztrált belső ellenőrök, sok évtizedes államháztartási tapasztalattal bírnak. Rendszeresen eleget tesznek mind a mérlegképes, mind a belső ellenőrzési továbbképzési kötelezettségeiknek. A rendelkezésre álló humánerőforrást erősíti, hogy az ellenőrzést végző külső szolgáltató állományában egy főnek költségvetési minősítésű könyvvizsgálói végzettsége is van. A rendelkezésre álló kapacitás igényeknek megfelelően bővíthető.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzést független külső szolgáltatóként végzi az Északkeleti Tanácsadó Kft. Az Északkeleti Tanácsadó Kft és a Szihalom Község Önkormányzata közötti szerződés értelmében az Északkeleti Tanácsadó Kft belső ellenőrzésen kívül csak tanácsadási feladatok ellátásába vonható be. A külső szolgáltató feladat ellátás biztosíték arra is, hogy csak nagyon ritka esetben áll fenn összeférhetetlenség. A külső szolgáltató székhelye és a foglalkoztatott belső ellenőrök lakóhelye is elkülönül a megbízó településétől és így nincsenek kialakult „kollegiális összetartozások”, illetve jó ismerősi (falukban gyakori rokonsági , szomszédi) elköteleződések sem. A funkcionális függetlenséget erősíti az a tény is, hogy a külső szolgáltatóként működő belső ellenőrzés több települési önkormányzattal, illetve költségvetési intézménnyel áll kapcsolatban ezért gazdaságilag függetlenebb.

A belső ellenőrzés nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

1/2/c Összeférhetetlenségi esetek

Tárgyévben Szihalom Községi Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében nem volt összeférhetlenségi eset

1/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem voltak

1/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők közül kiemelt jelentőségű, nem volt

a védőnői szolgáltatás területén nem lehetett elvégezni a munkanap átvilágítást a védőnő nem volt hajlandó együttműködni.

I/2/f) Belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom, hogy az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetem. Az ellenőrzések dokumentumainak megőrzéséről az Önkormányzat saját iktatási szabályai szerint gondoskodik.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatom az előző évekhez hasonlóan a belső kontrolltevékenységek tapasztalatainak eddiginél nagyobb súllyal történő figyelembe vétele, gyakoribb és részletesebb információ nyújtás az Önkormányzat részéről a szervezetek belső kontrolltevékenysége keretében vezetői ellenőrzések és folyamatba épített ellenőrzések során feltárt szabálytalanságokról. Előző években is erre vonatkozó volt a fejlesztési igénye a belső ellenőrzésnek de ez még napjainkra sem valósult meg a kívánatos mértékig.

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

Tanácsadói tevékenységre 2019. évben írásban nem kérték fel a belső ellenőrzést.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1.a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Szihalom Községi Önkormányzat és Közös Hivatal Szihalmi Kirendeltségén dolgozók munkaidő kihasználtsága szabályszerűségi ellenőrzés	A munkakörök vizsgálata során megállapítást nyert, hogy csak néhány feladat tekintetében vannak átfedések a munkaköri feladatok között. A munkaköri feladatok folyamatainak egyes al-folyamatait azonban több esetben más-más munkavállaló végzi.	Az al-folyamatok más-más dolgozóhoz delegálása többlet információ cserét kíván, mintha ugyanaz a dolgozó látná el egy folyamat al-folyamatait	Át kell tekinteni a munka-köri feladatokat és lehetőség szerint ahol nem áll fenn összeférhetetlenség a folyamathoz tartozó al-folyamatokat ugyanazon dolgozóhoz kell rendelni.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a községen belüli szállítás időigénye (és üzemanyag igénye sem) nem állapítható meg, mert nem alkalmaznak községen belüli utaknál menetlevelet.	A menetlevél hiánya nem teszi lehetővé a gépkocsival végzett munkaórák hatékonyságának vizsgálatát	El kell rendelni a menetlevelek alkalmazását a helybeli utakra is
	Van olyan dolgozó, aki legnagyobb ügyfélforgalommal bíró feladatok közül kettőt is ellát, amely az ügyfél fogadási időben végzett feladat ellátás hatékonyságát kedvezőtlenül befolyásolja.	Az ügyfeleknek többlet kell várakoznia az ügyintézőre	Csak célszerűségi javaslat: célszerű áttekinteni a kapcsolt munkaköröket és szükség esetén módosítani kell a munkaköri leírásokat

