



**ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS  
CÍMZETES FŐJEGYZŐJÉTŐL**

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. Telefon: 92502-102, fax: 92/311-474  
Email: jegyzo@zalaegerszeg.hu

... napirendi pont

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése  
2021. december 16-i ülésére**

**Tárgy:**

**Javaslat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
és Polgármesteri Hivatalának 2022. évi ellenőrzési tervére**

**Előterjesztő:**

**Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző**

**Készítette:**

**Ellenőrzési Osztály  
Baginé Hegyi Éva osztályvezető  
Péter Györgyné sk. ellenőrzési szakreferens  
Némethné Léránt Aliz ellenőrzési szakreferens**

**Tárgyalta:**

**Pénzügyi Bizottság  
Gazdasági Bizottság  
Humánigazgatási Bizottság  
Műszaki Bizottság  
Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

**Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:**

**Önkormányzati Osztály  
Zsupanek Péter  
osztályvezető**

## ***Tisztelt Közgyűlés!***

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése felhatalmazza az önkormányzatot, mint tulajdonost és irányító szervet, hogy ellenőrzést végezzen:

az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,

a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,

az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, továbbá

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.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C. § (2) bekezdése szerint, a helyi nemzetiségi önkormányzat ellenőrzési feladatának ellátásáról „a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja”.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata az éves ellenőrzési tervet a meglévő ellenőri szervezet kapacitására, az ellenőrizendő szervezetek számára tekintettel, valamint kockázatelemzésre alapozva alakítja ki. Az ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) előírásainak és a helyi szabályozásnak megfelelően kell összeállítani. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésének megfelelően, a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévvel megelőző év december 31.-ig hagyja jóvá.

2017. évtől kezdődően a költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdálkodó társaságok **saját** belső ellenőrzési tervét szintén a Közgyűlés elé terjesztjük jóváhagyásra. Ezeket a belső ellenőrzési terveket az előterjesztés 3. számú mellékletében, a „Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdasági társaságok 2022. évi belső ellenőrzési terve” címen mutatjuk be.

2021. január 1-től a Kormány a 339/2019. (XII. 23.) rendeletével a köztulajdonban álló gazdasági társaságokra vonatkozóan, - bizonyos feltételek mellett - kiterjesztette a belső kontrollrendszer működtetésének és a belső ellenőrzés kialakításának kötelezettségét, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ának beiktatásával. A jogszabály előírása ZMJV Önkormányzata többségi tulajdonában álló Zala-Müllex Kft.-re, a Zalai Közszolgáltató Kft.-re, és a Zalavíz Zrt.-re vonatkozik. A törvény a gazdasági társaságok felügyelő bizottságának feladatává tette a társaság belső ellenőrének szakmai irányítását és ellenőrzését. A hivatkozott törvényi rendelkezés a tulajdonos megbízásából végzett külső ellenőrzési kötelezettséget nem érinti.

**Az irányítószervi és tulajdonosi hatáskörben végzett ellenőrzésekre (előterjesztés 1. számú melléklete), valamint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésére (előterjesztés 2. számú melléklete) vonatkozóan a 2022. évi ellenőrzési terveket a Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartami követelmények figyelembevételével, a következő tényezők alapján állítottuk össze:**

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásáról a Polgármesteri Hivatal címzetes főjegyzőjének közvetlen alárendeltségében az Ellenőrzési Osztály gondoskodik, ahol az ellenőrzési feladatok ellátására 2022-ban foglalkoztatható létszám 4 fő. Az Ellenőrzési Osztály a helyszíni ellenőrzésekre és a megállapítások írásba foglalására 2022-ben 636 munkanapot használhat fel.

Az éves ellenőrzési terv az ellenőrzési stratégia szempontjait is figyelembe véve, minden évben az önkormányzati szervezetek körében lefolytatott – egyrészt önbevalláson alapuló - kockázatelemzési eljárást követően áll össze. A kockázatelemzés összegzésekor a magas kockázatú folyamatok, szervezetek, intézmények, társaságok kiszűrése történik meg. A Bkr. 31. § (3) bekezdése előírja, hogy 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.

A 2022. évi ellenőrzési terv készítésénél - mint minden évben - kikértük az önkormányzat és a hivatali felső vezetés véleményét is. **A kockázatelemzési adatlapon - ZMJV tisztségviselői közül - a Polgármester Úr válaszában az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a költségvetési intézmények, a gazdasági társaságok és a támogatott egyéb szervezetek vonatkozásában a legmagasabb kockázatnak az egyes kimenetek finanszírozása terén a szűk forrásokból következő nehéz előre tervezhetőséget jelölte meg. A Polgármester Úr megítélése szerint, a következő időszakban az önkormányzat nevében és irányítási hatáskörében végzett ellenőrzések és a hivatali belső ellenőrzés kiemelt figyelme rövid távon a költséghatékonyságra, hosszú távon a költségek jogszerű felhasználására irányuljon.**

A 2022. évi terv összeállítása során betartottuk azt az elvet, amely szerint az önkormányzat által fenntartott, irányított szervezetek átfogó ellenőrzései közötti időtartam a 3 évet nem haladhatja meg. A 2-3 évet meghaladó vizsgálati időtartam - az időközben bekövetkezett jogszabályi, szervezeti és egyéb változásokból adódóan - csökkenti az ellenőrzés megállapításainak eredményességét, az intézkedésre tett javaslatok időszerűségét. Az esetleges soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így azok számát és erőforrás szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni. A szabályok szerint, az éves időkeret legalább 10%-ában kell soron kívüli feladatra revizori kapacitást tartalékolni, ez az idei évben 30 napra korlátozódik.

A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervhez készített kockázatelemzéskor a főfolyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket - a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján - rangsoroltuk.

**A többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok visszaküldött kockázati adatlapján a legfőbb kockázati tényezőként a bevétel és költségszintek alakulását jelölték meg. A 13 gazdasági társaságból kettő magas, míg hét társaság közepes kockázatúként értékelte a bevételek és költségek teljesítését.**

A **gazdasági társaságok esetében** a következő kockázati tényezők jelentek meg magas kockázati besorolásúként:

1. **a bevételek/költségek realizálhatósági szintje** (Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft., Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.)
2. **változás/átstruktúrázás** (Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.)
3. **kölcsönhatás más rendszerekkel** (Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.)
4. **külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás** (Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.,)
5. **az erőforrások rendelkezésre állása** (Észak-Zalai Víz- és Csatornamű Zrt.,)
6. **az üzleti terv tervezésének megalapozottsága** (Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.)
7. **az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága** (Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt., Zalaegerszegi Rendezvény szervező Kft.).

A gazdasági társaságok ügyvezetőinek a „vezetőség aggályai” ponthoz fűzött megjegyzése szerint, a feladatellátás magas színvonalú, zavartalan folytatását akadályozó legfőbb kockázati tényezők a következők:

- a tervezetőség kiszámíthatatlansága, illetve a finanszírozás aktuális rendje,
- a megfelelő színvonalú munkaerő biztosítása a jelenlegi bérszínvonal mellett,
- humánerőforrás rendelkezésre állása, főként a fizikai állomány tekintetében,
- a járványügyi helyzet hatásai, minimálbér és garantált bérminimum változások mértéke, energiaárak emelkedése.

**A 18 önkormányzati irányítású intézmény közül 6 intézmény a változás/átszervezésnél, 5 intézmény a bevétel és költségszintek realizálásánál jelölte be a magas kockázati szintet. 2022. év vonatkozásában 9 intézmény magas kockázatúként azonosította és fogalmazta meg vezetésének aggályait.**

**A költségvetési intézmények az alábbi tényezőknél jeleztek magas kockázatot:**

- 1. változás/átszervezés** (Belvárosi I. számú Óvoda, Kertvárosi Óvoda, Landorhegyi Óvoda, Belvárosi II. számú Óvoda, Zalaegerszegi Család és Gyermekjóléti Központ, Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék)
- 2. a bevételszintek/költségszintek** (Griff Bábszínház, Hevesi Sándor Színház, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet, Göcseji Múzeum, Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye)
- 3. a vezetőség aggályai** (Griff Bábszínház, Hevesi Sándor Színház, Belvárosi I. számú Óvoda, Kertvárosi Óvoda, Landorhegyi Óvoda, Belvárosi II. számú Óvoda, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet, ZeGESZ, Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ)
- 4. a költségvetés tervezésének megalapozottsága** (Göcseji Múzeum)
- 5. tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése** (Belvárosi I. számú Óvoda, Kertvárosi Óvoda, Landorhegyi Óvoda, Belvárosi II. számú Óvoda, ZeGESZ, Zalaegerszegi Család és Gyermekjóléti Központ, Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátás Intézménye)
- 6. az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága** (Belvárosi I. számú Óvoda, Kertvárosi Óvoda, Belvárosi II. számú Óvoda, Zalaegerszegi Család és Gyermekjóléti Központ,)

Az intézményi „vezetőség aggályai” ponthoz fűzött megjegyzések szerint, a feladatellátást akadályozó legfőbb kockázati tényezők a következők:

A járványhelyzet okozta bizonytalanság, amely a színházak számára az előadások megtartása és a nézőszám tartásának tekintetében jelent kockázatot. A színház épületének felújítása miatti költözéssel kapcsolatban felmerülő, előre nem látható költségek nagysága.

