



Vác Város Jegyzője

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2024. év november hónap 20. napi ülésére

Szám: 13/23-23/2024.
Tárgy: **2025. évi ellenőrzési terv jóváhagyása**
Melléklet: *docoduin*
1. sz. melléklet 2025. évi ellenőrzési terv Gazdasági Hivatal
2. sz. melléklet 2025. évi ellenőrzési terv Gazdasági Hivatal
3. sz. melléklet 2025. évi ellenőrzési terv Vác Város Önkormányzat
4. sz. melléklet Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság /2024.(XI.12.)
számú határozata

Előterjesztő: **dr. Zsidel Szilvia jegyző**
Készítette: Papp Katalin osztályvezető
Előadó: Papp Katalin osztályvezető

Előzmény/korábbi döntés: 254/2023.(XII.13.) sz. Kt. határozat
Terjedelem: 12 oldal (Előterjesztés 3 oldal, Mellékletek 8 oldal, PÜB határozat 1 oldal)
Bizottsági tárgyalások: Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság

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

Véleményezésre megkapta: Matkovich Ilona Zsuzsanna
polgármester

..... *P*

Nincs / az alábbi:

..... *JD*

..... *Matkovich Ilona*



V á c a D u n a k a n y a r s z í v e

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 2024. évi munkatervét elfogadó 254/2023. (XII. 13.) sz. határozat alapján terjeszték elő.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről 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 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, a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzések.

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

A fentiek alapján elkészített „összesített” éves ellenőrzési tervet az 3. sz. *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



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

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására!

Vác, 2024. november 12.

Tisztelettel:

dr. Zsivel Szilvia s.k.
jegyző

Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján jóváhagyja a 2025. 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 2024. december 31.

Felelős: Jegyző



**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.	Bruttó munkaidő	365	365
2.	Kieső munkaidő	159	159
3.	Fizetett ünnepek	113	113
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	31	31
5.	Átlagos betegszabadság	15	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	206	206
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.	Összes tevékenység kapacitásigénye:		202
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		151
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

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgy- a	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőri- zendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellen- őrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőr- zés tervezett ütemezése	Az ellen- őrzésre fordítan- dó kapaci- tás (el- lenőri nap, 1 fő)
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál történő ellenőrzések							
1.	Gazdálkodást, működést leíró belső szabályo- zók vizsgálata (a számveteli tv. és a Bkr. alapján előírt szabály- zók)	Célja: a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. Időszak: szabályzatunként változó, az ellenőrzés időpontjáig hatályba lépett szabályzók. Ellenőrzés módszere: a működést, gazdálkodást leíró szabályzók vizsgálata	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Jogi- és szabályozási: Jogszabályi változások korlá- tozhatják a kívánt tevékenység terjedelmét, a szabályozások nem megfelelő megköntőzéseket tartalmazhatnak.	pénz- ügyi, szabály- szerűsé- gi ellen- őrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	20
2.	Vác Város Ön- kormányzata Gazdasági Hivata- lánál pénzügyi és vizsgálata	Célja: a pénzügyi és szabályszertűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesítése. Időszak: 2025. évi 1-1 havi bank és pénztárbirolylat Ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok vizsgálata.	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt. váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai telj. igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlat- ban	pénz- ügyi, szabály- szerűsé- gi ellen- őrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	III. n. év	25

3.	A Gazdasági Hivatal vagyon-gazdálkodása: a szakleltárakra is kiterjedő leltározási, selejtezési tevékenysége	Célja: a Hivatal leltározási és selejtezési eljárása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. Időszak: 2024. 01. 01. - 2024. 12. 31. Az ellenőrzés módszere: leltározási, selejtezési dokumentumok, leltár-felvétel 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 kártérítés megindításának elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadástú nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	szabály-szerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	III-IV. n. év	19
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények ellenőrzése							
4.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási területéhez tartozó kulturális Intézményeknél működést leíró szabályzók vizsgálata (a számviteli tv. és a Bkr. alapján előírt szabályzók)	Célja: a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. Időszak: szabályzatontként változó, az ellenőrzés időpontjáig hatályba lépett szabályzók. Ellenőrzés módszere: a működést, gazdálkodást leíró szabályzók 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 megkötéseket tartalmazhatnak.	pénzügyi, szabály-szerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó kulturális Intézmények	I. n. év	24
5.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási területéhez tartozó Intézményeknél a beszámoló részét képező mérleg leltárral történő alátámasztásának vizsgálata	Célja: a mérlegvalódiság alátámasztásának vizsgálata Időszak: 2024. év Ellenőrzés módszere: dokumentumok, analitikus nyilvántartások adatai egyezőségének ellenőrzése	Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nem megfelelő leltárfelvétel, 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.	pénzügyi, szabály-szerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények	II. n. év	27

