

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2024. november 27-i ülésének
9.... napirendi pontja

Tárgy: 2025. évi Belső ellenőrzési terv

Előadó: dr. Sátor Vera Jegyző

Véleményező: Pénzügyi, Összeférhetetlenségi és Vagyonyilatkozat-vizsgáló Bizottság

Az előterjesztést készítette: Takácsné Sáfrán Ildikó belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztés megtárgyalása nyilvános/zárt ülésen történhet.

A döntés minősített/egyszerű többséget igényel.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §. alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai tervvel - éves ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A 2025. évi ellenőrzési terv jogszabályi előírás alapján tartalmazza az alábbiakat:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát és módszereit, az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó és egyéb tevékenységre, képzésekre tervezett kapacitásokat.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület - idézett jogszabály 32. §. (4) bekezdése alapján - december 31-ig hagyja jóvá.

Fent leírtakra tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot fogadja el!

Határozati javaslat:

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
...../2024. (XI.27.) határozata

A 2025. évi belső ellenőrzés terv jóváhagyásáról

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Felelős: dr. Sátor Vera jegyző

Határidő: azonnal

Paks, 2024. november 14




dr. Sátor Vera
jegyző

Az előterjesztés a törvényességi követelményeknek megfelel/nem felel meg.

Meg nem felelés indoka: -

Az előterjesztés törvényességi véleményezését végezte:

Paks, 2024. november 14

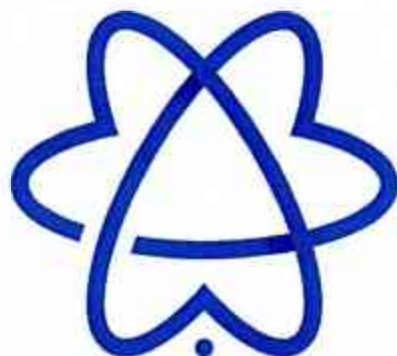
dr. Sátor Vera
jegyző

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'V' and 'S' followed by a long horizontal stroke.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2025

PAKS



PAKS

az együttműködés városa

Iktatószám:	BE 55-2/2024.
Adatfelmérés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: BE 52/2024.
Kockázatelemzés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: BE 53/2024.
Ellenőrzés időtartama:	2025. január 1- 2025. december 31-ig
Ellenőrzési időszak:	2024. január 1- 2025. december 31-ig
Ellenőrzések módszere:	Teljes körű, tételes, mintavételes, illetve szűrőpróba-szerű vizsgálat az ellenőrzés típusától függően.
Munkaidő mérleg:	1. melléklet szerint (Ellenőrzésre fordítható napok száma 2 fő esetén 346 nap)
Az ellenőrzések ütemezése:	2. melléklet szerint (2024. I. félév 174 nap, 2024. II. félév 172 nap) Paks tekintetében: 134 nap
Létszám és erőforrás:	2 fő (3. melléklet)
Tevékenységek:	Ellenőrzési nap Paksra: 134 nap Képzés: 8 nap Egyéb tevékenység: 60 nap Összesen: 202 nap (4. melléklet)
Ellenőrzések típusai:	5. melléklet
Nyilatkozatok:	6. melléklet

Paks, 2024. 11.05.

Készítette:

Takácsné Sáfrán Ildikó

Takácsné Sáfrán Ildikó
Belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

[Signature]
dr. Sátor Vera
Jegyző



[Signature]
Heringes Anita
Polgármester

2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet rögzíti az éves belső ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét és meghatározza annak kötelező tartalmi elemeit is.

A 2025. évi belső ellenőrzési ütemterv a jogszabályi előírások, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, a hatályos stratégiai ellenőrzési terv, a beérkezett adatfelmérő lapok és a kapcsolódó kockázatelemzések, valamint a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzés

A belső ellenőrzés hosszú távú célja, hogy az általa készített jelentéseken keresztül valós képet adjon a vizsgált területről, feltárja a hiányosságokat és bemutassa az ellenőrzések hatásaként elért eredményeket. Ezek a célok összhangban vannak a belső ellenőrzési feladat-ellátásban résztvevő településekre készített és jelenleg is hatályos **stratégiai tervekkel**, melyek rögzítik az adott időszakra vonatkozó önkormányzati ellenőrzési célokat.