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Szihalom Községi Önkormányzat 2018. évi selejtezési folyamatok és a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentumainak szabályszerűségi ellenőrzése	Az ellenőrzött szervezetek selejtezési szabályzata tárgyi eszközök megsemmisítési jegyzőkönyv felvételre nem kötelez csak a készletek selejtezésének bizonylatai között van rögzítve a megsemmisítési jegyzőkönyv.	Nincs az alfolyamat szabályozva	Módosítani kell a szabályzatot
	A 2018. 08. 30-án Művelődési Ház vezetője által kezdeményezett 50 db szék selejtezése során a selejtezési bizottság kijelölte a székek megsemmisítésére a mindenkori falugondnokot, de a megsemmisítésről nem készült sem feljegyzés sem jegyzőkönyv.	Nem lettek a felelősségi pontok kijelölve	-
	Az Önkormányzat szabályzatai nem rendelkeznek a feleslegessé váló eszközök értékesítéssel történő hasznosítása esetében az értékesítési ár megállapítás hatásköréről.	Legalább az általános ármegállapító hatáskört be kellene emelni a szabályzatba	A selejtezési szabályzatba bele kell foglalni az értékesítésre kijelölt feleslegessé váló eszközök értékesítési árának megállapítására vonatkozó hatáskör gyakorlót.
	Sem a leltározási, sem a selejtezési nyomtatványok nem kerültek iktatásra, irattározásra.	A vagyonszármazás, vagyonszármazás megőrzés dokumentumainak jelentősége minden esetben megköveteli az iktatást és irattározást.	Utólag be kell iktatni

II/ 2)A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]

II/2/1). KONTROLLKÖRNYEZET

Szihalom Községi Önkormányzatnak továbbra is célja az önkormányzati kötelező feladatok és az önként vállalt feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes ellátása. Ennek

érdekében az Önkormányzati feladatokon belül fontos a jogszabályok változásának nyomon követése, az ügyfélbarát, hatékony feladat ellátás a jogszabálykövető költségvetés készítés és végrehajtás, dokumentumokkal alátámasztott beszámoló készítés, a szociális ellátások pontos, határidőben történő kiutalása, a lakosság meglévő lokálpatriotizmusának, indentitásának erősítése. Fontos célja a helyben működő Óvoda, valamint a Szociális társulás fenntartása. A meglévő intézmények működtetésén túl fontos az Önkormányzat vagyonának gyarapítása részben a működési feltételek javítása, részben az Önkormányzat gazdálkodási stabilitásának növelése érdekében. Mind a működési kiadások, mind a beruházások finanszírozásához az Önkormányzat törekszik a rendelkezésre álló hazai és Eu-s források, pályázatok elnyerésére. A célok megvalósítása folyamatosan változó jogszabályi keretek között és az utóbbi években gyakran változó informatikai programok alkalmazása mellett folyik.

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait 2019. évben a Közös Önkormányzati Hivatal látta el.

II/2.1.2. Belső szabályzatok

A pénzügyi és számviteli szabályzatok rendelkezésre állnak az Önkormányzatnál és a költségvetési szerveknél is. A szabályzatok a folytonosan változó jogszabályi környezet és a szervezeti változások miatt gyakori átdolgozást igényelnek, részben mert ezt a számviteli törvény előírja, de elsősorban azért, mert csak jól szabályozott folyamatok hajthatók végre hatékonyan. Tartani kell, illetve el kell érni az Önkormányzatnál, hogy a szabályzatok folyamatos karbantartását aktualizálását a jogszabály változásától, illetve a szervezeti változástól számított 90 napon belül végrehajtsák.

II/2.1.3. Feladat- és felelősségi körök

A felelősségi körök kidolgozásra kerültek és ezeket általában írásban dokumentálták: munkaköri leírásban, pénzgazdálkodási hatáskörre történő megbízással stb. A felelősségi körök megfelelő működését azonban nagymértékben befolyásolja, hogy mennyire teljes körűek a munkaköri leírások, illetve a rendelkezésre álló szabályzatok előírásai mennyire közérthetőek és végrehajthatók.

A folyamatba épített ellenőrzés néhány esetben nem működnek, emiatt is növelni kell a vezetői ellenőrzések gyakoriságát, mert ennek híján bekövetkezhet olyan kockázat, amely pénzügyi veszteséget is okozhat.

II/2.1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatok teljes körű felülvizsgálata és annak dokumentálása 2017. évben megtörtént. 2019. évben már csak az évenkénti felülvizsgálata, valamint a folyamatokhoz kapcsolódó kockázatok rendszeres felülvizsgálata volt a feladat. A kockázatok rendszeres felülvizsgálata azonban elmaradt.