Az óvodákban a személyi feltételek biztosításának kiszámíthatatlansága, pályaelhagyás, fluktuáció, anyagi elismerés hiánya merülhet fel kockázatként.

A vásárcsarnok épületének állagromlása, a járványhelyzet alatti intézkedések költségei, továbbá jelentős külső kockázatot jelent a bevételek realizálása tekintetében a kereskedők, östermelők elmaradása többek között a járványhelyzet, valamint az időjárás miatt.

Az alacsony bérek miatt egyre nehezebb megtartani a szakembereket, az egyes hivatalok és a vállalkozások által nyújtott bérekkel, juttatásokkal a ZeGESZ nem tud versenyezni. Az eszközpark folyamatos fejlesztése - költségvetési okok miatt - sokszor háttérbe szorul.

Szakember hiány, magas fluktuáció, nagy felelősséggel és leterheltséggel szemben alacsony bérezés jelent kockázatot a Család és Gyermekjóléti Központnál.

A koronavírus járvány még mindig érezteti hatását a Bölcsődék működésében is, de már messze nem olyan erős kockázati tényezővel, mint 2020-ban.

Az Egészségügyi Alapellátás Intézményéhez tartozó szolgáltatók feladatellátását a járvány gyors változtatásokra készítette, amire nem lehetett felkészülni. A megváltozott munkarend és többletfeladat hatalmas leterheltséget jelentett az egészségügyi szereplőknek.

A KKGESZ-nél a korszerűtlen informatikai rendszer és a szervergép hiánya, a számítógépek pótlásának tervezhetetlensége az adatvesztés kockázatát vetíti előre.

A járvány miatt elmaradó vendégek, rendezvények és bevételek nehéz helyzetbe hozhatják a Keresztury D. Városi Művelődési Központot. A Tourinform Irodánál a munkatársak motiváltságának fenntartása a kockázati tényező.

**2022. évre a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott társulások vezetői a saját társulásukra vonatkozóan nem jelöltek meg magas kockázati tényezőt.** Közepes kockázatot a Szociális Társulás elnöke jelzett a tárgyi eszközök kihasználására, fenntartására, fejlesztésére, a külső szervezetek, partnerek által gyakorolt befolyásra, valamint az erőforrások rendelkezésre állására vonatkozóan (a Zalaegerszegi Szociális Társulás intézménye a Zalaegerszegi Gondozási Központ).

**Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tekintetében a két legkockázatosabbnak ítélt tényezőnél hasonló kockázati szintet neveztek meg a vezetők.** Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonyságára vonatkozóan a Polgármester Úr és 6 szervezeti egység vezetője közepes, további egy szervezeti egység vezetője magas besorolású kockázatot vélelmezett. A költségvetés tervezésének megalapozottságára egy szervezeti egység vezetője magas, a Polgármester Úr és 5 szervezeti egység vezetője közepes besorolású kockázatot jelölt be.

**A Polgármesteri Hivatal tekintetében nevesített magas kockázati tényezők a következők voltak:**

1. a költségvetés tervezésének megalapozottsága (Önkormányzati Osztály)
2. tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése (Ellenőrzési Osztály)
3. az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága (Polgármesteri Kabinet)
4. a TOP és ITP projektek előkészítése és végrehajtása (Ellenőrzési Osztály)

**A saját szervezeti egységére vonatkozóan magas kockázatú tényezőt egyik szervezeti egység vezetője sem határozott meg.** Az erőforrások rendelkezésre állása 7, a kölcsönhatás más rendszerekkel 6, a rendszer komplexitása, a bevételszintek/kölcsön szintek, valamint a külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás vonatkozásában 5 szervezeti egység vezető állapított meg közepes kockázati szintet.

A feladatellátás magas színvonalú, zavartalan folytatását akadályozó legfőbb kockázati tényezőket a következők szerint fogalmazták meg a szervezeti egységvezetők:

- a humán erőforrás rendelkezésre állása,
- a munkát segítő szoftverek hiánya,
- az információ áramlás hiánya, az informatikai rendszer által okozott problémák,
- a jogszabályi környezet bizonytalansága,
- járvány okozta válság gazdasági hatásai,
- a központi regisztrációs és nyilvántartási rendszerek miatt rövid határidővel, jelentős mértékű felülvizsgálati és ellenőrzési feladatok.

**A Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a kockázatelemzési adatlapon magas besorolású kockázatot nem jegyzett fel.** A Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Roma Önkormányzat vonatkozásában a támogatási összegekkel való elszámolások belső ellenőrzését határozta meg.

**Összességében elmondható, hogy a kockázatelemzés során - a különböző önkormányzati szervezetek önbevallással jelzett kockázati prioritásai a bevétel és költség szintek realizálására, a változással, átszervezéssel járó problémákra, munkaerő fluktuációra, az informatikai rendszer nem kielégítő kiépítettségére és hatékonyságára, a költségvetés**

**megalapozottságának problémáira, valamint a járványügyi helyzettel kapcsolatos problémákra irányították rá a figyelmet.**

Az éves ellenőrzési terv-javaslat összeállításakor az ellenőrzés olyan egyéb, szakmai szempontjai is érvényesültek, mint az utolsó ellenőrzés óta eltelt időszak hossza, a szervezet vezetőjének vagy gazdasági vezetőjének cserélődése, feladatbővülés, előző ellenőrzések megállapításai.

Az önbevallás alapján kitöltött kockázatelemzési adatlapok eredményének összefoglalását - szervezeti típusok szerinti bontásban – az előterjesztés 4-7. számú mellékletei részletesen mutatják be.

**A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2022. évre tervezett ellenőrzései a következők:**

2022. februárban kerül sor a 2021. évben igénybe vett kötött állami támogatások felhasználásáról szóló adatszolgáltatások összegyűjtésére, a rendelkezésre bocsátott adatok rendszerezésére és összesítésére. Az elszámoltatás az önkormányzati fenntartású intézményeknél a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény vonatkozó mellékleteinek előírásai alapján történik.

A kockázatelemzés összegzését figyelembe véve, **a tulajdonos önkormányzat megbízásából végzett ellenőrzések 2022. évi tervébe 4 önkormányzati gazdasági társaság vizsgálatának felvételét javaslom: ezek a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft., a Városgazdálkodási Kft., a Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt. és a Zalaegerszegi Rendezvényszervező Kft.** Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, gyarapítását jelöltem meg az ellenőrzések céljával amellet, hogy a gazdálkodással összefüggő beszámolók, jelentések, és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének biztosítása is kiemelt figyelmet élvez.

Az irányítószervi ellenőrzések tárgykörébe felvett intézmények között szerepel az utolsó alkalommal 2019-ben vizsgált Hevesi Sándor Színház, Griff Bábszínház, Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda, Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda, Kertvárosi Óvoda, Landorhegyi Óvoda, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet. A revizorok – az előterjesztés 1. számú mellékletének táblázatában kiemelt kockázatúként megjelölt területek mellett - átfogó ellenőrzést végeznek az intézményeknél.

Az előterjesztés 2. számú mellékletében **a ZMJV Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervének** tárgykörébe javaslom felvenni:

**A ZMJV Polgármesteri Hivatalában a helyi iparüzési adóval kapcsolatos adóhatósági tevékenységek szabályozottságának és a feladatok szabályszerű ellátását biztosító belső kontrollok megfelelőségének vizsgálatát. Az adóhatósági tevékenység ellenőrzése keretében ki kell térni arra is, hogy az OrganP rendszerében nyilvántartott, lejárt határidejű kintlévőség állományának kezelésekor és behajtásakor az érintett szervezeti egységek a hatályos Kintlévőségek kezeléséről szóló jegyzői utasítást betartották-e.**

Minden évben a hivatali belső ellenőrzés feladata a **Nemzetiségi Önkormányzat (Roma és Ukrán)** előző évi gazdálkodásának ellenőrzése. A gazdálkodás szabályozottságának áttekintésével és a bizonylatok vizsgálatával szükséges kontrollálni a gazdálkodás dokumentálását, figyelembe véve a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének a kockázatelemzési eljárás során felvetett aggályait is.

Az önkormányzattól vagy annak bizottságától kapott 2021. évi támogatások felhasználásának és elszámolásának helyszíni ellenőrzését olyan tevékenységek ill. szervezetek tekintetében tartom szükségesnek, amelyek évről-évre részesülnek működési támogatásban, vagy az elmúlt 5

éven belül nem került sor ezen szervezetek elszámolásának kontrolljára. A következő szervezetek elszámolásainak ellenőrzését terjesztem elő:

- Zalaegerszegi Szimfonikus Zenekar támogatása
- Pannon Tükör kulturális folyóirat támogatása
- Tézenei koncertek EMT-TE-B-A-21-0515
- Zalaegerszeg Jégsportjáért Alapítvány támogatása
- Andrásidai SC működési és sportlétesítmény üzemeltetési támogatása.

ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági osztályain a „**Kisfaludy S. u. 17-19. szám – OTP – előtti járdafelújítás és csapadékvíz elvezetés**” tárgyú felújítás, továbbá az Aquacityben végzett beruházás és felújítások kivitelezésének, a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése lenne az **5. ellenőrzés tárgya.**

A hivatali belső ellenőrzés 6. ellenőrzéseként javaslom a ZMJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinetjénél a „**Virtuális valóság projekt (középkori vár és E-sport)**” 2020-2021. évi beruházás és szolgáltatás igénybevétel” kiadásai dokumentálásának ellenőrzését.

### **A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2022. évre tervezett ellenőrzéseinek célja és módszerei**

A 2022. évi önkormányzati ellenőrzési tervben *14 rendszerellenőrzés* végrehajtását javaslom. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül kiemelt cél annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás során miként valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.

A tervezett *18 pénzügyi ellenőrzéssel* információt nyerünk arra vonatkozóan, hogy a beszámolók, költségvetések összeállítása, alátámasztása, indoklása, továbbá az önkormányzattól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos szabályozásoknak.

A *17 szabályszerűségi ellenőrzés* célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése.

A *4 informatikai ellenőrzés* arra kíván rávilágítani, hogy a vizsgált szervezetek informatikai rendszere és beépített kontrolljai mennyiben szolgálják a szervezeten belüli és kívüli információáramlás biztonságát.

A *10 utóellenőrzéssel* az előző vizsgálat által feltárt hiányosságok, kockázatok megszüntetéséről kell meggyőződni.

### **A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2022. évre tervezett ellenőrzéseinek ütemezése**

Az Ellenőrzési Osztálynál a 2022. évben induló ellenőrzési feladatokra (helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra) 636 munkanap fordítható. Az összes munkanapból a városi intézmények irányítói hatáskörben végzett ellenőrzéseire 265 munkanap, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának és a kapcsolódó támogatott szervezetek ellenőrzésére 174 ellenőri nap szükséges (ebből 50 nap fordítható a támogatott egyéb szervezetek elszámolásainak ellenőrzésére). A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város tulajdonosi körébe tartozó gazdasági társaságainak ellenőrzésére 167 napot tartalmaz a munkaidőmérleg. Mindezekon felül, soron kívüli ellenőrzésre 30 ellenőri napot tartalékolunk.

**A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2022. évre tervezett ellenőrzéseinek időszükségletét, részletes feladatait, személyi feltételeit a csatolt 1-2. és a 8-11. számú mellékletek tartalmazzák.**

**Az előterjesztés 3. számú mellékletében a zalaegerszegi költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdálkodó szervezetek saját belső ellenőrzési tervét**

terjesztjük a Közgyűlés elé jóváhagyásra. Az előterjesztés 3. számú mellékletében a „Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdasági társaságok 2022. évi belső ellenőrzési terve” címen beterjesztett, városi szinten összesített ellenőrzési terv alapján megállapítható, hogy valamennyi költségvetési intézmény megszervezte a belső ellenőrzését. **A helyi önkormányzatok alszektorba tartozó 3 gazdasági társaság közül a Kontakt Nonprofit Kft. nem tett eleget a Bkr. 54/A. §-ában előírt kötelezettségének, 2021-ben és 2022-ben sem szervezte meg a társaság belső ellenőrzését.**

#### **Mellékletek felsorolása:**

1. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi Ellenőrzési Terve a 10-16. oldalon
2. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2022. évi Belső Ellenőrzési Terve a 17-19. oldalon
3. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2022. évi saját belső ellenőrzési terve a 20-24. oldalon
4. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának többségi tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2022. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 25-26. oldalon
5. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott és irányított intézményeknél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2022. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 27-28. oldalon
6. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2022. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 29. oldalon
7. sz. melléklet Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott társulásoknál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2022. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 30. oldalon
8. sz. melléklet: 2022. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése a 31. oldalon
9. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2022. évben a 32. oldalon
10. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2022. évre tervezett ellenőrzései, ellenőrzési típusonként a 33. oldalon
11. sz. melléklet: ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek kapacitása a 34. oldalon

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi Ellenőrzési Tervéről, valamint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2022. évi Belső Ellenőrzési Tervéről szóló előterjesztést tárgyalta a Pénzügyi Bizottság, a Gazdasági Bizottság, a Humánigazgatási Bizottság, a Műszaki Bizottság, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a következő határozatokat hozták:

#### **Pénzügyi Bizottság 45/2021. (XII.09.) határozata**

A bizottság az előterjesztést 8 igen, egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

**Gazdasági Bizottság 89/2021. (XII.08.) határozata**

A bizottság az előterjesztést 14 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

**Humánigazgatási Bizottság 50/2021. (XII.06.) határozata**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése Humánigazgatási Bizottsága egyhangúlag – 9 igen szavazattal – támogatta a határozati javaslatban megfogalmazottakat.

**Műszaki Bizottság 92/2021. (XII.07.) határozata**

A bizottság az előterjesztést egyhangúlag - 10 igen szavazattal - elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

**ZMJV RNÖK 35/2021. (XII.09.) határozata**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselőtestülete „Javaslat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2022. évi ellenőrzési tervére” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

*A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést a 2022. évi ellenőrzési tervek elfogadására.*

**Határozati javaslat**

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 1. számú melléklete, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2022. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Közgyűlés felkéri a címzetes főjegyzőt az ellenőrzések lefolytatására.

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

**Felelős:** Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2022. évi saját belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Közgyűlés felkéri a költségvetési intézmények vezetőit és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok ügyvezetőit az ellenőrzések lefolytatására.

**Határidő:** Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok jóváhagyott 2022. évi saját belső ellenőrzési terve szerint.

**Felelős:** felkérésre az adott költségvetési intézmény vezetője és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaság ügyvezetője.

Zalaegerszeg, 2021. december 10.



*[Handwritten signature]*  
**Dr. Kovács Gábor**  
 címzetes főjegyző

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. §		I. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: ▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 4-5. számú mellékletében található. ▪ A 2022. évi Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2021. 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.	Adatgyűjtéssel érintett szervezetek a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények.	<b>Tárgy:</b> adatgyűjtés a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény vonatkozó mellékletei alapján, a 2021-ben igénybe vett köztartozás felhasználás támogatások felhasználásáról. <b>Cél:</b> a köztartozás állami támogatások szabályszerű elszámolásának alapját képező dokumentációk összegyűjtése és vizsgálata annak érdekében, hogy a támogatás a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kerüljön elszámolásra. <b>Módszer:</b> a támogatás igénybevevőjének nyilatkoztatása a szabályszerű felhasználásról, a feladatmutatók, a könyvelés, valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének kontrollja.	A köztartozás elszámolásánál jogszabályi igénybevételek összegének visszafizetése vagy az igénybe vehető támogatások utólagos igénylése merülhet fel.	Adatgyűjtés és pénzügyi ellenőrzés (10 db)	2022. I. negyedév I-II. hó	(35 ellenőri nap) 3 fő	2021. 01. 01- 2021. 12. 31.
2.	Hevesi Sándor Színház	<b>Tárgy:</b> szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése <b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata <b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés járványhelyzet függvényében lehetséges.	Bevétel és költség-szintek, bevételek alakulása. A vezetőség aggályai. A járványhelyzet miatt az előadások megtartása, a nézőszám alakulása tekintetében kialakult bizonytalanság, pénzügyi-, rendszer- A színházépület felújítása miatti költséggel kapcsolatban felmerülő többlet feladat és költség. Szabályzatok, munkaköri leírások aktualizálása. Az operatív feladatellátás során a jogszabályi	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2022. I-II. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2019. 04. 01- 2022. 03. 31.

