



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 anyaga

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
2016. december 15-i ülésére

Tárgy:

Javaslat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának
és Polgármesteri Hivatalának 2017. évi ellenőrzési tervére

Előterjesztő:

Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző

Készítette:

Ellenőrzési Osztály
Baginé Hegyi Éva osztályvezető
Péter Györgyné ellenőrzési szakreferens

Baginé!
+dal

Tárgyalja:

Pénzügyi Bizottság
Gazdasági Bizottság
Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság
Műszaki Bizottság
Roma Nemzetiségi Önkormányzat

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

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 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 szervezetek számára tekintettel, valamint kockázatelemzésre alapozva alakítja ki. Az ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet (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 tárgyévet megelőző év december 31.-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartami követelmények figyelembevételével, a 2017. évi ellenőrzési terv összeállításának alapjául az alábbi tényezők szolgáltak:

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásáról a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének közvetlen alárendeltségében az Ellenőrzési Osztály gondoskodik, ahol **az ellenőrzési feladatok ellátására 2017-ben foglalkoztatható létszám 4 fő.**

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.

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 2017. évi ellenőrzési terv készítésénél is - mint minden évben - kikértük az önkormányzat és a hivatali felső vezetés véleményét is.

A 2017. évi terv összeállítása során elsődleges cél volt, hogy minimálisra csökkenjen azoknak az önkormányzat által fenntartott, irányított szervezeteknek a száma, melyeknél 3 vagy 4 évet meghaladó időtartam telt el az utolsó átfogó ellenőrzés óta. Az esetleges soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így azok számát és erőforrás szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehetett előre pontosan meghatározni. A szabályok szerint, az éves időkeret 10-30%-a közötti időtartamban kell soron kívüli feladatra revizori kapacitást tartalékolni.

A kockázatelemzés során a főfolyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket - a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján - rangsoroltuk. Az integrált mutatók - **az előző években tapasztalt tendenciától eltérően** - a különböző szervezeti formáknál más és más kockázati sorrendet mutattak, pl. **a 14 többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságból 11-nél jellemzően megjelent a külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás közepes és magas kockázata, míg a 18 irányított intézmény közül 16 esetében az informatikai rendszer kiépítettsége, hatékonysága kapott közepes kockázatos besorolást.**

Az összes önkormányzati alapítású gazdasági társaság általában a kiemelt kockázati tényezőként jelölte meg az erőforrások rendelkezésre állásának problémáját, a bevételeinek és/vagy kiadásainak realizálási nehézségeit. Az irányított költségvetési intézmények inkább

a más rendszerekkel való kölcsönhatás és a külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyást találták túlnyomó többségben magasabb kockázatúnak.

A gazdasági társaságok esetében a következő kockázatok jelentek magas ill. közepes besorolásúként:

1. erőforrások rendelkezésre állása

2. a bevételek/költségek realizálhatósági szintje

3. a rendszer komplexitása **mellé felzárkózott a külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás** és az előbbiekkal összefüggésben a 14 társaságból 5 társaság közepes, míg 2 társaság magas kockázatúnak jelölte be az üzleti terv megalapozottságának kockázatát is. Ez azért jelentőségteljes, mert az önbevallással kitöltött adatlapokon a megkérdezettek korábban ritkán jeleztek magas kockázatot.

A 18 költségvetési intézménynél az előző évektől eltérően teljesen más kockázatok nyertek prioritást, az alábbiak szerint:

1. kölcsönhatás más rendszerekkel

2. külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás

3. a rendszer komplexitása és az erőforrások rendelkezésre állása, továbbá az **informatikai rendszer kiépítettsége, hatékonysága**, és a tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése.

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott 4 társulásnál a kiemelt tényezők sorrendje az alábbi:

1. a rendszer komplexitása

2. a belső kontrollok értékelése, külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás és a **vezetőség aggályai**, továbbá az informatikai rendszer kiépítettsége, hatékonysága, a vagyon védelme, hasznosításának módja.

A kockázat elemzési adatlapon a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke - többek között - felvetette azt, hogy a nemzetiségi önkormányzat szabályszerű működéséhez szükséges dokumentálást - a Munkaügyi Központ által támogatott- adminisztratív személyzet folyamatos foglalkoztatásának hiányában nem tudja megoldani, és azt, hogy az RNÖ által szervezett közösségi programok iránt a roma lakosság kis mértékű érdeklődése jellemző. Ez utóbbi probléma a nemzetiségi önkormányzatoknak nyújtott feladatalapú költségvetési támogatás elnyerhető összegére és a támogatással való elszámolás kockázatára hívja fel a figyelmet.

A Polgármesteri Hivatalnál ill. a 10 szervezeti egységnél a kockázati tényezők sorrendje a következő volt:

1. erőforrások rendelkezésre állása ill. a rendszer komplexitása

2. kölcsönhatás más rendszerekkel

3. változás/átstruktúrázás továbbá az előző években tapasztaltaknál karakteresebben jelentkezett elsősorban az informatikai rendszer kiépítettsége, hatékonysága, ezt követi a költségvetés tervezésének megalapozottsága.

