

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztályának  
2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről**

Készítette: Papp Katalin belső ellenőr

Jóváhagyta: Dr. Zsided Szilvia jegyző

2026. február 5.

**Ikt.sz.:** 13/13-1/2026.

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztályának  
2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről**

**Kelt:** Vác, 2026. február 5.

Készítette:



**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**Vác Város Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzéséről**

Rész	Fejezet	Alcím	Megnevezés	Tartalom
			<b>Vezetői összefoglaló</b>	<p>A Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya, Vác Város Önkormányzat 263/2024.(XI.20.) számú képviselő-testületi határozatával jóváhagyott, 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve alapján belső ellenőrzést végzett a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, valamint az Önkormányzat 100 %-os és többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok tekintetében.</p> <p>A 2025. évi feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás a Váci Polgármesteri Hivatal állományi keretein belül rendelkezésre állt. A tervezés időszakában a Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztályának figyelembe vett és ténylegesen betöltött létszáma 2 fő volt.</p> <p>A tervezés során elkülönítetten kerültek megtervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szervek belső ellenőreiként végzett ellenőrzések. A 2025. évi terv összesen 8 darab végrehajtandó ellenőrzést tartalmazott, melyből 8 db az I/1. soron <i>bizonyosságot adó tevékenységek ellenőrzése az irányító szerv megbízásából</i> és 0 db I/2. soron <i>bizonyosságot adó tevékenységek ellenőrzése költségvetési szerv belső ellenőreiként</i>.</p> <p>2025. év során a tervezett 8 db végrehajtandó ellenőrzésből 2025. évben elvégzésre került 8 db, tervmódosítás nem történt, a tervtől való eltérés a feladatok ütemezése tekintetében lépett fel. Soron kívüli - tehát az éves tervben nem nevesített ellenőrzést az Ellenőrzési Osztály 2025. évben nem végzett. Ellenőrzés végrehajtásának megszakítására nem került sor.</p> <p>2025. évben nem készült büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán ellenőrzési jelentés.</p> <p>A bizonyosságot nyújtó ellenőrzési feladatok operatív végrehajtása során a Bkr. előírásai (pl. megbízólevelek, ellenőrzési programok elkészítése, értesítések, egyeztetések megtétele) alkalmazásra kerültek. Az ellenőrzöttel való kölcsönös együttműködés összességében korrekt és együttműködő volt.</p> <p>Az ellenőrzési jelentések tervezetere az ellenőrzött önkormányzati intézményektől, a költségvetési szervektől, illetve a gazdasági társaságoktól érkeztek észrevételek, amelyek pontosító, technikai jellegűek voltak, a jelentés érdemi részével azonban egyetértettek.</p> <p>A belső ellenőrök megfeleltek a Bkr. és a 22/2019.(XII.23.) PM. rendelet szerinti szakmai követelményeknek. Rendelkeztek a hivatkozott jogszabályokban előírt főiskolai, vagy egyetemi végzettséggel, szakképesítéssel és szakmai gyakorlattal. Továbbá mindketten rendelkeztek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt - belső ellenőri – és egy fő a Számv.tv. 151. § (3) bekezdésében előírt – mérlegképes könyvelői – regisztrációval, államháztartási és vállalkozási szakon. A belső ellenőrök teljesítették a közszolgálati tisztviselők</p>

			<p>továbbképzéséről szóló 273/2012.(IX.28.) Korm. rendeletben köztisztviselőknek előírt továbbképzési kötelezettségüket.</p> <p>Az Ellenőrzési Osztály szervezeti és funkcionális függetlensége 2025. évben is biztosított volt, összeférhetetlenség nem állt fenn.</p> <p>A Bkr. által előírt nyilvántartásokat (belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása, külső ellenőrzések nyilvántartása) vezette és folyamatosan vezeti az Osztály.</p>
<b>I.</b>		<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont]</b>	<p>Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján 2024. november 20. napi ülésén tárgyalta meg és hagyta jóvá 263/2024. (XI.20.) számú határozatával az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési tervét.</p> <p>A határozat – a korábbi évekhez hasonlóan - rendelkezett arról is, hogy a Polgármester az év közben indokoltá váló, az ellenőrzési tervben nem nevesített vizsgálatok lefolytatására a Jegyző útján javaslatot tegyen. Erre az év folyamán nem került sor.</p>
	I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]	<p>Az éves ellenőrzési terv tartalmazta a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglalt elemeket, valamint elkülönítetten kerültek megtervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrzések [Bkr. 29. § (4) bekezdés].</p> <p>A Képviselő-testület, mint irányító szerv ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél, a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében, az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, ill. az irányítása alá tartozó bármely, a Tak. tv. 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál [Áht. 70. §].</p> <p>Az Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatalban, a Váci Humán Szolgáltató Központban, a Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézményben, a Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft-nél, Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál, Tragor Ignác Múzeumban, Katona Lajos Városi Könyvtárban és Vác Város Levéltárában folytatott felügyeleti jellegű belső ellenőrzést az 2a. számú mellékletben feltüntetett célból, tárgyban és időszakban.</p> <p>Gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek közül, Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala saját szervezete, és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek (Deákvári Óvodák, Kisvác-Középvárosi Óvodák, Alsóvárosi Óvodák, Katona Lajos Városi Könyvtár, Vác Város Levéltára, Tragor Ignác Múzeum) részére végez belső ellenőrzési feladatokat, a Gazdasági Hivatal és az intézmények között létrejött megállapodások alapján, 1 fő közalkalmazotti státuszban álló belső ellenőrrel. A Gazdasági Hivatal minden évben a Polgármesteri Hivataltól független, önálló ellenőrzési tervet és ellenőrzési jelentést készít, önmaga és megállapodás alapján, a fentiekben felsorolt intézményeknél, az évente elvégzett belső ellenőrzési tevékenységéről.</p> <p>2025. évben a Tak. tv. 7/J. § (1) szerint, azon köztulajdonban álló gazdasági társaság – ezen jogszabályban</p>

			<p>meghatározottak kivételével –, amelynek a tárgyévet megelőző két üzleti évben a mérlegforduló napján, a következő három mutatóérték közül legalább kettő a társaság elfogadott egyszerűsített / éves / konszolidált éves beszámolója alapján meghaladja a mérlegfőösszege a 600 millió forintot, az éves nettó árbevétele az 1.200 millió forintot, az átlagosan foglalkoztatottak száma a 100 főt, belső kontrollrendszert köteles működtetni ill. saját belső ellenőrt foglalkoztatni. 2025. évben a Tak. tv-ben meghatározott feltételeknek a Váci Városfejlesztő Kft, és a Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. megfelelt, így az ellenőrzési terv készítési, az ellenőrzés lebonyolítási és beszámolási kötelezettségének a Gtbr. szerint tett eleget, jelen éves ellenőrzési jelentés a társaságoknál folytatott Gtbr. szerinti ellenőrzéseket nem tartalmazza. Az éves ellenőrzési jelentéseiket az adott társaság, adott felügyelő-bizottsága tárgyalta, és fogadta el, a Képviselő-testület tájékoztató formájában értesül az abban foglaltakról, mely nem része jelen éves ellenőrzési jelentésnek.</p> <p>A 3. számú melléklet tartalmazza a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységet, létszám és forrás tekintetében. A mellékletben bemutatásra került számszerűsítve terv és tény szintjén, hogy hány napot fordított az Ellenőrzési Osztály ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre. A tevékenységek tartalma a jelentés további részében részletesen kifejtésre kerül.</p>
	I/1/a	<p><i>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i></p>	<p>A 2025. évi terv összesen 8 darab végrehajtandó ellenőrzést tartalmazott, melyből 8 db az ellenőrzési terv I/1. soron <i>bizonyosságot adó tevékenységek ellenőrzése az irányító szerv megbízásából</i> és 0 db I/2. soron <i>bizonyosságot adó tevékenységek ellenőrzése költségvetési szerv belső ellenőreként</i>.</p> <p>[2024. évben 3 fő belső ellenőr látta el a feladatokat, de egy ellenőr 2024. december 31. nappal kérte felmentését, és az álláshelye megszűnt. A 2025. évre tervezett ellenőrzéseket csökkenteni kellett, mely a I/2. soron szereplő ellenőrzések törlésével valósult meg.]</p> <p>A Bkr. 38. §-ban foglalt ellenőrzés végrehajtásának megszakítására nem került sor. 2025. évben, elmaradt ellenőrzés nem volt. Soron kívüli, az éves ellenőrzési tervben nem nevesített ellenőrzés elvégzésére nem került sor. Az Ellenőrzési Osztály 2025. évben összesen 8 darab ellenőrzést folytatott le, melyekben az intézkedést igénylő megállapítások száma 45 darab volt (4b. számú melléklet).</p> <p>A 2a. számú melléklet tartalmazza a 2025. évre tervezett ellenőrzések célját, módját, időszakát, és az ellenőrzött szervezet, szervezeti egységeket, ill. az ellenőrzések státuszát (végrehajtott, áthúzódó, elmaradt stb.).</p> <p>A 2.b számú melléklet az ellenőrzéseket, ellenőri napban, készültségi állapot szerint (Tervben szerepelt és végrehajtott; Tervben szerepelt, de végre nem hajtott; Előző évről áthúzódó; Következő évre áthúzódó; Soron kívüli ellenőrzés) ill. ellenőrzési típusok szerint (Szabályszerűségi, Pénzügyi, Szabályszerűségi és pénzügyi, Rendszer, Teljesítmény, IT, Utóellenőrzés), valamint összesítve mutatja be.</p>

		<p><i>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i></p>	<p>2025. évben nem készült büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán jelentés.</p> <table border="1" data-bbox="748 376 2042 499"> <thead> <tr> <th data-bbox="748 376 1068 448">Ellenőrzés címe, tárgya</th> <th data-bbox="1068 376 1435 448">Ellenőrzés során tett kiemelt megállapítás(ok)</th> <th data-bbox="1435 376 1630 448">Esettípus</th> <th data-bbox="1630 376 2042 448">Státusz</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="748 448 1068 499">-</td> <td data-bbox="1068 448 1435 499">-</td> <td data-bbox="1435 448 1630 499">-</td> <td data-bbox="1630 448 2042 499">-</td> </tr> </tbody> </table>	Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés során tett kiemelt megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz	-	-	-	-
Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés során tett kiemelt megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz								
-	-	-	-								
	<p>I/2.</p>	<p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</p>	<p>2025. évben – az előző évekhez hasonlóan - a bizonyosságot nyújtó ellenőrzési feladatok operatív végrehajtása során minden esetben:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• megbízólevél került kiállításra a vizsgálatot végzők részére [Bkr. 34. §],</li> <li>• a Bkr. előírásának megfelelő ellenőrzési programok készültek [Bkr. 33. §], melyek minden esetben megküldésre/átadásra kerültek az ellenőrzött szerv, szervezeti egység számára,</li> <li>• telefonon, illetve írásban értesültek az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek vezetői az ellenőrzés megkezdéséről [Bkr. 35. §],</li> <li>• a vizsgálat megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentések készültek [Bkr. 39. §],</li> <li>• a jelentések tervezetét egyeztetés céljából megküldte a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött szerv, szervezeti egység részére [Bkr. 42. §].</li> </ul> <p>A jelentések tervezetével kapcsolatos észrevétel az ellenőrzött intézmények részéről érkezett, amely érdemi változást a jelentésben nem okozott. A jelentésekben található javaslatok alapján intézkedési terveket készítettek az érintettek [Bkr. 45. §].</p> <p>Az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek részéről az együttműködés a vizsgálatok lefolytatásában korrekt és segítőkész volt.</p>								
	<p>I/2/a</p>	<p><i>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i></p>	<p>A Polgármesteri Hivatal állományi keretein belül rendelkezésre állt az éves tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges ellenőri létszám. 2025. évben 1 fő belső ellenőr és 1 fő belső ellenőrzési vezető látta el a feladatokat (1. számú melléklet).</p> <p>A köztisztviselői jogviszonyban álló belső ellenőrök megfeleltek a Bkr. és a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet szerinti szakmai követelményeknek, rendelkeztek a hivatkozott jogszabályokban előírt főiskolai, vagy egyetemi végzettséggel, szakképesítéssel és szakmai gyakorlattal.</p> <p>Az Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter <i>a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett</i>, az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében rögzített</p>								

			<p>közhiteles hatósági nyilvántartásban.</p> <p>Egy fő rendelkezik a Számv.tv. 151. § (3) bekezdésében előírt mérlegképes könyvelői regisztrációval és szerepel a vonatkozó nyilvántartásban államháztartási és vállalkozási szakon is, illetve adótanácsadói végzettséggel és regisztrációval.</p> <p>Az Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei – tekintettel arra, hogy jogállásukat tekintve köztisztviselők – 2025. évben is teljesítették a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012.(IX.28.) Korm. rendeletben köztisztviselőknek előírt továbbképzési kötelezettségüket – a Probono rendszerben – az éves egyéni képzési tervekben foglaltak szerint.</p> <p>A Bkr. 22. § (2) bek. c) pontja alapján - a belső ellenőrök számára kötelezően előírt - kétévente teljesítendő ÁBPE II. képzéseken 2024. évben vettek részt a belső ellenőrök. A mérlegképes regisztrációval rendelkező egy fő belső ellenőr a könyvviteli szolgáltatást végzők és az adótanácsadó éves kötelező továbbképzési kötelezettségét teljesítette.</p>
		<p><i>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</i></p>	<p>A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról a Jegyző gondoskodik. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségére vonatkozó elemeket a Bkr. 18-19. §-ai tartalmazzák.</p> <p>Az Ellenőrzési Osztály szervezeti függetlensége 2025. évben is biztosított volt. Az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a Polgármesteri Hivatalnál függetlenített belső ellenőrzés működik, közvetlenül a Jegyzőnek alárendelten és irányítása alatt.</p> <p>Az Ellenőrzési Osztály szervezetenként az ellenőrzött szervezetektől (az Önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai), a hivatali szervezeti egységektől és területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének küldi meg.</p> <p>A munkáltatói jogokat a Jegyző gyakorolja a Polgármesteri Hivatalnál belső ellenőri munkakörben foglalkoztatott köztisztviselők tekintetében.</p> <p>A belső ellenőrzés függetlenségének biztosítása érdekében a belső ellenőrök az Ellenőrzési Osztály vezetőjének (mint belső ellenőrzési vezető) alárendeltségébe tartoznak, aki az egyéb munkáltatói jogokat gyakorolja felettük.</p> <p>A szervezeti függetlenséget helyi szabályozás szintjén, egyrészt a Képviselő-testület szervezeti és működési szabályzata tartalmazza, másrészt az Ellenőrzési Osztály szervezeti függetlenségét bemutató szervezeti ábra a Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatában az Ellenőrzési Osztály jogállása, illetékessége, feladatai rögzítettek.</p> <p>A Bkr. 19. §-nak megfelelően a belső ellenőrök funkcionális függetlensége 2025. évben is biztosított volt, többek között az éves terv kidolgozása, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása tekintetében. A belső ellenőr nem rendelkezhet semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős.</p> <p>A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet.</p> <p>Ennek megfelelően a belső ellenőrök 2025. évben nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Önkormányzat és intézményeinek operatív működésével kapcsolatosak.</p>

