

**Tárgy:** Békés Város Önkormányzata 2011-2014. évi stratégiai ellenőrzési terve, valamint a 2011. évi éves ellenőrzési terve

**Sorszám:** III/5.

**Előkészítette:** Tárnok Lászlóné aljegyző,  
Sipiczki Anikó belső ellenőrzési vezető  
Békési Kistérségi Iroda

**Döntéshozatal módja:**  
Egyszerű szótöbbség

**Véleményező bizottság:** Pénzügyi Bizottság

**Tárgyalás módja:**  
Nyilvános ülés

# Előterjesztés

## Békés Város Képviselő-testülete 2010. október 28-i ülésére

### Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (4)-(5) bekezdései szerint „a jegyző köteles olyan pénzügyi, irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.” Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdésének e) pontja a jegyző gazdálkodási feladat- és hatáskörébe sorolja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet (Ber.) 18. §-a minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő.

A Ber. 19. §-a szerint a stratégiai terv az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- b) a belső kontrollrendszer értékelését,
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket,
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési tervet,
- e) a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérését,
- f) a belső ellenőrök hosszú távú képzési tervét,
- g) a belső ellenőrzés tárgyi és információs igényét,
- h) az ellenőrzés által vizsgált területeket, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat.

A Ber. 21. §-a szerint az éves ellenőrzési terv a következőket tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, különös tekintettel a kockázatelemzésre,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzések célját,
- d) az ellenőrizendő időszakot,
- e) a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát és módszereit,
- g) az ellenőrzések ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2011-2014. évi stratégiai ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet, a 2011. évi éves ellenőrzési tervet a 2. számú melléklet szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

#### **Határozati javaslat:**

**1. Békés Város Képviselő-testülete Békés Város Önkormányzatának 2011-2014. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.**

**Határidő: folyamatos**

**Felelős: Izsó Gábor polgármester**

**2. Békés Város Képviselő-testülete Békés Város Önkormányzatának 2011. évi éves ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerint elfogadja.**

**Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2011. évi zárszámadás időpontja**

**Felelős: jegyző**

**Békés, 2010. október 11.**

Izsó Gábor  
polgármester

.....  
Jogi ellenjegyző

.....  
Pénzügyi ellenjegyző

**Békés Város Önkormányzata**  
**stratégiai ellenőrzési terve**  
**2011 – 2014. év**

Békés Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala, illetve az általa fenntartott költségvetési intézmények vonatkozásában az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő:

**1. Békés Város Önkormányzata hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok**

Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének stratégiai feladatait alapvetően:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény és a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzata
  - kötelezően ellátandó,
  - helyi közszolgáltatások körében teljesítendő,
  - önként vállalt feladatai, illetve
- a fenntartói körébe tartozó intézmények által ellátott feladatok összetétele, nagysága,
- az elérendő célkitűzések,
- a vezetői elvárások,
- és az önkormányzat gazdasági programja határozza meg.

A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie az önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- az önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai működésének folyamatos ellenőrzése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- a Polgármesteri Hivatalban és az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

## **2. A belső kontrollrendszer értékelése**

A belső kontrollrendszer az Áht. 120/B. §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat intézményei:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtják végre;
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (IX. 26.) Kormányrendelet 8. §-a a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése érdekében a Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezető ellenőrzést (FEUVE) is.

A FEUVE keretében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A FEUVE, mint a kontrolltevékenység része, magában foglalja:

- a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b) az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- c) a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás kontrollját).

## **3. A kockázati tényezők és értékelésük**

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- az önkormányzatok feladatainak változása, strukturális átrendeződése,

- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai,
- az elemi csapásokból eredő kockázatok.

Az önkormányzatra és az intézményeire ható kockázatok a következők:

- A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya.
- A költségvetésben betervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Nem megfelelő információáramlás a szervezeten belül.
- A nem megfelelő dokumentáltság.
- A gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A dolgozók képzettségének és gyakorlatának hiánya.

Szükséges vizsgálni, hogy adott kockázatnak mekkora hatása van a szervezet működésére. Ennek alapján megkülönböztetünk: Alacsony (A)

Közepes (K)

Magas (M)

<b>Kockázat kezelési mátrix</b>				
Hatás	Magas	D	C, F	A
	Közepes		E	B
	Alacsony			
		Alacsony	Közepes	Magas
	Észrevehetőség			

Intézményeink tevékenysége többnyire kötelezően ellátandó állami feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják. Csupán a beszerzéseknél érzékelik a versenyhelyzet árakra gyakorolt hatását, amit bizonyos mértékig ki lehet védeni, élni lehet alkalmanként a kínálati piac lehetőségeivel, árajánlatok bekérése és a közbeszerzési eljárás lefolytatása révén.

A rendszeresen elvégzett felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel az intézményi gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

#### **4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv**

A stratégiai tervben a fejlesztési lehetőségek kialakításánál a jelenlegi ellenőrzési szervezet helyzetelemzéséből kell kiindulni.

Az ellenőrzési feladatok ellátásában a 2005. év folyamán szervezeti változás következett be. E szerint a megkötött társulási megállapodás alapján a Békési Kistérségi Társulás munkaszervezeténél alkalmazott szakemberek (belső ellenőrök) foglalkoztatásával gondoskodik a kistérség valamennyi önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról 2005. szeptember 1-jétől.

A jelenleg kialakított ellenőrzési szervezeti felállás úgy biztosítja a feladatköri függetlenség és az összeférhetetlenség követelményét, hogy az ellenőrök nem folynak bele operatíván az intézményirányítási feladatba, ezáltal nem ellenőriznek olyan területet, tevékenységet, amelyre közvetlen hatást gyakorolhatnának.

