

**A 2025. 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.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>365</b>	<b>365</b>
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	<b>159</b>	<b>159</b>
3.	Fizetett ünnepek	113	113
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	31	31
5.	Átlagos betegszabadság	15	15
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	<b>206</b>	<b>206</b>
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	151	151
8.	Soron kívüli ellenőrzés	32	32
9.	Tanácsadói tevékenység	15	15
10.	Képzés	4	4
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	4	4
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>		<b>202</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>		<b>151</b>
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, 2024. augusztus 26.

Készítette:

Kemény Ágnes  
belső ellenőr



## Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának 2025. évi belső ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (előirónap, 1 fő)
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál történő ellenőrzések							
1.	Gazdálkodást, működést leíró belső szabályozók vizsgálata (a számveteli tv. és a Bkr. alapján előírt szabályozók)	<u>Célja:</u> a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. <u>Időszak:</u> szabályzatonként változó, az ellenőrzés időpontjáig hatályba lépett szabályozók. <u>Ellenőrzés módszere:</u> 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 megkötésekkel tartalmazhatnak.	pénzügyi, szabályszertüsi- gi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	20
2.	Vác Város Önkormányzata Gazdasági Hivatalánál pénzügyi ellenőrzés vizsgálata	<u>Célja:</u> a pénzügyi ellenőrzések szabályosságának vizsgálata, a vagyonszerzési szempontok érvényesülése. <u>Időszak:</u> 2025. évi 1-1 havi bank és pénzügyi bizonylat <u>Ellenőrzés módszere:</u> számlák, bizonylatok vizsgálata.	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt.váll. pü.-i ellenőrzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai telj. igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban	pénzügyi, szabályszertüsi- gi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	III. n. év	25

<p>A Gazdasági Hivatal vagyon-gazdálkodása: a szakleltárakra is kiterjedő leltározási, selejtezési tevékenysége</p>	<p><u>Célja:</u> a Hivatal leltározási és selejtezési eljárása megfelele-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. <u>Időszak:</u> 2024. 01. 01. - 2024. 12. 31. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> leltározási, selejtezési dokumentumok, leltár-felvétel teljes körűségének, a selejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nyilvántartás, nem megfelelő leltárfelevétel, értékelés, többlet-, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés. Minősítés, selejtezés kockázata: javítható eszköz selejtezése, nem megfelelő intézkedés a hasznosítás érdekében, rongált eszköz esetén kártérítés megindításának elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadási nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.</p>	<p>szabály-szerűségi ellenőrzés</p>	<p>Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala</p>	<p>III-IV. n. év</p>	<p>19</p>
<p>Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények ellenőrzése</p>						
<p>A Gazdasági Hivatal gazdálkodási területéhez tartozó kulturális Intézményeknél működést leíró szabályozók vizsgálata (a számviteli tv. és a Bkr. alapján előírt szabályozók)</p>	<p><u>Célja:</u> a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. <u>Időszak:</u> szabályzatokként változó, az ellenőrzés időpontjáig hatályba lépett szabályozók. <u>Ellenőrzés módszere:</u> a működést, gazdálkodást leíró szabályozók vizsgálata</p>	<p>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 megkötéseket tartalmazhatnak.</p>	<p>pénzügyi, szabály-szerűségi ellenőrzés</p>	<p>Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó kulturális Intézmények</p>	<p>I. n. év</p>	<p>24</p>
<p>A Gazdasági Hivatal gazdálkodási területéhez tartozó Intézményeknél a beszámoló részét képező mérleg leltárral történő alátámasztásának vizsgálata</p>	<p><u>Célja:</u> a mérlegvalódiság alátámasztásának vizsgálata <u>Időszak:</u> 2024. év <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentumok, analitikus nyilvántartások adatai egyezőségének ellenőrzése</p>	<p>Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nem megfelelő leltárfelevétel, értékelés, többlet-, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés. Adatszolgáltatás kockázata: téves adatszolgáltatás, határidők be nem tartásának kockázata. Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás.</p>	<p>pénzügyi, szabály-szerűségi ellenőrzés</p>	<p>Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények</p>	<p>II. n. év</p>	<p>27</p>

6.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák pénzgazdálkodása	Célja: a pénzkézelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesülése. Időszak: 2025. évi 1-1 havi bank és pénzfárbizonylat 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 Óvodák	II. n.év	15
7.	Munkaügyi ellenőrzés: munkaköri leírások, dolgozók illetménye valamint a munkarend, ledolgozott munkaidő, rendkívüli munkavégzés folyamata	Célja: 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 megfelelőisége. Időszak: 2025. évi 1-1 hónapja Ellenőrzés módszere: munkaköri leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek 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.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó kulturális Intézmények	III-IV. n. év	21

Vác, 2024. augusztus 26.

Készítette:

.....  
Kemény Ágnes  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

 A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Belencsák Ágnes".
 

