



**Székesfehérvár Megyei Jogú Város  
Címzetes Főjegyzője**

Sorszám: 196/2024. (XII. 6.)

Nyílt ülés

Az előterjesztést tárgyaló testület megnevezése: **Közgyűlés**

## **JAVASLAT**

**Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok 2025. évi belső ellenőrzési éves tervére**

**Székesfehérvár, 2024. december 2.**

**Előterjesztő:** Dr. Bóka Viktor  
címzetes főjegyző

**Előzetesen tárgyalja:**  
Pénzügyi, Költségvetési, Jogi Bizottság

**Előkészítésért felelős:**  
Dr. Kovács Adrien aljegyző

## Tisztelt Közgyűlés!

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, a Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított és fenntartott költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok 2025. évi belső ellenőrzési éves tervére a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) - (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet – továbbiakban: Bkr. – 31. § (1) – (4) bekezdése alapján teszek javaslatot.

Az Ellenőrzési Iroda végzi a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek irányító szervei ellenőrzését, Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése 4/2005. (II. 17.) határozata értelmében – az önálló belső ellenőrrel rendelkező intézmények kivételével – az intézmények belső ellenőrzési feladatait, valamint az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzését.

Az Ellenőrzési Iroda feladatkörébe tartozik a Székesfehérvár - Tác Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése is, amely esetében a társulási megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatal látja el a munkaszervezeti feladatokat.

Fentieken túlmenően a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. §-a alapján az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok közötti megállapodás értelmében az Ellenőrzési Iroda ellátja Székesfehérvár Megyei Jogú Város közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is.

A Székesfehérvár - Tác Önkormányzati Társulást és a nemzetiségi önkormányzatokat érintő 2025. évi belső ellenőrzési éves terv elfogadása a Bkr. rendelkezései alapján az egyes társulások, nemzetiségi önkormányzatok hatáskörébe tartozik, de a figyelembe vehető ellenőri kapacitás meghatározása és elfogadása érdekében jelen tervben is megjelenítésre kerülnek.

A társulás és nemzetiségi önkormányzatok tervezett ellenőrzésének revizori kapacitását a határozati javaslat mellékleteként csatolt Munkaerő- és munkaidő mérleg tartalmazza. Az ellenőrzött társulást és a nemzetiségi önkormányzatok felsorolását az előterjesztés 1. számú melléklete rögzíti.

A költségvetési szervek felsorolását az előterjesztés 2. számú, a gazdasági társaságok felsorolását az előterjesztés 3. számú melléklete tartalmazza.

A belső ellenőrzés feladata a gazdálkodó szervezetek bevételei, kiadásai tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának vizsgálata a szervezetek eredményességének növelése érdekében.

A Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok, az önkormányzati társulás és a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése kiterjed

- a hivatal, az intézmények, a gazdasági társaságok, az önkormányzati társulás és a nemzetiségi önkormányzatok szervezetére, általános működésére, az alapító határozat szerinti tevékenység értékelésére,
- a gazdálkodási tevékenység vitelére, a rendelkezésre álló eszközökkel való gazdálkodás hatékonyságának és szabályszerűségének értékelésére,
- állami támogatások igénylésének, elszámolásának tételes ellenőrzésére.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembevételre kerültek az Ellenőrzési Iroda Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt előírásai, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai normái, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok *5000-es* Tervezési standardjai, valamint a Pénzügyminisztérium által 2024. évben kiadott módszertani útmutató ajánlásai.

A tervezett ellenőrzések a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapulnak, és az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések eredménye alapján kerültek tervezésre. Az ellenőrzések

- a Polgármesteri Hivatal szervezetére,
- 3 gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervre és 26 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervre,
- 10, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságra,
- 1 önkormányzati társulásra,
- 8 nemzetiségi önkormányzatra

terjednek ki.

Az ellenőrzési terv a 2020 – 2024. időszak stratégiai ellenőrzési tervben foglalt, alábbi célkitűzések alapulvételével készült el:

- a gazdasági, jogszabályi környezet folyamatos figyelemmel kísérése,
- gazdálkodó szervezetek gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése,
- hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek, határozatok, belső szabályzatok betartásának, érvényesülésének elősegítése,
- a szervezetek működéséből adódó veszteséget okozó kockázatok feltárása, a hatékony, takarékos gazdálkodás elősegítése,
- ajánlások, javaslatok tétele a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetésére, hatásuk csökkentésére, szabálytalanságok megelőzésére,
- a belső ellenőrzés javaslatai alapján tett intézkedések nyomon követése.

