



Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2013. december 12. napi ülésére

Szám: 11/1372-11/2013.

Tárgy: 2014. évi ellenőrzési terv jóváhagyása

Melléklet: 1) Munkaidő mérleg
2) 2014. évi terv - táblázat

Előterjesztő: Deákné dr. Szarka Anita jegyző
Készítette: Kökény Krisztián
Előadó: Kökény Krisztián

Előzmény/korábbi döntés: 358/2012. (XII. 13.) sz. Képviselő-testületi határozat

Terjedelem: 11 oldal
(Előterjesztés 5 oldal; melléklet 6 oldal)

Bizottsági tárgyalások: Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2013.12.05.

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

Törvényességi
véleményezésre
bemutatva: Dr. Csereklýe Károly Zoltán osztályvezető

Törvényességi észrevétel: Deákné dr. Szarka Anita jegyző

Nincs / az alábbi:

Véleményezésre
megkapta: Fördös Attila polgármester





Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. Ennek megfelelően szerepel a Képviselő-testület 358/2012. (XII. 13.) sz. határozatával elfogadott éves munkatervben a december havi testületi ülés napirendi pontjaként a 2014. évi ellenőrzési terv elfogadása.

Szintén az Mötv. 119. § írja elő a jegyző kötelezettségét a belső ellenőrzés működtetését illetően, továbbá a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről való gondoskodást a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében.

Az önkormányzat, mint irányító szerv fő ellenőrzési jogosultságait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a adja meg (e rendelkezést egyébiránt Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 9/2012. (III.22.) önkormányzati rendelet 61. § (5) is tartalmazza), mely szerint „...Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.”

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 21. § alapján a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. Bizonyosságot adó („klasszikus” ellenőrzési) tevékenysége körében ellátandó feladata:

- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók valóságát;
- c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.”

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége keretében pedig többek között támogatja a vezetőket egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével, javaslatokat fogalmaz meg a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőrzés stratégiai tervében foglalt célkitűzések - melyek az önkormányzat Ciklus-, illetve Gazdasági programjaiban megfogalmazott hosszú távú célkitűzések figyelembevételével kerültek



megfogalmazásra még 2011. évben – felülvizsgálata megtörtént. A 2014. évi ellenőrzési terv az ebben foglaltakkal (pl. tanácsadó tevékenységével, elemző, és összefüggéseket feltáró munkával segítse elő a helyes döntések meghozatalát, a szabályszerű és racionális működést; „ellenőrzési lefedettség” növelése; ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében) összhangban került összeállításra. A további érvényesítendő szempontok az alábbiak:

- a) a jogszabályi előírások érvényesítése,
- b) az ellenőrzések egymásra épülése,
- c) az ellenőrzöttek lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségére való törekvés,
- d) ellenőrzési prioritások meghatározása (pl. megváltozott területek, átalakulások eredményei, létszámváltozás, stb. figyelembevételével),
- e) ellenőrzési lefedettség növelésére, párhuzamosságok elkerülésére való törekvés,
- f) tanácsadói tevékenység, rendszerellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés arányának növelése,
- g) soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartalékidő képzése.

