



... napirendi pont anyaga

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése 2013. december 19-i ülésére

Tárgy: Javaslát a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város
Önkormányzatának 2014. évi ellenőrzési tervére

Előterjesztő: **Dr. Kovács Gábor jegyző**

Készítette: Ellenőrzési Iroda
Baginé Hegyi Éva sk. irodavezető
Péter Györgyné sk. ellenőrzési szakreferens

Tárgyalja: Pénzügyi Bizottság
Gazdasági Bizottság
Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság
Szociális, Egészségügyi és Esélyegyenlőségi Bizottság
Városfejlesztési, Üzemeltetési és Tervezési Bizottság

Egyeztetve: **Humánigazgatási Osztály**

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte: Önkormányzati Osztály
Zsupanek Péter sk.

Tisztelt Közgyűlés!

A Zalaegerszegi Megyei Jogú Város Önkormányzatának felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezetek vonatkozásában, az éves ellenőrzési tervet és a hivatali belső ellenőrzési tervet a következők szerint terjesztem elő.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata az éves ellenőrzési tervet a meglévő ellenőri szervezet kapacitására, az ellenőrizendő költségvetési szervek, gazdasági társaságok és egyéb szervezetek számára tekintettel, valamint kockázatelemzésre alapozva alakítja ki. Az ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető köteles elkészíteni a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet (továbbiakban Bkr.) előírásainak és a helyi szabályozásnak megfelelően.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a szerint az irányító szerv (a képviselő-testület) 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,
- 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. Köztulajdonban álló gazdasági társaság az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésének megfelelően, a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A 2014. évi ellenőrzési terv összeállításának alapjául az alábbi tényezők szolgáltak:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. §-a előírta, hogy az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásáról a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének közvetlen alárendeltségében az Ellenőrzési Iroda gondoskodik. Az ellenőrzési kötelezettségek teljesítése a már kialakított ellenőrzési módszereknek megfelelően folyik. Az Ellenőrzési Irodán az ellenőrzési feladatok ellátására várhatóan 2014-ben foglalkoztatható létszám 3 fő lesz. A teljes létszámból 1 fő (belső ellenőrzési vezető) a Bkr.-ben meghatározott ellenőrzéssel kapcsolatos szervezési és irányító feladatokat is ellátja.

Az éves ellenőrzési terv megalapozásához lefolytatott kockázatelemzési eljárás összegzése során a magas kockázatú folyamatok, intézmények, társaságok kiszűrése megtörtént. Az önkormányzat és a hivatal felső vezetése javaslatainak beépítésével került véglegesítésre a 2014. évi ellenőrzési terv. **A terv összeállítása során elsődleges cél volt, hogy minimálisra**

csökkentsük azoknak a szervezeteknek a számát, melyeknél 3 vagy 4 évet meghaladó időtartam telt el az utolsó átfogó felügyeleti ellenőrzés óta.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a 2014. évi ellenőrzési tervben is prioritást kapott – a kötelezően ellátandó intézményi, továbbá a polgármesteri hivatali belső ellenőrzési feladatok mellett-, az államháztartáson kívülre juttatott önkormányzati pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése, továbbá az önkormányzat által alapított gazdasági társaságok vizsgálata. Kapacitás hiányában minden évben egy, maximum kettő társaság ellenőrzésének lefolytatására volt lehetőség. **2013. évben kettő önkormányzati társaság vizsgálatát terveztük - kettő társaság utóvizsgálata mellett-, azonban a soron kívüli vizsgálatok miatt, az Egerszegi Sport és Turizmus Kft. ellenőrzését 2014. évre kellett halasztanunk.** A 2013. novemberére ütemezett vizsgálat elhalasztását az is szükségessé tette - az Egerszegi Sport és Turizmus Kft. vezetésének tájékoztatása szerint-, hogy egyidejűleg NAV ellenőrzés is folyt a társaságnál. A ZTE Kosárlabda Sportszolgáltató Kft.-t a korábbi időszakban - kapacitás hiányában- nem ellenőriztük. 2014. december havi ellenőrzésének lebonyolítása függ az önkormányzati feljelentést követő rendőrségi vizsgálat időtartamától. A rendőrségi eljárás elhúzódása esetén a - ZTE KK Kft. helyett -, a szintén magas kockázatot hordozó négy önkormányzati fenntartású óvoda (Belvárosi I. és II. számú, Landerhegyi és Kertvárosi Óvodák) ellenőrzését kezdjük meg.