Ezen célkitűzések mellett az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységei, az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek által készített kockázatelemzések és az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok által megfogalmazott javaslatok alapján készített elemzések, kimutatások, valamint a kockázat értékelések dokumentumaiban foglaltak kerültek figyelembevételre.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott szervet. Az ellátott szerv elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

Az irányított költségvetési szervek vezetői által végzett kockázatelemzési dokumentumok tartalmának és a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok *5000-es* Tervezési standardjainak, valamint a Pénzügyminisztérium által 2024. évben kiadott módszertani útmutató ajánlásainak figyelembevétele mellett a költségvetési szerveknél saját szervezetnél lefolytatott belső ellenőrzés nem került tervezésre. A költségvetési szervek vezetői a 2025. évi belső ellenőrzési terveiket ezen tartalommal hagyták jóvá.

Az Önkormányzatnak az éves ellenőrzési terv összeállításakor fentiekén túlmenően figyelemmel kellett lenni a belső ellenőrzés kapacitás-felmérésének eredményére, valamint arra a tényre is, hogy az Önkormányzat külső erőforrásokat a belső ellenőrzések biztosításához nem kíván igénybe venni.

A terv összeállításakor prioritást élvezett az ellenőrzési lefedettség biztosítása; a szervezeti egységekkel és szervezetekkel folytatott egyeztetések során a lefedettség növelése mellett hangsúlyt kapott az átfedések, párhuzamosságok elkerülése is.

Jelen ellenőrzési tervben irányító szervei ellenőrzésként kerültek tervezésre és a korábbiaknál nagyobb teret kaptak a rendszerellenőrzések, a szabályszerűségi ellenőrzések, ezen kívül tervezési szinten is megjelent a tanácsadói tevékenység.

Soron kívüli ellenőrzésekre a Pénzügyminisztérium ajánlása szerinti terv alapján rendelkezésre álló erőforrás 20 %-a került tervezésre.

A belső ellenőrzés tevékenysége során kiemelten vizsgálja azon gazdálkodó szervezetek tevékenységét, amelyek működése jelentős mértékben meghatározza, lehetővé teszi az Önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések elérését, megvalósulását, emellett segíti az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását.

Az intézmények átfogó ellenőrzésére fő szabályként két évente, az ellenőrzések során magas kockázati besorolásúnak minősített szervezetek ellenőrzésére az érintett ellenőrzést követő évben, a lehető legrövidebb időn belül kerül sor.

A gazdasági társaságok tekintetében a belső ellenőrzési feladatok, az ellenőrzés tárgya a munkatervben konkrétan előzetesen nem kerültek meghatározásra, az éves terv társaságonként tartalmazza a revizori kapacitást. A konkrét belső ellenőrzés elrendelése előtt kerül meghatározásra a vizsgálandó terület, ezzel biztosítva a tulajdonosi funkcióból következő elvárásokat, az aktualitások figyelembevételét, a felmerülő igények súlyozását, az esetleges prioritások megállapítását.

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése 342/2018. (V.18.) számú határozatának 2. pontja értelmében a költségvetési szervek, gazdasági társaságok vezetői gazdálkodási feladataival kapcsolatos jogszabályi előírások ismeretének szinten tartása érdekében a belső ellenőrzési tervben a 2019. évtől a korábbinál jelentősebb szerepet kapott a belső ellenőrzés tanácsadó funkciója.

A Bkr. 21. § (4) bekezdése alapján a költségvetési szerv belső ellenőrzésének lehetősége van tanácsadás keretén belül segíteni a gazdasági társaságok és költségvetési szervek vezetőit a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében, a szervezeti struktúrák racionalizálásában a változásmenedzsment területén, ezen túlmenően javaslatokat megfogalmazni a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően, ezért a belső ellenőrzési terv szerint az Ellenőrzési Iroda az összes rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás közel 10 %-át tanácsadásra tervezi fordítani.

Az Ellenőrzési Iroda éves ellenőrzési tervét, így a munkaidő mérlegét, az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés összefoglaló bemutatását, az intézmények, a gazdasági társaságok tervezett ellenőrzéseinek felsorolását, a 2025. évi belső ellenőrzési éves ütemtervet, a tevékenység során ellenőrizendő munkafolyamatokat és az erőforrás szükségletet a határozati javaslat melléklete tartalmazza.

**Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.**

**Dr. Bóka Viktor**  
címzetes főjegyző

**Önkormányzati társulás, amelynél Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el a munkaszervezeti feladatokat**

Székesfehérvár - Tác Önkormányzati Társulás

**Székesfehérvár Megyei Jogú Város közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok**

- 1) Székesfehérvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
- 2) Székesfehérvári Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
- 3) Székesfehérvári Német Nemzetiségi Önkormányzat
- 4) Székesfehérvári Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
- 5) Székesfehérvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- 6) Székesfehérvári Szerb Nemzetiségi Önkormányzat
- 7) Székesfehérvári Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
- 8) Székesfehérvári Görög Nemzetiségi Önkormányzat

**Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított  
kölségvetési szervek**

**I.**

**Gazdasági szervezettel rendelkező kölségvetési szervek**

- 1) Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézet
- 2) Kossuth Zsuzsanna Szociális Intézmény
- 3) Székesfehérvári Intézményi Központ

**II.**

**Gazdasági szervezettel nem rendelkező kölségvetési szervek**

**Gazdálkodási tevékenységet ellátó kölségvetési szerv:  
Humán Szolgáltató Intézet**

- 1) Árpád Úti Óvoda
- 2) Belvárosi Brunszvik Teréz Óvoda
- 3) Felsővárosi Óvoda
- 4) Székesfehérvári Gyöngyvirág Óvoda
- 5) Hosszúsétatéri Óvoda
- 6) Ligetsori Óvoda
- 7) Maroshegyi Óvoda
- 8) Rákóczi Utcai Óvoda
- 9) Székesfehérvári Napsugár Óvoda
- 10) Tolnai Utcai Óvoda
- 11) Mancz János Mini Bölcsöde
- 12) Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Mesevilág Bölcsöde
- 13) Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Napraforgó Bölcsöde
- 14) Székesfehérvári Százszorszép Bölcsöde
- 15) Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Tündéerkert Bölcsöde
- 16) Alba Bástya Család- és Gyermekejöléti Központ
- 17) Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Frim Jakab Képességfejlesztő Szakosított Otthon
- 18) Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Kríziskezelő Központ

**Gazdálkodási tevékenységet ellátó kölségvetési szerv:  
Székesfehérvári Intézményi Központ**

- 1) Alba Regia Szimfonikus Zenekar
- 2) Siklósi Gyula Várostörténeti Kutatóközpont
- 3) Székesfehérvári Balett Színház
- 4) Székesfehérvári Közösségi és Kulturális Központ
- 5) Szent István Király Múzeum
- 6) Városi Levéltár és Kutatóintézet
- 7) Vörösmarty Mihály Könyvtár
- 8) Vörösmarty Színház

**Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata  
többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok**

- 1) Alba Airport Fejlesztő és Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság
- 2) Continus Nova Hulladékgazdálkodási és Vagyonkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság
- 3) DEPÓNIA Hulladékkezelő és Településtisztasági Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- 4) Fehérvár Médiacentrum Korlátolt Felelősségű Társaság
- 5) Önkormányzati Informatikai Központ Non-profit Korlátolt Felelősségű Társaság
- 6) Prosperis Alba Kutatóközpont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- 7) Székesfehérvár Városgondnoksága Korlátolt Felelősségű Társaság
- 8) Székesfehérvári Turisztikai Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- 9) Székesfehérvári Városfejlesztési Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- 10) SZÉPHŐ Székesfehérvári Épületfenntartó és Hőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

## HATÁROZATI JAVASLAT

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése megtárgyalta a **Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok 2025. évi belső ellenőrzési éves tervére** vonatkozó javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

### Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének ...../2024. (XII. 06.) számú határozata

**Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok 2025. évi belső ellenőrzési éves tervéről**

1. **A Közgyűlés a Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok 2025. évi belső ellenőrzési éves tervét jelen határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.**
2. A Közgyűlés utasítja a Címzetes Főjegyzőt, hogy az Ellenőrzési Iroda bevonásával a 2025. évi ellenőrzési tervnek megfelelően az ellenőrzési célkitűzéseket és feladatokat hajtsa végre és az ellenőrzési munka hatékonyságának javítása érdekében a továbbiakban is biztosítsa az ágazati szakmai részvételt, szükség esetén szakértői közreműködés igénybevételét.