	I/2/c	<i>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i>	Az összeférhetlenségi eseteket a Bkr. 20. §-a tartalmazza. Összeférhetlenségi eset 2025. évben nem merült fel.
	I/2/d	<i>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i>	A Bkr. 25. § a) - e) pontjai tartalmazzák a belső ellenőrzési jogosultságokat. E jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás (pl. szervezeti egységekbe történő belépés, iratokba való betekintés) 2025. évben nem merült fel.
	I/2/e	<i>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i>	A belső ellenőrzési feladatok végrehajtását akadályozó (technikai) tényező nem merült fel az év során. Az Ellenőrzési Osztály rendelkezésére álló technikai eszközellátottság (pl. irodahelyiség, kommunikációs és informatikai eszközök, internet és jogtár elérés) továbbra is megfelelő volt. Információellátottság tekintetében a munkavégzéshez szükséges adatokat, információkat a rendelkezésre álló technikai eszközöket (pl. internet, jogtár használata) a Polgármesteri Hivatal biztosította, ill. az ellenőrzöttek az információkat adatbekérések útján biztosították.
	I/2/f	<i>Az ellenőrzések nyilvántartása</i>	Az Ellenőrzési Osztály az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50. §-ai alapján folyamatosan nyilvántartást vezet évenkénti bontásban, továbbá gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. Az ellenőrzési dokumentumok őrzése és tárolása az Ellenőrzési Osztály irodahelyiségében történik. A belső ellenőrök által készített írásos dokumentumok elektronikus formában is megőrzésre kerülnek.
	I/2/g	<i>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i>	A Belső Ellenőrzési Kézikönyv használata nagymértékben segítette az ellenőrök munkáját azáltal, hogy egységes elvek, eljárásrend és iratminták szerint végezheték tevékenységüket. A belső ellenőrzési tevékenység továbbfejleszhető a rendelkezésére álló információk növelésével. A képzésekre és továbbképzésekre 2025. évben is nagy hangsúlyt fektetett a Polgármesteri Hivatal, melyek feltételei rendelkezésre álltak és az ellátandó feladatok figyelembevételével továbbra is szükségesek.
I/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	A hatályos Bkr. 2. § 20) pontja alapján a tanácsadó tevékenység: „a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná”. A Bkr. 31. § (4) bek. i) pontja alapján a 2025. évi ellenőrzési tervben a tanácsadó tevékenységek elvégzéséhez szükséges kapacitás tervezése megtörtént. A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatokat a Bkr. 21. § (4) bekezdése tartalmazza. Az Ellenőrzési Osztály munkatársai által ellátott tanácsadó jellegű feladatok – melyek témájukat tekintve rendkívül szerteágazó - a 2025-es évben sem csupán a Polgármesteri Hivatalra, hanem az Önkormányzat intézményeire (költségvetési szervek, gazdasági társaságok) is kiterjedtek. 2025. évben is ellátott az Ellenőrzési Osztály tanácsadó tevékenységet, mely jellemzően szóbeli konzultációs jellegű szakmai segítségnyújtás. A tanácsadásokról az osztály részletes nyilvántartást vezet (tanácsadás/konzultáció dátuma, azonosítója, belső ellenőr, érintett szervezet/szervezeti egység, tárgy és

			<p>napok száma rovatokon). Tanácsadás témakörei nem teljeskörűen az alábbiak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• belső szabályozók előzetes véleményezése,</li> <li>• ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatakor folyamatos konzultáció a Jogi Osztállyal, költségvetési szervekkel,</li> <li>• intézkedési tervekben megfogalmazottak végrehajtásakor felmerülő kérdések megoldásában segítségnyújtás,</li> <li>• jogszabályhelyek értelemzésében közreműködés,</li> <li>• gazdasági társaságok belső ellenőrzési tevékenységének kialakításában szakmai tanácsadás,</li> <li>• stb.</li> </ul> <p>A tanácsadó tevékenység – az alapvetően utólagos bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenységgel szemben – előzetes jellegű és a megelőzésre helyezi a hangsúlyt. E tevékenység eredményei az előkészítési, működési folyamatokban jelentkeznek azáltal, hogy az előkészítés, a döntéshozatal megalapozottabb, a feladatellátás pedig szabályozottabb, szabályszerűbb és hatékonyabb lesz. Jegyzőkönyvvel záródó tanácsadói tevékenységre felkérés nem történt.</p>
I/4.		Az Ellenőrzési Osztály 2025. évi egyéb tevékenységei	<p>Az Ellenőrzési Osztály 2025. évi egyéb tevékenységei nem sorolhatók ugyan sem a bizonyosságot nyújtó ellenőrzési, sem a tanácsadó feladatok közé, azonban e feladatok is belső ellenőrzési erőforrásokat vettek igénybe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• előterjesztések, előkészítő anyagok készítése, illetve előkészítésükben való közreműködés,</li> <li>• közmeghallgatás,</li> <li>• bizottsági, testületi üléseken való részvétel,</li> <li>• rendszeres jogszabálykövetés, pályázatfigyelés,</li> <li>• köztisztviselők teljesítményértékelésének elvégzése,</li> <li>• nyilvántartások vezetése (Bkr-ben előírt nyilvántartások),</li> <li>• külső és belső megkeresések teljesítéséhez adatszolgáltatás, illetve tájékoztatásnyújtás (pl.: munkatervhez, közbeszerzési tervhez, hatósági statisztikához, rendőrségi adatszolgáltatáshoz, ügyészségi adatszolgáltatáshoz),</li> <li>• közreműködés a külső szervezetek – ÁSZ és MÁK - által végzett ellenőrzések előkészítésénél, végrehajtásánál, nyomon követésénél,</li> <li>• irattár selejtezésre, és központi irattárnak történő átadás előkészítése, és folyamatos átadása,</li> <li>• országgyűlési választás előkészítése,</li> <li>• stb.</li> </ul>

<p><b>II.</b></p>		<p><b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]</b></p>	<p>A Pénzügyminisztérium által közzétett Útmutató alapján ebben a fejezetben a „<i>kiemelt</i>” kategóriába tartozó megállapításokat, javaslatokat szükséges bemutatni, és ebben a részben kerül sor az ellenőrzési jelentések rövid összefoglalására is.</p>
-------------------	--	--	---

	II/1.	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]</p>	<p><b>II/1/1. Vizsgálat címe: Pszichiátriai Gondozó Intézet által ellátott feladatok átadása az Önkormányzat ill. a Váci Humán Szolgáltató Központ részére</b>  [Azonosító:1/2025.; Iktatószám:13/6/2025.]</p> <p>A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a <i>Pszichiátriai Gondozó Intézet által ellátott feladatok átadása az Önkormányzat ill. a Váci Humán Szolgáltató Központ részére</i> a hatályos jogszabályok és belső előírások szerint történt - e.</p> <p>A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került továbbá, hogy az Intézménynél 2024. augusztus 1. napját követően, az általa ellátott pszichiátriai, addiktológiai, gyermek- és ifjúsági pszichiátriai ellátások üzemeltetésével összefüggésben a tevékenysége során egyértelmű-e és a folyamatot teljeskörűen lefedő-e a szabályozottság. A vizsgálat során értékelésre került a működést meghatározó döntések, és azt megalapozó dokumentumok, valamint a humánpolitikai döntések meghozatalának teljeskörűsége.</p> <p>A Képviselő – testület 2024. május 06. napi ülésén - az EKB és a PÜB javaslatait figyelembe véve – az alábbi döntéseket hozta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- elfogadta a feladat ellátási szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetését,</li> <li>- jóváhagyta, hogy a Pszichiátriai, Addiktológia, Gyermek- és Ifjúság Pszichiátriai Gondozó Intézet, önálló szakmai egységként csatlakozzon Vác Város Önkormányzat fenntartásában működő Váci Humán Szolgáltató Központ-hoz,</li> <li>- jóváhagyta a VHSZK módosító okiratát, valamint az egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratát, továbbá felhatalmazta a polgármestert azok aláírására, valamint esetleges technikai módosításra, a Magyar Államkincstárhoz történő benyújtásra,</li> <li>- elfogadta a Leltározási jegyzőkönyvet és hozzájárult, hogy a VHSZK az ingóságokat bruttó 400.000 Ft ellenében átvegye a Silling és Társa Egészségügyi Kft -től,</li> <li>- elfogadta a bérleti szerződést, és felhatalmazta az intézményvezetőt a bérleti szerződés és esetleg módosításainak aláírására.</li> </ul> <p>Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan a 19/175-2/2024. okirat számon nyilvántartott – egységes szerkezetű alapító okirat 2024. május 16. napján kelt és 2024. augusztus 01. napján lépett hatályba.</p> <p>Az ellenőrzés időpontjában hatályos – 19/254-6/2024. okirat számon nyilvántartott – egységes szerkezetű alapító okirat 2024. szeptember 25. napján kelt és 2024. november 01. napján lépett hatályba.</p> <p>Az Intézmény ellenőrzés időpontjában hatályos SZMSZ-ét az EKB a 75/2024.(IX.13.) számú EKB határozattal hagyta jóvá, mely 2024. október 01. napján lépett hatályba.</p> <p>Az Intézmény külön ügyrenddel nem rendelkezett, csak a gazdasági szervezete vonatkozásában.</p> <p>Az Intézmény a Pest Vármegyei Kormányhivatalnál, 2024. július 18-án napján elektronikus úton nyújtotta be a működési engedély kiadására irányuló kérelmét, a Vác, Pap Béla utca 10. telephelyen lévő Pszichiátriai Gondozó Intézetben végzendő tevékenységek kapcsán. A Pest Vármegyei Kormányhivatal Váci Járási Hivatala Népegészségügyi Osztálya 2024. július 19. napján megadta a működési engedélyt az Intézménynek, 2024. augusztus 01. napjától.</p>
--	-------	---	--

			<p>Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan az EKB a 42/2024.(V.06.) számú határozattal hagyta jóvá az Intézmény módosított szakmai programját, mely 2024. augusztus 01. napján lépett hatályba.</p> <p>Az Intézmény hatályos szakmai programját az EKB a 75/2024.(IX.13.) számú határozattal hagyta jóvá, mely 2024. október 01. napján lépett hatályba. Az Intézmény elkülönült házirenddel nem rendelkezett, azt a szakmai program melléklete tartalmazta telephelyenként. Kivételt képez a Pszichiátriai, Addiktológia Gyermek és Ifjúsági Pszichiátriai Gondozó Intézet, mert ezen telehely vonatkozásában külön házirenddel is rendelkezett, mely 2024. augusztus 01. napján lépett hatályba.</p> <p>Az Intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette a közalkalmazotti szabályzatát.</p> <p>Az ellenőrzés időpontjában érvényben lévő iratkezelési szabályzat tartalmazta a jogszabályban előírt irattári tervet, valamint levéltári szempontból véleményezte a levéltár igazgatója.</p> <p>Az Intézmény rendelkezett tűzvédelmi szabályzatokkal, amelyek telephelyenként saját szabályzatként funkcionáltak. A Pszichiátriai, Addiktológia Gyermek és Ifjúsági Pszichiátriai Gondozó Intézet vonatkozásában a tűzvédelmi szabályzat 2024. augusztus 01. napján lépett hatályba.</p> <p>Vác Város Önkormányzata, Váci Humán Szolgáltató Központ és Silling és Társa Egészségügyi Szolgáltató Kft. 2024. május 30. napon megállapodást kötött a járóbeteg szakellátáshoz szükséges lekötött kapacitás átadásra. A megállapodás tartalmazta azt, hogy 2024. augusztus 1. nappal átadásra kerül az egészségügyi szolgáltató által lekötött kapacitás, mellyel nyilatkozata szerint a feladatellátás biztosított.</p> <p>Az Intézmény járóbeteg szakellátási részleg alkalmazottak létszáma a feladat ellátás kezdő időpontja és 2024. december 31. között 2 fővel (16 %-kal) emelkedett. A heti 40 órában foglalkoztatottak száma 2024. december 31-én 3 fő, a további foglalkoztatott részmunkaidőben látta el a feladatát.</p> <p>Az alkalmazásban állók életkor szerinti összetétele vegyes képet mutatott, a legfiatalabb munkavállaló 32 éves a legidősebb 71 éves, így a részleg átlag életkora 2024. év végén 56 év. Az Intézmény működésében jelentős kockázati tényező a magas részmunkaidős arány és a foglalkoztatottak életkora, néhányan már a vizsgálat idején nyugdíjasként dolgoztak, és sokan 1-2 éven belül válnak nyugdíjassá, így jogviszonyuk megszűnésével a feladat ellátás bizonytalanná válhat.</p> <p>528/2020.Korm.rend. 6. § szerint az egészségügyi szolgálati munkaszerződést írásba kell foglalni. A felek által aláírt egészségügyi szolgálati munkaszerződés tartalmazta a jogszabály által előírt tartalmi elemeket.</p> <p>Az 528/2020.Korm.rend. 11. §-a szerint az egészségügyi intézmény vezetőjének az egészségügyi szolgálati jogviszony kezdetétől számított 7 nap áll rendelkezésére arra, hogy írásban tájékoztatást adjon az egészségügyi szolgálati jogviszonyban állónak, jogviszonyával kapcsolatos információkról. Írásbeli tájékoztatási kötelezettség teljesítése a vizsgált időszakban nem történt meg.</p> <p>A belső szabályozottság keretében a számviteli politika elkészítéséért, módosításáért az Áhsz. 31. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője a felelős. A számviteli politika elkészítésére az Számv.tv. 14. § (3) – (5), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat, és a 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet 50. § (2) – (7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.</p> <p>Az Intézmény a jogszabályok által előírt kötelező szabályzatokat elkészítette, ill. felülvizsgálta. A szabályzatokat döntő többségben a pszichiátriai, addiktológiai, gyermek- és ifjúsági pszichiátriai feladatot</p>
--	--	--	--