Az éves tervnek többek között a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A szükséges ellenőrzési kapacitás a rendelkezésre álló kapacitáshoz illeszkedve került meghatározásra. A terv összeállításához munkaidő mérleg került elkészítésre (1. melléklet), az éves terv 3 fő belső ellenőri létszámmal számol.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében az önként vállalt, illetve kötelező közfeladatot ellátó költségvetési szerveinek ellenőrzéséről a már említett Mötv. 119. § (4) bekezdésében foglalt előírás alapján gondoskodni szükséges. Az elmúlt 2-3 évben jelentősen átalakult az önkormányzati intézményi struktúra. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek száma hatra csökkent. A három szociális intézményből kettőnek az „átfogó” ellenőrzése az idei évben megtörtént. A két önállóan működő kulturális intézmény gazdálkodási feladatait is ellátó Művelődési Központ vizsgálata idei évben zajlik, míg a Gazdasági Hivatal (mely az óvodák gazdasági feladatait is ellátja) megkezdett vizsgálatának végrehajtása és lezárása átnyúlik 2014. évre. Az Idősek Otthona és Klubja gazdálkodásának „átfogó” vizsgálata az eltelt idő függvényében, míg a Tragor Ignác Múzeum vizsgálata az önkormányzat számára új szervezet és feladat szempontjából indokolt. A Bkr. 15. § (7) bekezdése és a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában foglaltak alapján két szociális intézmény (Szociális Szolgáltatások Háza, Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye) tekintetében 2014. évben az intézmények által javasolt belső ellenőrzési feladatok ütemezésére kerül sor.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése alapján az éves tervnek tartalmaznia kell a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást is. A soron kívüli ellenőrzések végrehajtásának szükségessége nem várt, előre nem látható eseményekből adódik. E vizsgálatok számát, erőforrás szükségletét ebből adódóan előre nem lehet meghatározni. Általános szabály, hogy a rendelkezésre álló erőforrás 10-30 %-át kell e feladatokra elkülöníteni. A tapasztalatok azt mutatják, hogy a tartalékidő rendre kihasználásra kerül (2012. évre 20 %, 2013. évre 30 % került elkülönítésre), így a 2014. évi tervnél is indokolt a maximális mértékhez közeli 25 % elkülönítése. A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján, soron kívüli ellenőrzés elrendelése elsődlegesen a költségvetési szerv vezetőjének (jegyző) a hatásköre, nem szabad azonban figyelmen kívül hagyni, hogy a Képviselő-testület felhatalmazása alapján e vizsgálatok elrendelésére vonatkozó javaslatot a polgármester és a Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság is tehet.





A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége a Bkr. definíciója szerint: *"a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr"*. A 2012. január 1-jén hatályba lépett 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben e tevékenység már markánsabban jelenik meg, mint a korábbi jogszabályi előírásban, melyet az is bizonyít, hogy maga a jogszabály a tanácsadói tevékenységre kapacitás tervezését rendeli el. Bár a 2013-as évben az ellenőrzés erőforrásainak nagy részét (a 2103. évre vonatkozó tervben erre elkülönített 10 %-ot jelentősen meghaladva) tették ki a tanácsadási tevékenységbe sorolható ellenőri munkák, ennek ellenére a következő évben erre a tevékenységre csupán 15 %-ot kívánunk fordítani, bízva abban, hogy a hivatalt érintő nagyobb jellegű munkákat ez évben sikerült végrehajtani, előkészíteni.

A 2013. évi többletfeladatokból adódóan az <Ingatlanvagyonnal való gazdálkodás>, <Támogatások felhasználása és elszámolása>, a <Közbeszerzés>, valamint a <Költségvetés tervezése/normatívák> ellenőrzési feladatok végrehajtása elmaradt, melyek jelentőségük révén a 2014. évre vonatkozóan újra tervezésre kerülnek. Megjegyzendő, hogy a támogatások tekintetében ugyan a belső ellenőrzés végzett vizsgálatot, de éppen az itt szerzett tapasztalatok is indokolják e feladat újragondolását, illetve újratervelését a jövő évben.

Az ismételten várhatóan nagy számban adódó feladatok mellett a tervben szereplő, nevesített feladatok racionálisan a rendelkezésre álló kapacitás felére tervezhetők.

A 2013. évben végzett vizsgálatok és egyéb tevékenységeink tapasztalatai alapján meghatározott kockázatos, illetve nem megfelelően teljesítő területek, folyamatok (iktatás, iratkezelés, irattározás; kötelezettségvállalás előkészítése, szabályozása és gyakorlati végrehajtása; a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlati végrehajtása; pályázatok, projektek lebonyolítása; belső kontrollrendszer hiányosságai) vizsgálata a 2014. évben tervezett.

A fent részletezett előírások, szempontok, valamint az NGM Útmutatóban javasolt forma figyelembe vételével készített Vác Város Önkormányzat 2014. évi ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerinti táblázat tartalmazza.

Felhívom a figyelmet, hogy az éves tervben szereplő feladatok ütemezése – az eddigi tapasztalatok alapján – jelentősen eltérhetnek a soron kívüli feladatok felmerülésének és végrehajtásának függvényében.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Vác, 2013. december 2.

Tisztelettel:

Deákné dr. Szarka Anita
jegyző





Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2014. évi ellenőrzési tervet az 1. és 2. melléklet szerint jóváhagyja. Felhatalmazza továbbá a polgármestert, hogy az év közben indokoltá váló, az ellenőrzési tervben nem nevesített vizsgálatok elrendelésére a jegyző útján javaslatot tegyen.

Határidő: folyamatos, beszámolás: 2014. évi zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg
Felelős: jegyző



[Handwritten signature]

Váci Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzési Osztály

2014. ÉVI MUNKAIDŐ MÉRLEG
/ELLENŐRÍ NAPOK/

Sorszám	Szöveg	Létszám (fő)	Napok száma	Napok összesen
1.	Rendelkezésre álló naptári napok száma	3	365	1095
2.	Csökkentő tényezők (Kieső napok) /2.1.+2.2.+2.3./			632
2.1.	Szombat, vasárnap	3	104	312
2.2.	Hétköznapra eső munkaszüneti nap (2011. évi CXCV. tv. 93. §)	3	10	30
2.3.	Szabadság (besorolás szerinti, áthúzódó, tanulmányi)			290
3.	Ellenőrzési kapacitás /1.2./			463
4.	Bizonyosságot nyújtó tevékenység végrehajtására tervezett kapacitás /4.1.+4.2./			348
4.1.	Tervezett ellenőrzésekre fordítandó kapacitás /3.0,5/			232
4.2.	Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás /3.0,25/			116
5.	Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás /3.0,15/			69
6.	Belső ellenőrzéssel összefüggő feladatokra tervezett kapacitás /3.0,1/			46
6.1.	Vezetői megbeszélések, testületi, bizottsági munkában való részvétel			14
6.2.	Éves tervek, éves jelentések elkészítése, nyilvántartások vezetése, adminisztráció			17
6.3.	Kötelező és egyéb képzések			6
7.	Munkatervi feladatokra tervezett napok összesen /4.+5.+6./			463

Készítette:

Kökény Krisztián



VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Ellenőrizendő időszak	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Athúzódó feladat	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység átfogó vizsgálata	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelő-e. Az intézmény a rendelkezésére álló forrásokkal szabályszerűen és hatékonyan, eredményesen, valamint takarékosan gazdálkodott-e a vizsgált időszakban.	2008-2012. év	- változás/ átszervezés (jogszabályváltozás, a szervezetet, szabályozást, folyamatokat, munkatársak személyét érintő változások) - kölcsönhatás más rendszerekkel - előző ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi, rendszer és pénzügyi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	2014. jan.	15
1.			2011-2013. év			Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	2014. dec.	35
2.		Az ellenőrzés módszerei: A tervezés, beszámolás tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes.	2013. év			Tragor Ignác Múzeum	2014. nov.	20

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Ellenőrizendő időszak	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	A belső kontrollrendszer részét képező belső szabályzatok felülvizsgálata (Számveteli szabályzat, Gépjármű üzemeltetési szabályzat, Önköltség számítási szabályzat)	<u>Az ellenőrzés célja:</u> belső szabályzatok jogszabályi előírásoknak (és gyakorlatnak) való megfeleltetése. <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú, tétel.	2014. év	- szabályozás, kontrollok megbízhatósága, kiépítettsége és megfeleltetése - vezetőség aggályai a rendszer működését illetően - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogvatékosok Intézménye	2014. szept.	5
4.	4.1. A belső kontrollrendszer részét képező belső szabályozók felülvizsgálata	<u>Az ellenőrzés célja:</u> belső szabályzatok jogszabályi előírásoknak való kiépítettsége. <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú, tétel.	2014. év	- szabályozás, kontrollok megbízhatósága, kiépítettsége és megfeleltetése - vezetőség aggályai a rendszer működését illetően - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza	2014. szept.	5
4.	4.2. Számlázási tevékenység	<u>Az ellenőrzés célja:</u> számlázási tevékenység jogszabályoknak, belső előírásoknak való megfeleltetése. <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú, próbaszerű.	2014. év	- szabályozás, kontrollok megbízhatósága, kiépítettsége és megfeleltetése - vezetőség aggályai a rendszer működését illetően - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza	2014. szept.	2

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Ellenőrizendő időszak	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Ingatlan vagyonnal való gazdálkodás	Az ellenőrzés célja: hasznosítás, értékesítés, nyilvántartás törvényi előírásoknak és helyi rendeletben foglalt előírások érvényesülése. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú, próbaszerű ellenőrzés.	2012-2013. év	- változás/átszervezés (jogszabályváltozás, a szervezetet, szabályozást, folyamatokat, munkatársak személyét érintő változások) - rendszer komplexitása, összetettsége - kölcsönhatás más rendszerekkel - költség szint - előző ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal, ill. Váci Városfejlesztő Kft.	2014. márc.-ápr.	35
6.	Támogatások felhasználása és elszámolása	Az ellenőrzés célja: támogatások felhasználásának, elszámolásának támogatási szerződésekben foglaltak szerinti megfelelése. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú, próbaszerű ellenőrzés.	2012-2013. év	- szabályozás, kontrollok megbízhatósága, kiépítettsége és megfelelése - változás/átszervezés (szervezetet, szabályozást, érintő változások) - vezetőség aggályai a rendszer működését illetően - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal, ill. Támogatásban részesült szervezetek	2014. ápr.-máj.	15
7.	Közbeszerezések	Az ellenőrzés célja: törvényi, valamint belső szabályzatok előírásainak érvényesülése. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú, próbaszerű ellenőrzés.	2012-2013. év	- változás (jogszabályi környezet) - a rendszer komplexitása - a szabályozás összetettsége - kölcsönhatás más rendszerekkel	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal, ill. Váci Városfejlesztő Kft.	2014. jún.-júl.	25

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Ellenőrzendő időszak	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
8.	Központi költségvetési támogatások, hozzájárulások elszámolásának felülvizsgálata	Az ellenőrzés célja: adatok teljes körűségének, bizonylatokkal való alátámasztottságának megítélésére. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú, tételtes.	2012-2013. év	- változás/átstruktúrázás (jogszabályváltozás, a szervezetet, szabályozást, folyamatokat, munkatársak személyét érintő változások) - rendszer komplexitása, összetettsége - kölcsönhatás más rendszerekkel - költségvetési szint (bevételei/kiadásai szintek változása) - előző ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal, ill. önkormányzati intézmények	2014. jan.-febr.	20
9.	Itatás, iratkezelés, irattárazás folyamata	Az ellenőrzés célja: törvényi, valamint belső szabályzat előírásainak érvényesítése. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú, próbaszerű ellenőrzés.	2014. év	- változás/átstruktúrázás (jogszabályváltozás, a szervezetet, szabályozást, folyamatokat, munkatársak személyét érintő változások) - kölcsönhatás más rendszerekkel - vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal	2014. okt.	10
10.	Kötelezettségvállalás, teljesítésgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak foglaltak érvényesítése az operatív gazdálkodás során. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú, próbaszerű.	2013-2014. év	- szabályozás, kontrollok megbízhatósága, kiépítettsége és megítélésére - változás/átstruktúrázás (jogszabályváltozás, a szervezetet, szabályozást, folyamatokat, munkatársak személyét érintő változások) - kölcsönhatás más rendszerekkel - költségvetési szint (bevételei/kiadásai szintek változása) - pénzügyi szabályszerűságek valószínűsége	Szabályszerűségi, rendszer és pénzügyi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal	2014. aug.	20

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Ellenőrizendő időszak	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
11.	Pályázatok elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: a törvényi szabályozás, támogatási szerződés, belső szabályozók előírásainak érvényesítése. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú, próbaszerű ellenőrzés.	2011-2014. év	- a rendszer komplexitása, összetettsége - kölcsönhatás más rendszerekkel - költségvetési - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - előző ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi, rendszer és pénzügyi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal ill. önkormányzatok intézmények	2014. aug.- szept.	25

Dátum: 2013.11.29.

Készítette:


Kókény Krisztián
Ellenőrzési Osztályvezető

Jóváhagyta:


Deákné dr. Szarka Anitta
Vác város jegyzője





K I V O N A T

a Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
2013. december 05-én megtartott üléséről készült jegyzőkönyvéből

Tárgy: 2014. évi ellenőrzési terv jóváhagyása

151/2013. (XII. 05.) sz. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
határozata

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága a 2014. évi ellenőrzési tervet megtárgyalta és azt a Képviselőtestületnek elfogadásra javasolja.

Határidő: 2013. 12. 12-i Kt-i ülés

Felelős: PÜB elnöke

K. m. f.

Kászonyi Károly s.k.
a bizottság elnöke

A kivonat hitelélül:

Brinyiczkiné Hugyecz Éva



Vác a Dunakanyar szíve