**Felelős:** Dr. Bóka Viktor címzetes főjegyző  
Varga-Tácsi Hajnalka irodavezető

**Határidő:** 2025. december 31.



**Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, az  
Önkormányzat által alapított költségvetési szervek, az Önkormányzat  
többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok  
2025. évi belső ellenőrzési éves terve**

## AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉSEK EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

Sorszám	Érintett szervezet, illetve szervezeti egység megnevezése	A javaslat lényege	Ellenőrzött időszak	Javaslat típusa	
1.	Depónia Hulladékkezelő és Településtudományi Nonprofit Kft.	Integritás szabályozás gyakorlati működtetése	2025.	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
2.	Fehérvár Médiacentrum Kft.	Leltározás ellenőrzése	2024.	céll ellenőrzés	rendszer ellenőrzés
3.	Önkormányzati Informatikai Központ Non-profit Kft.	Integritás szabályozás gyakorlati működtetése	2025.	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
4.	Prosperis Alba Kutatóközpont Nonprofit Kft.	Integritás szabályozás gyakorlati működtetése	2024.	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
5.	Székesfehérvár Városgondnoksága Kft.	Leltározás ellenőrzése	2024.	céll ellenőrzés	rendszer ellenőrzés
6.	Székesfehérvári Városfejlesztési Közhasznú Nonprofit Kft.	Integritás szabályozás gyakorlati működtetése	2025.	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
7.	Humán Szolgáltató Intézet és a Ligetsori Óvoda	A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok összhangja biztosításának, betartásának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	2024.	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
8.	Humán Szolgáltató Intézet és a Mesevilág Bölcsőde	Étkezési térítési díjak beszedési gyakorlatának és dokumentálásának vizsgálata	2024.	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
9.	Humán Szolgáltató Intézet és a Székesfehérvári Napsugár Óvoda	A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok összhangja biztosításának, betartásának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	2024.	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
10.	Humán Szolgáltató Intézet és a Székesfehérvári Napsugár Óvoda	Étkezési térítési díjak beszedési gyakorlatának és dokumentálásának vizsgálata	2024.	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
11.	Humán Szolgáltató Intézet és a Tolnai Utcai Óvoda	A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok összhangja biztosításának, betartásának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	2024.	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés

Sorszám	Érintett szervezet, illetve szervezeti egység megnevezése	A javaslat lényege	Ellenőrzött időszak	Javaslat típusa	
12.	Humán Szolgáltató Intézet és a Tündérvárosi Bölcsőde	Étkezési térítési díjak beszedési gyakorlatának és dokumentálásának vizsgálata	2024.	célellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
13.	Humán Szolgáltató Intézet és a Felsővárosi Óvoda	A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok összhangja biztosításának, betartásának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	2024.	célellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
14.	Humán Szolgáltató Intézet és a Székesfehérvári Gyöngyvirág Óvoda	A hatályos munkamegosztási megállapodás szerint aktualizált szabályzatokban megfogalmazott egyes folyamatok szabályosságának vizsgálata.	2024.	célellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
15.	Humán Szolgáltató Intézet és az Árpád Úti Óvoda	Étkezési térítési díjak beszedési gyakorlatának és dokumentálásának vizsgálata	2024.	célellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
16.	Humán Szolgáltató Intézet és az Alba Bátya Család- és Gyermekjóléti Központ	A hatályos munkamegosztási megállapodás szerint aktualizált szabályzatokban megfogalmazott egyes folyamatok szabályosságának vizsgálata.	2024.	célellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
17.	Székesfehérvári Intézményi Központ és a Szent István Király Múzeum	Leltározási tevékenység végrehajtása, végrehajtása a gazdaságilag a Székesfehérvári Intézményi Központoz rendelt intézmény tekintetében.	2024.	célellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
18.	Székesfehérvári Intézményi Központ és a Vörösmarty Színház	Leltározási tevékenység végrehajtása, végrehajtása a gazdaságilag a Székesfehérvári Intézményi Központoz rendelt intézmény tekintetében.	2024.	célellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
19.	Székesfehérvári Intézményi Központ és az Alba Regia Szimfonikus Zenekar	Leltározási tevékenység végrehajtása, végrehajtása a gazdaságilag a Székesfehérvári Intézményi Központoz rendelt intézmény tekintetében.	2024.	célellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
20.	Szent István Király Múzeum	Beszerezési tevékenység ellenőrzése	2024.	célellenőrzés	rendszer ellenőrzés

Sorszám	Érintett szervezet, illetve szervezeti egység megnevezése	A javaslat lényege	Ellenőrzött időszak		Javaslat típusa
21.	Polgármesteri Hivatal	A gazdálkodás rendjét szabályozó belső szabályzatok, utasítások előírásainak a gazdálkodásban részt vevő szervezeti egységek általi alkalmazásának vizsgálata	2024.	céllenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
22.	Polgármesteri Hivatal	Befektetett eszközök, forgóeszközök nyilvántartásának rendje	2023-2024.	céllenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
23.	Székesfehérvári Görög Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal	A Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	2024.	céllenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
24.	Székesfehérvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal	A Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	2024.	céllenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
25.	Székesfehérvári Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal	A Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	2024.	céllenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
27.	Székesfehérvári Örmény Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal	A Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	2024.	céllenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés
28.	Székesfehérvári Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal	A Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	2024.	céllenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV / ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV**

