



Vác Város Jegyzője

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága
2025. év november 11. napi ülésére
és

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. évi november 19. napi ülésére

Szám: 13/26-21/2025. és 13/26-22/2025.
Tárgy: 2026. évi ellenőrzési terv jóváhagyása
Melléklet: 9 oldal – Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság
10 oldal – Képviselő-testület
Előterjesztő: dr. Zsidel Szilvia jegyző
Készítette: Papp Katalin osztályvezető
Előadó: Papp Katalin osztályvezető
Előzmény/korábbi döntés: 265/2024. (XI.20.) sz. Kt. határozat
Terjedelem: 12 oldal - Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság
13 oldal – Képviselő-testület
Bizottsági tárgyalások: Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság 2025. 11. 11.

Döntéshozatal módja: nyilvános ülés (Mötv. 46. § (1))
egyszerű többség (Mötv. 47. § (2))

Törvényességi
véleményezésre bemutatva: dr. Bartók-Palotai Hajnalka
Jogi Osztály osztályvezető

Törvényességi észrevétel: dr. Zsidel Szilvia
Jegyző Nincs / az alábbi:
.....

Véleményezésre megkapta: Matkovich Ilona Zsuzsanna
Polgármester



Tisztelt Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság!

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése éves ellenőrzési terv készítését írja elő, melyet a Képviselő-testület 2025. évi munkatervét elfogadó 265/2024.(XI.20.) számú képviselő-testületi határozat alapján terjeszték elő.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköeiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdésének e) pontja a jegyző gazdálkodási feladat - és hatáskörébe sorolja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § alapján az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § rendelkezik a helyi önkormányzat belső ellenőrzési rendszere működésének főbb szabályairól. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Ugyanezen § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírások szerint kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A tervezés előkészítése során felülvizsgálatra került a stratégiai ellenőrzési terv, áttekintésre kerültek többek között a külső és belső kontrollkörnyezet, az önkormányzati intézményi struktúra és az abban bekövetkezett (feladat)változások, és a rendelkezésre álló gazdasági program.

A belső ellenőrzés a feladatai végzéséhez folyamatosan gyűjti és elemzi az információkat, melyhez hozzátartozik, hogy egyrészt személyes egyeztetést is folytat, másrészt kérdőívek formájában is megkeresi az intézmények és a hivatal belső szervezeti egységeinek vezetőit a belső ellenőrzés munkájának támogatása céljából.

A belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített kockázatelemzés során értékelésre kerültek az egyes folyamatokhoz tartozó kockázatok és figyelembevételre kerültek az egyes területeket érintő jelentősebb változások (pl. feladatváltozás, szervezeti változás), melyek kockázatot hordoznak a feladatok végrehajtása, a célok elérése szempontjából.

A tervezési folyamat során végül meghatározásra kerültek azok a folyamatok, területek, amelyekre a belső ellenőrzésnek fókuszálnia kell.

Az előterjesztés mellékletét képező éves ellenőrzési terv kötelező elemeit a Bkr. 31. § írja le. Az éves ellenőrzési tervben elkülönítetten kerültek megtervezésre az irányító szerv „megbízásából” végzett, és a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzések.

A tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli belső ellenőrzési feladatok végrehajtására fordítandó kapacitás 15 - 15 %-on került megtervezésre az előző évi tapasztalatokat is figyelembe véve.



A fentiek alapján elkészített „összesített” éves ellenőrzési tervet az *3-4. számú melléklet* tartalmazza.

Tekintettel arra, hogy a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá, így a Gazdasági Hivatal éves ellenőrzési terve is jelen előterjesztés részét képezi (*1-2. számú melléklet*).

Kérem Tisztelt Pénzügyi – Ügyrendi Bizottságot, az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására!

Vác, 2025. október 29.

Tisztelettel:

dr. Zsidel Szilvia s.k.
jegyző

Határozati javaslat - Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság

Vác Város Önkormányzat Pénzügyi - Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a 2026. évi ellenőrzési tervet és azt az előterjesztésben foglaltak szerint a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

Határidő: 2025. november 19-i Képviselő-testületi ülés

Felelős: Jegyző

Határozati javaslat – Képviselő-testület

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján jóváhagyja a 2026. évi ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltak szerint.

Felhatalmazza továbbá a polgármestert, hogy az év közben indokoltá váló, az ellenőrzési tervben nem nevesített vizsgálatok elrendelésére a jegyző útján javaslatot tegyen.

Határidő: folyamatos, illetve 2026. december 31.