A 2025. évi ellenőrzési tervet megalapozzák - a jelenleg hatályos belső ellenőrzési kézikönyv előírásai, valamint a stratégiai tervben rögzítettek alapján - elkészült **kockázatelemzések**. A 2025. évi ellenőrzési terv készítését megelőzően, a kockázatelemzés során alkalmazott szempontok nem változtak az előző időszakhoz képest, ezek tartalma és súlyozási értéke a belső ellenőrzési kézikönyvben is rögzítettek alapján az alábbi volt:

- | | | |
|---|--------------------------|---|
| ▪ | Kontroll környezet: | Az ellenőrzés meglátása alapján a korábbi tapasztalatok alapján az adott területen komoly kontroll problémák vannak.
Súlyozási érték: 8, Pontozás: 0-5 - ig. |
| ▪ | Pénzügyi hatás: | A területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységekre, ami a bevételeket, költségeket illeti.
Súlyozási érték: 10, Pontozás: 1-5- ig. |
| ▪ | Stratégiai hatás: | A területnek közvetlen hatásai vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére (stratégiai terv + cél)
Súlyozási érték: 6, Pontozás: 1-5- ig. |
| ▪ | Funkcionális stabilitás: | A rendszer az előző évek óta komoly változáson ment át (átszervezés, új rendszer bevezetése, stb.)
Súlyozási érték: 6, Pontozás: 0-5-ig. |
| ▪ | Ellenőrzés gyakorisága: | A terület mikor volt utoljára ellenőrizve
Súlyozási érték: 8, Pontozás: 0-5- ig. |
| ▪ | Összetettség: | A folyamatnak sok a határfülete egyéb folyamatokkal, több rendszert alkalmaz, vagy pedig a folyamat egyszerű
Súlyozási érték: 3, Pontozás: 1-5- ig. |
| ▪ | Kulcskockázat: | A vizsgálat hatóköre az adott területen a kulcskockázatra terjed ki vagy sem
Súlyozás érték: 200, Pontozás: 0-1- ig. |

- **Kötelező ellenőrzés:** Az ellenőrzést törvényi előírás, felügyelő bizottság, felügyelő szerv követeli meg vagy az ellenőrzést a szervezet vezetője, esetlegesen egyéb kötelező forrás javasolja.
Súlyozási érték: 500. Pontozás: 0,5-1-ig.

Az önkormányzatoknál, valamint az általuk fenntartott intézményeknél és egyéb szervezeteknél, a beérkezett, összesített és beazonosított kockázati tényezők alapján különösen nagy hangsúlyt kell fektetni az éves terv összeállításánál az alábbi témák vizsgálatára:

- a belső kontroll, a működés szabályozottsága, a szabályzatok karbantartásának áttekintése,
- vagyongazdálkodás, a vagyon és eszköz hasznosításának, illetve kihasználtságának,
- a kötelező és önként vállalt feladatellátás, gazdálkodás vizsgálata,
- közbeszerzések beszerzések, pályázatok és ezekhez kapcsolódó eljárások vizsgálata,
- állami támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata,
- kötött felhasználású és céljellel nyújtott állami támogatások ellenőrzése,
- helyi adózáshoz kapcsolódó vizsgálatok,
- finanszírozással nyújtott támogatások vizsgálata,
- pénz- és értékkezelés, házipénztárak ellenőrzése,
- a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás elemzése,
- többségi önkormányzati tulajdonban lévő szervezetek vizsgálata, valamint a jogszabályban és helyi rendeletben meghatározott egyéb ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.

A 2025. évi belső ellenőrzési feladatok tervezését az alábbi főbb prioritások határozták meg:

- irányított, felügyelt szervek ellenőrzése,
- korábbi ellenőrzési tapasztalatok,
- belső kontrollok működése során feltárt hiányosságok megvalósulása,
- önkormányzati feladatok átrendeződése,
- pénzkezelés és könyvvezetés szabályszerűsége, zárási feladatok szabályszerűsége,
- statisztikai adatszolgáltatások vizsgálata.

Az előző évhez képest nem változtak az ellenőrzési tervek készítésénél figyelembe vett főbb szempontok sem:

- az önkormányzatok és az általuk fenntartott intézmények, irányításukkal működő gazdasági társaságok rendszeres ellenőrzése,
- az ellenőrzések nyomon követése, folytonosságának fenntartása,
- az intézményi és önkormányzati belső kontrollrendszer kialakításának értékelése,
- az informatikai rendszerek és technikai eszközök minél hatékonyabb kihasználása, alkalmazása,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálata és a tanácsadó funkció folyamatos ellátása, további fejlesztése, erősítése.