**2025. ÉVRE**

**I.**

**Polgármesteri Hivatalt és költségvetési szerveket érintő céllenőrzések**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv / Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők (hivatkozás a kockázatelemzési dokumentumra)	Ellenőrzés tervezett ütemezése (félév)	Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	<b>Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala</b> Befektetett eszközök, forgóeszközök nyilvántartási rendjének ellenőrzése	26/40-5/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. I. félév	Szabályszerűség biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Rendszerellenőrzés	2024. év	Belső ellenőrzés	20
2.	<b>Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala</b> A gazdálkodás rendjét szabályozó belső szabályzatok, utasítások előírásainak a gazdálkodásban részt vevő szervezeti egységek általi alkalmazásának vizsgálata	26/40-5/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. I. félév	Szabályszerűség biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025. év	Belső ellenőrzés	20
3.	<b>Székesfehérvári Görög Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal</b> A Polgármesteri Hivatal - a Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	26/40-5/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. II. félév	Szabályszerűség biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. év	Belső ellenőrzés	20
4.	<b>Székesfehérvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal</b> A Polgármesteri Hivatal - a Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	26/40-5/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. II. félév	Szabályszerűség biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025. év	Belső ellenőrzés	20
5.	<b>Székesfehérvári Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal</b> A Polgármesteri Hivatal - a Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	26/40-5/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. II. félév	Szabályszerűség biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025. év	Belső ellenőrzés	20
6.	<b>Székesfehérvári Örmény Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal</b> A Polgármesteri Hivatal - a Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	26/40-5/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. II. félév	Szabályszerűség biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025. év	Belső ellenőrzés	20

Sorszám	Ellenőrzött szerv / Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők (hivatkozás a kockázatelemzési dokumentumra)	Ellenőrzés tervezett ütemezése (félév)	Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő időszak	Irányító szervei vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
7.	<b>Székesfehérvári Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal</b> A Polgármesteri Hivatal - a Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	26/40-5/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. II. félév	Szabályszerűség biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025. év	Belső ellenőrzés	20
8.	<b>Humán Szolgáltató Intézet és a Ligetsori Óvoda</b> A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok összhangja biztosításának, betartásának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	26/40-2/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. I. félév	Szabályszerűség biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025. év	Irányító szervei ellenőrzés	20
9.	<b>Humán Szolgáltató Intézet és a Székesfehérvári Napsugár Óvoda</b> A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok összhangja biztosításának, betartásának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	26/40-2/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. I. félév	Szabályszerűség biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025. év	Irányító szervei ellenőrzés	20
10.	<b>Humán Szolgáltató Intézet és a Tolnai Utcai Óvoda</b> A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok összhangja biztosításának, betartásának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	26/40-2/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. I. félév	Szabályszerűség biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025. év	Irányító szervei ellenőrzés	20
11.	<b>Humán Szolgáltató Intézet és a Felsővárosi Óvoda</b> A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok összhangja biztosításának, betartásának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	26/40-2/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. I. félév	Szabályszerűség biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025. év	Irányító szervei ellenőrzés	20
12.	<b>Humán Szolgáltató Intézet és a Tündérvárosi Bölcsőde</b> Étkezési térítési díjak beszedési gyakorlatának és dokumentálásának vizsgálata	26/40-2/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. I. félév	Gazdaságosság, hatékonyság és szabályszerűség biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Pénzügyi ellenőrzés	2024-2025. év	Irányító szervei ellenőrzés	20
13.	<b>Humán Szolgáltató Intézet és a Árpád Úti Óvoda</b> Étkezési térítési díjak beszedési gyakorlatának és dokumentálásának vizsgálata	26/40-2/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. I. félév	A gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Pénzügyi ellenőrzés	2024-2025. év	Irányító szervei ellenőrzés	20
14.	<b>Székesfehérvári Intézményi Központ és a Szent István Király Múzeum</b> A Szent István Király Múzeum beszerzési tevékenységének ellenőrzése	2024. évi ellenőrzés során magas kockázati besorolás	2025. I. félév	A szabályszerűség biztosítása a beszerzési feladatok ellátása során	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025.	Irányító szervei ellenőrzés	20
15.	<b>Székesfehérvári Intézményi Központ és a Vörösmarty Színház</b> Leltározási tevékenység végrehajtása, végrehajtása a gazdaságilag a Székesfehérvári Intézményi Központoz rendelt intézmény tekintetében	26/40-2/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. I. félév	A szabályszerűség biztosítása a leltározási és a selejtezési feladatok ellátása során	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025.	Irányító szervei ellenőrzés	20