II/2.1.5. Humán erőforrás

A Kirendeltségen 2018. évben a négy álláshely közül kettő álláshelyen is változott a munkakörben dolgozó személye. Az újonnan alkalmazott dolgozók 2019. évben átvették a munkakörüket, a régi dolgozók minden lehetséges módon segítették az új dolgozókat a feladatuk ellátásában.

II/2.1.6.

Etikai értékek és integritás

A dolgozók etikai magatartása általában megfelelő, a dolgozók leterheltségük ellenére

megpróbálnak eleget tenni a fennálló jelentési kötelezettségeiknek a meghatározott határidő és jogszabályi előírások betartásával, túlórák elrendelése nélkül is több alkalommal végeznek túlmunkát.

II.2. 2. Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

2011. évi 370. Kormányrendelet 6. §. (4) -e szerinti szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az Önkormányzatnál elkészítették. Ennek keretében szabályozták a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, a feltárt kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, valamint a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket és a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. A kockázatkezelés teljes felmérését és folyamatos felülvizsgálatát nem dokumentálták. Nem alakítottak kockázat felmérő bizottságot. Ennek hiányában elmarad a kockázatok elemzése, és értékelése, a kockázatok integrált kezelése. A kockázatkezelés teljes folyamatát célszerű lenne felülvizsgálni. Meghatározásra kerültek a végrehajtó és a jóváhagyó jogosultságok. Ezeket a szabályzatok és a munkaköri leírások vagy írásbeli felhatalmazások rögzítik.

II.2.3. Kontrolltevékenység értékelése

II.2.3.1. Kontroll stratégiák és kontroll módszerek

A kontroll stratégiában kiemelt szerepet kap, hogy a folyamatba épített ellenőrzések folyamatos kontroll tevékenységet lássanak el. Stratégiai cél, hogy minden folyamat rendszeresen legyen ellenőrizve már a jóváhagyói szint előtt is. A pénzügyi műveletek végrehajtásában ez jól működik, a pénzgazdálkodási jogkörrel felhatalmazott dolgozók vizsgálják a megelőző kontrollok megvalósulását. Például az érvényesítő a szakmai teljesítésigazolás végrehajtását. A számviteli feladatoknál ez kevésbé tud működni, mert a főkönyvi könyvelést végző vezeti az analitikai nyilvántartások jelentős részét is, ezeken a területeken kiemelt jelentőséggel bírnak a vezetői ellenőrzések.

A kontroll stratégiák között kiemelt szerepet kell biztosítani a számviteli nyilvántartások folyamatba épített ellenőrzése feltételeinek megteremtésére és a pénzügyi és a vagyonyilvántartások megfelelő részletezettséggel történő vezetésének ellenőrzésére.

II.2.3.2. A feladatkörök szétválasztása megalapozza a kontroll tevékenységek végzését. A feladat végrehajtója és jóváhagyója el kell, hogy különüljön. Ez már szabályozási szinten megfelelően működik a pénzgazdálkodási hatásköröknél, de gyakorlatban itt is előfordul, hogy a jóváhagyó kontroll a tevékenységet követően utólag igazolt. A vagyongazdálkodás során még mindig nem megfelelően van szétválasztva a végrehajtó és a jóváhagyó kontroll.

II.2.3.3. A feladatvégzés folytonosságát kell biztosítani a kockázatkezelés során. Amennyiben a kontroll tevékenységekhez köthető feladatvégzés nem folytonos, a kockázat bekövetkeztének valószínűsége jelentősen megnő.

II.4. Információ és Kommunikáció

Megfogalmazták a vertikális és horizontális információ áramlás főbb kritériumait.

A vertikális információáramlást szolgálja

- a) a szabályzatok munkatársak általi megismerésének biztosítása, amelynek keretén belül a vezető (a jegyző, intézményvezető) gondoskodni köteles a kiadott szabályzatok dolgozókval történő megismertetésének keretén belül a megismerési záradék aláírásáról,

- b) a szabályzatokban foglaltak megismerésének ellenőrzése visszacsatolással (a végzett munkáról való beszámoltatással),

A fentiekén túl biztosítani kell, hogy a **horizontálisan**, a rendszert alkotó, egymás tevékenységét kiegészítő, egymásra hatást gyakorló folyamatok funkcionális kapcsolódási pontjaira beépített kontrollok hatékony működéséhez szükséges információkat a folyamatgazdák, illetve az ellenőrzést végzők úgy kapják meg, hogy azok tegyék lehetővé az érintettek közötti együttműködést, véleménycserét, együttes fellépést, közös döntési javaslatot a nem előírásnak megfelelő feladatellátás akadályainak megszüntetésére, a szabályozás korrigálására.