A 2014. évi ellenőrzési terv készítésekor **kiemelt figyelmet kapott az iskolák és óvodák üzemeltetését átvevő Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet vizsgálata.** Bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a 625 fős létszámmal működő és **szerteágazó feladatot ellátó szervezet gazdálkodása és működése szabályszerű és megfelelően szabályozott-e.**

Az éves terv összeállításakor **erősíteni kellett az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, és az ellenőrzési lefedettség növelését.** Figyelembe kellett venni a Bkr. 31. § (4) bekezdésének rendelkezését, mely szerint az esetleges **soron kívüli ellenőrzésekre revizori kapacitást szükséges tartalékolni (10-30%-ot),** továbbá a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének Normáit és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardokat is.

Az ellenőrzések ütemezése:

Az Ellenőrzési Irodánál a 2014. évben induló ellenőrzési feladatokra 530 munkanap fordítható, melyből a városi intézmények felügyeleti jellegű ellenőrzéseire 160, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának és a kapcsolódó szervezetek belső ellenőrzésére 140 ellenőri nap szükséges. A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város tulajdonosi körébe tartozó gazdasági társaságok ellenőrzése 90 napot, a kötött és központosított normatíva ellenőrzés további 80 munkanapot igényel. Soron kívüli ellenőrzésre 60 ellenőri napot (belső ellenőrzésre 20 napot, irányítószervi ellenőrzésre 40 napot) tartalmaz a munkaidőmérleg.

A 2014. évi ellenőrzések időszükségletét, részletes feladatait, személyi feltételeit a csatolt 1-9. számú mellékletek tartalmazzák:

1. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2014. évi Ellenőrzési Terve az 5-9. oldalon,
2. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2014. évi Belső Ellenőrzési Terve a 10-12. oldalon,
3. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának többségi tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2014. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 13. oldalon,
4. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott és irányított intézményeknél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2014. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 14-15. oldalon,
5. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2014. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 16. oldalon,
6. sz. melléklet: 2014. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése a 17. oldalon,
7. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Irodájának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2014. évben a 18. oldalon,
8. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Irodája 2014. évre tervezett ellenőrzései, ellenőrzési típusonként a 19. oldalon,
9. sz. melléklet: ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája tevékenységeinek kapacitása a 20. oldalon.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2014. évi Ellenőrzési Tervéről, valamint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2014. évi Belső Ellenőrzési Tervéről szóló előterjesztést megtárgyalta a Pénzügyi Bizottság, a Gazdasági Bizottság, az Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság, a Szociális, Egészségügyi és Esélyegyenlőségi Bizottság valamint a Városfejlesztési, Üzemeltetési és Tervezési Bizottság.

A bizottságok az alábbi határozatokat hozták:

A Pénzügyi Bizottság 108/2013. számú határozata:

A Pénzügyi Bizottság az előterjesztést 7 igen, egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A Gazdasági Bizottság 223/2013. számú határozata:

A Gazdasági Bizottság az előterjesztést **9 igen, egyhangú szavazattal** támogatta azzal, hogy a gyakoribb ellenőrzés biztosítása érdekében létszámbővítést javasol az Ellenőrzési Iroda számára.

Az Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság 163/2013. számú határozata:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Oktatási, Kulturális és Sport Bizottsága egyhangúlag – 12 igen szavazattal – támogatta a határozati javaslatban megfogalmazottakat.

Szociális, Egészségügyi és Esélyegyenlőségi Bizottság 139/2013. számú határozata:

A Szociális, Egészségügyi és Esélyegyenlőségi Bizottság az előterjesztést – *9 igen, egyhangú szavazattal* – közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A Városfejlesztési, Üzemeltetési és Tervezési Bizottság 150/2013. számú határozata:

A Városfejlesztési, Üzemeltetési és Tervezési Bizottság az előterjesztést egyhangúlag- 9 igen szavazattal- elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést a 2014. évi ellenőrzési terv elfogadására.

Tisztelt Közgyűlés!

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2014. évi Ellenőrzési Tervét, valamint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2014. évi Belső Ellenőrzési Tervét a következők szerint javaslom jóváhagyni:

HATÁROZATI JAVASLAT

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2014. évi Ellenőrzési Tervét a határozati javaslat 1. számú melléklete, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2014. évi Belső Ellenőrzési Tervét a határozati javaslat 2. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: a jóváhagyott Ellenőrzési Terv és a Hivatali Belső Ellenőrzési terve szerint

Felelős: Dr. Kovács Gábor jegyző

Zalaegerszeg, 2013. december 12.