Sor Szám	Elle nőrízendő 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 ellenőrzendő időszak
3.	<b>Griff Bábszínház</b> és a gazdálkodásának dokumentálását végző Hevesi Sándor Színház	<b>Tárgya:</b> szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése <b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata <b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés a járványhelyzet függvényében lehetséges.	előírások betartása. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rend. 14. mellékletében előírt adattartalommal vezetett nyilvántartás a befektetett eszközökről. Az állami normatíva elkülönített könyvelése. A mérleg sorok alátámasztására készített analitikák egyeztetése a főkönyvvel. Leltározási szabályzatban rögzített leltározás elvégzése és dokumentálása. Az kiadott előleg elszámolásakor a határidő betartása. Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása. A lakások bérletéről, valamint elidegenítésükről szóló ZMJVK 57/2007. (XII. 28.) Önk. rend. 3. mellékletének kiegészítése. A vezetőség aggályai. A járványhelyzet miatt az előadások megtartása, a nézőszám alakulása tekintetében kialakult bizonytalanság. A színházépület felújítása miatti költséssel kapcsolatban felmerülő többlet feladat és költség. Bevétel és költségintézkedések, bevételek alakulása. Az Alapító okirat, az SZMSZ, az Együttműködési megállapodás, szabályzatok, munkaköri leírások aktualizálása, hiányzó szabályzatok elkészítése. Az operatív feladatellátás során a jogszabályi előírások betartása. Készletek átvételének dokumentálása, a kiadott előleg elszámolásakor a határidő betartása. A beszerzéseknél az Ávr. 50. § (1a) bekezdésben előírt átláthatósági nyilatkozat szabályainak	<b>Irányított szervezetnél végzett:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi-, és utóellenőrzés	2022. I-II. negyedév	(30 ellenőri nap) 2 fő	2019. 04. 01- 2022. 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
4.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda és a gazdálkodásának dokumentálását végző Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	<b>Tárgya:</b> szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése <b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata <b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés járványhelyzet függvényében lehetséges.	alkalmazása. Az állami normatíva különített könyvelésének Közadatok megalósítása. A mérleg megjelenítése a honlapon. A mérleg sorok alátámasztására készített analitikák egyeztetése a főkönyvvel. A selejtezés dokumentálása a Selejtezési szabályzat előírásai szerint. A Leltározási szabályzatnak megfelelően, a leltáríveken az eszközök azonosító adatainak rögzítése. A vezetőség aggályai. Változás, átszervezés. Tárgyi eszközök kihasználtsága, fenntartása, fejlesztése. Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága. Munkaerőhiány, pénzügyi-, dologzói elvándorlás, pályaelhagyás. A hiányzó szabályzat elkészítése, a mérleg tételeinek aktualizálása. A Leltározási szabályzatban előírtaknak megfelelő leltárfelvétel és dokumentálása. Az operatív feladatellátás során a jogszabályi előírások betartása.	<b>Irányított szervezetnél végzett:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2022. I. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2019. 02. 01-2022. 01. 31.
5.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda és a gazdálkodásának dokumentálását végző Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	<b>Tárgya:</b> szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése <b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata <b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés járványhelyzet függvényében lehetséges.	A vezetőség aggályai. Változás, átszervezés. Tárgyi eszközök kihasználtsága, fenntartása, fejlesztése. Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága. A személyi feltételek biztosításának kiszámíthatatlansága, fluktuáció, anyagi elismerés hiánya. A hiányzó szabályzatok elkészítése, a meglévő szabályzatok aktualizálása. A Selejtezési szabályzatnak megfelelő	<b>Irányított szervezetnél végzett:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2022. II. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2019. 09. 01-2022. 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 ellenőrzendő időszak
6.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda és a gazdálkodásának dokumentálását végző Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	<b>Tárgya:</b> szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése <b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata <b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés járványhelyzet függvényében lehetséges.	selejtezés végrehajtása és annak dokumentálása. Az operatív jogkörök gyakorlásánál az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírt egymást követő folyamatok sorrendjének betartása. A vezetőség aggályai. Tárgyi eszközök kihasználtsága, fenntartása, fejlesztése. Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága. Munkaerőhiány, dolgozói elvándorlás. A hiányzó szabályzatok elkészítése, a meglévő szabályzatok aktualizálása. A Selejtezési szabályzatnak megfelelő selejtezés végrehajtása és annak dokumentálása. Az operatív jogkörök gyakorlásánál az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírt egymást követő folyamatok sorrendjének betartása.	<b>Irányított szervezetnél végzett:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2022. II. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2019. 04. 01.- 2022. 04. 30.
7.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda és a gazdálkodásának dokumentálását végző Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	<b>Tárgya:</b> szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése <b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata <b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés járványhelyzet függvényében lehetséges.	A vezetőség aggályai. Változás, átszervezés. Tárgyi eszközök kihasználtsága, fenntartása, fejlesztése. Munkaerőhiány, dolgozók elvándorlása, dolgozói plusz juttatások hiánya. A hiányzó szabályzatok elkészítése, a meglévő szabályzatok aktualizálása. A Selejtezési szabályzatnak megfelelő selejtezés végrehajtása és annak dokumentálása. A vezetőség aggályai. Változás, átszervezés. Tárgyi eszközök kihasználtsága, fenntartása, fejlesztése. Munkaerőhiány, dolgozók elvándorlása, dolgozói plusz juttatások hiánya. A hiányzó szabályzatok elkészítése, a meglévő szabályzatok aktualizálása. A Selejtezési szabályzatnak megfelelő selejtezés végrehajtása és annak dokumentálása.	<b>Irányított szervezetnél végzett:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2022. III. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2019. 04. 01.- 2022. 06. 30.
8.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	<b>Tárgya:</b> szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése <b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata <b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés járványhelyzet függvényében lehetséges.	A vezetőség aggályai. A vásárcsarnok épületének állagromlása. Előre nem tervezhető, váratlan kiadások. A járványhelyzet miatti bizonytalanság. A bevételek/költségek realizálhatósági szintje. A külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás. Erőforrások rendelkezésre állása.	<b>Irányított szervezetnél végzett:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatika és utóellenőrzés	2022. II-III. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2019. 06. 01.- 2022. 05. 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.	Zalai Község Nonprofit Kft.	<p><b>Tárgya:</b> szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága</p> <p><b>Módszer:</b> a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés a járványhelyzet függvényében lehetséges.</p>	<p>Az SZMSZ és a szabályzatok aktualizálása, hiányzó szabályzat készítése. Munkaköri leírások aktualizálása. Kötelezően közzéteendő adatok feltöltése a honlapra. GDPR előírásainak gyakorlati alkalmazása. A szerződésnyilvántartás adattartalmanak kiegészítése. Bérleti díj kaució megállapítása a vonatkozó önkormányzati rendeletnek megfelelően.</p> <p>Bizonylati rend és okmányfegyelem betartása.</p> <p>Bevételi előírás és a bevételi analitika vezetése, egyeztetése a főkönyvi könyveléssel. Szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása, kezelése jogszabályi előírás szerint. Kiadott épületkulcsok biztonságos kezelése és nyilvántartása. A napi helypénzeszedők ellenőrzése a belső szabályozás szerint.</p> <p>A vezetőség aggályai. Az üzleti terv tervezésének megalapozottsága. A feladatellátás magas színvonalú zavartalan folytatását akadályozó legfőbb kockázati tényező a tervezhetőség kiszámíthatatlansága, illetve a finanszírozás aktuális rendje. A bevételek/költségek realizálhatósági szintje. A külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás. Kölcsönhatás más rendszerekkel.</p> <p>Szabályzatok aktualizálása, hiányzó szabályzat elkészítése.</p> <p>A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírtaknak megfelelő</p>	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi -, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2022. III-IV. negyedév	(45 ellenőri nap) 2 fő	2019. 07. 01- 2022. 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
10.	Városgazdálkodási Koriátolt 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 járványhelyzet függvényében lehetséges.	Ieltárfelvétel dokumentálás. A vezetőség aggályai. Megfelelő színvonalú munkaerő hiánya a jelenlegi bérszínvonal mellett. Közadatok megjelenítése a honlapon. A munkagépek üzemóra teljesítményének dokumentálására, az elszámolás menetére gyakorlati szintre vonatkozó eljárásrend szabályzatban történő rögzítése. Az informatikai rendszer biztonságos működtetése. A hatályos közszolgáltatási szerződések felülvizsgálata, módosítása. A bevételszintek/költségszintek. Változás, átszervezés. Alapszabály módosítása és az SZMSZ Alapszabálynak megfelelő módosítása, kiegészítése. Szabályzatok módosítása, kiegészítése, hiányzó szabályzatok elkészítése. Bankszámlapenz kezelés eljárásrendjének szabályozása. Közadatok megjelenítése a honlapon. A bejövő számlákon a számviteleiről szóló 2000. évi C törvény 165-167. §-ában meghatározott adatok – többek között a rendelkezés végrehajtása igazolásának – rögzítése. Elküldött, tevékenységenkénti könyvelés vezetése. A számviteli törvény 69. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő leltározás elvégzése. A mérleg alátámasztására készített analitika a Zrt. Számlarendjében előírt adattartalommal. Föld-haszonkölcsön megállapodás megkötése óvadék	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- utóellenőrzés	2022. III.-IV. negyedév	(45 ellenőri nap) 2 fő	2019. 10. 01.- 2022. 09. 30.
11.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	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 járványhelyzet függvényében lehetséges.	A bevételszintek/költségszintek. Változás, átszervezés. Alapszabály módosítása és az SZMSZ Alapszabálynak megfelelő módosítása, kiegészítése. Szabályzatok módosítása, kiegészítése, hiányzó szabályzatok elkészítése. Bankszámlapenz kezelés eljárásrendjének szabályozása. Közadatok megjelenítése a honlapon. A bejövő számlákon a számviteleiről szóló 2000. évi C törvény 165-167. §-ában meghatározott adatok – többek között a rendelkezés végrehajtása igazolásának – rögzítése. Elküldött, tevékenységenkénti könyvelés vezetése. A számviteli törvény 69. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő leltározás elvégzése. A mérleg alátámasztására készített analitika a Zrt. Számlarendjében előírt adattartalommal. Föld-haszonkölcsön megállapodás megkötése óvadék	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- utóellenőrzés	2022. IV. negyedév	(50 ellenőri nap) 2 fő	2019. 11. 01.- 2022. 10. 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
12.	Zalaegerszegi Rendszervényszervező Kft.	<b>Tárgya:</b> szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése <b>Cél:</b> a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága <b>Módszer:</b> a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés a járványhelyzet függvényében lehetséges.	befizetés kikötésével. A hatályos – önkormányzattal kötött - szerződések felülvizsgálata, a megváltozott feltételeknek és a jogszabályi előírásoknak megfelelő módosításának kezdeményezése. Az önkormányzati tulajdonú helyiségek hasznosítása során a vonatkozó bérleti szerződés és a vagyonrendelet előírásainak betartása. Biztonságos pénzkezelő hely kialakítása. Ismétlődő hiányosságok felszámolása. 2020. 01 01-én alakult szervezet. Ellenőrzés még nem történt a Kft-nél. Vezetőség aggályai. Az üzleti terv tervezésének megalapozottsága. Az informatikai háttér biztosítása.	<b>Egyéb ellenőrzés:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszerellenőrzés	2022. IV. negyedév	(27 ellenőri nap) 1 fő	2020. 01. 01- 2022. 10. 31

## Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2022. 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. §		II. A Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A kockázatelemzés végredménye az előterjesztés 6-7. számú mellékletében található.</li> <li>▪ A 2022. évi hivatali belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2021. november hónap</li> </ul>	

Sor Szám	Ellenőrizendő 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.	1) ZMJV Polgármesteri Hivatalában az önkormányzati adóhatóság helyi iparüzési adóval kapcsolatos adóhatósági tevékenységének szabályozottsága, egyes adóeljárás gyakorlati adóhatósági tevékenységének szabályozottsága, egyes adóeljárás gyakorlati tevékenységek gyakorlata. Érintett az Adóosztály.	<p><b>Tárgya:</b> Az önkormányzati adóhatóság helyi iparüzési adóval kapcsolatos adóhatósági tevékenységének szabályozottsága, egyes adóeljárás gyakorlati adóhatósági tevékenységének szabályozottsága, egyes adóeljárás gyakorlati adóhatósági tevékenységének szabályozottsága, egyes adóeljárás gyakorlati tevékenységek gyakorlata.</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a helyi adóhatósági eljárás során, a helyi iparüzési adó tekintetében a belső kontrollok megfelelően szabályozottak-e és érvényesülnek-e.</p> <p><b>Módszer:</b> A helyi iparüzési adóval kapcsolatos egyes adóhatósági tevékenységek szabályozottságának áttekintése, a gyakorlati eljárások nyomon követése.</p>	Bevételek szint/ költségszint Bovítécek realizálhatósága Vezetőség aggályai	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszerellenőrzés	2022. I. negyedév	(50 ellenőri nap) 1 fő	2021. 01. 01- 2021. 12. 31.
	2) A Hivatal egyes szervezeti egységeinél az önkormányzati adóhatósági jogviszonyból eredő követelések, ill. a polgári törvénykönyv alapján behajtandó követelések kezelése a hatályos Kintlévőségek kezeléséről szóló jegyzői utasítás szerint történt-e. Érintettek az egyes szakosztályok, a Közgazdasági osztály, az Adóosztály és az Önkormányzati osztály.	<p><b>Tárgya:</b> Lejárt határidejű kintlévőség állomány kezelésének szabályszerűsége.</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a lejárt követelések behajtására az érintett szervezeti egységek az előírt intézkedéseket maradéktalanul megtették-e.</p> <p><b>Módszer:</b> Kockázatelemzéssel kiválasztott lejárt határidejű követelések szerződéseinek, megállapodásainak áttekintése. Annak megállapítása, hogy az egyes szervezeti egységek által megtett intézkedések, jogi cselekmények megfelelnek-e a kiadott, hatályos jegyzői utasításnak. A behajtás érdekében keletkezett felszólítások, határozatok, megkeresések, végrehajtási intézkedések, részletfizetés és törlés dokumentációja, valamint a nyilvántartások felülvizsgálata.</p>					

Sor Szám	Ellenőrizendő 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
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya	<b>Tárgya:</b> a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásának vizsgálata. <b>Cél:</b> a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak. <b>Módszer:</b> a működés belső szabályozásának naprakészsége, a rendszer működésének tesztelése, egy havi tételes bank- és pénzügyi bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.	Határidők betartása. Bizonylatok kezelése. Támogatási összegekkel való elszámolások.	<b>Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés:</b> szabályszerűségi-, és pénzügyi - rendszerellenőrzés.	2022. II. negyedév	(15 ellenőri nap) 1 fő	2021. 01. 01- 2021. 12. 31.
3.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya	<b>Tárgya:</b> az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásának vizsgálata <b>Cél:</b> az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak. <b>Módszer:</b> a működés belső szabályozása, egy havi tételes bank- és pénzügyi bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.	Támogatási összegekkel való elszámolások. Működésel kapcsolatban fennálló helyzet alakulása.	<b>Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés:</b> szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés.	2022. II. negyedév	(4 ellenőri nap) 1 fő	2021. 01. 01- 2021. 12. 31.
4.	Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek ill. események vonatkozásában: 1) Zalaegerszegi Szimfonikus Zenekar 2) Pannon Tükör Kulturális folyóirat 3) Tézis Program keretében megtartott koncertek (EMT-TE-B-A-21-0515) 4) Zalaegerszeg Jégsporigéért Alapítvány 5) Andráshida SC	<b>Tárgya:</b> az önkormányzat költségvetéséből juttatott támogatások felhasználása és elszámolása <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljellel nyújtott pénzbeli juttatások felhasználása, dokumentálása, a támogatóval kötött megállapodásnak és ZMJV Kgy. vonatkozó, módosított 8/2015. (III. 13.) számú rendeletének megfelelően történt-e <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés a helyszínen.	A támogatás felhasználásának dokumentálására benyújtott bizonylatok nem felelnek meg a vonatkozó önkormányzati rendeletben és a támogatási megállapodásban foglalt követelményeknek. A befogadott bizonylatok nem tartalmazzák a rendeletben előírt záradékot.	<b>Egyéb ellenőrzés:</b> szabályszerűségi-, és pénzügyi - rendszerellenőrzés.	2022. II-III. negyedév	(50 ellenőri nap) 1 fő	2021. 01. 01- 2021. 12. 31

Sor Szám	Ellenőrizendő 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.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Kormányzati Osztályain	<p><b>Tárgya:</b> az önkormányzat költségvetéséből megvalósult „Kisfaludy S. u. 17-19. szám - OTP - előtti járdafelújítás és csapadékvíz elvezetés tárgyú felújítás, továbbá az Aquacityben végzett beruházás és felújítások lebonyolítása.</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat beruházásában megvalósult „Kisfaludy S. u. 17-19. szám - OTP - előtti járdafelújítás és csapadékvíz elvezetés” tárgyú felújítás, továbbá az Aquacityben végzett beruházás és felújítások kivitelezésének dokumentálása szabályszerűen, a megkötött szerződéseknél megfelelően történt-e.</p> <p><b>Módszer:</b> szűrópróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonyítványellenőrzés, a kapcsolódó eszköznyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.</p>	Nagy értékű tárgyi eszközök, ingatlanok fejlesztése, beszerzési eljárás lebonyolítása. Vezetőség aggályai (költséghatékonyság, a költségek jogszerű felhasználása).	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: Szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés	2022. III-IV. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2021. 01. 01-2021. 12. 31.
6.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinetnél a „Virtuális város projekt (középkori vár és E-sport)” 2020-2021. évi beruházás és szolgáltatás igénybevétel jellegű kiadásai dokumentálásának ellenőrzése.	<p><b>Tárgya:</b> az Innovációs és Technológiai Minisztérium támogatásából megvalósult virtuális város projekt (középkori vár és E-sport) tárgyban végzett beruházás és szolgáltatás igénybevétele.</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az Innovációs és Technológiai Minisztérium támogatásából megvalósult virtuális város projekt (középkori vár és E-sport) tárgyban végzett beruházásnak és szolgáltatás igénybevételeinek dokumentálása szabályszerűen, a megkötött szerződéseknek megfelelően történt-e.</p> <p><b>Módszer:</b> szűrópróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonyítványellenőrzés, a kapcsolódó eszköznyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.</p>	Nagy értékű tárgyi eszközök fejlesztése, beszerzési eljárás lebonyolítása. Vezetőség aggályai (költséghatékonyság, a költségek jogszerű felhasználása).	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: Szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés	2022. IV. negyedév	(25 ellenőri nap) 1 fő	2019.01.01-2021.12.31.

### Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2022. évi saját belső ellenőrzési terve

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység 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
<b>Költségvetési szervek</b>							
1.	<b>Griff Bábszínház</b>	Tárgya: munkaidő nyilvántartás; Célja: jogszerűség és szabályszerűség vizsgálata; Módszerei: a munkaidő nyilvántartás dokumentum alapú vizsgálata és elemzése.	Nem megfelelő nyilvántartás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. november hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2022. év
2.	<b>Hevesi Sándor Színház</b>	Tárgya: munkaidő nyilvántartás; Célja: jogszerűség és szabályszerűség vizsgálata; Módszerei: a munkaidő nyilvántartás dokumentum alapú vizsgálata és elemzése.	Nem megfelelő nyilvántartás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. november hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2022. év
3.	<b>Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda</b>	2021. évi beszámoló alátámasztása  Szabadság 2021. évi kiadása	Beszámoló nem megfelelő alátámasztása, esetleges dokumentáció hiánya. Nem megfelelő nyilvántartás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. I. negyedév	5 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2021. év
4.	<b>Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda</b>	2021. évi beszámoló alátámasztása  Szabadság 2021. évi kiadása	Beszámoló nem megfelelő alátámasztása, esetleges dokumentáció hiánya. Nem megfelelő nyilvántartás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. I. negyedév	5 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2021. év
5.	<b>Zalaegerszegi Landerhegyi Óvoda</b>	2021. évi beszámoló alátámasztása  Szabadság 2021. évi kiadása	Beszámoló nem megfelelő alátámasztása, esetleges dokumentáció hiánya. Nem megfelelő nyilvántartás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. I. negyedév	5 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2021. év
6.	<b>Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda</b>	2021. évi beszámoló alátámasztása  Szabadság 2021. évi kiadása	Beszámoló nem megfelelő alátámasztása, esetleges dokumentáció hiánya. Nem megfelelő nyilvántartás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. II. félév	15 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2021. év
					2022. I. negyedév	5 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2021. év
					2022. II. félév	15 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2021. év
					2022. I. negyedév	5 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2021. év
					2022. II. félév	15 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2021. év

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzendő időszak
7.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	Tárgya: Az Országos kirakodóvásár területhasználatának ellenőrzése. Célja: Annak megállapítása, hogy az Országos vásáron a területhasználathoz és díjra, valamint a helypénz a hatályos szerződés és a hatályos rendelet előírásainak megfelelően érvényesülnek-e. Módszere: szerződések, rendelet, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés.	Bevételek realizálódása	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2022. május-június hó	20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2022. évi Országos vásár
8.	Göcseji Múzeum	Tárgya: az intézmény régészeti tevékenységével kapcsolatos 2021. évi költségvetés tervezésének megalapozottsága és annak teljesülése.	A régészeti terület bevételek és kiadások teljesülése megfelel-e az előirányzatoknak.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. I. félév	25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2021. év
9.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Kedvezményes étkezések nyilvántartása  2021. évi beszámoló alátámasztása  Eszközök selejtezése	Nyilvántartás nem megfelelő, a támogatást nem/megkapja a jogosult. Beszámoló nem megfelelő alátámasztása, esetleges dokumentáció hiánya. Nem szabályzat szerint történik.	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés  Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. I. félév  2022. I. félév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőr  5 nap ZEGESZ saját belső ellenőr	2021. év  2021. év
10.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézmény	Tárgya: házipénztár működése; Célja: feladat-, hatás-, és felelősségi körök vizsgálata; Módszerei: a házi pénztári tevékenység belső normáinak értékelése; feladat-, hatás-, és felelősségi körök gyakorlásának elemzése.	Szabályozó változások	Pénzügyi ellenőrzés	2022. március hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2021. év
11.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	Tárgya: házipénztár működése, készpénzkezelés ellenőrzése. Célja: feladat-, hatás-, és felelősségi körök vizsgálata. Módszerei: a házi pénztári tevékenység belső normáinak értékelése; feladat-, hatás-, és	Szabályozó változások	Pénzügyi ellenőrzés	2022. március hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2021. év

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzendő időszaki időszak
12.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	felelősségi körök gyakorlásának elemzése. Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. Célja: készpénzforgalom vizsgálata; Módszerei: rovancs, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú. Selejtezési tevékenység ellenőrzése	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége  Kezelt vagyon védelme	Pénzügyi ellenőrzés  Rendszerellenőrzés	2022. I. félév  2022. II. félév	10 nap M megbizással foglalkoztatott belső ellenőr  25 nap M megbizással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontjában kerül megállapításra  2021. év
13.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	2021. évi beszámoló alátámasztása  Saját gépkocsi munkában történő használata	Beszámoló nem megfelelő alátámasztása  Nem megfelelő szabályozottság	Szabályszerűségi  Szabályszerűségi	2022. I. negyedév  2022. III. félév	5 nap ZEGESZ. saját belső ellenőre  20 nap ZEGESZ. saját belső ellenőre	2021. év  2021. év
14.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	Munkaruha juttatás  2021. évi beszámoló alátámasztása  Szabadságok nyilvántartása	Kollektív szerződésben foglaltak be nem tartása  Beszámoló nem megfelelő alátámasztása  SZMSZ, KJT, MT előírásaitól eltérő gyakorlat	Szabályszerűségi  Szabályszerűségi  Szabályszerűségi	2022. II. negyedév  2022. I. negyedév  2022. IV. negyedév	20 nap ZEGESZ. saját belső ellenőre  5 nap ZEGESZ. saját belső ellenőre  15 nap ZEGESZ. saját belső ellenőre	2021. év  2021. év  2022. I. félév
15.	Zalaegerszegi Egészségügyi és Alapellátási Intézmény	2021. évi beszámoló alátámasztása  Munkaidő kihasználtság szabályszerűsége az iskolaegészségügyi ellátásban dolgozóknál (iskolaorvos, iskola-védőnő, iskolaegészségügyi asszisztens)	Beszámoló nem megfelelő alátámasztása  Munkaidő nem megfelelő kihasználása	Szabályszerűségi  Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	2022. I. negyedév  2022. II. negyedév	5 nap ZEGESZ. saját belső ellenőre  25 nap ZEGESZ. saját belső ellenőre	2021. év  2021. év
16.	Közgyűjtteményi és Közművelődési GESZ	Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. Célja: készpénzforgalom vizsgálata; Módszerei: rovancs, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	2022. I. félév	10 nap M megbizással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontjában lesz megállapítva

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység 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
17.	Keresztury Dezső VMK	Tárgya: PH. Ellenőrzési Osztály által végzett 2021. évi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése. Célja: Előírt feladatok elvégzésének vizsgálata. Módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú. Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. Célja: készpénzforgalom vizsgálata; Módszerei: rovancs, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú. Tárgya: PH. Ellenőrzési Osztály által végzett 2021. évi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése. Célja: Előírt feladatok elvégzésének vizsgálata. Módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú. Leltározási eljárás ellenőrzése	Szabályoknak megfelelés  Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége  Szabályoknak megfelelés	Szabályszerűségi ellenőrzés  Pénzügyi ellenőrzés  Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. II. félév  2022. I. félév  2022. II. félév	25 nap M megbízással foglalkoztatott belső ellenőr  10 nap M megbízással foglalkoztatott belső ellenőr  25 nap M megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Intézkedési tervben foglalt határidők szerint  Ellenőrzés időpontjában lesz megállapítva  Intézkedési tervben foglalt határidők szerint
18.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	Leltározási eljárás ellenőrzése	Vagyongazdálkodás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. év	20 nap M megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2021. év és 2022. I. félév
<b>Helyi önkormányzat alszektorába tartozó szervezetek</b>							
1.	KONTAKT Nonprofit Kft.	Nem rendelkezik belső ellenőrzési tervvel.					
2.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. Célja: pénziárvovancs, készpénzmozgások vizsgálata. Módszere: helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú. Tárgya: gépjármű üzemeltetés ellenőrzése. Célja: gépjárműhasználat vizsgálata. Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, szerződéses, pénzügyi-számviteli bizonylatok, nyilvántartások, egyéb dokumentációk	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége  Kezelt vagyon védelme, előző ellenőrzés óta eltelt idő	Pénzügyi ellenőrzés  Rendszer-ellenőrzés	2022. I. félév  2022. I. félév	10 nap M megbízással foglalkoztatott belső ellenőr  25 nap M megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint  2021. év