Pakson a belső ellenőrzési feladatokat a Paksi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoportja látja el, független szervezeti egységként. A Paksi Többcélú Kistérségi Társulás és a Paksi Polgármesteri Hivatal között korábban megkötött belső ellenőrzési feladat-ellátási megállapodás legutóbbi módosítására 2023. év decemberében került sor, mely változást figyelembe véve az ebben felsorolt Társulást alkotó települések közül további 9 önkormányzatnál és a fenntartásukban, irányításuk alatt lévő szervezeteknél is ellátja a csoport a belső ellenőrzési feladatokat. A készített terv nem tartalmaz egyéb külső erőforrást, összeállításánál a belső ellenőrzési csoport 2024. évi humán erőforrás ellátottsága lett szem előtt tartva, mely 2 fő.

A csoport köztisztviselői mindketten rendelkeznek a jogszabályokban előírt megfelelő szakmai végzettséggel és belső ellenőri regisztrációval, mely alapján önkormányzatoknál és gazdasági társaságoknál egyaránt végezhetnek ellenőrzési tevékenységet. A belső ellenőrök közül egy fő a belső ellenőrzési vezető feladatokat is ellátja. A kötelező és egyéb szakmai képzéseket a 2025. évi képzési terv tartalmazza.

Az **éves terv** összeállításánál elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra a szervezetek tevékenységei közül, melyeknél jogszabályi, személyi, szervezeti változások, emberi erőforrás kockázatok merültek, illetve merülhetnek fel.

Fenti szempontokat és eljárás rendet figyelembe véve és alkalmazva elkészültek a településekre vonatkozó, adatfelmérésen alapuló kockázatelemzések, melyek alapján kiválasztásra kerültek a 2025. év folyamán ellenőrizendő témák, tevékenységek.

A legnagyobb hangsúlyt a kulcskockázatok kapták, melyek alapján az ellenőrzés részére visszaküldött adatfelmérő lapokon rögzítették az érintett vezetők. Az éves ellenőrzési tervhez így jellemzően a legmagasabb, általában 600 pont feletti értéket elérő témák kerültek kiválasztásra.

Tekintettel a belső ellenőrzési csoport kapacitására a 2025. évi belső ellenőrzési terv a kisebb településeken egy, a két nagyobb településen pedig 4, illetve 7 vizsgálatot tartalmaz, melyek részletezését a 2. számú melléklet mutatja be. A melléklet tartalmazza az ellenőrzött szerv megnevezése mellett az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés típusát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást és az ellenőrzés konkrét ütemezését is, havi bontásban.

Paksra vonatkozóan az éves terv hét vizsgálatot, két szabályszerűségi, három pénzügyi, két rendszer és egy utóellenőrzést tartalmaz, összesen 134 revizori nap beütemezésével. (2.a. melléklet)

Az éves ellenőrzési terv a szakmai ajánlásokban, köztük a Pénzügyminisztérium által közzétett „Útmutató”-ban is rögzített, minimális 15 % tartalékidőt tartalmaz az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, éves beszámolók elkészítésére és egyéb, a belső ellenőrzési feladatokhoz kapcsolódó adminisztrációs feladatok ellátására, valamint a belső ellenőrzési kézikönyv és a stratégiai tervek felülvizsgálatára, következő időszakra vonatkozó előkészítésére is.

**Belső ellenőrzési csoport
2025. évi
Munkaidő mérlege**

1. Ellenőrzési csoport létszáma: **2 fő**

2. Elméleti kapacitás:

1 főre:	365 nap
2 főre:	730 nap

3. Csökkentő tényezők:

1 főre:	
▪ hétvége és fizetett ünnepnapok	114 nap
▪ szabadság	37 nap
▪ betegség	7 nap
▪ <u>képzés, továbbképzés</u>	<u>4 nap</u>
Összesen:	162 nap
2 főre:	324 nap

4. Kapacitás, ellenőri napokban:

1 főre:	203 nap
2 főre:	406 nap

5. Tartalék (15 %):

1 főre:	30 nap
2 főre:	60 nap

(Tartalék képzése az alábbiakra: éves jelentések összeállítása a 9 településre és a Társulásra, következő évi terv, képzési terv elkészítése, stratégiai terv felülvizsgálata és belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, ellenőrzési nyilvántartások elkészítése, tanácsadó tevékenység teljesítése, soron kívüli ellenőrzés végrehajtása.)

6. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll:

1 főre	173 nap
2 főre:	346 nap
Paksra vonatkozóan:	134 nap

ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV 2025

2. melléklet

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
1.	Szabályzatok, Folyamatok, Törvényesség	Belső kontrollrendszer-átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Kontrollkörnyezet, kockázatmentesítés, monitoring rendszer	2024. év	20	2025. Január	Paks Város Önkormányzata
2.	Törvényesség, Szabályzatok, Dokumentáltság	Családsegítő feladat-ellátási rendszer vizsgálata	Szabály-szerűségi	Szerződések, kimutatók, megállapodások, nyilvántartások ell.	2024-2025. év	20	2025. Február	Paksi Kistérségi Szociális Központ
3	Törvényesség, Szabályosság, Dokumentáltság	Dolgozói illetmény besorolás vizsgálata	Szabály-szerűségi	Kinevezések, szerződések, munkaköri leírások, személyi dokumentáció v.	2024-2025. év	20	2025. Február	Paksi Bóbita Bóbitsóde
4.	Törvényesség, Szabályozottság	Helyi adórendszer vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, bevételek egyéb dokumentumok vizsgálata	2024-2025. év	20	2025. Március	Németker Község Önkormányzata
5.	Szabályozottság, Törvényesség, Elszámolás	Allamháztartáson kívültre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, igénylés kimutatók, elszámolás igazolások ellenőrzése	2024. év	18	2025. Április	Bólicske Község Önkormányzata
6.	Törvényesség, szabályzatok, dokumentáltság	Szociális ellátásokhoz kapcsolódó állami támogatás megálap. vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Szerződések, kimutatók, megállapodások, nyilvántartások ell.	2024-2025. év	20	2025. Április	Dunaföldvár Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és A. Közp.
7.	Szabályozottság, Törvényesség, Elszámolás	Allamháztartáson kívültre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, igénylés kimutatók, elszámolás igazolások ellenőrzése	2024. év	18	2025. Május	Paks Város Önkormányzata
8.	Törvényesség, Szabályozottság	Társaság működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, kimutatók, dokumentumok, beszámolók ellenőrzése	2024-2025. év	20	2025. Május	DC Dunakom Kft. Paks
9.	Intézkedési terv megvalósulása	Beszerezésekhez kapcsolódóan készített intézkedési tervben rögzítettek vizsgál.	Utó-ellenőrzés	Készített intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtása.	2025. év	18	2025. Június	Dunaföldvár Város Önkormányzata
10.	Szabályosság, Törvényesség, Teljesítés	2024. évi elszámolás vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Szerződések, kimutatók, nyilvántartások benyújtott elszámolás vizsgálata.	2024-2025. év	20	2025. Július	Paksi Közművelődési Nonprofit Kft.
11.	Törvényesség, szabályozottság, gyakorlati alk.	Könyha működéséhez kapcsolódó szabályzatok és egyéb dokumentumok vizsgál.	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, könyhai nyilvántartások, szerződések vizsgálata	2024-2025. év	20	2025. Augusztus	Dunaszentgyörgyi Önkormányzat Könyha

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
12.	Szabályozottság, Törvényesség, Elszámolás	Bölcsődei állami támogatás igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, igénylés kimutatások, elszámolás igazolások ellenőrzése	2024-2025. év	18	2025. Szeptember	Gerjéni Vár-lak Óvoda-Bölcsőde
13.	Szabályozottság, Nyilvántartás, Vagyonevédelem	Vagyon nyilvántartási rendszer vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályzatok, leltár, analitika, kataszteri nyilvántartás ellenőrzése	2024-2025. év	20	2025. Szeptember	Madocsa Község Önkormányzata
14.	Törvényesség, Szabályozottság	Társaság működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, kimutatások, dokumentumok, beszámolóik ellenőrzése	2024-2025. év	20	2025. Október	Dunaöldvári Dunaparti Idegenforgalmi Kft.
15.	Szabályozottság, Törvényesség	Közérdekű adatok nyilvánosságának ellenőrzése	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályozottság, dokumentumok, közzététel ellenőrzése	2025. év	18	2025. Október	Dunaöldvár Város Önkormányzata és Intézményei
16.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Beszerezések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, kontrélt beszerzés vizsgálata	2024-2025. év	20	2025. November	Győrköny Község Önkormányzata
17.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Beszerezések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, kontrélt beszerzés vizsgálata	2024-2025. év	20	2025. November	Pusztahencse Község Önkormányzata
18.	Intézkedési terv megvalósulása	Intézkedési tervben rögzített feladatok, nyilvántartások, szerződések.	Utó-ellenőrzés	Készített intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtása.	2025. év	16	2025. December	Paksi Életha Idősek Otthona

Terv szerinti ellenőrzések összesen: 346 nap

Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása 10
 Éves jelentések elkészítése 10
 Adatfelmérések végrehajtása 5
 Kockázatelemzések elkészítése 5
 Éves tervék összeállítása 5
 Stratégiai tervék, egyéb tevékenység + tartalék 25
 Egyéb feladatok összesen: 60 nap

2025. évi ellenőrzési napok száma végösszesen: 406 nap

ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV PAKS 2025

2. a. melléklet

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
1.	Szabályzatok Folyamatok Törvényesség	Belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, monitoring rendszer	2024. év	20	2025. Január	Paks Város Önkormányzata
2.	Törvényesség, Szabályzatok, Dokumentáltság	Családsegítő feladat-elátási rendszer vizsgálata	Szabály- szerűségi	Szerződések, kimutatók, nyilvántartások ell.	2024-2025. év	20	2025. Február	Paksi Kistérségi Szociális Központ
3	Törvényesség Szabályosság, Dokumentáltság	Dolgozói illetmény besorolás vizsgálata	Szabály- szerűségi	Kinevezések, szerződések, munkaköri leírások, személyi dokumentáció v.	2024-2025. év	20	2025. Február	Paksi Bóbita Bölcsőde
7.	Szabályozottság Törvényesség Elszámolás	Allamháztartáson kívüli nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, igénylés kimutatók, elszámolás igazolások ellenőrzése	2024. év	18	2025. Május	Paks Város Önkormányzata
8.	Törvényesség, Szabályozottság	Társaság működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, kimutatók, dokumentumok, beszámolók ellenőrzése	2024-2025. év	20	2025. Május	DC Dunakom Kft. Paks
10.	Szabályosság, Törvényesség, Teljesítés	2024. évi elszámolás vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Szerződések, kimutatók, nyilvántartások benyújtott elszámolás vizsgálata.	2024-2025. év	20	2025. Július	Paksi Közművelődési Nonprofit Kft.
18.	Intézkedési terv megvalósulása	Intézkedési tervben rögzített feladatok, nyilvántartások, szerződések.	Utó- ellenőrzés	Készített intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtása.	2025. év	16	2025. December	Paksi Életha Idősek Otthona

2025. évi ellenőrzési napok száma összesen:

134

nap

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS 2025.

***Összes erőforrás** = Ellenőrzések Paksra 134 nap + képzés 8 nap + egyéb tevékenység 60 nap = **202 nap**

TEVÉKENYSÉGEK 2025.

Sorszám	Önkormányzat	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás			Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
		saját nap	külső nap	db	saját nap	külső nap	saját nap	külső nap	saját nap	külső nap	nap	nap	nap

PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

1.	PM Hivatal	38	0	0	0	0	8	0	60	0	106	0	106
2.	Soron kívüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Irányított szerv	96	0	0	0	0	0	0	0	0	96	0	96
5.	Soron kívüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen	134	0	0	0	0	8	0	60	0	202	0	202

ELLENŐRZÉSEK 2025.

Sorszám	önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszer ellenőrzés			Teljesítmény ellenőrzés			Informatikai ellenőrzés			Utó-ellenőrzés			Ellenőrzés összesen			Ellenőrzési napok összesen
		db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	
PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA																							
1.	PM Hivatal	0	0	0	1	18	0	1	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	38	0	38
2.	Irányított szerv	2	40	0	1	20	0	1	20	0	0	0	0	0	0	0	1	16	0	5	96	0	96
	Összesen	2	40	0	2	38	0	2	40	0	0	0	0	0	0	0	1	16	0	7	134	0	134

NYILATKOZAT

Irányított szervezetek és többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetőinek nyilatkozata Paks Város Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

1. Paks Város Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének a Paksi Életfa Idősek Otthonára vonatkozó részét jóváhagyom:



.....
Ferenczi Ildikó

Intézményvezető

2. Paks Város Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének a Paksi Bóbita Bölcsőde és Konyhára vonatkozó részét jóváhagyom:



.....
Lukácsi-Magyar Melinda

Intézményvezető

3. Paks Város Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének a Paks Kistérségi Szociális Központra vonatkozó részét jóváhagyom:



.....
Borbás László

Intézményvezető

4. Paks Város Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének a DC Dunakom Kft-re vonatkozó részét jóváhagyom:

DC Dunakom Zrt.
7030 Paks, Kölesdi utca 46.
Adószám: 26256720-2-17
Cégjegyzékszám: 17-10-001307

.....
dr. Sárosi József

Ügyvezető Igazgató

5. Paks Város Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének a Paksi Közművelődési Nonprofit Kft-re vonatkozó részét jóváhagyom:



.....
Márkus Zoltán

Ügyvezető Igazgató