**Dr. Kovács Gábor sk.
jegyző**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2014. évi Ellenőrzési Terve

Ellenőrzési tervet megalapozó jogszabályok száma	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § 2011. évi CXCV. tv. 70. § 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29-32. § 2011. évi CVIII. tv. 22. §	I. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város önkormányzatának 2014. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: ▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 7. és 8. számú mellékletében található. ▪ A 2014. évi Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2013. november hónap.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
1.	<u>2013. évről kapacitás hiány miatt 2014. évre áthúzóóó ellenőrzés</u> Egerszegi Sport és Turizmus Kft.	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az Egerszegi Sport és Turizmus Kft. megalakulása óta nem került ellenőrzésre, amely magas kockázatot jelent. Kiemelt kockázatok: - o likviditáskezelés - o beruházás - o készpénzkezelés - o számlák szakmai igazolása - o utalványozás - o követeléskezelés - o kötelezettségek alakulása - o szabályosság és szabályozottság - o belső kontrollok, belső ellenőrzés	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2014. 1-2. hónap	Ellenőrzési Iroda (40 munkanap) 2 fő	2012. 01. 01-2013. 11. 30.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
2.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város által fenntartott összes intézmény és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei	Tárgya: adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának ellenőrzése Cél: A Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvényben rögzített kötött és központosított állami támogatások szabályszerű elszámolásának alapját képező dokumentációk vizsgálata annak érdekében, hogy a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő felhasználás kerüljön elszámolásra. Módszer: dokumentumok, statisztikák egyezőségének valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének vizsgálata az ellenőrzésre kijelölt szervezeteknél teljes körűen.	A kötött és központosított normatívák elszámolásának alapját képező nyilvántartások tartalmi hiányosságai jogosulatlan igénybe vételt, vagy az igénybe vehető támogatások le nem igénylését eredményezhetik.	Egyéb ellenőrzés: Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés	2014. 2-3. hónap	Ellenőrzési Iroda (80 munkanap) 3 fő	2013.01.01.- 2013.12.31.
3.	Városi Sportgondnokság	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzések 3 évet meghaladó gyakoriságának növekedése szabályszerűség és hatékonyság szempontjából magas kockázatot jelent. Kiemelt folyamatok: ▪ utóvizsgálat, ismétlődő hiányosságok ▪ operatív gazdálkodási szabályok betartása ▪ a létesítmény használat feltételei ▪ kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetése ▪ szabályzatok módosítása	Felügyeleti jellegű: Szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer és informatikai rendszerellenőrzés	2014. 04-05. hónap	Ellenőrzési Iroda (30 munkanap) 1 fő	2010. 07. 01- 2013. 12. 31.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