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység 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
		vizsgálata; mintavétel, interjú. Tárgya: reklám- és szponzorációs bevételek ellenőrzése. Célja: Hírközléssel kapcsolatos bevételek vizsgálata. Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, szerződések, pénzügyi-számviteli bizonylatok, nyilvántartások, egyéb dokumentációk vizsgálata; mintavétel, interjú.	Egyéb bevételek alakulása, társaság likviditása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. II. félév	25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2021. év
3.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. Célja: pénztárrovancs, készpénzmozgások vizsgálata. Módszere: helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú. Tárgya: munkaszerződések ellenőrzése. Célja: munkaviszony jogszerűségének vizsgálata. Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú. Tárgya: reklám- és szponzorációs bevételek ellenőrzése. Célja: sporttevékenységgel kapcsolatos bevételek vizsgálata. Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, szerződések ellenőrzése, egyeztetése, interjú, helyszíni ellenőrzés.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	2022. I. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés megkezdése előtt pontosítva
			Személyi feltételeknek megfelelés, előző ellenőrzés óta eltelt idő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. I. félév	20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Aktuális állapot szerint
			Társaság likviditási helyzete	Teljesítmény-ellenőrzés	2022. II. félév	25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés (önbevallással) eredményét  
összesítő táblázat a**

**2022. évi ellenőrzési terv készítéséhez**

	Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok	Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerrel	Bevételszintek/költségszintek	Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt befolyás	Integritás szemlélet erőnyerítése	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettség és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen*	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő**	Vezető, gazdasági vezető váltás	Feladat változás	Mindösszesen
1.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	5	12	8	6	12	4	2	6	4	3	6	8	76	2019.	100	-	-	176
2.	Zalai Közszolgáltató N. Kft.	5	8	4	9	18	4	2	6	4	3	3	8	74	2019.	100	-	-	174
3.	Városgazdálkodási Kft.	5	4	4	3	12	2	2	3	4	3	6	8	56	2019.	100	-	-	156
4.	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó	10	4	4	6	18	6	2	3	4	3	3	8	71	2020.	50	-	-	121
5.	ZALAVÍZ Zrt.	5	4	4	3	12	4	2	6	4	3	6	12	65	2020.	50	-	-	115
6.	Zalaegerszegi Rendezvény szervező Kft.	5	4	4	3	12	4	2	6	4	3	3	8	58	2020.	50	-	50***	158
7.	KONTAKT Kft.	5	8	4	6	12	4	4	3	4	3	3	4	60	2020.	50	-	-	110
8.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	5	4	4	6	12	4	2	3	4	3	3	8	58	2020.	50	-	-	108
9.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	5	4	8	6	6	4	2	3	4	3	3	8	56	2020.	50	-	-	106
10.	Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és	5	4	4	6	6	4	2	3	4	3	3	4	48	2020.	50	-	-	98
11.	LÉSZ Kft.	5	4	8	3	6	4	2	6	4	3	3	8	56	2021.	-	-	-	56
12.	Kvartélyház Kft.	5	4	4	3	12	2	2	3	4	3	3	8	53	2021.	-	-	-	53
13.	ZALA-MÜLLEX Kft.	5	4	8	6	6	4	2	3	4	3	3	4	52	2021.	-	-	-	52
14.	<b>Folyamatok összesített kockázata</b>	<b>70</b>	<b>68</b>	<b>68</b>	<b>66</b>	<b>144</b>	<b>50</b>	<b>28</b>	<b>54</b>	<b>52</b>	<b>39</b>	<b>48</b>	<b>96</b>	<b>783</b>	-	<b>650</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>1483</b>

\* 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 150 pont.

\*\*\* A Kft. 2020. január 1-én alakult

**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 eszközök hasznosítás	Vagyon gazdálkodás, vagyon védelem	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága, gyakorlata	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	A társaság belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	A korrupciós kockázatok felmerülése
1.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	K	A	A	K	M	K	A	K	A
2.	Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.	M	K	A	A	A	A	A	A	A
3.	Városgazdálkodási Kft.	A	K	A	A	K	A	A	A	A
4.	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.	A	A	A	K	A	A	A	A	A
5.	ZALAVÍZ Zrt.	K	K	A	A	A	A	A	A	A
6.	Zalaegerszegi Rendezvény szervező Kft.	K	A	A	A	M	A	A	A	A
7.	KONTAKT Kft.	A	A	A	A	A	A	A	K	-
8.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	K	A	A	K	A	K	A	A	-
9.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	K	K	A	K	K	K	A	A	-
10.	Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Szolgáltatató Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A	A
11.	LÉSZ Kft.	K	K	A	A	A	A	A	A	A
12.	Kvárnyélfház Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A	A
13.	ZALA-MÜLLEX Kft.	K	A	A	A	K	K	A	K	A

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

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város által fenntartott intézményeknél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő tábla a 2022. évi ellenőrzési terv készítéséhez**

	Önkormányzati fenntartású intézmények	Belső kontrollok értékelése	Változás átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevetélszintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Integrációs szemlélet érvényesítése	Vezetőség agályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erfőtársok rendelkezésre állása	Összesen**	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő***	Vezetői, gazdasági vezetői váltás	Feladat változás	Mindösszesen
1.	Griff Bábszínház	5	4	4	3	18	2	2	9	4	3	3	4	61	2019.	100	-	-	161
2.	Hevesi Sándor Színház	5	4	4	3	18	2	2	9	4	3	3	4	61	2019.	100	-	-	161
3.	Z. Belvárosi I. sz. Óvoda	5	12	8	6	6	4	2	9	4	3	6	8	73	2019.	100	-	-	173
4.	Z. Kertvárosi Óvoda	5	12	8	6	6	4	2	9	4	3	6	8	73	2019.	100	-	-	173
5.	Z. Landorhegyi Óvoda	5	12	8	6	6	4	2	9	4	3	6	8	73	2019.	100	-	-	173
6.	Z. Belvárosi II. sz. Óvoda	5	12	8	6	6	2	2	9	4	3	6	8	71	2019.	100	-	-	171
7.	ZMJV Vásárcsarnok G. SZ.	5	8	4	3	18	2	4	9	4	3	3	8	71	2019.	100	-	-	171
8.	Göcseji Múzeum	10	4	8	6	18	4	2	3	4	3	6	8	76	2020.	50	-	-	126
9.	Zalaegerszegi GESZ	5	4	8	6	12	4	2	9	4	3	6	8	71	2021.	-	50	-	121
10.	Városi Sportlétesítmény Gond. I.	5	8	4	3	18	4	4	3	4	6	3	8	70	2020.	50	-	-	120
11.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	5	8	4	3	12	4	4	3	8	6	3	8	68	2020.	50	-	-	118
12.	Deák F. Megyei és Városi Könyvtár	5	4	8	6	12	4	2	6	4	3	3	8	65	2020.	50	-	-	115
13.	Z. Család- és Gyermekjóléti K.	5	12	8	6	6	2	2	9	4	3	6	8	71	2021.	-	-	-	71
14.	Z. Egyesített Bölcsődék	5	12	8	6	12	2	2	6	4	3	3	8	71	2021.	-	-	-	71
15.	Z. Egészségügyi Alapellátás Int.	5	8	8	6	6	4	2	6	4	3	6	8	66	2021.	-	-	-	66
16.	Közigy. és Közműv. GESZ.	5	4	8	6	12	4	2	6	4	3	3	8	65	2021.	-	-	-	65
17.	Keresztury D. VMK	5	4	8	6	12	4	2	6	4	3	3	8	65	2021.	-	-	-	65
18.	Z. Turisztikai Hivatal és Inf. I.	5	4	8	6	12	4	2	3	4	3	3	8	62	2021.	-	-	-	62
	Folyamatok összesített kockázata	95	136	124	93	210	60	42	123	76	60	78	136	1233	-	900	50	-	2183

\* Utóellenőrzés; \*\* 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:*

	<b>Önkormányzati fenntartású intézmények</b>	A költségvetés tervezésének megalapozott- sága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon gazdálkodás, vagyon védelem	Az informatikai rendszer kiépítettség és hatékonyága	Az operatív gazdálkodás szabályozott- sága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	Az intézmény belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Griff Bábszínház	A	K	A	A	A	A	A	A
2.	Hevesi Sándor Színház	K	K	A	A	A	A	A	A
3.	Z. Belvárosi I. sz. Óvoda	A	M	K	K	M	A	A	A
4.	Z. Kertvárosi Óvoda	A	M	K	K	M	A	A	A
5.	Z. Lándorhegyi Óvoda	A	M	K	K	K	A	A	A
6.	Z. Belvárosi II. sz. Óvoda	A	M	K	K	M	A	A	A
7.	ZMJV Vásárcsarnok G. SZ.	A	K	A	A	K	A	K	A
8.	Göcseji Múzeum	M	K	K	K	K	K	A	A
9.	Zalegerszegi GESZ.	A	M	A	A	K	A	A	A
10.	Városi Sportlétesítmény Gond. I.	K	K	K	K	K	A	A	A
11.	Zalegerszegi Gondozási Központ	K	K	K	K	K	A	A	A
12.	Deák F. Megyei és Városi Könyvtár	A	K	K	K	A	A	A	A
13.	Z. Család- és Gyermekjóléti K.	A	M	K	K	M	A	A	A
14.	Z. Egyesített Bölcsődék	A	K	A	K	A	A	A	A
15.	Z. Egészségügyi Alapellátás Int.	A	M	K	K	K	A	A	A
16.	Közgy. és Közműv. GESZ.	A	K	A	A	K	A	A	A
17.	Keresztury D. VMK	A	K	K	A	K	A	A	A
18.	Z. Turisztikai Hivatal és Inf. I.	A	A	A	A	K	A	A	A