Sor-szám	Ellenőrzött szerv / Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők (hivatkozás a kockázatelemzési dokumentumra)	Ellenőrzés tervezett ütemezése (félév)	Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Irányító szervei vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés re- fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
16.	<b>Székesfehérvári Intézményi Központ és az Alba Regia Szimfonikus Zenekar</b> Leltározási tevékenység végrehajtása, végrehajtása a gazdaságilag a Székesfehérvári Intézményi Központ-hoz rendelt intézmény tekintetében	26/40-2/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. I. félév	A szabályszerűség biztosítása a leltározási és a selejtezési feladatok ellátása során	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025.	Irányító szervei ellenőrzés	20
17.	<b>Székesfehérvári Intézményi Központ és a Szent István Király Múzeum</b> Leltározási tevékenység végrehajtása, végrehajtása a gazdaságilag a Székesfehérvári Intézményi Központ-hoz rendelt intézmény tekintetében	26/40-2/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. II. félév	A szabályszerűség biztosítása a leltározási és a selejtezési feladatok ellátása során	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025.	Irányító szervei ellenőrzés	20
18.	<b>Humán Szolgáltató Intézet</b> A hatályos munkamegosztási megállapodás szerint aktualizált szabályzatok vizsgálata	26/40-2/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. II. félév	Szabályszerűség biztosítása a gazdasági feladatellátás során	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025.	Irányító szervei ellenőrzés	40
19.	<b>Kossuth Zsuzsanna Szociális Intézmény</b> A jogszabályoknak, költségvetési rendeletek és egyéb belső szabályzatoknak megfelelő gazdálkodás pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése	26/40-2/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. II. félév	Szabályszerűség biztosítása a gazdasági feladatellátás során	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025.	Irányító szervei ellenőrzés	25
20.	<b>Székesfehérvári Intézményi Központ</b> Leltározási és selejtezési tevékenység végrehajtása szabályosságának vizsgálata	26/40-2/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. II. félév	A szabályszerűség biztosítása a leltározási és a selejtezési feladatok ellátása során	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024-2025.	Irányító szervei ellenőrzés	20
<b>Összesen, soros ellenőrzésekre tervezett, a Polgármesteri Hivatalt és valamely nemzeti-önkormányzatot vagy költségvetési szervet érintő revizori napok száma</b>									<b>425</b>
<b>Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett napok száma</b>									<b>90</b>

II.										
Költségvetési szerveket érintő átfogó ellenőrzés										
Sor-szám	Ellenőrzött szerv / Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők (hivatkozás a kockázatelemzési dokumentumra)	Ellenőrzés tervezett ütemezése (félév)	Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	
15.	Városi Levéltár és Kutatóintézet átfogó ellenőrzése	2024. évben feltárt kockázatok	2025. I. félév	Gazdaságosság, hatékonyság és szabályszerűség biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Rendszerellenőrzés	2023. év	Irányító szervi ellenőrzés	45	
15.	Alba Bástya Család- és Gyermekjóléti Központ átfogó ellenőrzése	2024. évben feltárt kockázatok	2025. II. félév	Gazdaságosság, hatékonyság és szabályszerűség biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Rendszerellenőrzés	2023. év	Irányító szervi ellenőrzés	45	
<b>Összesen átfogó ellenőrzésekre tervezett revizori napok száma</b>									<b>90</b>	
III.										
Polgármesteri Hivatalt és költségvetési szerveket érintő tanácsadás										
Sor-szám	Ellenőrzött szerv / Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők (hivatkozás a kockázatelemzési dokumentumra)	Ellenőrzés tervezett ütemezése (félév)	Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	
1.	Gazdaságilag a Humán Szolgáltató Intézethez rendelt óvodák, bölcsődék Az integrált kockázatkezeléssel kapcsolatos gyakorlati teendők ellátása	26/40-2/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. I. félév	A szabályszerű működés biztosítása	A rendelkezésre álló dokumentáció áttekintése	Tanácsadás	Igény szerint	Irányító szerv által lefolytatott tanácsadás	20	
2.	Gazdaságilag a Humán Szolgáltató Intézethez rendelt intézmények A GDPR-ral kapcsolatos gyakorlati teendők ellátása	26/40-2/2024. számú dokumentumra adott válasz	2025. I. félév	A szabályszerű működés biztosítása	A rendelkezésre álló dokumentáció áttekintése	Tanácsadás	Igény szerint	Irányító szerv által lefolytatott tanácsadás	20	
3.	Valamennyi Önkormányzat által alapított költségvetési szerv 2026. évi ellenőrzési fókuszpontok	2024. évi kockázatfelmérés eredménye alapján	2025. II. félév	A szabályszerű működés biztosítása	A rendelkezésre álló dokumentáció áttekintése	Tanácsadás	Igény szerint	Irányító szerv által lefolytatott tanácsadás	10	
4.	Valamennyi Önkormányzat által alapított költségvetési szerv Soron kívüli, előre nem tervezett tanácsadás	2024. évben feltárt kockázatok alapján	2025. II. félév	Az ad hoc jellegű, tanácsadást igénylő feladatok ellátása	A rendelkezésre álló dokumentáció áttekintése	Tanácsadás	Igény szerint	Irányító szerv által lefolytatott tanácsadás	45	
<b>Összesen tanácsadásra tervezett revizori nap</b>									<b>95</b>	