Felelős: Jegyző



**A 2026. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás
megállapítása 1 fő részére**

Srsz.	Megnevezés	Átlagos napok száma / fő	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	365
2.	Kieső munkaidő	158	158
3.	Fizetett ünnepek	112	112
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	31	31
5.	Átlagos betegszabadság	15	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	207	207
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	153	153
8.	Soron kívüli ellenőrzés	32	32
9.	Tanácsadói tevékenység	15	15
10.	Képzés	3	3
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	4	4
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:		203
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		153
14.	Tartalékidő		4
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		0

*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

Vác, 2025. augusztus 25.

Készítette:


Kemény Ágnes
belső ellenőr



Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának 2026. évi belső ellenőrzési terve

Sor - szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervi, szerve- zeti egység	Az ellen- őrzés tervezett ütemezése	Az el- lenőr- zésre fordít- tandó kapaci- tás (ellen- őri nap, 1 fő)
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál történő ellenőrzések							
1.	Munkaügyi ellenőrzés	<u>Célja:</u> a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a munkaköri leírások készítése, dolgozók illetményének megállapítása valamint a munkarendre, a ledolgozandó munkaidőre vonatkozó külső-belső előírások érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének megfelelősége. <u>Időszak:</u> 2026. 01. 01. - 2026. 01. 31. <u>Ellenőrzés módszere:</u> munkaköri leírások, munkaügyi nyilvántartások vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás. Adatszolgáltatás kockázata: téves adatszolgáltatás, határidők be nem tartásának kockázata.	pénz- ügyi, szabály- szerűségi ellen- őrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	18

2.	A Gazdasági Hivatal élelmi-szergazdálkodása	<u>Célja:</u> az élelmezési tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulása. <u>Időszak:</u> ellenőrzést megelőzően lezárt 2026. év 1-1 hónapja, illetve adott napi raktárkészlet <u>Ellenőrzés módszere:</u> analitikus nyilvántartások vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások alapján.	Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki, tartalmi hitelesség ellenőrzésének elmaradása, nem az intézmény nevére szól a befogadott számla. Szakmai telj. igazolása: előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban. Nyilvántartás készítésének kockázata: nem megfelelő az élelmiszerfélések egyedi bevételezése, kiadása: különböző élelmiszerek azonos katonon történő megjelenítése, a bevételezett mennyiség és a számlán (szállítólevélen) feltüntetett mennyiség eltérő nagyságú, a kiadott mennyiség az egyedi nyilvántartásban és a napi anyagkiszabaton nem azonos.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	II. n. év	25
3.	A Gazdasági Hivatal vagyongazdálkodása: a szakleltárakra is kiterjedő leltározási, selejtezési tevékenysége	<u>Célja:</u> a Hivatal leltározási és selejtezési eljárása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. <u>Időszak:</u> 2025. 01. 01. - 2025. 12. 31. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> leltározási, selejtezési dokumentumok, leltárfelvétel teljes körűségének, a selejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nyilvántartás, nem megfelelő leltárfelvétel, értékelés, többlet-, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés. Minősítés, selejtezés kockázata: javítható eszköz selejtezése, nem megfelelő intézkedés a hasznosítás érdekében, rongált eszköz esetén kárterítés megindításának elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadási nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	III. n. év	17
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények ellenőrzése							
4.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézményeknél az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzése	<u>Célja:</u> utóellenőrzés során annak megállapítása, hogy az Intézményeknél az ellenőrzések során feltárt hiányosságokra készített intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósultak-e. <u>Időszak:</u> 2023. 01. 01. - 2025. 12. 31. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> szabályzók, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki, tartalmi hitelesség ellenőrzésének elmaradása, nem az intézmény nevére szól a befogadott számla. Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás. Adatszolgáltatás kockázata: téves adatszolgáltatás, határidők be nem tartásának kockázata.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények	I-IV. n. év	48

5.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási területéhez tartozó Óvodák gazdálkodására vonatkozó szabályozók vizsgálata (a számviteli tv. és a Bkr. alapján előírt szabályozók)	Célja: a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. Időszak: szabályzatontként változó, az ellenőrzés időpontjáig hatályba lépett szabályozók. Ellenőrzés módszere: a működést, gazdálkodást leíró szabályozók vizsgálata	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Jogi- és szabályozási: Jogszabályi változások korlátozhatják a kívánt tevékenység terjedelmét, a szabályozások nem megfelelő megkötevéseket tartalmazhatnak.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák	II. n. év	18
6.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézményeknél a belföldi kiküldetés vizsgálata	Célja: a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. Időszak: 2026. év 2-2 hónapja Ellenőrzés módszere: szabályozók, dokumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadási nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények	III. n. év	12
7.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Kulturális Intézmények pénzgazdálkodása	Célja: a pénzükezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonsvédelmi szempontok érvényesülése. Időszak: 2026. évi 1-1 havi bank és pénztárbizonylat Ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok vizsgálata.	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt.váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai telj. igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Kulturális Intézmények	III-IV. n. év	15

Vác, 2025. augusztus 25.