*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 2022. évi ellenőrzési terv készítéséhez**

	Belső kontrollok értékelése	Változás/átstruktúrázás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Integrálás szemlélet érvényesítése	Vezetőség agyálai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	Polgármesteri Kabinet	4	4	6	12	2	2	3	8	6	6	8	66
2.	Önkormányzati Osztály	8	8	6	12	2	2	3	4	6	3	8	67
3.	Műszaki Osztály	4	4	3	12	2	2	3	4	3	3	8	53
4.	Főépítési Osztály	4	8	6	6	4	4	3	4	3	3	8	58
5.	Ellenőrzési Osztály	4	8	3	6	4	2	3	4	3	3	4	49
6.	Közgazdasági Osztály	8	8	6	12	4	4	3	4	3	6	8	71
7.	Adóosztály	4	4	6	6	4	2	3	4	3	3	4	48
8.	Humánigazgatási Osztály	4	4	3	6	4	2	3	4	3	3	8	49
9.	Szociális és Igazgatási Osztály	8	8	6	12	2	4	6	4	3	6	8	72
10.	Személyügy	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
	<b>Folyamatok összesített kockázata</b>	<b>52</b>	<b>60</b>	<b>48</b>	<b>90</b>	<b>30</b>	<b>26</b>	<b>33</b>	<b>44</b>	<b>36</b>	<b>39</b>	<b>68</b>	<b>576</b>

**Zalaegerszeg Polgármestere és Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei a Hivatallra vonatkozóan felsorolt kockázati tényezők esetében a szabálytalanságok kialakulásának kockázatát a táblázatban foglaltak szerint határozták meg:**

	A költségvetés tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	Állomány, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosításának módja	információs rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	házipénztár működése, a biztonságos pénzkézeltés feltételeinek megléte	Állomány, belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	Állomány, TOP és ITP projektek elkészítése és végrehajtása	Állomány, korrupciós kockázatok felmerülése	Önkormányzat befektetési tevékenysége
1.	K	Á	Á	Á	K	Á	Á	Á	Á	Á	Á
2.	K	K	Á	Á	M	Á	Á	Á	Á	Á	Á
3.	M	K	Á	K	K	K	Á	K	K	Á	Á
4.	K	K	Á	K	K	K	Á	K	K	Á	Á
5.	Á	Á	Á	K	K	K	Á	Á	Á	Á	K
6.	K	M	K	K	K	Á	Á	Á	M	Á	Á
7.	K	Á	Á	Á	K	Á	Á	Á	K	Á	Á
8.	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á
9.	Á	K	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á
10.	K	Á	Á	Á	K	Á	Á	Á	Á	Á	Á
11.	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á

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

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat részvételével létrehozott társulásoknál - a társulásra vonatkozóan- végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2022. évi ellenőrzési terv készítéséhez**

	Belső kontrollok értékelése	Változás/áttervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsonhasználat más rendszerekkel	Bevételek/ költségek	szervezetek/ partnerek által	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Veletlenül agglályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erfőforrások rendelkezésre állása	Összesen
1. Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep Fejlesztése	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
2. ZALAKEOP Ivóvízminőség-javító Társulás	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
3. Zalaegerszegi Szociális Társulás	5	4	4	3	6	4	2	3	4	3	3	8	49
4. ZALAI SPA Hulladékgazdálkodási Társulás	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
Folyamatok összesített kockázata	20	16	16	12	24	10	8	12	16	12	12	20	178

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat részvételével létrehozott társulások vezetői a felsorolt kockázati tényezők esetében - a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan- a szabálytalanságok kialakulásának kockázatát a táblázatban foglaltak szerint határozták meg:**

	A költségvetés tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyoni védelmi4c, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága, gyakorlata	A házipénztár működése	A társulás belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	A korrupciós kockázatok felmerülése
1. Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep Fejlesztése	A	A	A	A	A	A	A	A	A
2. ZALAKEOP Ivóvízminőség-javító Társulás	A	A	A	A	A	A	A	A	A
3. Zalaegerszegi Szociális Társulás	A	K	A	A	A	A	A	A	A
4. ZALAI SPA Hulladékgazdálkodási Társulás	A	A	A	A	A	A	A	A	A

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

## 2022. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály	Szabályszerű-ségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Informatikai ellenőrzés		Utóellenőrzés		Sorok kívüli		Összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap
Helyi Önkormányzat	17	157	18	204	14	155	4	20	10	70	30	63	636	
Polgármesteri Hivatal	17	157	18	204	14	155	4	20	10	70	30	63	636	
Saját szervezet	5	37	5	62	2	25	0	0	0	0	0	12	124	
ZMJV Polgármesteri Hivatalban a helyi iparüzési adóval kapcsolatos adóhatósági tevékenység, ill. a követelések kezelésének vizsgálata.	1	10	1	20	1	20	-	-	-	-	-	3	50	
Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásának vizsgálata (ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya)	1	5	1	5	1	5	-	-	-	-	-	3	15	
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásának vizsgálata (ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya)	1	2	1	2	-	-	-	-	-	-	-	2	4	
ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki, valamint Közgazdasági Osztályain a „Köfaludó S. u. 17-19. szám - OTP - előtti járdafelújítás és csapadékvíz elvezetés” tárgyú felújítás, továbbá az Aquacityben végzett beruházás és felújítások kivitelezésének és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése.	1	10	1	20	-	-	-	-	-	-	-	2	30	
ZMJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinetnél a „ Virtuális valóság projekt (középkori vár és Es-porty)” 2020-2021. évi beruházás és szolgáltatás igénybevétel jellegű kiadásai dokumentálásának ellenőrzése.	1	10	1	15	-	-	-	-	-	-	-	2	25	
Irányított szervek	7	70	8	80	7	70	1	5	7	40	0	30	265	
Adatgyűjessel érintett szervezetek a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények.	-	-	1	35	-	-	-	-	-	-	-	1	35	
Hefesi Sándor Színház	1	10	1	10	1	10	-	-	1	10	-	4	40	
Griff Bábszínház	1	10	1	5	1	10	-	-	1	5	-	4	30	
Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	1	10	1	5	1	10	-	-	1	5	-	4	30	
Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	1	10	1	5	1	10	-	-	1	5	-	4	30	
Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	1	10	1	5	1	10	-	-	1	5	-	4	30	
Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	1	10	1	5	1	10	-	-	1	5	-	4	30	
ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	1	10	1	10	1	10	1	5	1	5	-	5	40	
Egyéb ellenőrzések	5	50	5	62	5	60	3	15	3	30	0	21	217	
Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.	1	10	1	10	1	10	1	5	1	10	-	5	45	
Városgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság.	1	10	1	10	1	10	1	5	1	10	-	5	45	
Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	1	10	1	15	1	10	1	5	1	10	-	5	50	
Zalaegerszegi Rendszervizsgáló Kft.	1	10	1	7	1	10	-	-	-	-	-	3	27	
Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	1	10	1	20	1	20	-	-	-	-	-	3	50	
Sorok kívüli ellenőrzések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30	-	30	

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként  
2022. évben**

Helyi önkormányzat: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső erőforrás						Külső erőforrás			Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen			Bruttó erőforrás		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	betöltési létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	terv	tény	ellenőri nap	terv	tény	ellenőri nap	terv	tény	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	4,0	0,0	4,0	0,0	821,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	821,0	0,0	
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	4,0		4,0		821,0		0,0		0,0				821,0	0,0	
Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
[irányított költségvetési szerv neve]														0,0	0,0
[irányított költségvetési szerv neve]														0,0	0,0
[irányított költségvetési szerv neve]															
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén <sup>3</sup>															



## Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek kapacitása

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen			Tanács-adás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen			
	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	636,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	45,0	0,0	0,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	821,0	0,0	0,0	821,0	0,0	
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	636,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	45,0	0,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	821,0	0,0	0,0	821,0	0,0	0,0	
Éves Ellenőrzési Terv alapján	606,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	45,0	0,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	791,0	0,0	0,0	791,0	0,0	0,0	
Saját szervezetenél	124,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	45,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	0,0	304,0	0,0	0,0	304,0	0,0	0,0	
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	265,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	270,0	0,0	0,0	270,0	0,0	0,0	
Egyéb ellenőrzések *	217,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	217,0	0,0	0,0	217,0	0,0	0,0	
Soron kívüli kapacitás	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																				
Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

\*Egyéb ellenőrzések soron a gazdasági társaságok és a támogatott államháztartáson kívüli szervezetek összevont ellenőrzési napjainak száma szerepel