Belencsák Ágnes  
hivatalvezető

## 2025. 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 (ellenőri nap)
<b>I/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.]</b>							
0.		2024. évben megkezdett, de jelentéssel/intézkedéi tervel még le nem zárt ellenőrzések végrehajtása				I. név	6
1.	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a munkaidő és szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást. <b>Módszer:</b> Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.01.01 - 2024.12.31	Nyilvántartások, kérelmek, nem naprakészek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Vác Városi Levéltár	IV. név	24
2.	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a munkaidő és szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást. <b>Módszer:</b> Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.01.01 - 2024.12.31	Nyilvántartások, kérelmek nem naprakészek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Tragor Ignác Múzeum	IV. név	24
3.	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a munkaidő és szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást. <b>Módszer:</b> Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.01.01 - 2024.12.31	Nyilvántartások, kérelmek nem naprakészek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Katona Lajos Városi Könyvtár	IV. név	24
4.	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a munkaidő és szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlat követi-e az előírást. <b>Módszer:</b> Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.01.01 - 2024.12.31	Nyilvántartások, kérelmek nem naprakészek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény	I. név	30

5.	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a munkaidő és szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlati követi-e az előírt.</p> <p><b>Módszer:</b> Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.01.01 - 2024.12.31</p>	Nyilvántartások, kérelmek nem naprakészek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági Hivatal	III. név	30	
6.	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. domumentum alapú ellenőrzés.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.09.01-2024.12.31.</p>	Szabályozás hiánya vagy nem megfelelése miatt a hatáskör vagy felelősség nem egyértelmű.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Váci Humán Szolgáltató Központ	II-III. név	30	
7.	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. domumentum alapú ellenőrzés.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. évben befejezett/állományba vett beruházások</p>	Jogszabályi előírások, belső szabályozók nem, vagy nem teljeskörűen készültek el, egymással nincsenek összhangban.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal	II. név	60	
8.	Pénzkezelés ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonevédelmi szempontok érvényesülése.</p> <p><b>Módszer:</b> szűrópróbaszerűen kiválasztott számlák, bizonylatok tételes vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.01.01-2024.12.31.</p>	Operatív gazdálkodás belső szabályzatok előírásainak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft.	I. név	28	
<b>0. és I/1. összesen</b>								
<b>I/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőréneként [Bkr. 29. § (4) bek.]</b>								
9.							-	0
						<b>I/2. összesen</b>		
						<b>I/1.+I/2. összesen</b>		
						<b>256</b>		
						<b>0</b>		
						<b>0</b>		
						<b>256</b>		

<b>II. Tanácsadó tevékenység</b>			
1.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában	Váci Polgármesteri Hivatal	Igény esetén 16
2.	Támogatás az intézményi/önkormányzati folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Önkormányzat Intézményei és nemzetiségi önkormányzatai	Igény esetén 16
3.	Támogatás az intézményi/önkormányzati folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Önkormányzat Intézményei közül, gazdálkodási feladatot ellátó Váci Humán Szolgáltató Központ	Igény esetén 8
4.	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
5.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása a Társaságok belső szabályozói, folyamatait érintő változásokhoz való alkalmazkodásban.	Önkormányzat gazdasági társaságai	Igény esetén 16
<b>II. Összesen</b>			
<b>I/1., I/2. ÉS II. MIND ÖSSZESEN</b>			
			<b>64</b>
			<b>320</b>

2025. évi ellenőrzési terv végrehajtáshoz szükséges kapacitás megállapítása \*

Sz.	Megnevezés	Napok száma	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma
1.	<b>Év napjainak száma</b>	<b>365</b>	<b>2</b>	<b>730</b>
2.	Hétfői napok száma	104	2	208
3.	Hétköznapra eső fizetett ünnepek száma	10	2	20
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35	2	70
5.	Betegszabadság (átlagos)	5	2	10
6.	<i>Kieső munkaidő [1+2+3+4. sor]</i>	<i>154</i>	<i>2</i>	<i>308</i>
7.	<b>Rendelkezésre álló kapacitás [1-6. sor]</b>	<b>211</b>	<b>2</b>	<b>422</b>
8.	Tervezett ellenőrzések a rendelkezésre álló kapacitás 60%-a [7. sor*60%]	128	2	256
9.	Soron kívüli ellenőrzések a rendelkezésre álló kapacitás 15%-a [7. sor*15%]	32	2	64
10.	Tanácsadói tevékenység a rendelkezésre álló kapacitás 15%-a [7. sor*15%]	32	2	64
11.	Képzés rendelkezésre álló kapacitás 4%-a [7. sor*4%]	8	2	16
12.	Egyéb tevékenység a rendelkezésre álló kapacitás 6%-a [7. sor*6%]	11	2	22
13.	<b>Éves tervben felosztott napok száma = tervezett ellenőrzések és tanácsadás [8+10. sor]</b>	<b>160</b>	<b>2</b>	<b>320</b>
14.	<i>Éves tervben fel nem osztott = soron kívüli, képzés és egyéb tevékenység napjainak száma összesen [9+11+12. sor]</i>	<i>51</i>	<i>2</i>	<i>102</i>
15.	<i>Kieső és éves tervben fel nem osztott napok száma [6+14. sor]</i>	<i>205</i>	<i>2</i>	<i>410</i>
16.	<b>Rendelkezésre álló kapacitás = teljes belső ellenőrzési munka [8+9+10+11+12. sor]</b>	<b>211</b>	<b>2</b>	<b>422</b>

[\*Az irányító szerv megbízásából, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzések végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitás.]

Kelt: 2024.10.21.

Készítette:



Papp Katalin  
osztályvezető

Váci Polgármesteri Hivatal - Ellenőrzési Osztály



Jóváhagyta



Dr. Zsuzsanna Szilvia  
jegyző

Váci Polgármesteri Hivatal