A kockázat elemzési adatlapon ZMJV tisztségviselői a felsorolt kockázati tényezők közül a szabálytalanságok kialakulásának magas kockázatát az informatikai rendszer kiépítettsége, hatékonysága területén jelölték meg, és a tervezett nagy beruházások elszámolásának ellenőrzését emelték ki a jövőre vonatkozóan, a szűkülő költségvetéssel való szabályos gazdálkodás mellett.

Az NGM által kiadott ellenőrzési standard iránymutatása alapján, az összevont kockázati prioritások mellett az ellenőrzés olyan egyéb, szakmai szempontjai is érvényesültek, mint az utolsó ellenőrzés óta eltelt időszak hossza, a szervezet vezetőjének vagy gazdasági vezetőjének cseréje, átszervezés, feladatbővülés.

Az önbevallás alapján kitöltött kockázatelemzés eredményének összefoglalását - szervezeti típusok szerinti bontásban - a 3-6. számú mellékletek részletesen mutatják be.

A kockázatelemzés összegzését figyelembe véve, **2017. évre vonatkozóan nyolc önkormányzati társaság vizsgálatát javaslom: ezek a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft., a Zala-Depo Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft., a Müllex-Körmend Hulladékgyűjtő és Hasznosító Kft., az Egerszegi Sport és Turizmus Szolgáltató és Üzemeltető Kft., a Zalaegerszegi Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft. a ZTE Sportszolgáltató Kft., a Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft., továbbá a Kontakt Nonprofit Kft. 2016. évi ellenőrzésének utóvizsgálatát.** Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, gyarapítását jelöltem meg az ellenőrzések céljául amellet, hogy a gazdálkodással összefüggő beszámolók, jelentések, és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének biztosítása is kiemelt figyelmet élvez. **A Zala-Depo Kft. ellenőrzése nem volt esedékes 2017-ben, soron kívüli vizsgálatát az Állami Számvevőszék elnökének a V-0972-171/2016. számú elnöki figyelemfelhívásában foglalt javaslata alapján, - elsősorban a társaság pénzügyi helyzetére fókuszálva ütemeztük be.**

Az irányítószervi ellenőrzések tárgykörébe tartozik az intézmények közül az utolsó alkalommal 2013-ban ellenőrzött **Hevesi Sándor Színház, a Zalaegerszegi Gondozási Központ és a Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye.** Az irányítószervi ellenőrzések körébe soroltuk, de többnyire az adatgyűjtés kategóriájába tartozik a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C törvény 2-3. és 8-9. számú mellékletei alapján 2016-ban igénybevett, kötött felhasználású támogatások felhasználásáról a dokumentumok összegyűjtése és összesítése, amelyre 2017. februárban kerül sor.

A Kontakt Nonprofit Kft., a Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár, a Göcseji Múzeum utolsó ellenőrzése 2016-ban volt, azonban a vizsgálatok tapasztalatai, a jelentős számú vagy ismétlődő hiányosságok és kockázatok éven belüli utóvizsgálatot tettek szükségessé. A két intézmény esetében az utóvizsgálatot a gazdálkodás lebonyolításának dokumentálásával megbízott **Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezetnél is le kell folytatni.**

A Polgármesteri Hivatal 2017. évi belső ellenőrzési tervének tárgykörébe az információkhoz való hozzáférés és az adatvédelem szabályozása és a gyakorlatban való érvényesítésének vizsgálatát, továbbá a **Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának ellenőrzését, az állami valamint az önkormányzati támogatással való elszámolás vizsgálatát javaslom.**

2016. évről - terven felüli ellenőrzés miatt ill. kapacitás hiányában - 2017. évre átütemezett ellenőrzés lenne a **belső kontrollrendszeren belül kialakított ellenőrzési nyomvonalak és a gyakorlat összhangjának felülvizsgálata két szervezeti egységnél.**

Az önkormányzattól vagy annak bizottságától kapott 2016. évi támogatások felhasználásának és elszámolásának helyszíni ellenőrzését olyan szervezetek körében javaslom, amelyek évről-évre részesülnek működési támogatásban és az elmúlt 5 éven belül nem került sor ezek elszámolásának kontrolljára, pl. Zalaegerszegi Atlétikai Klub, a Kontakt Nonprofit Kft. közfoglalkoztatási és munkaerő-kölcsönzési támogatása, a Sport és Turizmus Kft. városi fedett uszoda működési és városmarketing támogatása, a Nyugat-Pannon Járműipari és Mechanikai Szolgáltató Központ működési támogatása.

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A 2017. évi ellenőrzési tervben 13 *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 14 *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 8 *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.

Az ellenőrzések ütemezése

Az Ellenőrzési Osztálynál a 2017. évben induló ellenőrzési feladatokra (helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra), 686 munkanap fordítható. Az előző évről áthúzódó ellenőrzések befejezésére és a végzett munkáról szóló beszámolásra 2017. I. negyedévében kerül sor (80 nap). Az összes munkanapból a városi intézmények irányítói hatáskörben végzett ellenőrzéseire 160 munkanap, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának és a kapcsolódó szervezetek belső ellenőrzésére 176 ellenőri nap szükséges. A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város tulajdonosi körébe tartozó gazdasági társaságok ellenőrzésére 240 napot, soron kívüli ellenőrzésre 30 ellenőri napot tartalmaz a munkaidőmérleg.