\* A gazdasági társaságokra vonatkozó ellenőrzések tárgya - ellenőrzésenként - a mindenkor, vonatkozó ellenőrzési programban kerül meghatározásra.

**IV.**

**Gazdasági társaságokat érintő ellenőrzés, tanácsadás  
pénzügyi ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés, rendszerellenőrzés és informatikai ellenőrzés keretén belül**

Sor- szám	Ellenőrzött szervezet neve / Ellenőrzés tárgya*	Ellenőrzés tervezett ütemezése (félév)	Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Alba Airport Fejlesztő és Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság	2025. I. félév	A gazdasági társaság szabályos működésének biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Rendszerellenőrzés	2023. év	Irányító szervi ellenőrzés	18
2.	Continus Nova Hulladékgazdálkodási és Vagyonkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság	2025. I. félév	A gazdasági társaság szabályos működésének biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Rendszerellenőrzés	2023. év	Irányító szervi ellenőrzés	35
3.	DEPÓNIA Hulladékkezelő és Településtudományi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	2025. I. félév	A gazdasági társaság szabályos működésének biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Rendszerellenőrzés	2023. év	Irányító szervi ellenőrzés	33
4.	Fehérvár Média centrum Korlátolt Felelősségű Társaság	2025. I. félév	A gazdasági társaság szabályos működésének biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Rendszerellenőrzés	2023. év	Irányító szervi ellenőrzés	33
5.	Önkormányzati Informatikai Központ Non-profit Korlátolt Felelősségű Társaság	2025. I. félév	A gazdasági társaság szabályos működésének biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Rendszerellenőrzés	2023. év	Irányító szervi ellenőrzés	33
6.	Prosperis Alba Kutatóközpont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	2025. II. félév	A gazdasági társaság szabályos működésének biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Rendszerellenőrzés	2023. év	Irányító szervi ellenőrzés	33
7.	Székesfehérvári Turisztikai Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	2025. II. félév	A gazdasági társaság szabályos működésének biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Rendszerellenőrzés	2023. év	Irányító szervi ellenőrzés	35
8.	Székesfehérvári Városfejlesztési Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	2025. II. félév	A gazdasági társaság szabályos működésének biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Rendszerellenőrzés	2023. év	Irányító szervi ellenőrzés	33
9.	Székesfehérvár Városgondnoksága Korlátolt Felelősségű Társaság	2025. I. félév	A gazdasági társaság szabályos működésének biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Rendszerellenőrzés	2023. év	Irányító szervi ellenőrzés	31
10.	SZÉPHŐ Székesfehérvári Épületfenntartó és Hőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság	2025. II. félév	A gazdasági társaság szabályos működésének biztosítása	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata. Mintavételezés	Rendszerellenőrzés	2023. év	Irányító szervi ellenőrzés	33
<b>Összes gazdasági társaságot érintő, soros ellenőrzési revizori nap</b>							<b>317</b>	
<b>Összes gazdasági társaságot érintő, soron kívüli vizsgálatokra tervezett revizori nap</b>							<b>120</b>	
<b>Összes gazdasági társaságot érintő tanácsadói revizori nap</b>							<b>32</b>	
<b>Soros ellenőrzésekre tervezett összes revizori nap</b>							<b>832</b>	
<b>Soron kívüli vizsgálatokra tervezett összes revizori nap</b>							<b>210</b>	
<b>Tanácsadásra tervezett összes revizori nap</b>							<b>127</b>	
<b>Mindösszesen</b>							<b>1169</b>	

**MUNKAERŐ ÉS MUNKAI DŐ MÉRLEG  
(RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ÉS SZÜKSÉGES ELLENŐRI KAPACITÁS)**