			<p>ellátó részlegre is kiterjesztett, ugyanakkor szinte kivétel nélkül hiányzott az aláírással igazolt tudomásul vétel a részlegen dolgozók esetében.</p> <p>A belső ellenőrzés javaslatot fogalmazott meg a Pénzkezelés szabályzattal, a Számlarenddel, a Gazdálkodási szabályzattal, a Gépjármű üzemeltetési szabályzattal, Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzattal összefüggésben.</p> <p>A Pest Vármegyei Kormányhivatal Váci Járási Hivatala PE-17/NEO/02115-2/2024. ügyiratszám alatt kiadott működési engedélye tartalmazta, hogy az Intézmény a 60/2003. ESzCsM. rendeletben meghatározott minimumfeltételeknek (személyi és tárgyi) megfelelt.</p> <p>Az Intézmény vizsgált részlegénél készült leltár és az analitikus nyilvántartás rögzített eszköz mennyisége egyezőséget mutatott 2024. december 31. napon.</p> <p>Az Intézmény honlapján megjelenő információk az Info. tv. előírásainak csak részben felelnek meg, hiányosak. A jogszabályban felsorolt adatokat teljeskörűen fel kell tölteni a honlapra.</p> <p>Az Intézmény rendelkezett a jogszabályoknak megfelelő, aktualizált adatvédelmi és adatbiztonsági, valamint közérdekű adatok megismerési szabályzattal.</p> <p>Az Intézmény a feladatellátást, azzal a személyi és tárgyi feltétellel igyekezett folytatni, amellyel a feladatátvételt megelőzően a gazdasági társaság rendelkezett.</p> <p>A járóbeteg ellátás nem tekinthető normál, rutin feladatnak, olyan Intézmény esetén, amely korábban a fejkvóta típusú finanszírozási rendszer alapján, valamely mutatószámhoz kötött pénzügyi támogatást kapott, azaz adott mutatószámhoz rendelték hozzá a támogatás összegét (pl. iskolavédőnő, iskolaorvos).</p> <p>A járóbeteg ellátás teljesítmény elv finanszírozású, egyedi szabályokkal, elszámolással. A feladat átvételkor számos ismeretlen eljárással küzdött az Intézmény. A többlet feladathoz nem társult sem gazdasági, sem szakmai tekintetben plusz kapacitás. Az Intézmény a feladatellátás nehézségei ellenére a jogszabályok alapján előírt szabályzatokat elkészítette, zömében kiterjesztette a pszichiátriai, addiktológiai, gyermek- és ifjúsági pszichiátriai feladatellátókra is. A tudomásulvételt azonban nem dokumentálták, így nem tekinthető ismertnek azok számára, akik az Intézménnyel, alkalmazottként egészségügyi szolgálati jogviszonyt létesítettek.</p> <p>A jogviszonyt létesítők munkaviszonyukkal kapcsolatos írásbeli tájékoztatót nem kaptak, így munkavégzésük során szóban kapott utasítások szintén nem igazolhatóak, a számonkérés, az ellenőrzés nehézkes, ill. az elszámolások jogszerűsége vita tárgya lehet a jövőben.</p> <p>Kiemelt kategóriába tartozó megállapítás az ellenőrzés során nem volt.</p>
--	--	--	---

				<p><b>II/1/2. Vizsgálat címe: Pénzkezelés - Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft-nél</b>  [Azonosító:2/2025.; Iktatószám:13/10/2025.]</p> <p>A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft-nél a pénzkezelés folyamata a hatályos jogszabályok és belső előírások szerint történt - e.</p> <p>Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett a Társaság, amely a Számv.tv. előírásai szerint készült. A pénzkezelési szabályzat 5. számú melléklete tartalmazta a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlóinak nyilvántartását. A táblázat kötelezettségvállaló, utalványozó, teljesítésigazoló hatásköröket jelölt, az ügyvezető összeghatártól függetlenül gyakorolhatta a hatásköröket. Az ügyvezetőt akadályoztatása esetén 2 fő helyettesíthette összeghatártól függetlenül kötelezettségvállalás ill. utalványozás tekintetében. A teljesítést igazoló felhatalmazása összeghatárhoz kötött, alsó értékhatár meghatározása nélkül történt. A szabályzat nem jelölt meg ellenjegyzőt, a hatáskör gyakorlói közt nem szerepeltek az ellenőrzési jogkörrel felhatalmazottak. A szabályzat nem tett utalást arra vonatkozóan, hogy milyen esetekben nem szükséges a kiadási pénztárbizonylaton az utalványozás és ellenjegyzés, ezért enélkül pénztári kifizetés nem eszközölhető.</p> <p>A belső ellenőrzés a pénzforgalmi bankszámlák mozgásait 2024. decemberi bankkivonatok alapján, a házipénztár készpénz mozgásokat 2024. július 1. és 2024. december 31. közötti időszakban vizsgálta tételesen.</p> <p>A Társaság pénzforgalmi bankszámlái az OTP Banknál vezetett 11742094-20154620-00000000, és a K&amp;H Banknál vezetett 10401103-11011152-00000000. számú számlák. A két bank közt a vizsgált időszakban pénzügyi mozgás nem volt. A bankszámlákhoz a legtöbb esetben bankkártyát is lehet igényelni, amelynek természetesen van bankkártyahasználati díja. A belső ellenőrzés javasolja, kérjen ajánlatot az OTP banktól a Társaság a bankkártya éves díja tekintetében, s amennyiben kedvezőbb az ajánlat, és egyéb gazdasági megfontolás ezt nem akadályozza, váltsa a számlavezető bankhoz köthető bankkártyát.</p> <p>A banki tranzakciókat alapbizonylatok alátámasztották, és az egyszerű egyezőség biztosított volt. Az operatív gazdálkodási jogköröket a bizonylatokon nem teljeskörűen, és nem minden esetben biztosították a belső szabályzatnak megfelelően (ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás).</p> <p>A pénztárjelentésben szereplő adatok megegyeztek a pénztárbizonylatokon szereplő adatokkal és az alapbizonylaton szereplő adatokkal. A pénztárjelentést a pénztáros minden esetben aláírásával igazolta, a pénztárellenőr aláírása azonban 1-1 alkalommal elmaradt.</p> <p>A pénzkezelési szabályzatban meghatározott napi készpénz záró állományának maximális mértékét meghatározták - 1.000.000 Ft – és ezt az értékhatárt a gyakorlatban nem lépték túl egy nap sem.</p> <p>2024. december 31. napi bank és pénztár egyenleg megegyezett főkönyv és analitika tekintetében, illetve egyezőséget mutatott a záró főkönyvi kivonaton szereplő összeggel.</p> <p>Kiemelt kategóriába tartozó megállapítás az ellenőrzés során nem volt.</p>
--	--	--	--	--

			<p><b>II/1/3. Vizsgálat címe: Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége - Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézménynél</b>  [Azonosító:3/2025.; Iktatószám:13/15/2025.]</p> <p>A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézménynél a munkaidő és a szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást. Az Intézmény a legfontosabb szervezeti és működési szabályozó rendszerét kialakította. A hatályos Szervezeti és működési szabályzatot 2023. november 06. napján a 94/2023. (XI.06.) számú határozattal hagyta jóvá az Emberi Kapcsolatok Bizottsága. Minden részleg vonatkozásában összeállításra került az egyedi Szakmai program és Házirend.</p> <p>Az Intézmény megalkotta a Közalkalmazotti szabályzatát, mely 2024. január 01. napján lépett hatályba, ill. az Adatvédelmi és adatkezelési szabályzatát, mely 2023. december 15. napjától hatályos.</p> <p>Az Intézmény a vizsgált időszakban rendelkezett Belső kontrollrendszer szabályzattal, mely 2023. április 01. napján lépett hatályba. A Belső kontrollrendszer szabályzat 2. számú melléklete képezte az Ellenőrzési nyomvonalat.</p> <p>Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó feladatellátó (munkaügyi előadó) rendelkezett munkaköri leírással. 2024. január 1-én az aktív állományi létszám 96 fő volt. Év közben 35 fő távozott, és 38 fő létesített közalkalmazotti jogviszonyt. A 2024. december 31. napon az állományi létszám 99 fő, a legnagyobb fluktuáció a gondozó/ápoló ill. fizikai (pl. takarító, segítő) munkakörben volt.</p> <p>Az Intézmény a vizsgált időszakban vezette a közalkalmazotti alapnyilvántartást, mely a Kjt-ben meghatározott adatokat tartalmazta. Ellenőrzésre került az intézményvezető és 20 fő személyi anyaga. A kiválasztott személyi anyagok kezelése, nyilvántartása zömében a szabályozásnak megfelelően történt. Az alapnyilvántartás bejegyzései dokumentumokkal alátámasztottak.</p> <p>Az intézmény vezetője 1/2022/IU. számmal 2022. január 3. nappal intézményvezetői utasítást adott ki a munkaidő elrendelésről. Az utasítás az Mt. és a Kjt. előírásaival nem tartalmazott ellentétes rendelkezést.</p> <p>A kiválasztott munkakörben foglalkoztatottak esetében mind a jogszabályoknak, mind az utasításnak megfelelően történt a munkaidő elrendelése.</p> <p>A munkaköri leírások tartalmazták a helyettesítés rendjét, „<i>Helyettesítési jog</i>” megnevezéssel. A helyettesítési jog keretén belül a helyettesítő és a helyettesített munkakörök megnevezésére kerültek.</p> <p>A munkáltató köteles nyilvántartani az Mt. 134. § -a szerint a rendes és rendkívüli munkaidő, az önkéntes túlmunka vállalás alapján teljesített rendkívüli munkaidő, a készenlét, illetve a szabadság időtartamát. Az Intézmény ennek az előírásnak eleget tett.</p> <p>A munkaidő nyilvántartás jelenléti íven történt, melyek havonta lezárásra kerültek. A belső ellenőrzés tételesen a decemberi jelenléti íveket ellenőrizte, melyet átláthatóan vezettek a részlegek. A munkavállalók a napi munkavégzést rendszeresen rögzítették, az összesítések, javítások, dátum, teljesítés igazolás minden esetben megtörtént, a bérszámfejtést megalapozta.</p> <p>Távollétek dokumentálása, a nyilvántartások vezetése megfelelt a munkaügyi és bérügyi előírásoknak, az</p>
--	--	--	--

			<p>adatok, pontosak egymással egyezők voltak.</p> <p>A munka folyamatos ellátása, és a közalkalmazottak személyes igényei kielégítése érdekében az Intézmény készített szabadságotlasi ütemtervet.</p> <p>Az ellenörzés 2023. évi záró és 2024. évi nyitó/elözö évröl áthozott szabadság meghatározásában eltérést nem állapított meg.</p> <p>Az alap szabadság, a magasabb vezetöi vagy vezetöi megbízás alapján megállapított pótszabadság, a besorolási/életkor szerinti pótszabadság, a gyermek után járó pótszabadság, a beteg gyermek után járó pótszabadság stb. helyesen került megállapításra.</p> <p>A megállapított szabadságról az Intézmény a KIRA rendszer által előállított <i>Értesítés a 2024. évi szabadság megállapításról</i> elnevezésű nyomtatványt alkalmazta, melyet nem írt alá sem a közalkalmazott, sem az intézményvezető. A jövőben a hitelesítésre nagyobb figyelmet kell fordítani.</p> <p>2024. évben az Intézményből kilépett dolgozók száma 35 fő volt. A kilépett dolgozók rendelkeztek szabadság – elszámoló lappal, melyeket a belső ellenörzés tételesen megvizsgált. A kilépő dolgozó közül 18 fő ténylegesen kivette a szabadságát, 17 esetben pedig szabadságmegváltásra került sor.</p> <p>A belső ellenörzés 2024. év december hónapban készült jelenléti ívek, manuális és KIRA rendszerben rögzített, ill. a <i>Szabadsággengedély</i> tömbben szereplő szabadságok egyezőségét tételesen ellenörizte.</p> <p>A revízió intézményi szinten egy esetben, egy fő, egy napjának eltérésén kívül, minden esetben egyezőségét állapított meg a szabadságok rögzítésében.</p> <p>Kiemelt kategóriába tartozó megállapítás az ellenörzés során nem volt.</p>
--	--	--	--

**II/1/4. Vizsgálat címe: Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége-  
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál**

[Azonosító:4/2025.; Iktatószám:13/20/2025.]

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a *Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalnál* a munkaidő és a szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást.

A hatályos egységes szerkezetű Alapító okirat 2023. szeptember 21. napján kelt és 2023. október 01. napján lépett hatályba. Az Intézmény a legfontosabb szervezeti és működési szabályozó rendszerét kialakította. A hatályos Szervezeti és működési szabályzatot 2023. október 11. napján a 281/2023. (X. 11.) számú határozattal hagyta jóvá a Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság.

Az Intézmény elkészítette a Foglalkoztatotti szabályzatát, mely 2024. január 01. napján lépett hatályba, ill. az Adatkezelési szabályzatát, mely 2024. január 01. napjától hatályos.

Az Intézmény a vizsgált időszakban rendelkezett Ellenőrzési nyomvonallal, mely 2021. december 15. napján kelt. Az Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatra szorul, mert több ellátási feladat működési folyamatát nem tartalmazta.

