

Dr. Dr. Gerendás Gábor Jegyző úr részére

**Szentendre Város Önkormányzata
2000 Szentendre, Városház tér 3.**

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés

Éves ellenőrzési jelentés

A belső ellenőrzés a 2016. évben hatályos alábbi jogszabályi előírásokat alapul véve, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 61. § és 70. §-a, valamint költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. § bekezdései szerinti tartalommal, valamint a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak figyelembevételével elkészítette a 2016. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentését.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó céljai:

1. Segíteni kívánja a fejezetet irányító szerv vezetőjét abban, hogy fejezeti szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a fejezetet irányító szerv, valamint a felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyevi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
3. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
4. Az önkormányzatok esetében cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Tartalomjegyzék

1.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
1.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
1.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
1.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
1.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása... ..	4
1.2.1.	A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága	4
1.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
1.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	5
1.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
1.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
1.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
1.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
1.2.8.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
2.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
2.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
2.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
2.2.1.	A kontrollkörnyezet értékelése	7
2.2.2.	Kockázatkezelés	8
2.2.3.	Kontrolltevékenységek	8
2.2.4.	Információ és kommunikáció	8
2.2.5.	Nyomon követési rendszer (Monitoring)	9
3.	Az intézkedési tervek megvalósítása	9
	Mellékletek	10

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Szentendre Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) külső erőforrás bevonásával valósította meg 2016. évben. A 2016. évi ellenőrzési tervben 2 db szabályszerűségi, 3 db pénzügyi és 1 db utóellenőrzés lett betervezve.

A belső ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzéseket elvégezte. A konkrét ellenőrzési feladatokat az éves tervben valamint a jogszabályban előírt módon és elvárások szerint végezte el.

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés az elvégzett terv szerinti ellenőrzéseket az alábbi táblázatban mutatja be:

	Tárgy	Cél	Módszer
Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal, Szentendre Város Önkormányzat, Szentendre Városi Óvodák, Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde, Gondozási Központ Szentendre, Szentendre Város Egészségügyi Intézményei, Pest Megyei Könyvtár, Ferenczy Múzeumi Centrum	2015. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az előző évben folytatott ellenőrzések nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása miképpen történt	Dokumentumok, ellenőrzése
Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal, Szentendre Város Óvodai Intézménye, Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde, Gondozási Központ Szentendre	Pénzkezelés rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.	Dokumentumok, nyilvántartások és kimutatások ellenőrzése
Szentendre Város Óvodai Intézménye	A 2015. évi közneveléssel kapcsolatos állami támogatás igénylés és elszámolás dokumentálásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a közneveléssel kapcsolatos 2015. évi állami támogatás igénylés és elszámolás dokumentálása megalapozott volt-e.	Dokumentumok, ellenőrzése

	Tárgy	Cél	Módszer
Ferenczy Múzeumi Centrum	Gépjármű üzemeltetés, valamint a saját gépjármű használatával kapcsolatos térítés elszámolás ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése
Ferenczy Múzeumi Centrum	Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes vizsgálat
Pest Megyei Könyvtár	Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes vizsgálat

2016. évben az Önkormányzatnál nem volt soron kívüli, illetve terven felüli ellenőrzés.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

A 2016. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés elvégezte, elmaradt ellenőrzés nem volt. A Ferenczy Múzeumi Centrum és a Pest Megyei Könyvtár Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzésének lezárása folyamatban van.

1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett intézkedés nem volt indokolt.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.1. A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága

Az ellátandó belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételek a 2016. év során folyamatosan biztosítottak voltak.

A belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkező

személyekről vezetett nyilvántartásában. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24. §-ban előírtaknak. Az ellenőrök szakmai képzése az éves képzési terv alapján történt.

1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A szervezeti függetlenség Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint a külső szolgáltató által történt feladatelárással teljeskörűen megvalósult.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, mind az éves terv kidolgozása, az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek megválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozásával kapcsolatban.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrök megfeleltek a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségi követelményeknek. Összeférhetlenségi esetek nem voltak.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A vizsgálatot végző belső ellenőrök az ellenőrzések során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultság szerint a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekintheztek, az Önkormányzat és az Intézmények munkatársaitól a szükséges információt megkapták.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzéseket az Önkormányzat és az Intézmények valamennyi érintett dolgozója segítette. Az ellenőrzéseket akadályozó tényező nem volt.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzések szükséges adatairól a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti.

A belső ellenőrzési feladat ellátása során a belső ellenőrzést végző szakemberek minden esetben megbízólevéllel és ellenőrzési programmal ellátottan végezték feladatukat. A jelentések összegzéseket, megállapításokat, javaslatokat tartalmaztak.