4.	Zalaegerszegi Televízió Kft.	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzések 3 évet meghaladó gyakoriságának növekedése szabályszerűség és hatékonyság szempontjából magas kockázatot jelent. Kiemelt folyamatok: - utóvizsgálat - Számlatükör, Számlarend elkészítése - szabályzatok aktualizálása - összeférhetetlen helyzet rendezése - támogatások elszámolása szabályosan, határidőre	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi pénzügyi és informatikai rendszerellenőrzés	2014. 4-5. hónap	Ellenőrzési Iroda (30 munkanap) 1 fő	2010. 10. 01- 2013. 12. 31.
5.	Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzés közel 3 évet elérő gyakorisága, ill. az intézmény átszervezése szabályszerűség és hatékonyság szempontjából magas kockázatot jelent. Kiemelt folyamatok: - utóvizsgálat - operatív gazdálkodási szabályok betartása - szabályzatok módosítása - jubileumi jutalmak megállapítása - mérlegbeszámoló - leltározás - bizonylati fegyelem	Felügyeleti jellegű: Szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer és informatikai rendszer ellenőrzés	2014. 06. hónap	Ellenőrzési Iroda (30 munkanap) 1 fő	2011. 11. 01- 2014. 03. 31.
6.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzés közel 3 évet elérő gyakorisága szabályszerűség és hatékonyság szempontjából kockázatot jelent.	Felügyeleti jellegű: Szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer ellenőrzés	2014. 06. hónap	Ellenőrzési Iroda (10 munkanap) 1 fő	2011. 11. 01- 2014. 03. 31.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
7.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága szabályszerűség és hatékonyság szempontjából kockázatot jelent. Kiemelt folyamatok: ▪ belső szabályozások ▪ az operatív gazdálkodási szabályok betartása ▪ a közbeszerzési törvény szerinti eljárás kiírása ▪ a bizonylati fegyelem ▪ mérlegbeszámoló, leltározás ▪ a belső kontrollrendszer működtetése	Felügyeleti jellegű: Szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer és informatikai rendszer ellenőrzés	2014. 08-09. hónap	Ellenőrzési Iroda (40 munkanap) 2 fő	2010. 01. 01-2014. 06. 30.
8.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Újonnan alakult, nagy költségvetésű és kiterjedt szervezet, a jelenlegi szervezeti struktúrát még nem ellenőriztük, e tényezők kiemelten magas kockázatot jelentenek Kiemelt folyamatok: ▪ belső szabályozások ▪ az operatív gazdálkodási szabályok betartása ▪ a közbeszerzési törvény szerinti eljárás kiírása ▪ a bizonylati fegyelem ▪ mérlegbeszámoló ▪ a vagyon védelme, hasznosítása ▪ leltározás, selejtezés ▪ a belső kontrollrendszer működtetése	Felügyeleti jellegű: Szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer és informatikai rendszer ellenőrzés	2014. 10-11. hónap	Ellenőrzési Iroda (50 munkanap) 2 fő	2013. 01. 01-2014. 06. 30.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
9.	ZTE Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	A ZTE KK Kft. megalakulása óta nem került ellenőrzésre, amely magas kockázatot jelent. Kiemelt kockázatok: ○ likviditáskezelés ○ beruházás ○ készpénzkezelés ○ számlák szakmai igazolása ○ utalványozás ○ követeléskezelés ○ kötelezettségek alakulása ○ készlet és áruk ○ leltározás, selejtezés ○ szabályosság és szabályozottság ○ belső kontrollok, belső ellenőrzés	Felügyeleti jellegű: Szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer ellenőrzés	2014. 12. hónap	Ellenőrzési Iroda (20 munkanap) 2 fő	2013. 01. 01-2014. 10. 30.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2014. évi Belső Ellenőrzési Terve

