Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2017. december 12-i ülésének
10. napirendi pontja

Tárgy: 2018. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előadó: Dr. Blazsek Balázs címzetes főjegyző
Véleményező: Jogi, Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Képviselő Testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.
Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az alábbiakat:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzés tárgyát,
- az ellenőrzések 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.

A Paksi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló két fő belső ellenőr Pakson és a Paksi Többcélú Kistérségi Társulást alkotó települések közül további 13 településen is ellátja a belső ellenőrzési feladatokat, feladat-ellátási megállapodás alapján.
Fent említett kormányrendelet előírásainak megfelelve a belső ellenőrzési vezető elkészítette, majd megküldte a tervet a címzetes főjegyző, munkaszervezet vezető, illetve a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsának elnöke részére. A Társulás Társulási Tanácsa a 2018. évi ellenőrzési tervet 22/2017. (XI. 29.) Ktth határozatával hagyta jóvá.
A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

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

Határozati javaslat:

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.

Paks, 2017. december 1.

Dr. Blazsek Balázs
címzetes főjegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2018. év

PAKS

Készítette: Takácsné Sáfrán Ildikó

Iktatószám:	11334/2017.
Adatfelmérés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: 9577/2017.
Kockázat elemzés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: 11265/2017.
Ellenőrzés időtartama:	2018. január 1- 2018. december 31-ig
Ellenőrzési időszak:	2016. január 1- 2018. december 31-ig
Ellenőrzések módszere:	Teljes körű, tételes, mintavételes, illetve szúrópróba-szerű vizsgálat az ellenőrzés típusától függően.
Munkaidő mérleg:	1. melléklet szerint (Ellenőrzésre fordítható napok száma **2 fő esetén 366** nap)
Az ellenőrzések ütemezése:	2. melléklet szerint (2018. I. félév 190 nap, 2018. II. félév 176 nap) **Paksra vonatkozóan összesen 124 nap** (2.a. melléklet)
Létszám és erőforrás:	2 fő (3. melléklet)
Tevékenységek:	Ellenőrzés Paksra 124 nap Képzés 8 nap Egyéb tevékenység 40 nap (4. melléklet)
Ellenőrzések típusai:	5. melléklet

Paks, 2017. 11.24.

.....	.....
Szabó Péter	dr. Blazsek Balázs
Polgármester	Címzetes Főjegyző

2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §. tartalmaz előírásokat a tárgyévet követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv készítésére és annak tartalmára vonatkozóan.
Jelen 2018. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv az elfogadott stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a rendelkezésére álló erőforrások, figyelembe vételével készült.
Az éves ellenőrzési terv tartalékidőt tartalmaz az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, éves beszámolók elkészítésére és egyéb ellenőrzési adminisztrációs feladatok ellátására vonatkozóan.

➢ Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzés

A jelenleg hatályos stratégiai tervben meghatározásra kerültek az elkövetkezendő időszakra vonatkozó önkormányzati célok, melyek alapján a belső ellenőrzés hosszú távú célja, hogy az általa készített jelentések valós képet adjanak, feltárják a hiányosságokat, bemutassák az elért eredményeket. Ennek érdekében az ellenőrzés feladatai között szerepel

- az ellenőrzés folytonosságának fenntartása,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálata,
- az önkormányzatok és az általuk fenntartott szervezetek rendszeres ellenőrzése,
- az intézményi és önkormányzati belső kontrollrendszer kialakításának értékelése,
- tanácsadó funkció erősítése, fejlesztése,
- az informatikai rendszerek és technikai eszközök minél hatékonyabb kihasználása, alkalmazása.

A stratégiai ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a fenti célok megvalósítását segítő ellenőrzések, melyek az alábbiak:

- állami támogatás igénylésének és elszámolásának vizsgálata, melynek folyamatos csökkenése az évek során az önkormányzatok bevételi forrásait leapasztotta,
- kötött felhasználású állami támogatások ellenőrzése,
- céljelleggel átadott támogatások elszámoltatása,
- finanszírozással nyújtott támogatások vizsgálata,
- közbeszerzések és közbeszerzési eljárások vizsgálata,
- pályázatok, ezek eljárásrendjének és elszámolásának ellenőrzése,
- kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása,
- vagyongazdálkodás, a vagyon és eszköz hasznosításának, illetve kihasználtságának, valamint a házipénztárak ellenőrzése,
- a kötelező és önként vállalt feladatellátás és gazdálkodás vizsgálata,
- a működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonalának áttekintése,
- a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás elemzése,
- a jogszabályban és helyi rendeletben meghatározott egyéb ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.

A 2018. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a jelenleg hatályos belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján készült.
A szervezetek tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, melyekben szervezeti, illetve jogszabályi változás, emberi erőforrás kockázatok merülhetnek, illetve merültek fel.
A 2018. évi belső ellenőrzési feladatok tervezését a követező prioritások határozták meg:

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

A kockázat elemzés során alkalmazott szempontok, ezek tartalma és súlyozási értéke 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 határfelülete 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.