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartása az iCont 2002 Kft irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat. Mind a megbízólevél, mind a kapcsolódó dokumentumok az iCont 2002 Kft iktatási rendszerében elektronikusan iktatásra kerültek.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési tevékenységet végző külső szakértő szakapparátussal biztosítja a teljes körű ellenőrzéseket. A jelenlegi belső ellenőrzés biztosítani tudja, hogy a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok megvalósuljanak.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2016. évben.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- az ellenőrzéssel nem érintett területek fokozatos vizsgálat alá vonása

- a kockázati tényezőket folyamatosan, a változások észlelésének időpontjában történő átértékelése
- intézkedési tervek ellenőrzése

1.2.8. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés 2016. évben az Önkormányzatnál és Intézményeinél a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó alábbi megállapításokat tette:

	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A pénzkezelés rendjének ellenőrzése			
Költségvetési szervek	A kötelezettségvállalási szabályzat nem felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak	Feladat nem szabályszerű	A szabályzat felülvizsgálata, jogszabályi megfelelés biztosítása
Gondozási Központ Szentendre	Pénzügyi ellenjegyzés hiánya a kötelezettségvállalási dokumentumokon	Jogszabályi előírásokkal ellentétes gyakorlat	A folyamat felülvizsgálata, kontrollok beépítése a folyamatba
A 2015. évi közneveléssel kapcsolatos állami támogatás igénylés és elszámolás dokumentálásának ellenőrzése			
Szentendre Város Óvodai Intézménye	A szabályozásban nem szerepeltek a költségvetési támogatáshoz kapcsolódó adatszolgáltatásokra vonatkozó folyamatok és kontrollok	Jogszabály előírása sérül	Szabályozás elkészítése (FEUVE, ellenőrzési nyomvonal), belső kontroll kialakítása

A belső ellenőrzés az egyéb megállapításait az alábbi táblázatokban mutatja be vizsgálatonként.

Átlagos jelentőségű megállapítások

	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A pénzkezelés rendjének ellenőrzése			
Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal	Utalványozás és utalványozás ellenjegyzés hiánya	A folyamat nyomon követése nem minden esetben megfelelő	Kontrollok működtetése, új kontrollok beépítése a folyamatba

	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Szentendre Város Óvodai Intézménye	A kötelezettségvállalás ellenjegyzésének, valamint az utalványozás és utalványozás ellenjegyzés hiánya	A folyamat nyomon követése nem minden esetben megfelelő	Kontrollok működtetése, új kontrollok beépítése a folyamatba
Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde	Hiányos dátum, hiányzó kötelezettségvállalás ellenjegyzés	Időbeliség nem dokumentált	Kontrollok működtetése, új kontrollok beépítése a folyamatba
Gépjármű üzemeltetés, valamint a saját gépjármű használatával kapcsolatos térítés elszámolás ellenőrzése			
Ferenczy Múzeumi Centrum	A múzeumigazgató gépjármű használata nem megfelelően szabályozott	Jogosulatlan költségtérítés	A múzeumigazgató gépjármű használatát szabályozni, és dokumentálni kell
	Kiküldetési rendelvénnyel sablon hiánya	Nem egységes, átlátható az elszámolás rendje	A szabályzatokat célszerű felülvizsgálni, és kiegészíteni sablon dokumentumokkal, illetve a szabályzat megismerését dokumentálni kell
	Elszámolások dokumentumainak hiánya, pontatlansága	Jogosulatlan költségtérítés	Az elszámolás hiányosságait kontrolpontok kialakításával célszerű javítani

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének (Jegyző) feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

Az elvégzett ellenőrzések célja volt elemezni, vizsgálni és értékelni az ellenőrzött területekhez kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése

Az költségvetési szerv céljait jogszabályi keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

A költségvetési szerv tevékenységbeli és szervezeti átalakulás szabályzatokban való érvényesítése megtörtént. A legfontosabb dokumentumok átdolgozására, elfogadására megfelelő időn belül sor került. A tevékenységet részletesen leíró szabályzatok többsége évente a jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorul, ez szinte rendszeresen végzendő feladatot jelent, amelyek a 2016. évi ellenőrzés időszakában is folyamatban voltak.

A költségvetési szerv a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatok többségével rendelkezett.

A feladat és felelősségi köröket a költségvetési szerv Szervezeti és működési szabályzata, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően szabályozták.

A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részben meghatározták és dokumentálták.

A feladatellátáshoz szükséges humán-erőforrás jogszabályi-finanszírozási keretek között meghatározott, mely a közigazgatás átszervezésével igen szűkre szabott lett.

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben nem szabályozottak az etikai értékek.

2.2.2. Kockázatkezelés

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozták meg, illetve mérték fel, azonban nem terjedt ki a költségvetési szerv minden szervezeti egységére.

A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még nem működik.

Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges.

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá.