A külső szakértő bevonása a társulás belső ellenőri szervezete mellett akkor lehetséges, ha

- a meglévő belső ellenőrzési erőforrások nem elegendőek az elvégzendő feladatok mennyiségéhez vagy azok jellegéhez képest,
- előre nem látható okokból az ellenőrök tartós távollétre kényszerülnek, s ezért az éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatok ellátása nem megoldható.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

#### **5. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése**

Békés Város Önkormányzata a megkötött társulási megállapodás alapján a Békési Kistérségi Társulás munkaszervezeténél alkalmazott belső ellenőrök foglalkoztatásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról.

Jelenleg a Békési Kistérségi Iroda a társuláshoz tartozó 9 település belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2 fő belső ellenőrt foglalkoztat közalkalmazotti jogviszonyban, amelyből az egyik belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A Békési Kistérségi Irodánál foglalkoztatott belső ellenőrök rendelkeznek a munkakör betöltéséhez szükséges szakirányú felsőfokú végzettséggel és a szükséges szakmai gyakorlattal, valamint az intézményhálózatra vonatkozó szakmai ismeretekkel.

A belső ellenőrzés személyi feltételeinek folyamatos megteremtéséről a Társulási Tanács gondoskodik a munkaszervezetén keresztül.

#### **6. A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve**

A Békési Kistérségi Iroda feladata biztosítani a belső ellenőrök szakmai továbbképzését. Mivel jelenleg a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek a dolgozók, ezért a folyamatos szakmai továbbképzésükre kell helyezni a hangsúlyt.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendelet értelmében a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzéseken („ÁBPE-továbbképzés I.” és „ÁBPE-továbbképzés II.”) kötelesek részt venni. Az "ÁBPE-továbbképzés I." modul elvégzéséhez vizsga kapcsolódik, erre épül az "ÁBPE-továbbképzés II." modul a választott tárgykörökben, amelyeket kétévénként kell teljesíteni. A belső ellenőrök regisztrálásának és foglalkoztatásának feltétele az "ÁBPE-továbbképzés I-II." modulok teljesítése.

## **7. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

Az ellenőrzött szervek (a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények) kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Ber. 16. § e) bekezdés).

A belső ellenőrök munkavégzésének további tárgyi és információs feltételei biztosításáról a Békési Kistérségi Iroda gondoskodik.

A munkavégzés tárgyi feltételei jelenleg az alábbiak:

- *helyiség:* irodahelyiség
- *berendezés:* irodabútor
- *gépek, felszerelések:* laptop, nyomtató

A munkavégzéshez kapcsolódó információs igények a következők:

- *jogi háttér ismerete céljából:* CompLex jogtár, szakkönyvek
- *egyéb információs igények:* Internet hozzáférési lehetőség

A belső információkat a vezetőkkel, intézményvezetőkkel, referensekkel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok átadásával biztosítja.

## **8. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek**

Az intézmények ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A városi intézményeknél, valamint a Polgármesteri Hivatalnál kétévénként felügyeleti ellenőrzést kell tartani.

Az intézményellenőrzés területén kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,

- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtását ellenőrizni kell,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése.

A hivatali belső ellenőrzés kiemelten kezelt területei:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.



## **Békés Város Önkormányzata**

### **2011. évi éves ellenőrzési terve**

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet szerint – kockázat-elemzéssel kell alátámasztani.

A 2011. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- Az intézmény működésének szabályozottsága
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban
- Humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége)
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei
- Az intézmény működési bevétele
- Az intézmény működési kiadása
- A befektetett eszközállomány nettó értéke
- Az alkalmazotti létszám nagysága
- Előző fenntartói ellenőrzéskor megállapított hibák száma
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 147/2010. (IV. 29.) számú határozatával döntött arról, hogy a város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál két évente átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést kell tartani. Az ellenőrzések során vizsgálni kell a pénzügyi-gazdálkodási szabályok betartását is.

A 2011. évi intézményi ellenőrzési terv 3 városi intézmény (a Békési Kistérségi Iskola, a Békés Városi Püski Sándor Könyvtár és a Polgármesteri Hivatal) átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzését tartalmazza.

A 2011. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- A 2010. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata.
- A 2010. évi pénzmaradvány felülvizsgálata a város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál.
- Az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.
- A munkaerő- és bérgazdálkodás ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározása az előző ellenőrzések tapasztalatai, valamint a kiemelt kockázatot képviselő területek kiválasztása alapján történt.

## 2011. évi intézményi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzendő intézmény megnevezése	A tervezett ellenőrzések tárgya	Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzés ütemezése
1.	Békési Kistérségi Iskola	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2009 - 2010. év	40 munkanap	2011. április - május
2.	Békés Városi Püski Sándor Könyvtár	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2009 - 2010. év	20 munkanap	2011. augusztus
3.	Polgármesteri Hivatal	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2009 - 2010. év, 2011. I. félév	40 munkanap	2011. szeptember- október

## 2011. évi belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzési feladatok	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzött egység	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzés ütemezése
1.	A 2010. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata	a 2010. évi normatív állami hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2010.év	20 munkanap	2011. január
2.	A 2010. évi pénzmaradvány felülvizsgálata	az intézmények és a Polgármesteri Hivatal a pénzmaradványukat a valóságnak megfelelően állapították-e meg.	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2010. év	15 munkanap	2011. március
3.	Az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése	a fejlesztések megvalósítása a támogatási szerződésben meghatározottak szerint történt-e	Pénzügyi- és rendszerellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2010. év 2011. I. félév	20 munkanap	2011. november
4.	Munkaerő- és bérgazdálkodás ellenőrzése	a létszámkeretet betartották-e, valamint hogyan alakult a személyi jellegű kiadások teljesítése	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2011. I.-III. negyedév	15 munkanap	2011. december