6.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák pénzgazdálkodása	<u>Céja:</u> a pénzkézelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyoni védelmi szempontok érvényesítése. <u>Időszak:</u> 2025. évi 1-1 havi bank és pénztárbizonylat <u>Ellenőrzés módszere:</u> 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	<u>Céja:</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 megfelelőse. <u>Időszak:</u> 2025. évi 1-1 hónapja <u>Ellenőrzés módszere:</u> munkaköri leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján első 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:

Jóváhagyta:



.....
 Kemény Ágnes
 belső ellenőr

.....
 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)
I/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.]							
0.	2024. évben megkezdett, de jelentéssel/intézkedéssel nem zárt ellenőrzések végrehajtása						I. név 6
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: 2024.01.01 - 2024.12.31	Nyilvántartások, kérelmek, nem naprakészek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Vác Városi Levéltár	IV. név	24
2.	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	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: 2024.01.01 - 2024.12.31	Nyilvántartások, kérelmek nem naprakészek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Tragor Ignác Múzeum	IV. név	24
3.	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	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: 2024.01.01 - 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	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: 2024.01.01 - 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	Cél: annak megállapítása, hogy a munkaidő és szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlatat követi-e az előírt. Módszer: Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01 - 2024.12.31	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	Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény az átvett feladatokkal összefüggésben a tevékenysége során egyértelmű-e és a folyamatot teljeskörűen lefedő-e a szabályozottság. Módszer: Belső szabályozók ill. domumentum alapú ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2024.09.01-2024.12.31.	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	Cél: annak vizsgálata, hogy a beruházások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e. Módszer: belső szabályozók ill. domumentum alapú ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2024. évben befejezett/állományba vett beruházások	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	Cél: a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesülése. Módszer: szűrőpróbaszerűen kiválasztott számlák, bizonylatok tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01-2024.12.31.	Operatív gazdálkodás belső szabályzatok előírásainak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft.	I. név	28
0. és I/1. összesen							256
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőréként [Bkr. 29. § (4) bek.]							
9.	-	-	-	-	-	-	0
I/2. összesen							0
I/1.+I/2. összesen							256

II. Tanácsadó tevékenység				
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
II. összesen				64
I/1., I/2. ÉS II. MIND ÖSSZESEN				320

2025. évi ellenőrzési terv végrehajtáshoz szükséges kapacitás megállapítása *

Ssz.	Megnevezés	Napok száma	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma
1.	Év napjainak száma	365	2	730
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.	Rendelkezésre álló kapacitás [1-6. sor]	211	2	422
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.	Éves tervben felosztott napok száma = tervezett ellenőrzések és tanácsadás [8+10. sor]	160	2	320
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.	Rendelkezésre álló kapacitás = teljes belső ellenőrzési munka [8+9+10+11+12. sor]	211	2	422

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

Kelt:2024.10.21.

Készítette:

Papp Katalin
osztályvezető
Váci Polgármesteri Hivatal - Ellenőrzési Osztály

Jóváhagyta:

Dr. Zsida Szilvia
jegyző
Váci Polgármesteri Hivatal

Nagycsaládok Országos Egyesülete Díj 2019
Az Év Felelős Foglalkoztatója 2018
Tehetségbarát Önkormányzat 2018
Befogadó magyar település 2016
A Holnap Városáért Díj 2015
Családbarát Munkahely 2015-2016-2017-2018-2019

Raoul Wallenberg-díj 2015
Kerékpárosbarát Település 2014-2015-2016
Hild János-díj 2014
Idősbarát Önkormányzat 2013
Kultúra Magyar Városa 2010
A Nemzet Sportvárosa 2003



Vác Város Önkormányzat
Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság

K I V O N A T
a Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2024. november 12.-én megtartott
üléséről készült jegyzőkönyvből

Tárgy: 2025. évi ellenőrzési terv jóváhagyása

63/2024.(XI.12.) sz. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
határozata

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a 2025. évi ellenőrzési tervet és azt az előterjesztésben foglaltak szerint a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

Határidő: 2024. november 20.-i képviselő-testületi ülés

Felelős: jegyző

K.m.f.

Ferjancsics László s.k.
a bizottság elnöke

A kivonat hitelesül:


Palócz Angelika