A kockázati veszélyhelyzetek minimalizálása, a dolgozói felelősség pontos meghatározása, a belső szabályzatok karbantartása útján történt.

Csalást, korrupciót a szabályozott folyamatok kizárták.

2.2.3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szervnél a dolgozók munkaköri leírásába beépítették a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési feladatokat, valamint a helyettesítés rendjét. A feladatköröket, hatásköröket, jogokat, kötelezettségeket a belső szabályozásban egyértelműen meghatározták. Az ügyiratok kezelésében szabályozott a kiadmányozás, szignálás rendje, a nyilvántartás számítógépes iktatási rendszer keretében naprakész. A pénzügyi és gazdálkodási folyamatokban részben működnek szabályosan a kontrolltevékenységek az ellenjegyzési, az érvényesítési, engedélyezési és jóváhagyási eljárások körében.

2.2.4. Információ és kommunikáció

A Jegyző által kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

2.2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A költségvetési szervnél az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt.

A költségvetési szervnél kialakított kontrollrendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére.

A Bkr. 46. § (1) előírása szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban köteles beszámolni a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére is.

Budapest, 2017. február 22.



Nagy Tünde

Belső ellenőrzési vezető

Regisztrációs szám: 5113633

Mellékletek

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen	Külső szolgáltató	Külső erőforrás összesen	Bruttó Erőforrás összesen	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés keretében		Az adott szervezetre fordított erőforrás	Adminisztratív személyzet	
	betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkező e álló létszám (fő)					más szervezethez fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkező e álló létszám (fő)
Helyi önkormányzat (E-III)											
I. Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal összesen	0,0	0,0	4,4	2,0	10,0	10,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0
II. Helyi források összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	101,0	101,0	0,0	0,0	101,0	0,0	0,0
1. Szentendre Város Egészségügyi Intézményei					2,0	2,0			2,0		
2. Pest Megyei Könyvtár					21,0	21,0			21,0		
3. Ferenczy Múzeumi Centrum					41,0	41,0			41,0		
4. Szentendre Városi Óvodák					25,0	25,0			25,0		
5. Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde					6,0	6,0			6,0		
6. Gondozási Központ Szentendre					6,0	6,0			6,0		

Ellenőrzések

Önkormányzat neve: SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	Stabilitársadalmi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszerellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai ellenőrzés		Újéllenőrzés				Ellenőrzések összesen		Ellenőri napok összesen		
	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		külső ellenőri nap	
																			db
1. Szentesi Kétszemes Árkormányzati Hivatal összesen	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekkel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
b) Soron kívüli 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
ba) 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
bb) Irányított szervekkel (irányítóként vezetett)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
bc) 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
B. Irányított szervek összesen	1,8	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	0,0
1. Szentendre Város Egészségügyi Intézményei	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
ab) Irányított szervekkel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
b) Soron kívüli 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
2. Pesti Magyar Könyvtár	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
ab) Irányított szervekkel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
b) Soron kívüli 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
3. Szegedi Művelődési Központ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
ab) Irányított szervekkel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
b) Soron kívüli 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
4. Szentendre Városi Könyvtár	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekkel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
b) Soron kívüli 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
5. Pispokmájori Lakóterületi Belsőtelepülés	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekkel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
b) Soron kívüli 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
6. Órmoskői Községi Szentimentér	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekkel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
b) Soron kívüli 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

3. számú melléklet

Tevékenységek

Önkormányzat neve: SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
	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
I. Szentendre Községi Önkormányzati Hivatal összesen	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	6,0								6,0	6,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0								0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0								0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ba) Saját szervezetnél	0,0	0,0								0,0	0,0
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,0	0,0								0,0	0,0
bc) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0								0,0	0,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	104,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	104,0	104,0
1. Szentendre Város Egészségügyi	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	2,0								2,0	2,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0								0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0								0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Pest Megyei Könyvtár	0,0	22,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	22,0	22,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	22,0								22,0	22,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0								0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0								0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Ferenczy Múzeumi Centrum	0,0	42,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	42,0	42,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	42,0								42,0	42,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0								0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0								0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Szentendre Városi Óvodák	0,0	26,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	26,0	26,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	26,0								26,0	26,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0								0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0								0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Püspökmalom Lakótelepi Bölcsőde	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	6,0								6,0	6,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0								0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0								0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6. Gondozási Központ Szentendre	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	6,0								6,0	6,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0								0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0								0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0								0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0								0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0								0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db	db		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	6,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen		0,3	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	5,8	0,0	0,0
1. Szentendre Város Egészségügyi Intézményei		0,2		0,0
2. Pest Megyei Könyvtár		1,1		0,0
3. Ferenczy Múzeumi Centrum		2,1		0,0
4. Szentendre Városi Óvodák		1,5		0,0
5. Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde		0,4		0,0
6. Gondozási Központ Szentendre		0,4		0,0