Amíg a vertikális információáramlás az alá- fölérendeltség viszonyain alapul, tehát a felettes utasíthatja beosztottját, a beosztott pedig, köteles tájékoztatni felettesét, addig a horizontális információk áramlása általában azonos szinten állók között zajlik és feltételezi a kölcsönös- séget, az egymásra utaltságot, a koordinált együttműködést.

A horizontális információáramlással kapcsolatban alapvető fontosságú, hogy az informális kommunikációt minél nagyobb arányban váltsák fel a különböző dokumentált, ellenőrizhető megoldások (pl. feljegyzések, üzenetek, elektronikus levelek, közös hálózati mappák).

Iktatási rendszer

Egységes elvek alapján működik az Önkormányzatnál. Az iktatási program lehetővé teszi az ügyiratok útvonalának és feldolgozásának figyelemmel kísérését. Az iktatási rendszerrel kapcsolatban rögzítették, hogy az **iratok kezelésének eljárásrendjét iratkezelési szabályzatban kell meghatározni, amelynek tartalmaznia kell az írat kezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját.**

Az iratkezelési szabályzat ezekre a jogosultságokra, illetve kötelezettségekre rendelkezik is. Az iratkezelés azonban nem teljes mértékben terjed ki a pénzügyi és számviteli okmányokra, beszámolókra, költségvetésre.

II.5. Nyomonkövetési rendszer

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja működik.

A monitoring céljai úgymint a:

- rendszeres, pontos és megbízható információk álljanak a vezetés részére a belső kontrollrendszer szükséges átalakítására vonatkozó döntéshozatalhoz (a párhuzamos adatszolgáltatások elkerülése, illetve a visszajelzések dinamikussága érdekében javasolt szabályozni az információáramlást a helyi adottságok függvényében);**
- a vezetés rendszeres visszajelzéseket kapjon a belső kontrollrendszer működéséről és a felmerülő problémákról, hiányosságokról;**
- mérhető legyen a belső kontrollrendszer működésének hatékonysága.**

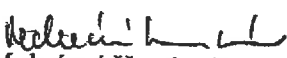
A monitoring során kiemelt szerepe van a szabályszerű működés és az önkormányzati feladatok működtetésének központi szervek általi ellenőrzése során tett megállapításokra készített intézkedési tervek végrehajtása ellenőrzésének. Kiemelkedő jelentőséggel bír a különböző projektek megvalósítása majd működtetése során is a monitoring tevékenység. 2019. évben a belső ellenőrzés törekedett az előző évek belső ellenőrzési javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtását nyomon követni. Megállapította, hogy a javaslatok hasznosítására

készített intézkedési tervek előírásai végrehajtásra kerültek.
A belső kontroll által végzett tevékenységek nem megfelelő módon dokumentáltak.

III. Az intézkedési tervek megvalósulása

A 2019. évi ellenőrzések során tett javaslatokra, ajánlásokra készített intézkedési terveket a belső ellenőrzés megkapta. Teintettel a Szihalom Községi Önkormányzat 2018. évi selejtezési folyamatok és a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentumainak szabályszerűségi ellenőrzés decemberben történő lezárására az e témakörben készült intézkedési terv 2020. évben kerül végrehajtásra. 2018. évről végre nem hajtott áthúzódó intézkedés nem volt.

Szihalom, 2020. február 14.


Molnárné Kovács Klára
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. Szármű melléklet

[illegible]

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szilám 2019. év beszámoló	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ¹		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 ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap ⁴	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Tervez. felül kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Tervez. felül kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Tervez. felül kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Tervez. felül kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Tervez. felül kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

1. 2. sz. mellékletből hiányozza. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
3. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megadott adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megadott adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
5. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet jelző oszlopban külső szolgáltatás látható, akkor az általa olvászott képzést itt szükséges megjelölni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szigalom Községi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)		db ⁵		%
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	6,0	3,0	50,0
		6,0	3,0	50,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉROOOSZTOI
1. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉROOOSZTOI
2. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉROOOSZTOI
3. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉROOOSZTOI
n. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉROOOSZTOI

- 1 Csak beszámolóashoz!
- 2 Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.
- 3 Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.
- 4 Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.
- 5 Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.