

Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás
Társulási Tanácsának Elnöke
8693 Lengyeltóti Zrínyi utca 2.

Ügyiratszám: 76-3/2012.

Előterjesztés

Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás *Társulási Tanácsának 2012február 28-án tartandó ülésére*

Napirend: Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulási 2012. évi belső ellenőrzési ütemtervének elfogadása

Előadó: Zsombok Lajos társulási tanács elnöke

Tisztelt Társulási Tanács!

A Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulásban részt vevő önkormányzatok az 1990. évi LXV. törvény (6) bekezdésének eleget téve, elfogadták saját önkormányzatuk 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét, mely alapján elkészült a Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési ütemterve önkormányzatokra lebontva.

Az elkészült 2012. évi belső ellenőrzési ütemtervet a kistérségi társulás Társulási Tanácsának kell jóváhagyni. Az előterjesztés mellékletét képezi az elkészített belső ellenőrzési ütemterv.

A belső ellenőrzési feladatok ellátására járó normatívát a kistérségi társulás igényli le, melynek összege 2012-ben 2085 ezer Ft. Az Országgyűlés 2011. december 19-én fogadta el a CLXXXVIII. törvényt Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről, melynek 8.számú melléklete tartalmazza a feltételeket a belső ellenőrzési normatíva lehívására.

A többcélú kistérségi társulás biztosítja a belső ellenőrzési feladat ellátásában részt vevő települési önkormányzatok, azok polgármesteri hivatalainak, körjegyzőségeinek, önmaga és munkaszervezetének belső ellenőrzését, valamint a települési önkormányzatok, intézmény fenntartó társulások és a Társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű ellenőrzését.

A többcélú kistérségi társulás a feladat ellátásáról az alábbiak szerint gondoskodhat :

- saját feladat ellátás esetén intézményfenntartással, vagy munkaszervezeti feladatellátás keretében8 önálló munkaszervezetében, vagy a munkaszervezet feladatával megbízott önkormányzati hivatal szervezeti egységében), illetve külső szolgáltató bevonásával gondoskodik.

Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Megállapodásának IV. fejezet E .pont 1. bekezdése határozza meg a belső ellenőrzés feladatellátásának módját, mely szerint a feladatot a székhelytelepülés önkormányzati hivatal szervezeti egységén keresztül biztosítja.

A feladatellátást a kistérségi társulás csak úgy tudja ellátni, ha a feladat ellátásával külső szolgáltatót bevonásával gondoskodik, mivel a székhely település önkormányzati hivatala a feladat ellátására szervezeti egységében kapacitással nem rendelkezik. Ennek megfelelően a Társulási Megállapodás előbbieken meghatározott pontját módosítani szükséges. *A külső szolgáltató által történő feladat ellátása terveink szerint az önkormányzatok számára plusz kiadást nem jelentene, a feladatot a kistérségi normatíva támogatása fedezné.*

Határozati javaslat:

1. Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa a Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás 2012. évi belső ellenőrzési ütemtervét az előterjesztés mellékleteként szereplő ütemezés szerint jóváhagyja.
2. A Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa felkéri a Társulási Tanács Elnökét, hogy a Társulási Megállapodás módosítását követően a Társulási Megállapodásnak megfelelően kössön megállapodást a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

Lengyeltóti, 2012. február 10.

Zombok Lajos
elnök

Előterjesztést készítette:

Jóváhagyta:

Subicz Istvánné
közgazdasági irodavezető

Dr. Szatmári Ibolya
jegyző

70110 1011
2012.12.24

Tisztelt Kistérségi Tanácsstagok!

2012.12.24
J6-2
[Signature]

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetésért és fejlesztésért a költségvetési szervezete felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

Az Áht. 70 § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a minisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók standardizált módon meghatározzák, illetve segítik a tervezést, a tárgyévra tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.