A helyettesítés rendjéről az SZMSZ tartalmazott rendelkezéseket. Az SZMSZ 1.7. pontjában rögzítésre került, hogy a helyettesítési rendszer kidolgozása a költségvetési szerv vezetőjének, illetve felhatalmazása alapján az adott szervezeti egység vezetőjének a feladata. Az egyes dolgozókat érintő konkrét feladatokat a munkaköri leírásokban kell rögzíteni, illetve a költségvetési szerv belüli helyettesítés rendjét a költségvetési szerv vezetője belső utasításban szabályozhatja. A vizsgált időszakban helyettesítésre vonatkozó vezetői utasítás nem állt a belső ellenőrzés rendelkezésére. A helyettesítés rendje részletesen a munkaköri leírásokban szerepelt.

Az intézményvezető vezetői utasításban rendelkezett a távmunkavégzés elrendeléséről és feltételeiről. A vezetői utasítás 1. számú melléklete tartalmazta a távmunkavégzésre vonatkozó szabályokat. Az Intézmény munkavállalói nem dokumentálták a távmunkavégzés időtartama alatt elvégzett feladatokról szóló jelentést, és a napi munkaidő végén nem került megküldésre a munkahelyi vezető részére.

A költségvetési beszámolók *08-Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztviselők összetételéről* űrlapok alapján 2023. évben az összesen foglalkoztatotti létszám 111 főről 2024. évben 104 főre csökkent. A csökkenés adminisztrációs hibából adódott, mert 2023. évben az űrlap 138. sora az engedélyezett létszámot tartalmazta, 2024. évben már helyesen az átlagos statisztikai állományi létszámot. A *09/A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása* űrlapok alapján az is megállapítható, hogy a Kjt. szerinti létszám évente csökkent, míg az Mt. szerinti létszám növekedett. Markáns változás 2022. évben következett be a foglalkoztatás jellegét illetően. A foglalkoztatás jellegének változásával összefüggésben a Kjt. 1. §-nak (1) bekezdését a belső ellenőrzés úgy értelmezi, hogy a Gazdasági Hivatalban, mint költségvetési intézményben alapfeladata ellátása körében, továbbá a közszolgáltatás ellátását biztosító funkcionális munkakörökben közalkalmazotti jogviszonyt kell létesíteni, ettől a főszabálytól csak ott lehet eltérni, ahol erre törvény ad felhatalmazást, vagy fogalmaz meg erre kötelező előírást a munkáltató

			<p>számára. Ilyen előírást az intézménnyel egyeztetve a belső ellenőrzés nem tárt fel.</p> <p>Az Intézmény a vizsgált időszakban vezette a foglalkoztatotti alapnyilvántartást, mely egyrészt a Kjt-ben, másrészt a Foglalkoztatotti szabályzatban meghatározott adatokat tartalmazta. Az alapnyilvántartás nem volt teljeskörű, sok esetben hiányzott a nyilvántartás alapját képező dokumentum, így a bűnügyi nyilvántartó szerv által kiállított hatósági bizonyítvány száma, az önéletrajz, egy esetben a szakképzettséget igazoló dokumentum. A véletlenszerűen kiválasztott személyi anyagok nem tartalmazták az Mt. 46. § - a szerinti Tájékoztatót, melyet haladéktalanul pótolni szükséges.</p> <p>Az intézményvezető egyedi utasítást adott ki a munkaidőn felüli munkaidő elrendelésről. Az utasítás az Mt. és a Kjt. előírásaival nem tartalmazott ellentétes rendelkezést. A kiválasztott munkakörben foglalkoztatottak esetében mind a jogszabályoknak, mind az utasításnak megfelelően történt a munkaidő elrendelése.</p> <p>Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó feladatellátó (munkaügyi előadó) rendelkezett munkaköri leírással, illetve minden alkalmazott saját munkakörét szabályozó munkaköri leírással, melyek tartalmazták a helyettesítés rendjét, a helyettesítő és a helyettesített munkakörök megnevezésére kerültek.</p> <p>A munkáltató köteles nyilvántartani az Mt. 134. § -a szerint a rendes és rendkívüli munkaidő, az önkéntes túlmunka vállalás alapján teljesített rendkívüli munkaidő, a készenlét, illetve a szabadság időtartamát. Az Intézmény ennek az előírásnak eleget tett.</p> <p>Az Intézmény nem készített szabadságolási ütemtervet, erre jogszabály sem kötelezte.</p> <p>Az ellenőrzés 2023. évi záró és 2024. évi nyitó/előző évről áthozott szabadság megállapításában eltérést nem állapított meg. Az alap szabadság, a magasabb vezetői vagy vezetői megbízás alapján megállapított pótszabadság, a besorolási/életkor szerinti pótszabadság, a gyermek után járó pótszabadság, a beteg gyermek után járó pótszabadság stb. helyesen került megállapításra. A megállapított szabadságról az Intézmény a KIRA rendszer által előállított <i>Értesítés a 2024. évi szabadság megállapításról</i> elnevezésű nyomtatványt alkalmazta, melyet nem írt alá sem az alkalmazott, sem az intézményvezető. A jövőben a hitelesítésre nagyobb figyelmet kell fordítani.</p> <p>2024. évben az Intézményből kilépett - szűrőpróbaszerűen kiválasztott 17 fő - foglalkoztatott rendelkezett szabadság – elszámoló lappal, melyeket a belső ellenőrzés tételesen megvizsgált. A kilépő dolgozó közül 8 fő ténylegesen kivette a szabadságát, 9 esetben pedig szabadságmegváltásra került sor.</p> <p>A belső ellenőrzés a 2024. év december hónapban készült jelenléti ívek, és a KIRA rendszerben rögzített, ill. a <i>Szabadságengedély</i> tömbben szereplő szabadságok egyezőségét tételesen ellenőrizte. A revízió intézményi szinten tizenkét esetben mutatott eltérést, a többi esetben egyezőséget állapított meg a szabadságok nyilvántartásával kapcsolatban. Az éves szabadság megállapítása helyesen történt, mértékéről a dolgozókat írásban tájékoztatták, de az átvételt nem dokumentálták. A belső ellenőrzés javaslatot tett a szabadság kiadás, szabadság nyilvántartás, szabadság engedélyezés, szabadság megállapodás, jelenléti ív vezetésének kontrolljára. Felhívta a figyelmet arra, hogy a szabálytalanságok megelőzése érdekében célszerű vezetői utasítást kiadni, ill. a felhalmozódott szabadságok kiadására ütemtervet készíteni.</p> <p>Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások az ellenőrzés során az alábbiak voltak:</p>
--	--	--	--

Sz		Rangsor *	Kockázat / hatás **	Javaslat
1.	Az Mt. 46. § (1) bekezdése szerinti Tájékoztatót - 2024. évben létesített foglalkoztatási jogviszony létesítését követően - az Intézmény nem adott át az alkalmazottak részére.	Kiemelt jelentőségű	Közepes	Az Mt. 46. § (1) bekezdése szerinti Tájékoztatót ki kell adni a foglalkoztatottak részére a jogszabályban meghatározott időben, illetve haladéktalanul pótolni szükséges, azoknak, akik határidőre nem kapták meg azt.
2.	Az Intézmény 2024. évben (és azt megelőző évben is) majd kizárólag Mt. szerint létesített alkalmazási jogviszonyt. A belső ellenőrzés álláspontja szerint költségvetési intézményben alapfeladat ellátás körében, továbbá a közszolgáltatás ellátását biztosító funkcionális munkakörökben közalkalmazotti jogviszonyt kell létesíteni.	Kiemelt jelentőségű	Magas	A megállapításban tett főszabálytól csak ott lehet eltérni, ahol erre törvény ad felhatalmazást, vagy fogalmaz meg erre kötelező előírást a munkáltató számára. A belső ellenőrzés javasolja az intézményvezető számára, munkaügyi jogász/szakmai felügyeleti szerv álláspontját kikérve, vizsgálja felül alkalmazási gyakorlata jogszerűségét.

				<p><b>II/1/5. Vizsgálat címe: Önkormányzati beruházások lebonyolítása</b>  [Azonosító:5/2025.; Iktatószám:13/22/2025.]</p> <p>A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, Vác Város Önkormányzatánál az Önkormányzati beruházások lebonyolítás szabályozása, dokumentálása, nyilvántartása.</p> <p>Az ellenőrzés célja, a 2024. évben megkezdett és a 2024. évben befejezett – eszközállomány növekedését eredményező – beruházások kapcsolódó dokumentumainak, elszámolásának ellenőrzése, különös tekintettel az építési-szerelési beruházások szabályszerű végrehajtására (szakmai, műszaki, gazdasági) és a könyvviteli nyilvántartásokba történő rögzítése. Az ellenőrzés kizárólag a beruházásokra terjedt ki, a felújításokra nem.</p> <p>A Képviselő-testület 5/2024.(I.31.) számú önkormányzati rendelettel fogadta el Vác Város Önkormányzat 2024. évi költségvetését, melynek 6. számú melléklete tartalmazta az Önkormányzat beruházási kiadásait. A beruházási kiadások eredeti előirányzata 479.696 eFt volt, melyet 2024. év során a Képviselő-testület több esetben is módosított, az ellenőrzés által kiválasztott beruházásokról Képviselő-testületi döntés született.</p> <p>A jelenleg hatályos egységes szerkezetű Polgármesteri Hivatal <i>Szervezeti és működési szabályzat</i> 2024. február 1. napján lépett hatályba.</p> <p>Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás egyes szabályairól, valamint az önkormányzat vagyonának értékesítése, illetve hasznosítása során alkalmazandó pályáztatási szabályokról szóló rendeletét 22/2014. (VI. 20.) számon alkotta meg.</p> <p>A vizsgált időszakban az Önkormányzat rendelkezett 2020-2024. évekre vonatkozó <i>Gazdasági Programmal</i>, és Nvtv. szerinti <i>Közép - és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel</i>.</p> <p>A Hivatal a vizsgált időszakban rendelkezett <i>Ellenőrzési nyomvonallal</i>, mely 2016. szeptember 5-én lépett hatályba. Az ellenőrzési nyomvonal azonban nem naprakész, felülvizsgálata folyamatban van.</p> <p>Az Önkormányzat elkészítette a <i>Közbeszerzési szabályzatát</i>, mely 2024. július 18. napján lépett hatályba, ill. a <i>Versenyeztetési szabályzatát</i>, mely 2020. november 20. napjától hatályos. Ez utóbbi az Önkormányzat költségvetési szerveire is kiterjedt.</p> <p>A Műszaki Osztályon a <i>munkaköri leírások</i> felülvizsgálata szükséges, mert az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás vezetése, mint feladat, egyik ügyintéző munkaköri leírásában sem szerepel.</p> <p>Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének beruházási eredeti előirányzata 2024. január 31. napon 479.696 eFt, az utolsó (6. számú.) módosítás alkalmával 280.300 eFt, így a beruházásra tervezett kiadás 199.396 eFt-al, azaz 41,16 %-al csökkent az év végére. A 11/2025.(V.22.) számú. zárszámadási rendelet szerint az önkormányzati beruházások teljesített értéke 224.923 eFt, amely a tervezettől 254.773 eFt-tal maradt el.</p> <p>Az Önkormányzat a vagyon nyilvántartásának vezetéséről megfelelően gondoskodott. A Möt. 110. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotáról csatolták az Áhsz. 30. § előírásai szerinti tartalommal elkészített vagyonkimutatást (2024. évi zárszámadási rendelet 10. számú melléklete). A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke egyezősége biztosított</p>
--	--	--	--	--

			<p>volt, illetve az eltéréseket részletesen kimutatta a Pénzügyi és Adó Osztály munkatársa 2024. december 31. napra vonatkozóan.</p> <p>A belső ellenőrzés az eredeti, majd módosított költségvetésben szereplő 20 ill. 25 db beruházásból 6 db beruházást vizsgált. A revízió törekedett arra, hogy <i>Avar - Szent László - Stadion utca körforgalom vízellátása, Pap Béla - Kodály Zoltán - Árpád körforgalom vízellátása, VACPARK-okostelefon alrendszer licenc, Deákvári főúti játszótér napvitorla (2 db), Vác, külterület 086/18. hrsz ingatlan (1944m2), Sinclair Ray légkondicionáló készülék (2 db)</i> beruházások esetében a beruházási döntéshozástól, a beruházás befejezéséig vizsgálja a munkafolyamatok szabályszerűségét.</p> <p>A Képviselő-testület a 2024. évi közbeszerzési tervet a 44/2024.(III.27.) számú határozatával, a 2024. évi közbeszerzési beszámolót a 154/2025 (V.21.) számú határozatával fogadta el. 2024. évben az Önkormányzat nem folytatott le olyan közbeszerzési eljárást, mely az ellenőrzés tárgyát és időszakát tekintve érintette volna.</p> <p>A Fejlesztési Osztály munkatársa a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsájtotta a 2024. évben indított beszerzések nyilvántartását, mely 17 darab beszerzést tartalmazott. Az ellenőrzés tárgyát és időszakát tekintve a beszerzési eljárások nem érintették az ellenőrzött beruházásokat.</p> <p>A kiválasztott beruházásokról képviselő-testületi döntés született, analitikus nyilvántartásba, illetve ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásba felvezetésre kerültek. A kiválasztott esetekben a kötelezettségvállalás szabályszerűen történt, árajánlat, megállapodás készült. A teljesítés igazolás megtörtént, számla szabályosan került befogadásra, az ASP rendszerben rögzítésre került.</p> <p>A jelentés részletes megállapításai közt szerepelt, hogy felülvizsgálatra szorul a DDC Kft-vel kötött csereszerződésben szereplő ingatlan nyilvántartásba vétele ill. szükség esetén az elmaradt értékcsökkenést el kell számolni; nagyobb figyelmet kell fordítani az átadás-átvétel bizonylatolására eszközmozgás esetén; pótolni kell az ügyiratokból hiányzó iktatott dokumentumokat; felül kell vizsgálni és aktualizálni a munkaköri leírásokat (Műszaki Osztály).</p> <p>Kiemelt kategóriába tartozó megállapítás az ellenőrzés során nem volt.</p>
--	--	--	--