Fent leírtak alapján kerültek kiválasztásra a 2018. év folyamán ellenőrizendő témák, tevékenységek, melyeket részletesen a 2. számú melléklet mutat 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.

1. melléklet

Belső ellenőrzési csoport
2018. évi munkaidő mérlege

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

2. Elméleti kapacitás: **365 nap / év** **365 naptári nap/fő**

Csökkentő tényezők:

-	hétvége és fizetett ünnepnapok	115 naptári nap
-	szabadság	37 naptári nap
-	betegség	6 naptári nap
-	képzés, továbbképzés	4 naptári nap

Csökkentő tényezők összesen: **162 naptári nap / fő**

3. Kapacitás, ellenőri napokban: **203 naptári nap / fő**
2 főre: 406 naptári nap

4. Tartalék (10 %): **20 naptári nap / fő**

(Soron kívüli ellenőrzés, éves jelentések összeállítása 14 településre, következő évi terv, képzési terv elkészítése, stratégiai terv és belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, ellenőrzési nyilvántartások elkészítése, tanácsadó tevékenység elvégzése, vizsgák, képzések teljesítése.)

5. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll: **183 naptári nap / fő**

Összesen 2 főre: **366 naptári nap**

Paksot érintő ellenőrzések tekintetében: **124 nap/év**

ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV 2018-RA **2. számú 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.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2017. év	10	2018. Január	**Paksi** Napsugár Óvoda
2.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2017. év	10	2018. Február	**Paksi** Benedek Elek Óvoda
3.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Beszerzések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, bizonylatok, folyamat, konkrét eljárás vizsgálata	2017-2018. év	15	2018. Február	**Paks Város** Önkormányzata Társulási és P. Osztály
4.	Intézkedési terv végrehajtása	Tanyagondnoki feladathoz kapcsolódó utóellenőrzés	Utó-ellenőrzés	Intézkedési tervben rögzített feladatok megvalósulásának ell.	2016-2017. év	10	2018. Március	**Pálfa** Község Önkormányzata
5.	Törvényesség, szabályosság elszámolás	Bizottság által nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások, beszámolók vizsgálata	2017. év	15	2018. Március	**Paks** Város Önkormányzat
6.	Intézkedési terv végrehajtása	Tanyagondnoki feladathoz kapcsolódó utóellenőrzés	Utó-ellenőrzés	Intézkedési tervben rögzített feladatok megvalósulásának ell.	2016-2017. év	10	2018. Március	**Sárszentlőrinc** Község Önkormányzata
7.	Törvényesség szabályosság elszámolás	DBM elszámolás vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatások, elszámolások ell.	2016. év	20	2018. Április	**Bölcske** Község Önkormányzata
8.	Törvényesség, szabályzatok, dokumentáltság	Dologi kiadások vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Bizonylatok, nyilvántratások, szabályzatok vizsglata	2017-2018. év	12	2018. Április	**Dunaföldvári** Eszterlánc Óvoda
9.	Intézkedési terv végrehajtása	Dologi kiadások utóellenőrzése	Utó-ellenőrzés	Intézkedési tervben rögzített feladatok megvalósulásának ell.	2016-2017. év	10	2018. Április	**Dunaföldvári** Dunaparti és Idegenforgalmi Kft.
10.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2017-2018. év	10	2018. Április	**Paksi** Bóbita Bölcsőde
11.	Intézkedési terv végrehajtása	Pénz- és értékkezelés utóellenőrzése	Utó-ellenőrzés	Intézkedési tervben rögzített feladatok megvalósulásának ell.	2017-2018. év	8	2018. Május	**Dunaszentgyörgy** Község Önkormányzata