A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- A Magyarország helyi önkormányzatairól, 2011. évi CLXXXIX. Törvény
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXVX. Törvény 69-70 §
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelete
- Minisztériumi Módszertani Útmutató, Belső ellenőrzési kézikönyv,
- A feladatellátására kötött társulási megállapodás.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezetirányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- Az önkormányzat és költségvetési szervei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- Az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, éves ellenőrzési terv alapján történik. Az éves ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez a tárgyévre vonatkozóan éves ellenőrzési tervet kell készíteni a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 29 § 31 § alapján. A belső ellenőrzési szervezetnek a kistérségi társulás költségvetési szerveinek rendszerére kiterjedő – helyi önkormányzat, a felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, körjegyzőség-összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A tervezés során figyelembe kellett venni – a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, kockázatelemzéssel végrehajtott- az éves felülvizsgálat során feltárt azonosított kockázati tényezőket, kockázatos folyamatokat.

A 2012. éves belső ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe lett véve, a képviselő-testületek által jóváhagyott és elfogadott ellenőrzési szempontok.

Az éves ellenőrzési tervre vonatkozó végrehajtási részletszabályozás eredeti rendelkezése szerint- a 370/2011.(XII. 31.) Korm. Rendelet 19 § alapján az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján készíti el.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, 370/2011.(XII.31.) Korm rendelet 15 § -ban foglaltak alapján a feladatátadására, a feladatellátás módjára- társulási formában, a többcélú társulás keretében történő feladatellátásra tekintettel- a terv jóváhagyására- az általános szabálytól eltérően – a társulási tanács hatáskörébe tartozik.

A belső ellenőrzésnél az éves tervek összeállításánál figyelembe vették:

- a képviselő-testületek, az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányításukkal működő gazdasági társaságokat,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

A 2012. évi ellenőrzési kapacitást, a 2012. évi kötelező képzések napjait, a Képviselő-testületi határozatok alapján összeállított, tervezett ellenőrzések részletezését, valamint az ellenőri képzési tervét az 1-3 számú melléklet mutatja be.

A belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos stratégiai célok 2012-2016.évekre:

A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása,
- A külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése,
- Minőségi javulás a pénzügyi és gazdasági folyamatokban,
- A feladatok gazdaságos ellátásának megalapozása,
- Az intézmények „felügyeleti jellegű ellenőrzésével” az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének eredményességének és hatékonyságának javulása
- A fenntartó részére a megalapozottabb és racionálisabb döntéshozatalhoz megfelelő információnyújtása,

- A magas kockázatú és közepesen kockázatos folyamatok áttekintése,
- A javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- Hatékony és gazdaságos szervezeti működési formák kialakítása
- Fejlesztések célszerűségének és gazdaságosságának biztosítása

Az ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt.

- 2012.évi önkormányzati törvényi változások – feladat ellátási területi közoktatás kikerül az önkormányzat által ellátandó feladatok közül, valamint a Hivatali feladatellátáson belül is jelentős változások történtek.

Belső kontrollrendszer értékelése.

- A régebben kialakult kontroll mechanizmusok működnek, szabályzatokban megjelennek

Kockázati tényezők:

- Jelentősek az intézmények ellátási területei , szociális feladatoknál a települések „szórtságából” eredően – szakemberek hiánya a feladatellátás során
- Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokolnak,
- Az intézmények speciális feladatokat is ellátnak
- Gazdasági társaságok útján is ellátnak önkormányzati feladatokat.

Kockázati tényezők értékelése.

- A kockázati tényezők értékelése a „kockázatelemzés” kertében történik. A kockázatelemzésnél a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő évek éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes Kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

Várható szakmai hatások

Az ellenőrzések elősegítik az önkormányzati hivatalokban, körjegyzőségeknél valamint az önkormányzat fenntartásában működő költségvetési szerveknél szabályszerűségi, szabályozottság, gazdaságossági, hatékonysági, eredményességi követelményeknek érvényesülését.