			<p><b>II/1/6. Vizsgálat címe: A munkaidő és a szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége – Tragor Ignác Múzeumnál</b>  [Azonosító:6/2025; Iktatószám:13/27/2025.]</p> <p>A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a <i>Tragor Ignác Múzeumnál</i> a munkaidő és a szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást.</p> <p>A hatályos egységes szerkezetű <i>Alapító okirat</i> 2025. január 30. napján kelt és 2025. február 06. napján lépett hatályba. Az Intézmény a legfontosabb szervezeti és működési szabályozó rendszerét kialakította. A hatályos <i>SZMSZ-t</i> 2024. november 11. napján a 78/2024. (XI. 11.) számú határozattal hagyta jóvá az Emberi Kapcsolatok Bizottsága.</p> <p>Az Intézmény elkészítette az <i>Adatkezelési szabályzatát</i>, mely 2024. november 11. napjától hatályos.</p> <p>Az Intézmény rendelkezett szakmai üzemeltetési <i>Ellenőrzési nyomvonalal</i>, mely 2025. július 16. napján kelt.</p> <p>Az Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatra szorul, mert több ellátási feladat működési folyamatát nem tartalmazta.</p> <p>A Gazdasági Hivatal és Tragor Ignác Múzeum között 2022. augusztus 29. napján megállapodás született a <i>munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről</i>. A megállapodás 2022. október 1. napjától lépett hatályba.</p> <p>Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan mind a Gazdasági Hivatalnál, mind az Intézménynél foglalkoztatott feladatellátók rendelkeztek munkaköri leírással. A Gazdasági Hivatalnál foglalkoztatottak felelősségi köre, feladata és a helyettesítés rendje részletesen kifejtésre került, a TIM-nél foglalkoztatottak munkaköri leírása felülvizsgálatra szorul.</p> <p>Az intézményvezető igazgatói utasításban rendelkezett a távmunkavégzés elrendeléséről és feltételeiről. A távmunkavégzésre a <i>Távmunka szabályzatban</i> foglaltak az irányadóak.</p> <p>Az Intézmény átlagos statisztikai állományi létszáma 2023. évben 13,74 fő, 2024. évben 16,58 fő. A vizsgált időszakban a fluktuáció az állományi létszámhoz viszonyítottnan magas volt: munkaviszonyt létesített 7 fő (CF, HG, HK, KVI, NÁ, SGY és TCSA), kilépett 4 fő (FK, KNT, SZZM és TA), és egyetlen egy dolgozó sem létesített ill., szüntette meg jogviszonyát egyazon évben.</p> <p>Az Intézmény foglalkoztatottjai 2020. október 31-ig a Kjt. hatálya alá tartoztak, így közalkalmazotti nyilvántartás vezetésére voltak kötelezve. 2020. november 1-től az Mt. hatálya alá kerültek, így a nyilvántartás vezetésére nem a Kjt. szabályai vonatkoztak. A belső ellenőrzés az <i>Adatvédelmi és adatkezelési szabályzatban</i> írtak érvényesülését vizsgálta a nyilvántartási kötelezettség tekintetében, melyet részben tartott be az Intézmény.</p> <p>Az Mt. alapján minimális adatartalmú munkaszerződéssel és/vagy munkaszerződés módosítással minden alkalmazott rendelkezett, de az Mt. 46. § szerinti <i>Tájékoztató</i> nem készült el, azt a foglalkoztatottak nem kapták meg, ezt haladéktalanul pótolni szükséges.</p> <p>A személyi anyagok rendezettsége és teljeskörűsége nem volt biztosított, ennek javítása érdekében célszerű kialakítani egy belső foglalkoztatói szabályzatot, vagy kiadni egy vezetői utasítást, melyben mind a nyilvántartási, mint szabályozási kérdéseket tisztázni lehet.</p>
--	--	--	---

			<p>Az Intézmény működési rendjének rögzítését követően felülvizsgálatra szorul az Intézmény munkarend kialakítási rendszere. Pontos és teljeskörű, az Mt. előírásainak megfelelő munkáltatói utasítást kell kiadni, mely alapja a munkavégzésnek. Az elvégzett munkát a munkaidő nyilvántartásban pontosan kell rögzíteni, a jelenléti ívek alapján az összesítéseket és elszámolásokat hiánytalanul és dokumentáltan kell az adatkezelő Gazdasági Hivatal felé továbbítani. Indokolt lehet az Ávr. szerinti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodást felülvizsgálni és ha szükséges tovább részletezni.</p> <p>Az Intézmény nem készített szabadságotlasi ütemtervet, erre jogszabály sem kötelezte.</p> <p>Az ellenőrzés 2023. évi záró és 2024. évi nyitó/előző évről áthozott szabadság egyezőségéről nem tudott véleményt alkotni, mert a 2023. évi záró listát nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtani. Az alap szabadság, az életkor szerinti pótszabadság, a gyermek után járó pótszabadság helyesen került megállapításra. A megállapított szabadságról az Intézmény a KIRA rendszer által előállított <i>Értesítés a 2024. évi szabadság megállapításról</i> elnevezésű nyomtatványt alkalmazta, melyet nem írt alá sem az alkalmazott, sem az intézményvezető. A jövőben a hitelesítésre nagyobb figyelmet kell fordítani. Az éves szabadság megállapítása helyesen történt, mértékéről a dolgozókat írásban tájékoztatták, de az átvételt nem dokumentálták.</p> <p>2024. évben az Intézményből kilépett 4 fő munkavállaló rendelkezett szabadság – elszámoló lappal, melyeket a belső ellenőrzés tételesen megvizsgált. A kilépő dolgozó közül 4 főből 1 fő sem vette ki ténylegesen a szabadságát, mind a 4 esetben szabadságmegváltásra került sor.</p> <p>A belső ellenőrzés tételesen a 2024. év október, november, december hónapban készült jelenléti ívek, a kézi nyilvántartóban szereplő, a KIRA rendszerben rögzített, ill. az emailben kérelmezett és engedélyezett szabadságok egyezőségét ellenőrizte. A revízió intézményi szinten számos esetben mutatott eltérést, a szabadságok nyilvántartásával kapcsolatban.</p> <p>A belső ellenőrzés javaslatot tett a szabadság kiadás, szabadság nyilvántartás, szabadság engedélyezés, szabadság megállapodás, jelenléti ív vezetésének kontrolljára és egy olyan rendszer kialakítására, amellyel az egyezőtlenések kiküszöbölhetőek. Felhívta a figyelmet arra, hogy a szabálytalanságok megelőzése érdekében célszerű vezetői utasítást kiadni, ill. a felhalmozódott szabadságok kiadására ütemtervet készíteni.</p> <p>Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások az ellenőrzés során az alábbiak voltak:</p>
--	--	--	---

Ssz	Megállapítás	Rangsor *	Kockázat / hatás **	Javaslat
1.	Az Mt. 46. § (1) bekezdése szerinti Tájékoztatót - 2024. évben létesített foglalkoztatási jogviszony létesítését követően - az Intézmény nem adott át az alkalmazottak részére.	Kiemelt jelentőségű	Közepes	Az Mt. 46. § (1) bekezdése szerinti Tájékoztatót ki kell adni a foglalkoztatottak részére a jogszabályban meghatározott időben, illetve haladéktalanul pótolni szükséges, azoknak, akik határidőre nem kapták meg azt.
2.	Háromhavi munkaidő keret kialakítása nem az Mt. előírása szerint történt.	Kiemelt jelentőségű	Magas	A belső ellenőrzés javasolja a jogszabályi előírásoknak megfelelő munkaidőkeret kidolgozását, a havi és háromhavi elszámolások elkészítését.
3.	A munkaidő elrendeléssel kapcsolatban több problémát is észlelt a belső ellenőrzés: <ul style="list-style-type: none"> <li>• munkáltatói elrendelés hiányában történt munkavégzés,</li> <li>• munkáltatói elrendelés történt, de munkavégzés nem,</li> <li>• a munkaelrendelés és a munkavégzés időpontja eltért,</li> <li>• KIRA/kézi nyilvántartóban szereplő munkavégzés nem jelent meg a jelenléti íven,</li> <li>• elszámolások nem egyeztek meg a jelenléti íven szereplő, vagy egyéb más nyilvántartáson szereplő adattal,</li> <li>• a szombati napokat munkaszüneti napnak tekintik.</li> </ul>	Kiemelt jelentőségű	Magas	A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet a rendkívüli munka elrendelésének szabályosságára (Mt előírások betartása, ill. dokumentálása), nyilvántartására, pontos elszámolására, szombati napokon elszámolt munkaszüneti napra járó bérpótlék felülvizsgálatára, ill. Gazdasági Hivatal részére történő hiánytalan és pontos továbbítására, folyamatba épített ellenőrzésre stb.

**II/1/7. Vizsgálat címe: A munkaidő és a szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége – Katona Lajos Városi Könyvtárnál**

[Azonosító:7/2025.; Iktatószám:13/28/2025.]

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a *Katona Lajos Városi Könyvtárnál* a munkaidő és a szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást.

A hatályos egységes szerkezetű *Alapító okirat* 2020. augusztus 31. napján kelt és 2020. november 01. napján lépett hatályba.

Az Intézmény a legfontosabb szervezeti és működési szabályozó rendszerét kialakította. A hatályos *Szervezeti és működési szabályzat* 2022. június 11. napján az 50/2022. (VII.11.) számú határozattal hagyta jóvá az Emberi Kapcsolatok Bizottsága.

Az Intézmény elkészítette az Adatvédelmi és *adatkezelési szabályzatát*, mely 2018. május 23. napjától hatályos. Az Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat felülvizsgálatra szorul, mert nem megfelelő formában és tartalommal készült.

Az Intézmény rendelkezett *Ellenőrzési nyomvonallal*, mely az SZMSZ 2. számú mellékletét képezte.

A Gazdasági Hivatal és a Katona Lajos Városi Könyvtár között 2022. augusztus 26. napján *megállapodás született a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről*. A megállapodás 2022. október 01. napjától lépett hatályba.

Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan, mind a Gazdasági Hivatalnál, mind az Intézménynél foglalkoztatott feladatellátók rendelkeztek munkaköri leírással, melyben részletesen kifejtésre került a foglalkoztatottak felelősségi köre, feladata és a helyettesítés rendje.

Az Intézmény átlagos statisztikai állományi létszáma 2023. évben 14 fő, 2024. évben 15 fő.

Az Intézmény foglalkoztatottjai 2020. október 31-ig a Kjt. hatálya alá tartoztak, 2020. november 1-től az Mt. hatálya alá kerültek, ezért a közalkalmazotti nyilvántartás vezetésére már nem voltak kötelezve. A belső ellenőrzés az *Adatvédelmi és adatkezelési szabályzatban* írtak érvényesülését vizsgálta a nyilvántartási kötelezettség tekintetében, melyet részben tartott be az Intézmény.

Az Mt. alapján munkaszerződéssel és/vagy munkaszerződés módosítással minden alkalmazott rendelkezett, de az Mt. 46. § szerinti *Tájékoztató* nem készült el, azt a foglalkoztatottak nem kapták meg. A Tájékoztatót haladéktalanul el kell készíteni és a munkavállalók részére átadni.

A személyi anyagok rendezettsége és teljessége nem volt biztosított, ennek javítása érdekében célszerű kialakítani egy belső foglalkoztatói szabályzatot, vagy kiadni egy vezetői utasítást, melyben mind a nyilvántartási, mint szabályozási kérdéseket tisztázni lehet.

Az Intézmény működési rendje az SZMSZ-ben rögzítésre került, de felülvizsgálatra szorul az Intézmény munkarend kialakítási rendszere. Az Mt. előírásainak megfelelő, munkáltató által hitelesített, és teljesszerű munkaidő beosztást kell kiadni, mely alapja a munkavégzésnek. Az elvégzett munkát a munkaidő nyilvántartásban pontosan kell rögzíteni, a jelenléti ívek alapján az összesítéseket és elszámolásokat hiánytalanul és dokumentáltan kell az adatkezelő Gazdasági Hivatal felé továbbítani.

				<p>Az Intézmény nem készített szabadságolási ütemtervet, erre jogszabály sem kötelezte. A Könyvtár SZMSZ IV. fejezet 4. pontja előírta, hogy „a rendes évi szabadság kiadásához a dolgozókkal egyeztetett éves szabadságolási terv készül”. Az Intézmény szigorúbb szabályozást határozott meg a szabadságolási ütemtervvel kapcsolatban, mint az Mt., de a gyakorlatban nem alkalmazta azt.</p> <p>A megállapított szabadságról az Intézmény a KIRA rendszer által előállított <i>Értesítés a 2024. évi szabadság megállapításról</i> elnevezésű nyomtatványt alkalmazta, mely aláírásra került a munkavállaló és az intézményvezető által is. Az éves szabadság megállapítása helyesen történt, mértékéről a dolgozókat írásban tájékoztatták. A 2023. évi záró és 2024. évi nyitó/előző évről áthozott szabadság egyezőséget mutatott. Az alap szabadság, az életkor szerinti pótszabadság, a gyermek után járó pótszabadság helyesen került megállapításra. Az előző évről áthozott szabadságok száma minimális, a munkáltató törekedett arra, hogy az adott évre megállapított szabadságot, az esedékeség évében a munkavállalóknak természetben adja ki. A belső ellenőrzés tételesen a 2024. év október, november, december hónapban készült jelenléti ívek, a kézi nyilvántartóban szereplő, a KIRA rendszerben rögzített, ill. a <i>Szabadságengedély</i> tömbben szereplő szabadságok egyezőségét tételesen ellenőrizte. A revízió intézményi szinten egy esetben, egy fő, egy napjának eltérésén kívül, minden esetben egyezőséget állapított meg a szabadságok rögzítésében.</p> <p>2024. évben az Intézményben munkaviszony megszűnés, megszüntetés nem volt, így a szabadságmegváltás gyakorlatának vizsgálata irreleváns.</p> <p>Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások az ellenőrzés során az alábbiak voltak:</p>
--	--	--	--	--

Ssz	Megállapítás	Rangsor *	Kockázat / hatás **	Javaslat
1.	Az Mt. 46. § (1) bekezdése szerinti Tájékoztatót a foglalkoztatási jogviszony létesítését követően az Intézmény nem adta át az alkalmazottak részére.	Kiemelt jelentőségű	Közepes	Az Mt. 46. § (1) bekezdése szerinti <i>Tájékoztatót</i> ki kell adni a foglalkoztatottak részére a jogszabályban meghatározott időben, illetve haladéktalanul pótolni szükséges, azoknak, akik határidőre nem kapták meg azt.
2.	A munkaidő keret kialakítása nem az Mt. előírása szerint történt.	Kiemelt jelentőségű	Magas	A belső ellenőrzés javasolja a jogszabályi előírásoknak megfelelő munkaidőkeret kidolgozását, az elszámolások elkészítését. A jelenléti ív a bérszámfejtés alapja, ezért indokolt mind a jelenléti ívek, és az azokon rögzített összesített adatok továbbítása havonta a Gazdasági Hivatal felé.
3.	A beosztástól eltérő munkaidő elrendelése, annak dokumentálása és elszámolása nem minden esetben történt meg.	Kiemelt jelentőségű	Magas	A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet a rendkívüli munka elrendelésének szabályosságára, nyilvántartására, Gazdasági Hivatal részére történő hiánytalan és pontos továbbítására, ill. a folyamatba épített ellenőrzésre.  Az el nem számolt túlórákat vizsgálják felül, és kezdeményezzék a Gazdasági Hivatalnál a számfejtést.