Készítette:


 Kemény Ágnes
 első ellenőr




 Belencsák Ágnes
 hivatalvezető

2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV - Vác Város Önkormányzat

Ssz.	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrl nap)
I/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.]							
0.	2025. évben megkezdett, de jelentéssel/intézkedési tervvel még le nem zárt ellenőrzések végrehajtása		I. név				
1.	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	Cél: annak megállapítása, hogy a munkaidő és szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást. Módszer: Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2024.12.31 - 2025.12.31.	Nyilvántartások, kérelmek, nem naprakészek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Madách Imre Művelődési, Kulturális és Szolgáltató Nonprofit Kft.	II. név	30
2.	Köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontroll rendszere	Cél: annak megállapítása, hogy a Gtbrk-ben írtak maradéktalanul érvényre jutottak-e. Módszer: Szabályzatok/utasítások vizsgálata, azokban foglaltak és a gyakorlat összehasonlítása. Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01 - 2025.12.31.	A szabályzatok nem készültek el, vagy az abban írtak a gyakorlattal nincsenek összhangban.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Város Fejlesztő Kft.	II-III. név	20
3.	Köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontroll rendszere	Cél: annak megállapítása, hogy a Gtbrk-ben írtak maradéktalanul érvényre jutottak-e. Módszer: Szabályzatok/utasítások vizsgálata, azokban foglaltak és a gyakorlat összehasonlítása. Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01 - 2025.12.31.	A szabályzatok nem készültek el, vagy az abban írtak a gyakorlattal nincsenek összhangban.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft.	II. név	20

4.	Az Üzleti terv és az éves beszámoló	Cél: annak megállapítása, hogy az üzleti terv és a beszámoló összhangja megvalósult-e. Módszer: Dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01 - 2025.12.31	Jelentős eltérés az Üzleti tervtől, az oka nem került bemutatásra a tulajdonos felé.	Rendszer ellenőrzés	Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft.	IV. név	18
5.	Az Üzleti terv és az Éves beszámoló	Cél: annak megállapítása, hogy az üzleti terv és a beszámoló összhangja megvalósult-e. Módszer: Dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01 - 2025.12.31.	Jelentős eltérés az Üzleti tervtől, az oka nem került bemutatásra a tulajdonos felé.	Rendszer ellenőrzés	Vác és Környéke TDM Nonprofit Kft.	IV. név	18
6.	Az Üzleti terv és az Éves beszámoló	Cél: annak megállapítása, hogy az üzleti terv és a beszámoló összhangja megvalósult-e. Módszer: Dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01 - 2025.12.31.	Jelentős eltérés az Üzleti tervtől, az oka nem került bemutatásra a tulajdonos felé.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városimázs Nonprofit Kft.	IV. név	18
7.	Váci Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024-2025. évi gazdálkodásának vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy a Váci Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak. Módszer: a gazdálkodás szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2024.10.07-2025.12.31	Nem megfelelően hajtották végre a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Váci Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Váci Polgármesteri Hivatal	III. név	30

8.	Egészségügyi alapellátást biztosító orvosi rendelők eszköz ellátottsága	Cél: annak megállapítása, hogy az alapellátást biztosító orvosi rendelők eszköz ellátottsága milyen arányban önkormányzati tulajdon. Módszer: tételes lista/leltár alapján összehasonlítás készítése, mely eszköz önkormányzati, mely eszköz a praxist folytató orvos tulajdona. Ellenőrizendő időszak: 2025.12.31. napi leltár vagy tételes leltár felvétel.	Az eszköz ellátottság nem felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásnak, illetve a praxizáló orvos távozásával a rendelő ellátottsága nagyon alacsony.	Pénzügyi ellenőrzés	Váci Gazdasági Hivatal és az orvosi rendelők	I. név	40	
0. és I/1. összesen								194
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőreként [Bkr. 29. § (4) bek.]								
9.	Egészségügyi alapellátást biztosító orvosi rendelők eszköz ellátottsága	Cél: annak megállapítása, hogy az alapellátást biztosító orvosi rendelők eszköz ellátottsága milyen arányban önkormányzati tulajdon. Módszer: tételes lista/leltár alapján összehasonlítás készítése, mely eszköz önkormányzati, mely eszköz a praxist folytató orvos tulajdona. Ellenőrizendő időszak: 2025.12.31. napi leltár vagy tételes leltár felvétel.	Az eszköz ellátottság nem felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásnak, illetve a praxizáló orvos távozásával a rendelő ellátottsága nagyon alacsony.	Pénzügyi ellenőrzés	Váci Humán Szolgáltató Központ és az orvosi rendelők	I-II. név	30	
10.	Leltározás lefolytatásának eljárásrendi kontrollja	Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabály és belső eljárási rend betartásra került-e. Módszer: interjú folytatása, dokumentumok áttekintése. Ellenőrizendő időszak: 2025. évi leltár.	A 2025. évi leltár dokumentumok nem felelnek meg a számviteli törvény ill. a belső szabályzatokban foglaltaknak.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény	III-IV. név	30	
I/2. összesen								60
I/1.+I/2. összesen								254