Ellenőrzési tervet megalapozó jogszabályok száma	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § 2011. évi CXCV. tv. 70. § 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29-32. § 2011. évi CVIII. tv. 22. §	II. A Polgármesteri Hivatal 2014. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: - A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 9. számú mellékletében található. - A 2014. évi hivatali belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2013. november hónap.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
1.	Kapacitás hiány miatt 2013. évről áthúzódó vizsgálat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági és Önkormányzati Osztályánál	Tárgya: a pénzforgalmi bizonylatok és a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése Cél: a pénzforgalom dokumentálása szabályszerű-e, a belső szabályozás naprakész-e Módszer: a rendszerek működésének tesztelése, egy havi tételes bank bizonylat és pénztári bizonylatolás ellenőrzése	Belső kontroll rendszeren belül a kontrollkörnyezet ellenőrzése. Kiemelt folyamat: - a felelősségi-hatásköri viszonyok szabályozottsága - banki és készpénzes, bizonylatok kiállítása, kezelése - házipénztári pénzkezelés gyakorlata	Belső ellenőrzés: szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	2014. 1-2. hónap	Ellenőrzési Iroda (30 munkanap) 1 fő	2013.
2.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági és Önkormányzati Osztályánál	Tárgya: a 2013. évi leltározás és leltárkiértékelés vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a 2013. évi leltárfelvétel a valóságnak megfelelően és teljes körűen mutatja-e be az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vagyonát Módszere: dokumentumok vizsgálata, leltárfelvételi ívek, analitikák, egyeztető levelek, szűrőpróbaszerű megszámolás	2013. évre vonatkozóan végrehajtott leltárfelvétel szabályszerűsége, megbízhatósága	Belső ellenőrzés: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2013. 1. és 4. hónap	Ellenőrzési Iroda (10 munkanap) 1 fő	2013.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
3.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági, Városüzemeltetési és Városfejlesztési Osztályain	Tárgya: út- és járda ellenőrzéssel kapcsolatos szerződések, szerződés szerinti teljesítésének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a teljesítés és annak dokumentálása a szerződésekben foglaltaknak megfelel-e Módszer: a rendszer működésének tesztelése, helyszíni ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	A felhasználás megfelelt-e a célkitűzésnek, dokumentálás szabályos-e	Belső ellenőrzés: szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	2014. 5-6. hónap	Ellenőrzési Iroda (30 munkanap) 1 fő	2012-2013.
4.	Az államháztartáson kívüli forrás átadásáról- átvételéről szóló Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének 37/2013. (X. 31.) számú rendelete előírásainak érvényesítése a ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá az eddig nem ellenőrzött szervezetek közül kockázat elemzéssel kiválasztott következő szervezetek, események esetében: ▪ Zalaegerszegi Teke Klub ▪ Teke Világbajnokság ▪ ZTE-ZÁÉV Teke Klub ▪ VI. Zalaegerszegi Gyermekkorú Fesztivál	Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből működési célra juttatott támogatások felhasználása és elszámolása Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből működési célra juttatott támogatások felhasználása, dokumentálása az önkormányzattal kötött megállapodásnak és ZMJV Kgy. 37/2013. (X. 31.) számú rendeletének megfelelően történt-e Módszer: szűrőpróbaszerű bizonylatellenőrzés a helyszínen	A támogatás felhasználása megfelelt-e a célkitűzésnek, dokumentálás szabályos-e	Belső ellenőrzés: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2014. 8- 10. hónap	Ellenőrzési Iroda (60 munkanap) 1 fő	2013.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
5.	Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásért Közalapítvány <u>2013. évi ellenőrzésének utóvizsgálata</u>	Tárgya: a működési célra kapott támogatás felhasználása és elszámolása Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből működési célra juttatott támogatás felhasználása és dokumentálása az önkormányzattal kötött megállapodásnak megfelelő volt-e Módszer: szűrőpróbaszerű bizonylatellenőrzés a helyszínen	A támogatás felhasználása megfelelt-e célkitűzésnek, dokumentálás szabályos-e	2013. évi vizsgálat utóellenőrzése Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2014. 11. hó	Ellenőrzési Iroda (10 munkanap) 1 fő	2013.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés(önbevallással) eredményét összesítő táblázat a 2014. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok	Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen*	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő**	Vezető, gazdasági igazgató	Feladat változás	Mindösszesen
1.	Városgazdálkodási Kft.	5	12	8	6	12	4	2	6	4	9	3	8	79	2013	-	-	-	79
2.	LÉSZ Kft.	5	4	8	6	12	6	2	6	4	9	3	8	73	2012	50	-	-	123
3.	ZALAVÍZ Zrt.	5	12	12	9	6	6	2	6	4	9	3	8	82	2012	50	-	-	132
4.	KONTAKT Kft.	5	4	12	²	18	4	2	3	4	9	3	12	79	2013	-	50	-	129
5.	ZALA-DEPO Kft.	5	4	12	²	30	2	2	3	4	9	3	12	89	2012	50	-	-	139
6.	Egerszegi Sport Turizmus Kft.	10	12	8	9	6	6	6	6	4	9	3	8	87	-	150	-	20	257
7.	Zalaegerszegi Televízió Kft.	5	4	8	6	6	4	2	3	4	3	3	8	56	2010	150	50	-	256
8.	Kvartélyház Kft.	5	4	12	²	6	2	2	3	4	3	3	8	55	2011	100	-	-	155
9.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	10	4	8	9	6	6	6	3	4	9	3	8	76	2013	-	-	-	76
10.	ZTE KK Kft. (nem küldte vissza!)														-	150	50	-	