**az Ellenőrzési Iroda 2025. évi éves ellenőrzési tervéhez,  
a belső ellenőrzési vizsgálatok ütemezéséhez**

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő (nap)	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám) (nap)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>261</b>	<b>6</b>	<b>1 566</b>
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	<b>47</b>	<b>6</b>	<b>282</b>
3.	<i>Fizetett ünnepek</i>	9	6	54
4.	<i>Fizetett szabadság (átlagos)</i>	35	6	210
5.	<i>Átlagos betegszabadság</i>	3	6	18
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)</b>	<b>1 284</b>		<b>1 284</b>
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések			<b>784</b>
	<i>Ezen belül átfogó ellenőrzés</i>			89
	<i>Ezen belül célellenőrzés</i>			695
8.	Soron kívüli ellenőrzés			<b>258</b>
9.	Tanácsadói tevékenység			<b>127</b>
10.	Képzés			<b>12</b>
11.	Vezetői feladatok ellátása, egyéb tevékenység kapacitásigénye			<b>103</b>
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>1 284</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>1 284</b>
14.	<b>Tartalékidő</b>			<b>0</b>
15.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>			<b>0</b>
16.	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>			<b>0</b>
<b>ÖSSZESEN</b>				<b>NAP</b>
Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának költségvetési szervei, a nemzetiségi önkormányzatok, egyes társulások és az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok soros ellenőrzéseire tervezett összes revizori nap				<b>784</b>
Soron kívüli vizsgálatokra tervezett összes revizori nap				<b>258</b>
Tanácsadásra tervezett összes revizori nap				<b>127</b>
Állományban levő ellenőrök rendelkezésére álló revizori nap				<b>1169</b>

## Létszám és erőforrás

## 1. számú melléklet

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		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>		<b>1.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,169.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,169.00</b>	<b>0.00</b>
I. Helyi önkormányzat összesen		1.00		6.00		1,169.00		0.00		0.00		1,169.00	0.00
II. Irányított szervek összesen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézet	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
2.	Kossuth Zsuzsanna Szociális Intézmény	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
3.	Székesfehérvári Intézményi Központ	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
4.	Árpád Úti Óvoda	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
5.	Belvárosi Brunsvik Teréz Óvoda	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
6.	Felsővárosi Óvoda	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
7.	Székesfehérvári Gyöngyvirág Óvoda	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
8.	Hosszúsétatéri Óvoda	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
9.	Ligetsori Óvoda	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
10.	Maroshegyi Óvoda	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
11.	Székesfehérvári Napsugár Óvoda	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
12.	Rákóczi Utcai Óvoda	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
13.	Tolnai Utcai Óvoda	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
14.	Mancz János Mini Bölcsőde	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
15.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Mesevilág Bölcsőde	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		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>		<b>1.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,169.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,169.00</b>	<b>0.00</b>
<b>I. Helyi önkormányzat összesen</b>		1.00		6.00		1,169.00		0.00		0.00		1,169.00	0.00
<b>II. 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
16.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Napraforgó Bölcsőde	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
17.	Székesfehérvári Százszorszép Bölcsőde	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
18.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Tündérváros Bölcsőde	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
19.	Alba Bátya Család- és Gyermejkölési Központ	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
20.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Frim Jakab Képességfejlesztő Szakosított Otthon	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
21.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Kríziskezelő Központ	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
22.	Alba Regia Szimfonikus Zenekar	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
23.	Siklósi Gyula Várostarténeti Kutatóközpont	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
24.	Székesfehérvári Balett Színház	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
25.	Székesfehérvári Közösségi és Kulturális Központ	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
26.	Szent István Király Múzeum	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
27.	Városi Levéltár és Kutatóintézet	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
28.	Vörösmarty Mihály Könyvtár	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
29.	Vörösmarty Színház	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00













<b>ac)</b> Egyéb ellenőrzések	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>
<b>b)</b> Soron kívüli kapacitás	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>28.</b> <i>Vörösmarty Mihály Könyvtár</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>	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>aa)</b> Saját szervezetnél	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>			0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>
<b>ab)</b> Irányított szerveknél	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>
<b>ac)</b> Egyéb ellenőrzések	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>
<b>b)</b> Soron kívüli kapacitás	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00												0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>
<b>29.</b> <i>Vörösmarty Színház</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>	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>aa)</b> Saját szervezetnél	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>
<b>ab)</b> Irányított szerveknél	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>
<b>ac)</b> Egyéb ellenőrzések	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>
<b>b)</b> Soron kívüli kapacitás	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>