Fonyód, 2012. január 17.

JAKODA Bt.
Önkormányzati Ellenőrzési
Központ és Szolgálatok
Fonyód, Széchenyi u. 2-4.
Adószám: 2106/2009-2-14

Gsonka Ágota
Belső ellenőri vezető

Egyéni képzési terv

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek		Esedékesség
1.	Kötelező belső ellenőri képzés	3 nap (2012. I. félév)
2.	Bejegyzett mérlegképes könyvelők évi kötelező képzése	2 nap (2012. I. félév)
3.	Önkormányzati Club „Országos Belső Ellenőrzési Konferencia”	3 nap (2012. I. félév)
4.	Tanfolyam: költségvetési gazdálkodással kapcsolatos	3 nap (2012. II. félév)

Fonyód, 2012. január 17.

JAKODA Bt.
Ingatlanforgalmazó és pénzügyi
Kereskedelmi Szolgáltató Bt.
8640 FONYÓD
Adószám: **Csonka Agóta**
belső ellenőr

2012. évi belső ellenőrzési terv, munkaidő mérlege

Ellenőrzési kapacitás bemutatása (2012. 01. 01. – 2012. 12. 31.)

Naptári napok száma:	366 nap
Pihenőnap, szabadnap, munkaszüneti nap	114 nap
Munkanapok száma:	252 nap
továbbképzés, tanfolyam	11 nap
szabadság	35 nap
Revizori napok száma:	
Revizori létszám:	
- 1 fő belső ellenőr	
Éves szinten rendelkezésre álló revizori munkanapok száma:	199 nap
Ellenőrzésre fordítható összes napok száma:	206 nap
Soron kívüli ellenőrzés elvégzésére tartalékolandó :	7 nap
Belső ellenőrzésre fordítható napok száma:	206 nap

Fonyód, 2012. január 17.

JAKODA Bt.
Ingatlanforgalmi, építészeti
Kereskedelmi és Szolgáltató Bt.
8640 FONYÓD, Csonka Agota
Adószám: 2101160814
belső ellenőr

Pogányvölgyi TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERVE

2012. évi

Fonyód, 2012. január

Készítette:

Jóváhagyta:

Hat.szám:

JAKODA BT
Csonka Agóta
Belső ellenőrzési vezető

Zsombok Lajos
Pogányvölgyi Kistérségi Társulás
Társulási Tanács elnöke

A BELSŐ ELLENŐRZÉSI FELADATOK 2012. ÉVI ÜTÉMZÉSE

Sz.:	Ellenőrzendő szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés típusa	Azonosítható kockázati tényező	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzés időigénye
1. Buzsák Önkormányzata							
	Polgármesteri Hivatal	2011 évi átlagban normatív támogatás ellenőrzése	2011. év	szabályszerűségi	a költségvetés alapdokumentumainak megfeleltetése, normatív költségvetési támogatások igénylésének megvalósultsága a támogatásokkal való elszámolása, és dokumentálás rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása	2012. I. név	5 nap
	Polgármesteri Hivatal	2011 évi költségvetés végrehajtása, zárszámadás	2011. év	penzügyi ellenőrzés	az éves beszámoló zárásai feladataira vonatkozó előírások betartása, a beszámoló alátámasztottsága, a főkönyvű könyvelési analitikus adatok megbízhatóságának egyezősége, az egyeztetés tényének dokumentálása, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	2012. II. név	5 nap
	Polgármesteri Hivatal	2012 évi költségvetés készítésének ellenőrzése	2012. év	rendszerellenőrzés	iszabályi előírások, előző években vállalt kötelez	2012. IV. név	5 nap
2. Gyugy Önkormányzata							
	Önkormányzat	Gépjárművek üzemeltetésének és használatának, elszámolása és nyilvántartása	2011. év	szabályszerűségi	az elszámolás szabályozott és szabályszerű, és a dokumentálás rendje, a belső kontrollrendszer biztosított-e	2012. III. név	5 nap
	Önkormányzat	központhozott támogatások szociális juttatások igénybevételeinél	2011. év	szabályszerűségi	támogatások igénylésének megvalósultsága, a támogatásokkal való elszámolás és dokumentálás rendje, a belső kontrollrendszer biztosított-e	2012. II. név	4 nap
3. Hács Önkormányzata							
	Önkormányzat	Gépjárművek üzemeltetésének és használatának, elszámolása és nyilvántartása	2011. év	szabályszerűségi	az elszámolás szabályozott és szabályszerű, és a dokumentálás rendje, a belső kontrollrendszer biztosított-e	2012. III. név	5 nap
	Önkormányzat	központhozott támogatások szociális juttatások igénybevételeinél	2011. év	szabályszerűségi	támogatások igénylésének megvalósultsága, a támogatásokkal való elszámolás és dokumentálás rendje, a belső kontrollrendszer biztosított-e	2012. II. név	4 nap

Sz.	Ellenőrizendő szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés típusa	Azonosítható kockázati tényező	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzés időigénye
6. Lengyelőti Önkormányzata							
Önkormányzat	Közbeszerzésekre vonatkozó előírások teljesítése	2010-2011. év szabályszerűségi	szabályszerűségi	a közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, jogszabályi változások figyelembe nem vétele, adatszolgáltatások nem teljesítése ill. nem pontos teljesítése, a beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása, kontrollfolyamatok hiánya	2012. I. név	10 nap	
Önkormányzat	működési célú központosított támogatások szociális juttatások igénybevételeinél Cégpárművek üzemeltetésének és használatának elszámolása és nyilvántartása	2011. év	szabályszerűségi	támogatások igénylésének megjelölésére, a támogatásokkal való elszámolás és dokumentálás rendje, a belső kontrollrendszer biztosított-e	2012. II. név	5 nap	
Önkormányzat	Helyi adóbevételek beszedése és elszámolása	2011. év	szabályszerűségi	az elszámolás szabályszerű és az adózás részletes szabályozása a helyi adópolitika kialakítása, a helyi adórendelet megállapítása, kezdeményekről, menességetről és ezek alakulásáról, az önkormányzati adóigazgatásban adók kezelése, beszedése eredményesség szempontjainak érvényesülése, a belső kontrollok kiépítése és működése	2012. II. név	8 nap	
7. Öreglak Önkormányzata							
Önkormányzat	2011. évi költségvetés végrehajtása, zárszámadás	2011. év	penzügyi ellenőrzés	az éves beszámolás zárási feladataira vonatkozó előírások betartása, a beszámoló alátámasztottsága, a főkönyvű könyvelési analitikus adatok megbízhatóságának egyezősége, az egyeztetés tényének dokumentálása, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	2012. II. név	5 nap	
Önkormányzat	Köztisztviselők szabályszerűségi	2011. év	szabályszerűségi	támogatások igénylésének megjelölésére, a támogatásokkal való elszámolás és dokumentálás rendje, a belső kontrollrendszer biztosított-e	2012. II. név	5 nap	
Önkormányzat	Pénzkezelési folyamata, bizonylati szabályszerűség	2012. év	szabályszerűségi	szabályozott-e a pénzkezelés, a belső kontroll nem került kialakításra, analitikus nyilvántartások pontatlanságában rejlő kockázat	2012. IV. név.	4 nap	

Sz.	Ellenőrzendő szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés típusa	Azonosítható kockázati tényező	Ellenőrzés dátuma	Ellenőrzés időigénye
	Önkormányzat	Helyi adóbevételek beszedése és elszámolása	2011. év	szabályszerűségi	az adózás részletes szabályozása a helyi adópoliika kialakítása, a helyi adórendelet megállapítása, kedvezményekkel, mentességekkel és ezek alakulásáról, az önkormányzati adóigazgatásban adók kezelése beszedése eredményesség szempontjainak érvényesítése, a belső kontrollok kiépítése és működése	2012. II. név 8	nap
8. Somogyvámos Önkormányzata							
	Önkormányzat	2011. évi költségvetés végrehajtása, zárszámadás	2011. év	penzügyi ellenőrzés	az éves beszámoló zártai leaadtaira vonatkozó előírások betartása, a beszámoló átátlámasztottsága, a főkönyvi könyvelési analitikus adatok megbízhatóságam egyeztetése, az egyeztetés tényének dokkumentálása, a jogszabályi előírásoknak megfeleelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	2012. II. név 5	nap
	Önkormányzat	bizonylati rend és okmányegyelem	2011. év	szabályszerűségi	a nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről, a számviteli törvényben ekről számviteli bizonylatokat kiállították-e, a polgármesteri hivatali számviteli rendjében foglalt alaki és tartalmi követelményeknek megfeleelő a negyedéves, féléves mérlegjelentések beszámoló készítésre vonatkozó belső szabályozás kialakítása, a féléves beszámolóra vonatkozó előírások betartása, határidőre történő elkészítése a jogszabályi előírásoknak megfeleelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	2012. III. név. 4	nap
	Önkormányzat	2012. I. félév gazdálkodás értékelése	2012. év	szabályszerűségi	az adózás részletes szabályozása a helyi adópoliika kialakítása, a helyi adórendelet megállapítása, kedvezményekkel, mentességekkel és ezek alakulásáról, az önkormányzati adóigazgatásban adók kezelése beszedése eredményesség szempontjainak érvényesítése, a belső kontrollok kiépítése és működése	2012. IV. név 5	nap
	Önkormányzat	Helyi adóbevételek beszedése és elszámolása	2011. év	szabályszerűségi	az adózás részletes szabályozása a helyi adópoliika kialakítása, a helyi adórendelet megállapítása, kedvezményekkel, mentességekkel és ezek alakulásáról, az önkormányzati adóigazgatásban adók kezelése beszedése eredményesség szempontjainak érvényesítése, a belső kontrollok kiépítése és működése	2012. II. név 5	nap

Ssz.	Ellenőrizendő szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés típusa	Azonosítható kockázati tényező	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzés időigénye
9. Somogyvár Önkormányzata							
Önkormányzat	2011. évi költségvetés végrehajtása, zárszámadás	2011. év	pénzügyi ellenőrzés	az éves beszámolás zárásai feladataira vonatkozó előírások betartása, a beszámoló elkészítettség, a tőkennyel könyvelési analitikus adatok megbízhatóságam egyezősége, az egyzerletés tényének dokumentálása, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	2012. II. név	5 nap	
Önkormányzat	bizonylati rend és okmányegyelem	2011. év	szabályszerűségi	a nyilvántartásokban eszámolt gazdasági műveletekről eseményekről, a számviteli törvényben előírt számviteli bizonylatokat kiállítottak-e, a polgármesteri hivatali számviteli rendjében foglalt alaki és tartalmi követelményeknek megfelele a negyedéves, fél éves mérlegjelentések beszámoló készítése vonatkozó belső szabályozás kialakítása, a fél éves beszámolóra vonatkozó előírások betartása, határidőre történő elkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	2012. III. név	5 nap	
Önkormányzat	2012. I. félévi gazdálkodás értékelése	2012. év	szabályszerűségi	az adózás részletes szabályozása a helyi adópolilika kialakítása, a helyi adórendelet megállapítása, kedvezményekről, mentességekről és ezek alakulásáról, az önkormányzati adóigazgatásban adók kezelése beszedése eredményesség szempontjainak érvényesülése, a belső kontrollók kiépítése és működése	2012. IV. név	5 nap	
Önkormányzat	Helyi adóbevételek beszedése és elszámolása	2011. év	szabályszerűségi		2012. II. név	8 nap	