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
12.	Szabályosság, nyilvántartás	2017. évi mérleg alátámasztás vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Analitikus nyilvántart. selejtezés, leltározás kimutatások vizsgálata	2017. év	12	2018. Május	**Gerjen** Község Önkormányzata
13.	Szabályzatok folyamatok törvényesség	Belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, monitoring rendszer	2018. év	12	2018. Május	**Bikács** Község Önkormányzata
14.	Törvényesség szabályosság dokumentáltság	Térítési-díj vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Kimutatások, dolumentumok, analitikus nyilvántratások ell.	2018. év	12	2018. Május	**Gerjen** Község Önkormányzata
15.	Szabályosság, nyilvántartás	Szabályzatok és 2017. évi mérleg alátámasztás vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályzatok, analitikus nyilvántartások, leltározás, selejtezés biz.	2017-2018. év	12	2018. Június	**Paksi Többcélú** Kistérségi Társulás Társulási és P. Osztály
16.	Szabályosság, nyilvántartás	2017. évi mérleg alátámasztás vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Analitikus nyilvántart. selejtezés, leltározás kimutatások vizsgálata	2017. év	12	2018. Június	**Nagydorog** Nagyközség Önkormányzata
17.	Szabályozottság törvényesség dokumentáltság	Szociális ellátások vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helyi szabályozottság nyilvántartások, határozatok ell.	2018. év	12	2018. Július	**Madocsa** Község Önkormányzata
18.	Szabályosság, törvényesség	Óvoda működésének átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, nyilvántartások, működés vizsgálata	2018. év	15	2018. Július	**Kajdacsi** Százszorszép Óvoda
19.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2018. év	10	2018. Augusztus	**Paksi** Életfa Idősek Otthona
20.	Szabályozottság törvényesség dokumentáltság	Szociális ellátások vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helyi szabályozottság nyilvántartások, határozatok ell.	2018. év	12	2018. Augusztus	**Paks Város** Önkormányzata Szociális Osztály
21.	Szabályosság, nyilvántartás	2017. évi mérleg alátámasztás vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Analitikus nyilvántart. selejtezés, leltározás kimutatások vizsgálata	2017. év	12	2018. Szeptember	**Sárszentlőrinc** Község Önkormányzata
22.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2018. év	10	2018. Szeptember	**Paks** Kistérségi Szociális Központ
23.	Dokumentáltság törvényesség jogosultság	Óvodai normatíva igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatások igazolások ellenőrzése	2017-2018. év	12	2018. Szeptember	**Dunaföldvári** Eszterlánc Óvoda
24.	Törvényesség, szabályosság nyilvántartás	Konyha működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	élelmezési program, naplók, kimutatások étlapok, igazolások ell.	2018. év	15	2018. Október	**Dunaszentgyörgy** Község Önkormányzata

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
25.	Szabályozottság, kimutatások, dokumentáltság	Városgazdálkodás működésének ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Kimutatások, nyilván-tartások, dokumentu-mok vizsgálata	2018. év	12	2018. Október	**Dunaföldvár** Város Önkormányzata
26.	Intézkedési terv végrehajtása	2016. évi mérleg alátámasztás utóellenőrzése	Utó-ellenőrzés	Intézkedési tervben rögzített feladatok megvalósulásának ell.	2016-2017. év	12	2018. Október	**Györköny** Község Önkormányzata
27.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2018. év	10	2018. November	**Paksi** Pákolitz István Városi Könyvtár
28.	Intézkedési terv végrehajtása	Szociális ellátások utóvizsgálata	Utó-ellenőrzés	Intézkedési tervben rögzített feladatok megvalósulásának ell.	2017-2018. év	12	2018. November	**Pálfa** Község Önkormányzata
29.	Törvényesség, szabályosság	Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, dokumentumok és elszámolások vizsgálata	2017. év	12	2018. November	**Pusztahencse** Község Önkormányzata
30.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2018. év	10	2018. December	**Paksi** Városi Múzeum és Képtár
31.	Törvényesség, szabályosság	Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, dokumentumok és elszámolások vizsgálata	2017. év	10	2018. December	**Németkér** Község Önkormányzata
					Összesen	**366**	**nap**	

ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV PAKS, 2018. **2.a. számú 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.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2017. év	10	2018. Január	**Paksi** Napsugár Óvoda
2.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2017. év	10	2018. Február	**Paksi** Benedek Elek Óvoda
3.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Beszerzések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, bizonylatok, folyamat, konkrét eljárás vizsgálata	2017-2018. év	15	2018. Február	**Paks Város** Önkormányzata Társulási és P. Osztály
4.	Törvényesség, szabályosság elszámolás	Bizottság által nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások, beszámolók vizsgálata	2017. év	15	2018. Március	**Paks** Város Önkormányzat
5.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2017-2018. év	10	2018. Április	**Paksi** Bóbita Bölcsőde
6.	Szabályosság, nyilvántartás	Szabályzatok és 2017. évi mérleg alátámasztás vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályzatok, analitikus nyilvántartások, leltározás, selejtezés biz.	2017-2018. év	12	2018. Június	**Paksi Többcélú** Kistérségi Társulás Társulási és P. Osztály
7.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2018. év	10	2018. Augusztus	**Paksi** Életfa Idősek Otthona
8.	Szabályozottság törvényesség dokumentáltság	Szociális ellátások vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helyi szabályozottság nyilvántartások, határozatok ell.	2018. év	12	2018. Augusztus	**Paks Város** Önkormányzata Szociális Osztály
9.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2018. év	10	2018. Szeptember	**Paks** Kistérségi Szociális Központ
10.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2018. év	10	2018. November	**Paksi** Pákolitz István Városi Könyvtár
11.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2018. év	10	2018. December	**Paksi** Városi Múzeum és Képtár

Összesen **124** **nap**