* A gazdasági társaságok önbevallása alapján meghatározott kockázatok

**Az utolsó ellenőrzés ideje 1 éven belül 0 pont, 1-2 év között 50 pont, 2 év felett 100 pont, 3 év felett 150 pont.

A gazdasági társaságok a felsorolt kockázati tényezők esetében a szabálytalanságok kialakulásának kockázatát a táblázatban foglaltak szerint határozták meg:

	Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok	Az üzleti terv tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	A társaság belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Városgazdálkodási Kft.	A	K	K	A	M	A	A	A
2.	LÉSZ Kft.	A	K	K	K	K	A	A	A
3.	ZALAVÍZ Zrt.	K	K	A	A	K	K	A	K
4.	KONTAKT Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A
5.	ZALA-DEPO Kft.	K	A	A	A	A	A	A	A
6.	Egerszegi Sport Turizmus Kft.	A	A	A	K	K	A	A	A
7.	Zalaegerszegi Televízió Kft.	A	A	A	A	K	A	A	A
8.	Kvartélyház Kft.	A	A	A	A	A	K	A	A
9.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	M	M	M	K	K	M	M	K
10.	ZTE KK Kft. (nem küldte vissza)								

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város által fenntartott intézményeknél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő tábla a 2014. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Önkormányzati fenntartású intézmények	Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen*	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő**	Vezető, gazdasági vezető váltás	Feladat változás	Mindösszesen
1.	Zalaegerszegi GESZ	10	12	12	²	18	2	4	6	8	9	3	8	95	2011	100	50	20	265
2.	Egészségügyi Alapellátás Intézménye	5	4	8	6	12	4	2	6	4	6	3	8	68	2011	100	50	-	218
3.	Zalaegerszegi Családsegítő Szolgálat és	5	8	8	3	12	2	2	3	4	3	3	4	57	2011	100	-	-	157
4.	Egyesített Bölcsődék	5	8	4	6	18	4	2	3	4	9	3	12	78	2011	100	-	-	178
5.	Keresztury D. Városi Művelődési	10	8	12	6	12	4	4	6	4	6	3	4	79	2011	100	50	20	249
6.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és	10	8	8	6	6	4	4	6	4	6	3	4	69	2011	100	50	20	239
7.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	10	8	8	9	12	4	2	6	8	6	3	12	88	2013	-	-	-	88
8.	Göcseji Múzeum	5	12	8	3	12	4	2	3	4	3	3	8	67	2013	-	-	-	67
9.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	10	8	8	3	6	2	4	6	8	6	3	8	72	2010	150	50	-	272
10.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási	5	8	4	3	12	4	2	3	4	3	3	4	55	2012	50	-	-	105
11.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye	5	4	4	3	6	4	4	3	4	3	3	8	51	2010	150	50	-	251
12.	Hevesi Sándor Színház	10	4	8	3	12	2	2	3	4	3	3	4	58	2013	-	-	-	58
13.	Griff Bábszínház	5	4	8	3	12	2	2	3	4	3	3	8	57	2013	-	-	-	57
14.	Zalaegerszegi Belvárosi I. sz. Óvoda	5	12	8	3	12	2	4	3	4	6	3	8	70	2010	150	-	-	220
15.	Zalaegerszegi Belvárosi II. sz. Óvoda	5	12	8	3	12	2	4	3	4	6	3	8	70	2010	150	-	-	220
16.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	5	12	8	3	12	2	4	3	4	6	3	8	70	2010	150	-	-	220
17.	Zalaegerszegi Landerhegyi Óvoda	5	12	8	²	12	2	4	3	4	6	3	8	70	2010	150	-	-	220
18.	Zalaegerszegi Városrészek Műv. Kp.	10	12	8	6	6	6	4	6	4	3	3	8	76	-	-	-	20	96

* Az intézmények önbevallása alapján meghatározott kockázatok összesen

**Az utolsó ellenőrzés ideje 1 éven belül 0 pont, 1-2 év között 50 pont, 2 év felett 100 pont, 3 év felett 150 pont.

Az intézmények a felsorolt kockázati tényezők esetében a szabálytalanságok kialakulásának kockázatát a táblázatban foglaltak szerint határozták meg:

	Önkormányzati fenntartású intézmények	A költségvetés tervezésének megalapozott- sága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosítá- sának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonyasága	Az operatív gazdálkodás szabályozott- sága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	Az intézmény belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Zalaegerszegi GESZ	A	K	K	M	A	K	A	K
2.	Egészségügyi Alapellátás Int.	K	K	K	K	K	-	A	K
3.	Zalaegerszegi Családsegítő Szolgálat és Gyermejjóléti Központ	A	K	A	A	K	A	A	A
4.	Egyesített Bölcsődék	A		K	A	A	A	A	K
5.	Keresztury D. Városi Művelődési Központ	A	A	A	A	K	A	A	K
6.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	A	A	A	A	K	A	A	K
7.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	A	K	A	A	A	K	A	K
8.	Göcseji Múzeum	A	A	A	A	K	A	A	A
9.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	A	A	K	K	K	K	A	K
10.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezete	A	A	A	A	K	A	A	A
11.	Városi Sportlétesítmények Gondnokság Intézménye	A	A	A	A	A	A	A	A
12.	Hevesi Sándor Színház	K	A	A	A	K	A	A	A
13.	Griff Bábszínház	K	A	A	A	K	A	A	A
14.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	K	A	K	A	A	K	K	A
15.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	K	A	K	A	A	K	K	A
16.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	K	A	K	A	A	K	K	A
17.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	K	A	K	A	A	K	K	A
18.	Zalaegerszegi Városrészek Műv. Központja és Könyvtára	A	A	K	K	K	A	K	K

A szabálytalanságok kialakulásának kockázat szintje: A: alacsony, K: közepes, M: magas

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2014. évi ellenőrzési terv készítéséhez

		Belső kontrollok értékelése	Változás/átstru- ezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek/költségek szintje	szervezetek/ partnerrel által gyakorolt	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanság ok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	Adó osztály	5	4	4	6	12	6	4	3	4	3	3	8	62
2.	Humánigazgatás	5	12	12	9	6	6	2	6	8	9	3	8	86
3.	Polgármesteri Iroda	5	8	8	6	12	4	6	3	4	9	3	8	76
4.	Építéshatósági Osztály	10	4	8	3	6	6	4	3	4	9	3	12	72
5.	Szociális és Igazgatási Osztály	5	12	8	9	12	4	2	3	4	6	6	8	79
6.	Ellenőrzési Iroda	5	8	12	6	6	2	6	3	4	3	3	8	66
7.	Városfejlesztési és Tervezési Osztály	10	12	12	9	18	4	2	3	8	6	6	4	94
8.	Önkormányzati Osztály	5	4	12	6	12	2	2	3	4	9	3	8	70
9.	Városüzemeltetési Osztály	10	12	12	9	18	6	2	6	4	9	6	8	102
10.	Közigazgatási Osztály	5	8	8	6	6	2	2	3	4	3	6	8	61
11.	Gazdasági tanácsadók	-	8	8	6	-	4	-	3	4	9	3	8	53

		A költségvetés tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	A Hivatal belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Adó Osztály	A	K	A	A	A	A	A	A
2.	Humánigazgatás Osztály	A	K	K	K	A	A	A	A
3.	Polgármesteri Iroda	A	A	A	A	A	A	A	A
4.	Építéshatósági Osztály	A	A	M	K	M	M	K	M
5.	Szociális és Igazgatási Osztály	A	A	A	A	K	A	A	A
6.	Ellenőrzési Iroda	A	K	K	K	K	A	A	K
7.	Városfejlesztési és Tervezési Oszt.	K	A	A	K	K	K	A	K
8.	Önkormányzati Osztály	M	A	K	M	K	K	M	M
9.	Városüzemeltetési Osztály	K	K	K	K	K	A	A	A
10.	Közigazgatási Osztály	A	K	K	K	A	A	A	A
11.	Gazdasági tanácsadók	-	-	-	-	-	-	-	-

2014. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda	Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Informatikai rendszerellenőrzés		Soron kívüli	Összesen	
	db	ell. nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	ell.nap	db	ell.nap
Helyi Önkormányzat	14	136	14	282	8	42	5	10	60	41	530
Polgármesteri Hivatal	5	48	5	82	2	10			20	12	160
Saját szervezet	3	24	3	36	2	10				8	70
2013. évről áthúzódó: A pénzforgalmi bizonylatok és kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetésének ellenőrzése	1	10	1	15	1	5				3	30
A 2013. évi leltárkiértékelés vizsgálata	1	4	1	6						2	10
Út- és járdaellenőrzéssel kapcsolatos szerződések, megállapodások szerződés szerinti teljesítésének vizsgálata	1	10	1	15	1	5				3	30
Egyéb ellenőrzések	2	24	2	46						4	70
Az Önkormányzat költségvetéséből működési célra juttatott támogatások felhasználása és elszámolása	1	20	1	40						2	60
Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásért Közalapítvány utóellenőrzése	1	4	1	6						2	10
Soron kívüli ellenőrzés									20		20
Irányított szervek	9	88	9	200	6	32	5	10	40	29	370
Saját szervezet	1	10	1	70						2	80
Az intézmények, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei esetében a 2013. évi kötött és központosított állami támogatások elszámolásának ellenőrzése	1	10	1	70						2	80
Irányított szervek	5	52	5	72	5	28	4	8		19	160
Városi Sportlétesítmények Gondnoksága	1	12	1	12	1	4	1	2		4	30
Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ	1	10	1	12	1	6	1	2		4	30
Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	1	4	1	4	1	2				3	10
Zalaegerszegi Gondozaési Központ	1	12	1	22	1	4	1	2		4	40
Zalaegerszegi GESZ	1	14	1	22	1	12	1	2		4	50
Egyéb ellenőrzések	3	26	3	58	1	4	1	2		8	90
Egerszegi Sport Turizmus Kft.	1	10	1	30						2	40
Zalaegerszegi Televízió Kft.	1	10	1	18			1	2		3	30
ZTE KK Kft.	1	6	1	10	1	4				3	20
Soron kívüli ellenőrzések									40		40

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Irodájának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként
2014. évben**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat	3,0	0,0	3,0	0,0	647,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	647,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Polgármesteri hivatal összesen	1,0		1,0		186,0						186,0					
Saját szervezet					70,0						70,0					
Irányított szervezet																
Egyéb ellenőrzés					70,0						70,0					
Soron kívüli ellenőrzés					20,0						20,0					
Terven felüli ellenőrzés																
Egyéb tevékenység					19,0						19,0					
Képzés					5,0						5,0					
Tanácsadás					2,0						2,0					
Irányított szervek összesen	2,0	0,0	2,0	0,0	461,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	461,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saját szervezet					80,0						80,0					
Irányított szervezet					160,0						160,0					
Egyéb ellenőrzés					90,0						90,0					
Soron kívüli ellenőrzés					40,0						40,0					
Terven felüli ellenőrzés																
Egyéb tevékenység					73,0						73,0					
Képzés					10,0						10,0					
Tanácsadás					8,0						8,0					

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája 2014. évre tervezett ellenőrzései ellenőrzési típusonként

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Informatikai rendszer ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap			
Helyi Önkormányzat	13,0	0,0	132,0	0,0	0,0	0,0	13,0	0,0	276,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	42,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	41,0	0,0	530,0	0,0	0,0	0,0	530,0	0,0		
Polgármesteri Hivatal	4,0	0,0	44,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	76,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	160,0	0,0	0,0	0,0	160,0	0,0		
Saját szervezetnél	3,0		24,0				3,0		36,0				2,0		10,0																	8,0		70,0				70,0		
Irányított szerveknél																																								
Egyéb ellenőrzések	1,0		20,0				1,0		40,0																2		10,0					4,0		70,0				70,0		
Soron kívüli ellenőrzések																																		20,0				20,0		
Terven felüli																																								
Irányított szervek	9,0	0,0	88,0	0,0	0,0	0,0	9,0	0,0	200,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	32,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	29,0	0,0	370,0	0,0	0,0	0,0	370,0	0,0
Saját szervezetnél	1,0		10,0				1,0		70,0																							2,0		80,0				80,0		
Irányított szerveknél	5,0		52,0				5,0		72,0				5,0		28,0				4,0		8,0										19,0		160,0				160,0			
Egyéb ellenőrzések	3,0		26,0				3,0		58,0				1,0		4,0				1,0		2,0										8,0		90,0				90,0			
Soron kívüli ellenőrzések																																		40,0				40,0		
Terven felüli																																								

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája tevékenységeinek kapacitása

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		embernap	
Helyi önkormányzat	530,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	92,0	0,0	0,0	0,0	647,0	0,0	0,0	0,0	647,0	0,0
Polgármesteri Hivatal	160,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0		0,0	19,0	0,0	0,0	0,0	186,0	0,0	0,0	0,0	186,0	0,0
Saját szervezetnél	70,0				1,0		2,0		0,0		5,0				19,0		0,0		96,0				96,0	
Irányított szervezet																								
Egyéb ellenőrzések	70,0																		70,0				70,0	
Soron kívüli ellenőrzése	20,0																		20,0				20,0	
Terven felüli ellenőrzés																								
Irányított szervek	370,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	73,0	0,0	0,0	0,0	461,0	0,0	0,0	0,0	461,0	0,0
Saját szervezetnél	80,0										10,0				73,0				163,0				163,0	
Irányított szervezet	160,0				2,0		8,0												168,0				168,0	
Egyéb ellenőrzések	90,0																		90,0				90,0	
Soron kívüli ellenőrzése	40,0																		40,0				40,0	
Terven felüli ellenőrzés																			0,0				0,0	