			<p><b>II/1/8. Vizsgálat címe: A munkaidő és a szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége- Vác Város Levéltárnál</b>  [Azonosító:8/2025; Iktatószám:13/34/2025.]</p> <p>A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a <i>Vác Város Levéltárnál</i> a munkaidő és a szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást.</p> <p>A hatályos egységes szerkezetű <i>Alapító okirat</i> 2025. március 25. napján kelt és 2025. március 27. napján lépett hatályba.</p> <p>Az Intézmény a legfontosabb szervezeti és működési szabályozó rendszerét kialakította. A hatályos <i>Szervezeti és működési szabályzatot</i> 2021. december 6. napján a 34/2021.(XII.06.) számú határozattal hagyta jóvá az Emberi Kapcsolatok Bizottsága. A Levéltár SZMSZ-e részletesen kitért a foglalkoztatottak feladataira és a helyettesítés rendjére.</p> <p>A Levéltár elkészítette az <i>Adatkezelési szabályzatát</i>, mely 2019. február 01. napjától hatályos.</p> <p>Az Intézmény rendelkezett <i>Ellenőrzési nyomvonallal</i>, mely 2021. december 15. napján lépett hatályba. Az ellenőrzési nyomvonal a szervezetre jellemző folyamatokat és tevékenységeket szöveges formában tartalmazta, ugyanakkor nem táblázatba foglalt vagy folyamatábrákkal szemléltetett módon.</p> <p>A Gazdasági Hivatal és a Vác Város Levéltára között 2022. augusztus 26. napján <i>megállapodás született a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről</i>. Jelen megállapodás 2022. október 01. napjától lépett hatályba.</p> <p>Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan, mind a Gazdasági Hivatalnál, mind az Intézménynél foglalkoztatott feladatellátók rendelkeztek munkaköri leírással, melyben részletesen kifejtésre került a foglalkoztatottak felelősségi köre, feladata és a helyettesítés rendje.</p> <p>Az Intézmény készített <i>Távmunka szabályzatot</i>, mely 2023. január 01. napjától lépett hatályba. A Levéltár igazgatója 2024. évben nem rendelt el távmunkavégzést.</p> <p>Az Intézmény átlagos statisztikai állományi létszáma 2023. évben és 2024. évben is 4,5 fő volt A vizsgált időszakban fluktuáció nem számottevő, 1 fő érkezett ill. 1 fő távozott az Intézménytől.</p> <p>Az Intézmény foglalkoztatottjai 2020. október 31-ig a Kjt. hatálya alá tartoztak, 2020. november 1-től az Mt. hatálya alá kerültek, ezért a közalkalmazotti nyilvántartás vezetésére már nem voltak kötelezve. A belső ellenőrzés az <i>Adatvédelmi és adatkezelési szabályzatban</i> írtak érvényesülését vizsgálta a nyilvántartási kötelezettség tekintetében, melyet az Intézmény betartott.</p> <p>Az Mt. szerinti munkaszerződéssel minden alkalmazott rendelkezett, az Mt. 46. §-ban szabályozott <i>Tájékoztató</i> elkészült, azt a foglalkoztatottak megkapták.</p> <p>A személyi anyagok rendezettsége és teljeskörűsége biztosított volt.</p> <p>Az Intézmény működési rendje az SZMSZ-ben rögzítésre került, a munkarend kialakítása eszerint történt. A</p>
--	--	--	--

			<p>munkavégzés idejét a munkaidő nyilvántartásban pontosan rögzítették, a jelenléti ívek alapján az összesítéseket és elszámolásokat hiánytalanul és dokumentáltan az adatkezelő Gazdasági Hivatal felé továbbították.</p> <p>Az Intézmény készített szabadságolási ütemtervet, bár erre magasabb rendű jogszabály nem kötelezte. A Levéltár SZMSZ-nek IV. fejezet 12.8. pontja előírta, hogy „a levéltár évente szabadságolási ütemtervet készít”. Az Intézmény szigorúbb szabályozást határozott meg a szabadságolási ütemtervvel kapcsolatban, mint az Mt., és azt a gyakorlatban alkalmazta is.</p> <p>A megállapított szabadságról az Intézmény a KIRA rendszer által előállított <i>Értesítés a 2024. évi szabadság megállapításról</i> elnevezésű nyomtatványt alkalmazta, mely aláírásra került a munkavállaló és az intézményvezető által is. Az éves szabadság megállapítása helyesen történt, mértékéről a dolgozókat írásban tájékoztatták.</p> <p>A 2023. évi záró és 2024. évi nyitó / előző évről áthozott szabadság egyezőséget mutatott. Az alapszabadság, az életkor szerinti pótszabadság, a gyermek után járó pótszabadság helyesen került megállapításra.</p> <p>2024. évben az Intézményben egy fő munkaviszonya szűnt meg, de szabadságmegváltásra nem került sor, így a szabadságmegváltás gyakorlatának vizsgálata irreleváns.</p> <p>Az előző évről áthozott szabadságok száma – egy fő foglalkoztatott kivételével - minimális, a munkáltató törekedett arra, hogy az adott évre megállapított szabadságot, az esedékes évében a munkavállalóknak természetben adja ki.</p> <p>A belső ellenőrzés tételesen a 2024. évben készült jelenléti ívek, a kézi nyilvántartóban szereplő, a KIRA rendszerben rögzített, ill. a <i>Szabadságengedély</i> tömbben szereplő szabadságok egyezőségét tételesen ellenőrizte. A revízió intézményi szinten minden esetben egyezőséget állapított meg a szabadságok nyilvántartásában.</p> <p>Kiemelt kategóriába tartozó megállapítás az ellenőrzés során nem volt.</p>
II/2.		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	<p>A költségvetési szervek Bkr. alapján a szervezeteik működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel alakították ki, működtették és fejlesztették a belső kontrollrendszert. A belső kontrollrendszer tartalmazta mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosították, hogy</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,</li> <li>az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,</li> <li>megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a szerv működésével kapcsolatosan,</li> <li>a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.</li> </ol> <p>A belső kontrollrendszer alkalmazása, kialakítása és működtetése során figyelembe kell venni az</p>

			<p>államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókat, valamint figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat. A belső kontrollrendszer elemei:</p> <p><b>1. KONTROLLKÖRNYEZET</b></p> <p>1.1. Célok és szervezeti felépítés  1.2. Belső szabályzatok  1.3. Feladat- és felelősségi körök  1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása  1.5. Humán-erőforrás  1.6. Etikai értékek és integritás</p> <p><b>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER</b></p> <p>2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése  2.2. A kockázatok elemzése és értékelése  2.3. A kockázatok integrált kezelése  2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata  2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események</p> <p><b>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK</b></p> <p>3.1. Kontroll stratégiák és -módszerek  3.2. Feladatkörök szétválasztása  3.3. A feladatvégzés folytonossága</p> <p><b>4. INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER</b></p> <p>4.1. Információ és kommunikáció  4.2. Iktatási rendszer  4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése</p> <p><b>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)</b></p> <p>5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése  5.2. A belső kontrollok értékelése  5.3. Belső ellenőrzés</p>
		II/2/1	<p><i>Kontrollkörnyezet</i></p> <p>A költségvetési szervek vezetői a Bkr. 6 §. alapján olyan kontrollkörnyezetet kötelesek kialakítani, amelyben</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,</li> <li>egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,</li> <li>meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,</li> <li>átlátható a humán-erőforrás-kezelés,</li> <li>biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.</li> </ol> <p>A költségvetési szervek vezetői kötelesek elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a szervezeteik ellenőrzési nyomvonalát, amely a szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt vagy</p>

			<p>folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat,</li> <li>b) az irányítás és ellenőrzési folyamatokat, valamint lehetővé teszi azok folyamatos nyomon követését.</li> </ol> <p>A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,</li> <li>b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,</li> <li>c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,</li> <li>d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,</li> <li>e) szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,</li> <li>f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,</li> <li>g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és</li> <li>h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.</li> </ol> <p>A költségvetési szerv vezetője olyan belső kontrollrendszert alakít ki, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.</p> <p><u>II/2/1/1. Célok és szervezeti felépítés</u></p> <p>A szervezetknél az alapító okiratokban és az SZMSZ-ben meghatározásra és kialakításra kerültek a célok elérését biztosító szervezeti felépítések.</p> <p><u>II/2/1/2. Belső szabályzatok</u></p> <p>A szervezetek a jogszabályok által előírt kötelező szabályzatokat elkészítették, ill. felülvizsgálták. A szabályzatokat döntő többségben a feladatot ellátó részlegekre is kiterjesztették, ugyanakkor sok esetben hiányzott az aláírással igazolt tudomásul vétel a részlegekben dolgozók esetében.</p> <p>A belső ellenőrzés néhány esetben javaslatot fogalmazott meg a Pénzkezelés szabályzattal, a Számlarenddel, a Gazdálkodási szabályzattal, a Gépjármű üzemeltetési szabályzattal, Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzattal összefüggésben.</p> <p><u>II/2/1/3. Feladat-, és felelősségi körök</u></p> <p>A feladat és felelősségi körök az SZMSZ-ben, és a munkaköri leírásokban egyértelműen meghatározottak és nyomon követhetők voltak. A munkaköri leírások a belső szabályzatokkal összhangban kerültek kialakításra. Mind az Mt., mind a Kjt. munkaadóinak ill. az 528/2020.Korm.rend. 11. §-a szerint az egészségügyi intézmény vezetőjének az egészségügyi szolgálati jogviszony kezdetétől számított 7 nap állt rendelkezésére arra, hogy írásban tájékoztatást adjon jogviszonyban állóknak, jogviszonyával kapcsolatos információkról.</p>
--	--	--	--

			<p>Írásbeli tájékoztatási kötelezettség teljesítése a vizsgált időszakban sok esetben nem történt meg.</p> <p><u>II/2/1/4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása</u> A folyamatok többségében szabályozottak és dokumentáltak voltak. Az ellenőrzési nyomvonalakat elkészítették, azonban azok aktualizálása és folyamatos karbantartása szükséges, mert a vizsgálat tárgyához kapcsolódó feladatok, felelősségi körök nem minden esetben kerültek rögzítésre.</p> <p><u>II/2/1/5. Humán-erőforrás</u> A szervezetek feladatellátói rendelkeztek munkaköri leírással, melyek nem minden esetben tartalmazták a helyettesítés rendjét, illetve nem munkaköröket, hanem konkrét személyeket neveztek meg helyettesítőnek. Egyes szervezeteknél teljeskörűen felülvizsgálatra szorulnak a munkaköri leírások. A szervezetek szervezeti struktúrája világos, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, ill. átlátható a humán-erőforrás-kezelés. A Gazdasági Hivatal humánpolitikájában markáns változás következett be 2022. évben, a foglalkoztatás jellegét illetően. A Kjt. jogviszony létesítése helyett az Mt. szerint munkaviszony vált általánossá. A Kjt. 1. §-nak (1) bekezdését a belső ellenőrzés úgy értelmezi, hogy a Gazdasági Hivatalban, mint költségvetési intézményben alapfeladata ellátása körében, továbbá a közszolgáltatás ellátását biztosító funkcionális munkakörökben közalkalmazotti jogviszonyt kell létesíteni, ettől a főszabálytól csak ott lehet eltérni, ahol erre törvény ad felhatalmazást, vagy fogalmaz meg erre kötelező előírást a munkáltató számára, mint pl. a Múzeum, a Könyvtár és a Levéltár tekintetében. Ilyen előírást a Gazdasági Hivatal esetében a belső ellenőrzés nem tárt fel. A belső ellenőrzés javaslatot fogalmazott meg, jogi állásfoglalás kérésére.</p> <p><u>II/2/1/6. Etikai értékek és integritás</u> Az integritás a külső és belső szabályoknak, valamint a szervezet vezetője és az irányító szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő a működés. Az etikai értékek és integritás területén a szervezetek tekintetében eltérő gyakorlat nem volt tapasztalható.</p>
		<p><i>II/2/2</i></p> <p><i>Integrált kockázatkezelési rendszer</i></p>	<p>A költségvetési szervek vezetői kötelesek integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására felelőst jelöl ki, aki munkaköri leírás alapján látja el feladatát. A költségvetési szervek vezetői a Bkr. 6. § (4) alapján kötelesek szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.</p>