II. Tanácsadó tevékenység				
	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában	Váci Polgármesteri Hivatal	Igény esetén	16
1.	Támogatás az intézményi/önkormányzati folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Önkormányzat intézményei és nemzetiségi önkormányzatai	Igény esetén	16
2.	Támogatás az intézményi/önkormányzati folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Önkormányzat intézményei közül, gazdálkodási feladatot ellátó Váci Humán Szolgáltató Központ	Igény esetén	8
3.	Támogatás az intézményi/önkormányzati folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Önkormányzat intézményei közül, gazdálkodási feladatot ellátó Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény	Igény esetén	8
4.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása a Társaságok belső szabályozói, folyamatait érintő változásokhoz való alkalmazkodásban	Önkormányzat gazdasági társaságai	Igény esetén	16
II. összesen				64
I/1., I/2. ÉS II. MIND ÖSSZESEN				318

Vác, 2025.08.26.

Készítette:


Papp Katalin
osztályvezető

Váci Polgármesteri Hivatal - Ellenőrzési Osztály

Jóváhagyta:


Dr. Zsuzsanna Szilvia
jegyző

Váci Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet



2025. évi ellenőrzési terv végrehajtáshoz szükséges kapacitás megállapítása

Ssz.	Munkaidő elemek megnevezése	Napok száma (1 fő ill. 2 fő)	Belső ellenőrzési vezető	Belső ellenőr	Ellenőri napok száma
1.	Év napjainak száma	365	730	365	730
2.	Hétfői napok száma	104	208	104	208
3.	Hétköznapra eső fizetett ünnepek száma	9	18	9	18
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	36	72	36	72
5.	Betegszabadság (átlagos)	4	8	4	8
6.	Kieső munkaidő [1+2+3+4. sor]	153	306	153	306
7.	Rendelkezésre álló kapacitás [1-6. sor]	212	424	212	424
8.	Tervezett ellenőrzések a rendelkezésre álló kapacitás 60%-a [7. sor*60%]=127 nap	127	254	76	178
9.	Soron kívüli ellenőrzések a rendelkezésre álló kapacitás 15%-a [7. sor*15%]	32	64	56	8
10.	Tanácsadói tevékenység a rendelkezésre álló kapacitás 15%-a [7. sor*15%]	32	64	56	8
11.	Képzés rendelkezésre álló kapacitás 4%-a [7. sor*3%]	6	12	8	4
12.	Egyéb tevékenység a rendelkezésre álló kapacitás 6%-a [7 sor*7%]	15	30	18	12
13.	Éves tervben felosztott napok száma = tervezett ellenőrzések és tanácsadás [8+10. sor]	159	318	130	188
14.	Éves tervben fel nem osztott = soron kívüli, képzés és egyéb tev. napjainak száma összesen [9+11+12. sor]	53	106	82	24
15.	Kieső és éves tervben fel nem osztott napok száma [6+14. sor]	206	412	235	177
16.	Rendelkezésre álló kapacitás = teljes belső ellenőrzési munka [8+9+10+11+12. sor]	212	424	212	424

Ssz.	Megnevezés	Ellenőrzési vezető	Ellenőr	Együtt
1.	Ellenőrzésre fordított napok száma	76	178	254
2.	Tanácsadásra fordított napok száma	54	10	64
3.	Felosztott ellenőri napok száma	130	188	318
4.	Soron kívüli ellenőrzésekre hagyott napok száma	56	8	64
5.	Tervezett ill. soron kívüli ellenőrzés és tanácsadás együtt	186	196	382
6.	Képzés	8	4	12
7.	Egyéb tevékenység	18	12	30
8.	Képzés és egyéb tevékenység együtt	26	16	42
9.	Rendelkezésre álló kapacitás	212	212	424

Vác, 2025.08.26.

Készítette:

Papp Katalin
osztályvezető
Váci Polgármesteri Hivatal - Ellenőrzési Osztály

Jóváhagyta:

Dr. Zsolt Szilvia
jegyző
Váci Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet