



## ELŐTERJESZTÉS

Napirend:

### Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2014. december 11. napi ülésére

**Szám:** 11/1280-11/2014.

**Tárgy:** 2015. évi ellenőrzési terv jóváhagyása

**Melléklet:**  
1) Létszám és erőforrás tervezés (ikt.sz.: 11/1280-5/2014.)  
2) 2015. évi ellenőrzési terv (ikt.sz.: 11/1280-9/2014.)

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

**Előzmény/korábbi döntés:** 311/2013. (XII. 12.) sz. Képviselő-testületi határozat (2014. évi munkaterv)

**Terjedelem:** 9 oldal  
(előterjesztés: 5 oldal, melléklet: 4 oldal)

**Bizottsági tárgyalások:** Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2014.12.04.

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

**Törvényességi  
véleményezésre  
bemutatva:**

Dr. Csereklye Károly Zoltán osztályvezető

**Törvényességi észrevétel:**

Deákné dr. Szarka Anita jegyző

Nincs / az alábbi:

**Véleményezésre  
megkapta:**

Fördös Attila polgármester *h*



### Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá. E törvényi előírás, valamint a Képviselő-testület 311/2013. (XII. 12.) sz. határozatával elfogadott éves munkaterve alapján szerepel a december havi testületi ülés napirendjei között a 2015. évi ellenőrzési terv jóváhagyása.

Az Mötv. 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, és köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében pedig gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdés előírása szerint az irányító szerv – jelen esetben Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete - belső ellenőrzést végezhet<sup>1</sup>:

- az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és
- 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 belső ellenőrzés hatóköre kiterjed tehát az önkormányzatra, a nemzetiségi önkormányzatokra, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre, az önkormányzat többségi irányítása alatt működő gazdasági társaságokra, az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 21. § (1) bekezdése 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.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője – önkormányzat esetén a döntésre jogosult - részére. A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák, hiányosságok feltárásával – és javaslatok megfogalmazásával – a célja, hogy a további hibák kiküszöbölésére, az esetleges rossz gyakorlat megszüntetésére kerüljön.

A Bkr. 31. §-ában foglaltak szerint az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban, kockázatelemzés alapján, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell. Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

<sup>1</sup> Az Áht. hivatkozott §-a alapján egyébiránt mind a Képviselő-testület, mind a Váci Polgármesteri Hivatal – Képviselő-testület által jóváhagyott - Szervezeti és Működési Szabályzata előírja e szervezetek tekintetében az ellenőrzési kötelezettséget.



Jelen terv készítésekor még nem áll rendelkezésre a Képviselő-testület által elfogadott gazdasági program, ettől függetlenül azonban elmondható, hogy az önkormányzati feladatok, a feladatok ellátása érdekében kialakított, kialakult intézményrendszer (intézmény alatt értendők mind a költségvetési szervként működő intézmények, mind az önkormányzat többségi tulajdonában álló és a Ptk. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok) működtetése, az ezen intézmények által nyújtott közszolgáltatások zavartalan biztosítása mindenképpen kiemelt cél.

Az önkormányzat intézményei az alapító okiratokban meghatározott célok érdekében kerültek létrehozásra. A célok elérése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. E tényezők bizonytalansága az intézmények működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a gazdasági, társadalmi, politikai, természeti környezet összetettségéből, és kiszámíthatatlan változásaiból fakad. Ezeket a bizonytalan tényezőket nevezzük kockázatnak. A negatív kockázat hátrányosan érintheti a szervek működését, bekövetkezése hatással lehet az intézmények által kitűzött célok elérésére. A belső ellenőrzésnek feladata, hogy foglalkozzon ezzel a problémával. Kockázati tényezőként vehető figyelembe többek között pl. az adott rendszer komplexitása, összetettsége, kölcsönhatása más rendszerekkel, költségszintje, ellenőrzöttsége, az adott területen történt változás vagy átszervezés. (Fontos hangsúlyozni, hogy a belső ellenőrzések végrehajtásával az intézmények gazdálkodásában, a folyamatok szabályozottságában és szabályszerűségében, az események dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók, de teljes mértékben nem szüntethetők meg.)

Nagyobb hangsúllyal szerepelnek, illetve kerülnek előtérbe azon területek, melyek tekintetében eddig még nem, vagy nem átfogóan került sor belső ellenőrzés lefolytatására (pl.: a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok, gazdasági társaságok ellenőrzése).

Az éves tervnek a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A létszám és erőforrás tervezést az. 1. melléklet mutatja be. A szükséges ellenőrzési kapacitás a rendelkezésre álló kapacitáshoz illeszkedve került meghatározásra.

A Bkr. előírásai szerint az éves tervnek tartalmaznia kell a soron kívüli ellenőrzésekre, valamint a tanácsadó tevékenységre 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 terv összeállításához készített erőforrás tervezés 15% tartalékidővel számolt a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére. A tanácsadó tevékenység (pl.: vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával; javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően) hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr. E tevékenységek ellátására a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás 25%-a kerül meghatározásra.

További figyelembe vett szempontok:

- erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését,
- törekedni kell az ellenőrzötték lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségének megteremtésére,
- törekedni kell a tanácsadói tevékenység arányának növelésére,
- törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.

Az önkormányzat által ellátott feladatok, és az önkormányzat intézményi struktúrájában jelentős változások mentek végbe az elmúlt 3-4 évben a közigazgatási reform, valamint helyi döntések kapcsán. A járási hivatalok felállítással az önkormányzatok által ellátandó (hatósági) feladatok csökkentek (pl.: építésügyi,



szociális, okmányirodai feladatok). Az intézményhálózat átalakult, egyrészt kisebb lett az iskolák, a kórház, tűzoltóság állami kézbe adásával - így ebből és a finanszírozási rendszer átalakításából is adódóan a város költségvetése is nagyságrendileg módosult - másrészt új gazdasági társaságok létrehozásáról döntött a Képviselő-testület. A jelenlegi intézményi rendszert áttekintve elmondható, hogy az önkormányzati intézménystruktúrában a költségvetési szervként működő intézmények számában csökkenés mutatkozik, míg a gazdasági társaságként működő intézmények száma és az általuk ellátott feladatok mennyisége növekedett, mely változásokat a belső ellenőrzésnek (a tervezés során is) figyelembe kell vennie.

A saját gazdasági szervezettel rendelkező (önállóan működő és gazdálkodó) Bölcsődék és Fogyatékosok Intézményének, a Szociális Szolgáltatások Házának, a Gazdasági Hivatalnak, valamint a Madách Imre Művelődési Központ „átfogó”, pénzügyi-gazdálkodási ellenőrzése az elmúlt két évben megtörtént. A Bölcsődék és Fogyatékosok Intézményénél, a Szociális Szolgáltatások Házánál, a Madách Imre Művelődési Központnál jelentkező intézményi belső ellenőrzési feladatok a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése által valósulnak meg, e feladatok a tervben szerepeltetésre kerültek.

A Gazdasági Hivatal saját belső ellenőrt foglalkoztat, aki nem csak a Gazdasági Hivatalnál, hanem a gazdálkodási jogkörébe utal óvodáknál is ellátja e feladatokat. A Tragor Ignác Múzeum - mely 2013. január 1-től tartozik az önkormányzat irányítása alá - rendszerellenőrzése a 2014. év során végrehajtásra kerül, testületi döntést követően gazdálkodási feladatait 2014. második felétől a saját gazdasági szervezettel rendelkező Madách Imre Művelődési Központ látja el. Az Idősek Otthona és Klubja 2014. évi tervben szereplő vizsgálata áthúzódik a 2015. évre csakúgy, mint a közbeszerzések, központi költségvetési támogatások, pályázatok-projektek elszámolásának vizsgálata.

A már említett változásoknak és intézményi struktúrában történt változásoknak megfelelően az újonnan létrehozott, valamint feladatában változott önkormányzati intézményekre (gazdasági társaságokat) a belső ellenőrzés kiterjesztése indokolt. Tekintettel arra, hogy ezen intézmények belső ellenőrzéssel még nem, vagy nem minden területét tekintve érintettek, így e vizsgálatok végrehajtása rendszerellenőrzés keretében javasolt, mely rendszerellenőrzés<sup>2</sup> az adott szerv/szervezet (szakmai) tevékenységének és gazdálkodásának együttes, egymásra ható vizsgálatát foglalja magában. E rendszerellenőrzés keretében vizsgálatra kerül:

- A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.
- Szabályozottság aktualizálása, az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
- Bizonylati rend és fegyelem megfelelése, pénzkezelés szabályszerűsége.
- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
- A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása. A vagyon nyilvántartása, számbavétele.
- Leltározás és selejtezés szabályszerűsége.
- A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.
- Önkormányzati rendeletekben foglalt előírások, beszerzések, pályázatokra vonatkozó döntések végrehajtása.
- Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével kapcsolatos feladatok végrehajtása.
- Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

Az egyes ellenőrzéseknél figyelembe kívánjuk venni a külső ellenőrzést végzők által tett megállapításokat és az azokra megtett intézkedések megvalósítását, megfelelőségét is. A külső és belső ellenőrzések

<sup>2</sup> A Bkr. 21. § (1) bekezdés c) pontja alapján a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni.



megállapításait követő intézkedések nyomon követéséről nem csupán nyilvántartások vezetésével, hanem utóellenőrzésekkel is gondoskodni szeretnénk.

A fentiekben részletezett előírások, szempontok alapján összeállított 2015. évi ellenőrzési tervet a 2. melléklet szerinti összesítő táblázat tartalmazza.

Felhívom a figyelmet, hogy az éves tervben szereplő feladatok ütemezése eltérhet a soron kívüli feladatok felmerülésének és végrehajtásának függvényében.

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

Vác, 2014. november 28.

Tisztelettel:

Deákné dr. Szarka Anna  
jegyző



#### **Határozati javaslat**

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015. 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: 2015. évi zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg  
Felelős: jegyző

Iktatószám: 11/1280-5/2014.

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁSTERVEZÉS  
2015. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Sorszám	Tevékenység	Létszám (fő)	Napok száma	Napok összesen
1.	Rendelkezésre álló naptári napok száma 2015. évben			1456
2.	Csökkentő tényezők, kieső napok száma /2.1.+2.2.+2.3./	4	365	650
2.1.	Szombat, vasárnap			
2.2.	Hétköznapra eső munkaszüneti nap (2011. évi CXCV. tv. 93. §) <sup>2</sup>	4	104	416
2.3.	Szabadságos napok (besorolás szerinti, áthúzódó) <sup>3</sup>	4	11	44
3.	Rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás /1.-2./ ebből:			190
3.1.	Bizonyosságot nyújtó tevékenység végrehajtására tervezett /3.1.1.+3.1.2./			806
3.1.1.	- tervezésre került, az éves tervben nevesített ellenőrzésekre fordítandó /3.*0,5/			524
3.1.2.	- soron kívüli ellenőrzésekre fordítandó /3.*0,15/			403
3.2.	Tanácsadói feladatok ellátására fordítandó /3.*0,25/			121
3.3.	Egyéb, a belső ellenőrzési tevékenység, valamint hivatali munkavégzéssel kapcsolatos feladatok ellátására fordítandó /3.3.1.+3.3.2.+3.3.3./			202
3.3.1.	- képviselő-testületi, bizottsági munkában való részvétel, vezetői értekezletek, megbeszélések /3.*0,03/ <sup>3</sup>			80
3.3.2.	- éves tervek és jelentések elkészítése, nyilvántartások vezetése, az ellenőrzés munkavégzéséhez kapcsolódó adminisztráció /3.*0,025/			24
3.3.3.	- képzés, tanfolyam, stb. /3.*0,045/			20
4.	Munkatervi feladatokra tervezett ellenőri napok összesen /3.1.+3.2.+3.3./			36
				806

Összeállította:

  
Kókény Krisztián



1. Az Ellenőrzési Osztály létszáma jelenleg 3 fő, mely terv szerint 2015. évben 4 fő lesz.
2. 2011. évi CXCV. tv. 93. § (1)-(2) bek. alapján munkaszüneti nap: 01.01., 03.15., húsvéthétfő, 05.01., pünkösdhétfő, 08.20., 10.23., 11.01., 12.25., 12.26., 07.01.
3. Becsült adat.

Iktatószám: 11/1280-9/2014.

VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
2015. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja / módszerei / ellenőrzendő időszak	Konkrét tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrző nap)
1.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	Célja: Gazdálkodás szabályozottságának és szabályszerűségének megfigyelése. (Rendelkezésre álló források szabályszerű, hatékony, eredményes, és takarékos felhasználása.) Módszere: Tervezés, beszámoló, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes. Időszak: 2011-2014. év	-Ellenőrzöttség/előző idő -Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Rendszer ellenőrzés	Idősek Otthona és Klubja	I. n.év	50
2.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	Célja: Gazdálkodás szabályozottságának és szabályszerűségének megfigyelése. (Rendelkezésre álló források szabályszerű, hatékony, eredményes, és takarékos felhasználása.) Módszere: Üzleti terv, beszámoló, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes. Időszak: 2013-2014. év	-Rendszer komplexitása, összetettsége -Kölcsönhatás más rendszerekkel -Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás -Költségszint	Rendszer ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft.	II. n.év	70
3.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	Célja: Gazdálkodás szabályozottságának és szabályszerűségének megfigyelése. (Rendelkezésre álló források szabályszerű, hatékony, eredményes, és takarékos felhasználása.) Módszere: Üzleti terv, beszámoló, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes. Időszak: 2013-2014. év	-Változás/átszervezés -Költségszint -Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás -Ellenőrzöttség/előző idő	Rendszer ellenőrzés	Váci Hulladékkezelési Nonprofit Kft.	II. n.év	50

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja / módszerei / ellenőrzési időszak	Közzétett tények	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzést végző szervezet / költség	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre rendelkezésre álló kapacitás (ellenőrző nap)
4.	Közbeszerzés és beszerzési tevékenység	Célja: Központi és helyi jogszabályokban, valamint belső szabályzatokban foglalt előírások érvényesítése. Módszere: Dokumentum alapú, próbaszerű. Időszak: 2012-2014. év	-Rendszer komplexitása, összetettsége -Kölcsönhatás más rendszerekkel -Költségszint	Szabályszerűségi, rendszer ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal Váci Városfejlesztő Kft.	II. n. év	30
5.	Központi költségvetési támogatások, hozzájárulások elszámolása	Célja: Adatok, igénylések teljes körűségének, bizonylatokkal való alátámasztottságának megfelelése. Módszere: Dokumentum alapú, tételies. Időszak: 2012-2014. év	-Rendszer komplexitása, összetettsége -Kölcsönhatás más rendszerekkel -Költségszint	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal Intézmények	I. n. év	35
6.	Pályázatok (projektek) elszámolása	Célja: Központi és helyi jogszabályokban, támogatási szerződésekben foglalt előírások érvényesítése. Módszere: Dokumentum alapú, próbaszerű. Időszak: 2011-2015. év	-Szabályozás, kontrollok megbízhatósága, megfelelése -Kölcsönhatás más rendszerekkel -Költségszint	Szabályszerűségi, rendszer, pénzügyi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal Intézmények	IV. n. év	35
7.	Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás	Célja: Hasznosítás, értékesítés, beszerzés, nyilvántartás központi és helyi jogszabályokban foglalt előírások érvényesítése. Módszere: Dokumentum alapú, próbaszerű. Időszak: 2012-2014. év	-Változás/át szervezés -Költségszint -Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal Váci Városfejlesztő Kft.	III. n. év	30
8.	Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok	Célja: Együttműködés és gazdálkodás szabályozottságának, operatív gazdálkodási jogkörök kialakításának, kontrollok működésének megfelelése. Módszere: Dokumentum alapú, próbaszerű. Időszak: 2013-2014. év	-Szabályozás, kontrollok megbízhatósága, megfelelése -Ellenőrzöttség/előző ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal	III. n. év	20



9.	Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések (utóellenőrzés)	Célja: Külső és belső ellenőrzések megállapításaira kidolgozott intézkedési tervek, illetve megtett intézkedések megfelelése.	-Szabályozás, kontrollok megbízhatósága, megfelelése -Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal Intézmények	III. n.év	38
		Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Időszak: 2014. év					
10.	Jegyek értékesítése, pénzügyi elszámolása	Célja: Szabályozottság és gyakorlat összehangjának megfelelése.	-Szabályozás, kontrollok megbízhatósága, megfelelése	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Madách Imre Művelődési Központ	IV. n.év	15
		Módszere: Dokumentum alapú, próbaszerű. Időszak: 2015. év					
11.	Házipénztár Tértési díjak Felvételi szabályzat	Célja: Szabályozottság és gyakorlat összehangjának megfelelése.	Szabályozás, kontrollok megbízhatósága, megfelelése	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Bölcsődék és Fogytatókosok Intézménye	IV. n.év	15
		Módszere: Dokumentum alapú, próbaszerű, szabályozottság tekintetében tételes. Időszak: 2015. év					
12.	ÁFA bevallás Rehabilitációs hozzájárulási bevallás Irányító szervi támogatás visszatulajánának számítása OEP finanszírozásból	Célja: Vonatkozó központi jogszabályokban foglalt előírások érvényesülése.	Szabályozás, kontrollok megbízhatósága, megfelelése	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Szociális Szolgáltatások Háza	IV. n.év	15
		Módszere: Dokumentum alapú, próbaszerű. Időszak: 2014-2015. év					

Kelt: Vác, 2014. november 28.

Készítette:

Jóváhagyta:



Kökény Krisztina  
osztályvezető



Deákné dr. Szarka Anita  
jegyző



## K I V O N A T

### a Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2014. december 04-én megtartott üléséről készült jegyzőkönyvéből

**Tárgy:** 2015. évi ellenőrzési terv jóváhagyása

#### **94/2014. (XII. 04.) sz. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság határozata**

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága a 2015. évi ellenőrzési tervet megtárgyalta és azt a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

**Határidő:** 2014. 12. 11. Kt-i ülés

**Felelős:** PÜB elnöke

K. m. f.

**Kászonyi Károly s.k.  
a bizottság elnöke**

A kivonat hitelélül:

**Brinyiczkiné Hugyecz Éva**