			<p><u>II/2/2/1. A kockázatok meghatározása és felmérése</u> A szervezetek egy része 2025. évben felmérte és megállapította a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat (külső, tevékenységi, emberi erőforrás és pénzügyi stb.) valamint meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját, ugyanakkor konkrét kockázat meghatározás a gyakorlatban elvétve valósult meg.</p> <p><u>II/2/2/2. A kockázatok elemzése és értékelése</u> A szervezetek egy része az előzőek szerint felmérte a tevékenységében rejlő kockázatokat, a felmért kockázatok tekintetében azonban nem került minden esetben meghatározásra, a szervezetre gyakorolt hatás mértéke és a bekövetkezés valószínűsége, ill. a szervezet esetében milyen kockázati értéket képvisel. A hatás és a bekövetkezés valószínűségének együttes értékelésével kell kialakítani a kockázati tényezők rangsorát, és azt a módszert, illetve gyakorlatot, amely alkalmas a kockázatok elemzésére. A kockázati tűréshatár nem került meghatározásra. Kockázat elemzés alkalmazására nem került sor.</p> <p><u>II/2/2/3. A kockázatok integrált kezelése</u> A jól kialakított és működtetett kockázatkezeléssel a vezetés számára lehetővé válik, hogy azonosítsa, rangsorolja a kockázatokat, továbbá a kockázatok bekövetkezését megelőzze, megszüntesse, vagy azok hatását mérsékelje, szinten tartsa. A kockázatok integrált kezelésének kialakítása részben történt meg.</p> <p><u>II/2/2/4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata</u> A kockázatkezelési rendszer éves általános felülvizsgálata 2025. évben részben történt meg, a felülvizsgálat során nem tértek ki arra, hogy a folyamat egyes elemeinél alkalmazott tevékenység minden részletében megfelel-e a kockázatkezelésnek. A belső ellenőrzési terv összeállításakor kockázat elemzés történt.</p> <p><u>II/2/2/5. Súlyos szervezeti integritást sértő események</u> Súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények) az ellenőrzési időszak alatt nem volt.</p>
	II/2/3	Kontroll tevékenységek	<p>A költségvetési szerv vezetője a szervezeten belül olyan kontrolltevékenységeket köteles kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését. A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,</li> <li>a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,</li> <li>beszámolási eljárások.</li> </ol>

			<p><u>II/2/3/1. Kontroll stratégiák és módszerek</u>  A szervezetek tevékenysége szabályozott. A kontrolltevékenységek jelen vannak a működés egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.  A <i>megelőző kontrollok</i> szigorúan és megbízhatóan működnek. Az egyes folyamatok/területek vonatkozásában meghatározták az aláírási, engedélyezési, jóváhagyói jogköröket. Érvényesül a „négy szem” elve. A pénzügyi kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés rendje szabályozott. Az írásbeli dokumentumokat, szervezeti egységen belülré és kívülré készített jelentéseket, beszámolókat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítik. A megfelelő kontrolltevékenységeket azonban nem rendelték hozzá teljeskörűen az ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott kontrollpontokhoz. Az ellenőrzési nyomvonalak nem minden esetben fedték le a teljes tevékenységi kört, ill. nem kerültek aktualizálásra. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról kialakították a naprakész nyilvántartást.  A <i>feltáró kontrollok</i> a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak, a belső ellenőrzés főként ilyen feladatokat végez.  A <i>helyrehozó kontrollok</i> a már bekövetkezett nem kívánatos események kijavítására szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében gyakran nem kötelezte a szervezeteket minden helyreállítás alkalmával intézkedési terv készítésére, amennyiben azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt.</p> <p><u>II/2/3/2. A feladatkörök szétválasztása</u>  A feladatkörök szétválasztása megtörtént. A feladatkörök szabályozottak. Az összeférhetlenségi szabályokat betartják. A szervezetek tevékenységei, folyamatai tekintetében a kialakított (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) belső kontrollok a szabályzatokban összességében rögzítettek. Az ellenőrzési tapasztalat alapján az intézmények és gazdasági társaságok összességében a gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették. A párhuzamos munkafolyamatokat igyekeztek kiküszöbölni, illetve beépíteni egyeztetési pontokat.</p> <p><u>II/2/3/3. A feladatvégzés folytonossága</u>  A feladatok folytonosságának biztosítására a munkaköri leírásokban többségében rögzítették a helyettesítés rendjét. Emellett a kisebb szervezeti egységeken belül – bár ennek megvalósítása a leterheltség miatt igen komoly nehézséget jelent – saját munkakörükkel összefüggő lényeges információk megosztásra kerülnek a kollégák között. A szervezetek biztosítják, hogy a kilépők átadják az általuk ellátott feladatokkal kapcsolatos mindazon információkat, amelyek nélkülözhetetlenek a feladat további zökkenőmentes ellátása szempontjából.</p>
	II/2/4	<p><i>Információs és kommunikációs rendszer</i></p>	<p>A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 9. §. alapján olyan rendszert köteles kialakítani és működtet, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni,</p>

			<p>hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.</p> <p><u>II/2/4/1. Információ és kommunikáció</u>  A szervezetek rendelkeztek a gazdálkodás átláthatóságát és az adatok védelmét biztosító közérdekű adatok közzétételére vonatkozó belső szabályzatokkal, a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatala biztosított volt a Tak.tv. előírásainak megfelelően, de azok további fejlesztése indokolt. Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosította a vezetés által kitűzött célok teljesítésével összefüggő feladatok megvalósítását. A vezetők rendszeresen egyeztették a feladatokat, illetve azok elvégzéséről beszámoltak a Képviselő-testületnek. A szervezetek dolgozói részére ezt követően továbbították a szükséges információkat, biztosítva ezzel a napi és a hosszabb távú célok teljesítését.</p> <p><u>II/2/4/2. Iktatási rendszer</u>  A Polgármesteri Hivatal iratkezelési szabályzata megfelelt a törvényi előírásoknak. Az alkalmazott iktatási rendszer (ASP) megfelelően előírta a hozzáférési jogosultságokat. Az intézményeknél néhány szervezetet kivéve, általában papíralapú volt az iktatási rendszer. Az iratok iktatásával, az iratforgalom dokumentálásával biztosították, hogy az ügyintézés folyamata, az iratok szervezeten belüli útja pontosan követhető és ellenőrizhető, az iratok holléte pedig naprakészen megállapítható legyen. Azon szervezeteknél, ahol az iratkezelés nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően működött, az Ellenőrzési Osztály minden esetben felhívta a figyelmet, a selejtezés és levéltárnak történő átadás nehézségeire.</p> <p><u>II/2/4/3. Szervezeti integritást sértő események jelentése</u>  Az ellenőrzési jelentések tartalmazták a kisebb hiányosságok megszüntetésére vonatkozó javaslatokat, a pontosításra, hiánypótlásra történő figyelemfelhívást.  A tárgyévben jelentős szabálytalanságot nem tárt fel a vizsgálat, illetve korrupcióra utaló jelenséget, vagy bizonyítékot nem tapasztalt.</p>
		<p>II/2/5</p> <p><i>Nyomon követési rendszer (monitoring)</i></p>	<p>A költségvetési szerv vezetője a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert köteles kialakítani, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.</p> <p><u>II/2/5/1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja</u>  Nyomon követési rendszer (monitoring) stratégiával az ellenőrzöttek nem rendelkeztek. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosították. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló jelentés adott számot. A folyamatba épített, az előzetes</p>

			<p>utólagos és a vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása, a mindennapok teendőibe való beépítése többnyire megfelelő volt.</p> <p><u>II/2/5/2. A belső kontrollok értékelése</u>  A létesítő okiratokban kijelölték a legfőbb szerv, az ügyvezetés, ill. a felügyelő bizottságok feladatait és döntési jogköreit. A szervezetek a tulajdonos, a fenntartó, ill. a felügyelő bizottságok részére teljesítendő információ - és adatszolgáltatási kötelezettségeket, az üzleti tervezés, a beszámolás, a tulajdonos ellenőrzései során teljesítették. A szervezetek egészére kidolgozott szabályrendszerek értelmében, minden szervezeti egység vezetőjének és munkatársának felelőssége és kötelezettsége a szervezetet érintő kockázatok jelzése, a kockázat által jelentkező kárelhárítás érdekében az azonnali intézkedések megtételének kezdeményezése, végrehajtása, a szükséges intézkedések végrehajtásának nyomon követése. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése általában megfelelő volt. A belső ellenőrzés javasolta fejleszteni a belső bejelentési rendszer működtetését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.</p> <p><u>II/2/5/3. Belső ellenőrzés</u>  A mind a gazdasági társaságok, mind a költségvetési szervek működtettek függetlenített belső ellenőrzést. Az intézkedési tervek az ellenőrzést követően elkészültek, azokat a belső ellenőrzési vezető elfogadásra javasolt.</p>
<b>III.</b>		<b>Intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]</b>	<p>A 2025. évben lefolytatott ellenőrzéseket követően minden esetben szükségessé vált az intézkedési terv készítése. A megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében az ellenőrzött szervezeti egységek véleményezésre megküldték intézkedési tervüket, és a megvalósításról adatot szolgáltatottak az Ellenőrzési Osztály részére. A Bkr. 47. §-a alapján az Ellenőrzési Osztály éves bontásban nyilvántartást vezetett, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását egyrészt adatszolgáltatások bekérésével, másrészt tervezett utóellenőrzésekkel is nyomon követték.</p>
	III/1.	Intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § ca) pont]	<p>A Bkr. 13. § (1) bekezdése szerint külső ellenőrzés az Európai Számvevőszék, az Európai Bizottság, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, a Magyar Államkincstár az irányító szerv, illetve az általuk megbízott más személyek által végzett ellenőrzés. Külső ellenőrzés esetén 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 terv tartalmára a belső ellenőrzésre vonatkozóan megállapított rendelkezések irányadóak. Irányító szerv által végzett ellenőrzés esetén az intézkedési terv elkészítésére és egyeztetésére vonatkozóan a belső ellenőrzésre vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni. Az irányító szerv által végzett ellenőrzés esetén az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtására, legfeljebb egy alkalommal - a határidő lejártát megelőzően -</p>

			<p>határidő, illetve feladat módosítást kérhet az ellenőrzést végző költségvetési szerv vezetőjétől. A kérelem elfogadásáról vagy elutasításáról az ellenőrzést végző költségvetési szerv vezetője - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - dönt, és erről tájékoztatja az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjét, az ellenőrzött szerv belső ellenőrzési vezetőjét és az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetőjét is.</p> <p>Külső ellenőrzés esetében a költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a belső ellenőrzés esetében meghatározott tartalommal. A Polgármesteri Hivatal tekintetében a jegyző ezt a feladatot átruházta az Ellenőrzési Osztály vezetője részére. Az irányított költségvetési szervek a fentiekben meghatározott nyilvántartás alapján a tárgyévet követő év január 15-ig beszámolnak az irányító költségvetési szerv vezetőjének és az irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjének. A nyilvántartás a Bkr. 46. § - 47. § szerint készül. A Gazdasági Hivatal elkülönült nyilvántartást vezet a külső ellenőrzésekről, mint saját maga, mint gazdálkodási körébe tartozó költségvetési szerveinél végzett külső ellenőrzésekről.</p> <p>4a. számú melléklet tartalmazza számszerűen az Intézkedések megvalósítását a külső ellenőrzések javaslatai alapján.</p> <p>Bkr. 14. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartás vezetése érdekében a hivatali belső szervezeti egységek vezetői, az intézmények, valamint a gazdasági társaságok vezetői az alábbi csoportosítás szerint szolgáltatott adatot 2025. december 31. nappal:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Polgármesteri Hivatal <i>Bkr. 13. § (1) szerinti ellenőrzések;</i></li> <li>• Polgármesteri Hivatal <i>Egyéb szervezetek által végzett ellenőrzések;</i></li> <li>• Önkormányzati intézményeket és gazdasági társaságokat <i>Bkr. 13. § (1) szerinti ellenőrzések;</i></li> <li>• Önkormányzati intézményeket és gazdasági társaságokat <i>Egyéb szervezetek által végzett ellenőrzések</i></li> </ul> <p>A Polgármester Hivatalban 5 esetben került sor a Bkr. szerinti külső szervezet által végzett ellenőrzésre, ebből 2 alkalommal a Magyar Államkincstár által végzett ellenőrzésre, melynek során megállapítás nem született. Az ellenőrzés tárgya első esetben: <i>Óvodaműködtetési támogatás 2025. évi igénylés,</i> második esetben <i>Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.</i></p> <p>A Pest Vármegyei Kormányhivatal ellenőrzése kapcsán rendelet módosításra került sor.</p> <p>A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal a <i>Napelem rendszer és árnyékoló kiépítése a váci uszodában címmel,</i> a Közbeszerzési Hatóság <i>Márvány tér felújítása II. ütem</i> tárgyban folytatott ellenőrzést, ezek az ellenőrzések nem kerültek lezárásra, folyamatban vannak.</p> <p>A Magyar Államkincstár a VHSZK-nál és a GH-nál folytatott hatósági ellenőrzést és megállapította, hogy az intézmények működése a vizsgált időszakban megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a finanszírozási szerződésekben foglaltaknak, valamint a jogszerű felhasználás követelményei biztosítottak voltak.</p>
--	--	--	--

			<p>Pest Vármegyei Kormányhivatal 5 esetben folytatott ellenőrzést a Váci Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél. Az ellenőrzések során 3 esetben nem született megállapítás, 1. esetben repedezett, sérült csempék cseréjét, egészségügyi szoba kialakítását írták elő, illetve a 2. esetben villamosszekrény javítását vagy cseréjét. Az intézkedések megtörténtek.</p> <p>A Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft-nél 1 esetben történt kiberbiztonsági audit, amely cselekvési terv összeállítást írta elő, ennek végrehajtása folyamatban van.</p> <p>A Váci Humán Szolgáltató Központnál a Pest Vármegyei Kormányhivatal 2 esetben folytatott ellenőrzést. Hatósági ellenőrzés keretében vizsgálta a <i>Szociális étkeztetés, Hajléktalan személyek nappali ellátása és Utcai szociális munka feladatellátást</i>, ezzel összefüggésben 9 megállapítás született. A Pest Vármegyei Kormányhivatal Gyámügyi és Igazságügyi Főosztály 15 pontban határozott meg intézkedést igénylő javaslatot. Mindkét esetben végrehajtásra kerültek a meghatározott feladatok.</p> <p>Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft-nél a Pest Vármegyei Kormányhivatal munkavédelmi ellenőrzést folytatott, a megállapításban tett szabálytalanságok azonnal felfüggesztésre kerültek.</p> <p>A Váci Városfejlesztő Kft-nél a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal Felügyeleti és Árszabályozási Főosztálya folytatott ellenőrzést. Az ellenőrzés 4 pontban határozta meg az ellenőrzés tárgyát, 2 esetben mindent rendben talált, 1 esetben tájékoztatta a társaság vezetőjét, hogy a közvilágítási engedély módosítása szükséges, illetve a minőségbiztosítási tanúsítványok ellenőrzése kapcsán 1 éves határidővel a rendszer bevezetését írta elő. A javaslatok közül az engedély módosítása megtörtént, a minőségbiztosítási tanúsítványok bevezetése folyamatban.</p> <p>Vác Város Önkormányzat intézményvezetőinek az őket érintő külső ellenőrzésekről – Bkr. szerint - külön, önálló feladata az általuk vezetett intézményre vonatkozó nyilvántartás vezetése.</p> <p>A 4a. számú mellékletben nem szerepel, ill. nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.</p>
III/2.		Intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § cb) pont]	<p>Belső ellenőrzés esetén 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 szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni. Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számonkérhetőek legyenek. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére, majd annak jóváhagyásáról a költségvetési szerv vezetője - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - dönt. Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtására, legfeljebb egy alkalommal - a határidő lejártát megelőzően - határidő, illetve feladat módosítást kérhet a költségvetési szerv vezetőjétől. A kérelem elfogadásáról vagy elutasításáról a költségvetési szerv vezetője - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - dönt, és erről tájékoztatja az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjét és a belső ellenőrzési vezetőt is. Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes</p>

			<p>feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére is. A beszámoló tartalmazza a megtett intézkedések rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedések okát és esetlegesen a határidő, illetve feladat módosítási kérelmet. A belső ellenőrzési vezető ezen tájékoztatás alapján éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi. A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatot, az elfogadott intézkedési tervet, az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.</p> <p>A 4b. számú melléklet tartalmazza számszerűsítve az <i>Intézkedések megvalósítását a belső ellenőrzés javaslatai</i> alapján.</p> <p>Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.</p>
<b>IV.</b>		<b>Jelentésben használt rövidítések</b>	<p>Szoc.tv. 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról</p> <p>Gyvt. 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról</p> <p>Számv. tv. 2000. évi C. törvény a számvitelről</p> <p>Áfa tv. 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról</p> <p>Tak. tv. 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről</p> <p>Info tv. 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról</p> <p>Mötv. 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól</p> <p>Áht. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról</p> <p>Ptk. 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről</p> <p>Kbt. 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről</p> <p>Bkr. 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről</p> <p>Ávr. 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról</p> <p>Gtbkr. 339/2019.(XII.31.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről</p> <p>Mt. 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről</p> <p>22/2019.(XII.23.) PM. rendelet 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a</p>

			<p>273/2012.(IX.28.) Korm. rend.</p> <p>Önkormányzat Képviselő-testület Polgármester Jegyző Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály ESZI VHSZK GH, Hivatal VVKFT</p>	<p>költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről</p> <p>273/2012. (IX. 28.) Korm. rendelet a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről</p> <p>Vác Város Önkormányzat Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete Vác város polgármestere Vác város jegyzője Váci Polgármesteri Hivatal Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény Váci Humán Szolgáltató Központ Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala Váci Városfejlesztő Kft.</p>
<b>V.</b>		<b>Melléletek</b>	<p>1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás</p> <p>2a. sz. melléklet: Tárgyevre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése I.</p> <p>2b. sz. melléklet: Tárgyevre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése II.</p> <p>3. sz. melléklet: Tevékenységek (Ellenőrzés, tanácsadás, képzés, egyéb)</p> <p>4a. sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása a külső ellenőrzés javaslatai alapján</p> <p>4b. sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása a belső ellenőrzés javaslatai alapján</p>	

## LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

Ssz	Vác Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
	<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00
<b>I.</b>	<b>Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat</b>	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00
<b>II.</b>	<b>Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.</b>	<i>Váci Humán Szolgáltató Központ</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.</b>	<i>Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.</b>	<i>Többségi Tulajdonban lévő Gazdasági Társaságok</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számmal kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnek foglalkoztatható ellenőrök számát.

## ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALTAK ÉS VÉGREHAJTÁSA

Ssz.	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módja, időszaka	Az ellenőrzés státusza
<b><i>I/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából (Bkr. 29. § (4) bek.)</i></b>				
1.	Vác Város Levéltára	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a munkaidő és szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást.</p> <p><b>Módszer:</b> Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.01.01 - 2024.12.31.</p>	2025. évben megkezdett és 2025. évben végrehajtott, lezárt ellenőrzés
2.	Tragor Ignác Múzeum	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a munkaidő és szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást.</p> <p><b>Módszer:</b> Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.01.01 - 2024.12.31.</p>	2025. évben megkezdett és 2025. évben végrehajtott, lezárt ellenőrzés
3.	Katona Lajos Városi Könyvtár	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a munkaidő és szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást.</p> <p><b>Módszer:</b> Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.01.01 - 2024.12.31.</p>	2025. évben megkezdett és 2025. évben végrehajtott, lezárt ellenőrzés
4.	Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a munkaidő és szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást.</p> <p><b>Módszer:</b> Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.01.01 - 2024.12.31.</p>	2025. évben megkezdett és 2025. évben végrehajtott, lezárt ellenőrzés
5.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a munkaidő és szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást.</p> <p><b>Módszer:</b> Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.01.01 - 2024.12.31.</p>	2025. évben megkezdett és 2025. évben végrehajtott, lezárt ellenőrzés
6.	Váci Humán Szolgáltató Központ	Pszichiátriai Gondozó Intézet által ellátott feladatok átadása az Önkormányzat ill. a Váci Humán Szolgáltató Központ részére	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az intézmény az átvett feladatokkal összefüggésben a tevékenysége során egyértelmű-e és a folyamatot teljeskörűen lefedő-e a szabályozottság.</p> <p><b>Módszer:</b> Belső szabályozók ill. dokumentum alapú ellenőrzés.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.09.01-2024.12.31.</p>	2025. évben megkezdett és 2025. évben végrehajtott, lezárt ellenőrzés
7.	Váci Polgármesteri Hivatal	Önkormányzati beruházások lebonyolítása	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a beruházások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e.</p> <p><b>Módszer:</b> belső szabályozók ill. dokumentum alapú ellenőrzés.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. évben befejezett/állományba vett beruházások</p>	2025. évben megkezdett és 2025. évben végrehajtott, lezárt ellenőrzés
8.	Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft.	Pénzkezelés ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesülése.</p> <p><b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerűen kiválasztott számlák, bizonylatok tételes vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.01.01-2024.12.31.</p>	2025. évben megkezdett és 2025. évben végrehajtott, lezárt ellenőrzés

**ELLENŐRZÉSEK ÉS ELLENŐRI NAPOK SZÁMA**

Vizsgálat készültségi állapota	Ellenőrzések száma		Szabályszerűségi	Pénzügyi	Szabályszerűségi és pénzügyi	Rendszer	Teljesítmény
	Ellenőri napszám						
<b>Tervezett vizsgálat</b>	Darab		0	0	8	0	0
	Ellenőri napszám	Közzszolgálati	0	0	256	0	0
		Külsős	0	0	0	0	0
		Soron kívüli	0	0	0	0	0
		<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>256</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tervben szerepelt és végrehajtott	Darab		0	0	8	0	0
	Ellenőri napszám	Közzszolgálati	0	0	241	0	0
		Külsős	0	0	0	0	0
		Soron kívüli	0	0	0	0	0
		<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>241</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tervben szerepelt de végre nem hajtott	Darab		0	0	0	0	0
	Ellenőri napszám	Közzszolgálati	0	0	0	0	0
		Külsős	0	0	0	0	0
		Soron kívüli	0	0	0	0	0
		<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Előző évről áthúzódó	Darab		0	0	0	0	0
	Ellenőri napszám	Közzszolgálati	0	0	0	0	0
		Külsős	0	0	0	0	0
		Soron kívüli	0	0	0	0	0
		<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Következő évre áthúzódó	Darab		0	0	0	0	0
	Ellenőri napszám	Közzszolgálati	0	0	0	0	0
		Külsős	0	0	0	0	0
		Soron kívüli	0	0	0	0	0
		<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Soron kívüli ellenőrzés	Darab		0	0	0	0	0
	Ellenőri napszám	Közzszolgálati	0	0	0	0	0
		Külsős	0	0	0	0	0
		Soron kívüli	0	0	0	0	0
		<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Tény vizsgálat</b>	Darab		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Ellenőri napszám	Közzszolgálati	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>241</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Külsős	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Soron kívüli	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>241</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGEK

Ssz	Vác Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		saját ellenőri nap		saját ellenőri nap		saját ellenőri nap		saját ellenőri nap		ellenőri nap	
	<b>Vác Város Önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	320,00	<b>241,00</b>	64,00	<b>56,00</b>	16,00	<b>16,00</b>	22,00	<b>109,00</b>	422,00	<b>422,00</b>	422,00	<b>422,00</b>
<b>I.</b>	Vác Város Önkormányzat összesen (a+b)	320,00	<b>241,00</b>	64,00	<b>56,00</b>	16,00	<b>16,00</b>	22,00	<b>109,00</b>	422,00	<b>422,00</b>	422,00	<b>422,00</b>
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	256,00	<b>241,00</b>	64,00	<b>56,00</b>	16,00	<b>16,00</b>	22,00	<b>109,00</b>	358,00	<b>422,00</b>	358,00	<b>422,00</b>
aa)	Saját szervezetnél	60,00	<b>45,00</b>	16,00	<b>28,00</b>	16,00	<b>16,00</b>	22,00	<b>109,00</b>	114,00	<b>198,00</b>	114,00	<b>198,00</b>
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	196,00	<b>196,00</b>	48,00	<b>28,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	244,00	<b>224,00</b>	244,00	<b>224,00</b>
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
b)	Soron kívüli kapacitás	64,00	<b>0,00</b>	X		X	X	X		64,00	<b>0,00</b>	64,00	<b>0,00</b>
<b>II.</b>	Irányított szervek összesen	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>1.</b>	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
aa)	Saját szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	<b>0,00</b>	X		X	X	X		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>2.</b>	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
aa)	Saját szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	<b>0,00</b>	X		X	X	X		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
aa)	Saját szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	<b>0,00</b>	X		X	X	X		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>n.</b>	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
aa)	Saját szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	<b>0,00</b>	X		X	X	X		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>

Külső erőforrás bevonására nem került sor az év során

## INTÉZKEDÉSEK MEGVALÓSÍTÁSA KÜLSŐ ELLENŐRZÉSEK JAVASLATAI ALAPJÁN'

Ssz	Vác Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db			%
	<b>Vác Város Önkormányzata összesen (I.+II.)</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>31</b>	<b>93,94</b>
<b>I.</b>	<b>Polgármesteri Hivatal összesen</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100,00</b>
<b>II.</b>	<b>Irányított szervek összesen</b>	<b>0</b>	<b>32</b>	<b>30</b>	<b>93,75</b>
1.	<i>Váci Humán Szolgáltató Központ</i>	<i>0</i>	<i>24</i>	<i>24</i>	<i>100,00</i>
2.	<i>Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>100,00</i>
3.	<i>Váci Sport Közhasznú Nonprofit Kft.</i>	<i>0</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>100,00</i>
4.	<i>Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft.</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
5.	<i>Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft.</i>	<i>0</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>100,00</i>
6.	<i>Váci Városfejlesztő Kft.</i>	<i>0</i>	<i>2</i>	<i>1</i>	<i>50,00</i>

1

Csak beszámolóhoz!

2

Pl: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kifizetésre; stb.

3

Tárgyévből 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.

INTÉZKEDÉSEK MEGVALÓSÍTÁSA A BELSŐ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI ALAPJÁN<sup>1</sup>

Ssz	Megnevezés	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	2024. és 2025. évi intézkedések együtt	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány	Végre nem hajtott
		db <sup>5</sup>				%	
<b>A.</b>	<b>Önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	<b>30</b>	<b>45</b>	<b>75</b>	<b>46</b>	<b>61,33</b>	<b>29</b>
<b>I.</b>	<b>Polgármesteri Hivatal összesen</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>15</b>	<b>2</b>	<b>13,33</b>	<b>13</b>
<b>II.</b>	<b>Irányított szervek összesen</b>	<b>20</b>	<b>40</b>	<b>60</b>	<b>44</b>	<b>73,33</b>	<b>16</b>
1.	Váci Humán Szolgáltató Központ	4	10	14	14	100,00	0
2.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	11	7	18	18	100,00	0
3.	Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény	0	3	3	3	100,00	0
4.	Tragor Ignác Múzeum Vác	0	11	11	0	0,00	11
5.	Váci Katona Lajos Városi Könyvtár	0	5	5	0	0,00	5
6.	Vác Város Levéltára	0	1	1	1	100,00	0
7.	Váci Városfejlesztő Kft.	0	0	0	0	100,00	0
8.	Vác és Környéke TDM Nonprofit Kft.	0	0	0	0	100,00	0
9.	Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft.	5	0	5	5	100,00	0
10.	Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft.	0	3	3	3	100,00	0
1.	<b>Megnevezés</b>	<b>Polgármesteri Hivatal</b>		<b>Irányított szervek</b>	<b>Összesen</b>		
2.	2024. évről áthúzódó intézkedés	10		20	30		
3.	2025. évi intézkedés	5		40	45		
4.	<b>Összesen (2+3)</b>	<b>15</b>		<b>60</b>	<b>75</b>		
5.	2024. évi végrehajtott 2025. évben	0		20	20		
6.	2025. évi végrehajtott 2025. évben	2		24	26		
7.	<b>Összesen (5+6)</b>	<b>2</b>		<b>44</b>	<b>46</b>		
8.	2024. évi 2025. évben sem végrehajtott	10		0	10		
9.	2025. évi 2025. évben sem végrehajtott	3		16	19		
10.	<b>Összesen (8+9)</b>	<b>13</b>		<b>16</b>	<b>29</b>		
11.	Ellenőrző szám (4=7+10)	15		60	75		

1

Csak beszámolóhoz!

2

Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzítésre; stb.

3

Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév 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.