A 2017. évi ellenőrzések időszükségletét, részletes feladatait, személyi feltételeit a csatolt 1-10. számú mellékletek tartalmazzák:

1. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2017. évi Ellenőrzési Terve a 7-14. oldalon
2. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2017. évi Belső Ellenőrzési Terve a 15-18. oldalon
3. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának többségi tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2017. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 19-20. oldalon
4. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott és irányított intézményeknél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2017. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 21-22. oldalon
5. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2017. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 23. oldalon
6. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott társulásoknál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2017. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 24. oldalon
7. sz. melléklet: 2017. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése a 25. oldalon
8. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2017. évben a 26. oldalon
9. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2017. évre tervezett ellenőrzései, ellenőrzési típusonként a 27. oldalon
10. sz. melléklet: ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek kapacitása a 28. oldalon

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2017. évi Ellenőrzési Tervéről, valamint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2017. évi Belső Ellenőrzési Tervéről szóló előterjesztést megtárgyalta a Gazdasági Bizottság, az Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság, a Műszaki Bizottság, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat. A Pénzügyi Bizottság ülése határozatképtelenség miatt elmaradt.

A Gazdasági Bizottság 190/2016. számú határozata:

„A Gazdasági Bizottság az előterjesztést **11 igen, egyhangú szavazattal** támogatta.”

Az Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság 135/2016. sz. határozata:

„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága egyhangúlag - 9 igen szavazattal - támogatta a határozati javaslatban megfogalmazottakat.”

A Műszaki Bizottság 166/2016. sz. határozata:

„A Műszaki Bizottság az előterjesztést egyhangúlag -10 igen szavazattal- elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.”

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 150/2016. sz. határozata:

„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata „Javaslat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2017. évi ellenőrzési tervére” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.”

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést a 2017. évi ellenőrzési tervek elfogadására.

Határozati javaslat

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2017. évi Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 1. számú melléklete, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2017. 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

Zalaegerszeg, 2016. december 8.




Dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2017. 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 2017. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: - A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 3-4. számú mellékletében található. - A 2017. évi Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2016. 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
	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	2016. évi ellenőrzésének befejezése		Egyéb ellenőrzés Szabályszerűségi-, pénzügyi-, informatikai és utó- ellenőrzés	2016. IV. negyedév 2017. I. hó	(20 ellenőri nap) 2 fő	2013. 10. 01- 2016. 08. 31.
1.	Adatgyűjtéssel érintett szervezetek a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények és a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztálya	<u>Tárgy:</u> adatgyűjtés a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C törvény 2-3. és 8-9. számú mellékletei alapján, a 2016-ban igénybevetett normatív, kötött felhasználású támogatások felhasználásáról. <u>Cél:</u> a kötött és központosított állami támogatások szabályszerű elszámolásának alapját képező dokumentációk összegyűjtése és vizsgálata annak érdekében, hogy a támogatás a jogszabályi érdekekben, hogy a támogatás a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kerüljön elszámolásra. <u>Módszer:</u> a támogatás igénybevevőjének nyilatkoztatása a szabályszerű felhasználásról, a feladatmutatók, a könyvelés valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének kontrollja, a felhasználás összesítése.	A kötött és központosított normatívák elszámolásánál jogosulatlan igénybe vétel vagy az igénybe vehető támogatások utólagos igénylése.	Adatgyűjtés és pénzügyi ellenőrzés (13 db)	2017. I. negyedév	(30 ellenőri nap) 4 fő	2016. 01. 01- 2016. 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
2.	Hevesi Sándor Színház	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajítási, 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. Belső kontrollok értékelése. Bevétel és költségzintek. Szabályozás. Operatív gazdálkodás. Mérlegbeszámoló alátámasztása. Analitikák vezetése. Leltározás, selejtezés. Műhelyház működésével kapcsolatos problémák. Dolgozók fizetési kategóriába sorolása. Számítógépes hálózat és adatvédelem biztonságának fejlesztése.	Irányított szervezetenél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-informatikai- és utóellenőrzés	2017. I. negyedév	(35 ellenőri nap) 2 fő	2013. 01. 01 - 2016. 12. 31.
3.	Zalai Községtálató Nonprofit 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 ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága. Kölcsönhatás más rendszerekkel. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás. Változás/átszervezés. Az üzleti terv tervezésének megalapozottsága. A jogszabályi változások és az új rendszer bizonytalansága.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi- és rendszerellenőrzés	2017. II. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2013. 03. 07 - 2017. 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
4.	ZALA-DEPO Hulladékgyűjtő és Környezetvédelmi Kft.	<u>Tárgya:</u> az Állami Számvevőszék elnökének a V-0972-17/1/2016. számú elnöki figyelemfelhívásában foglalt javaslata alapján, a ZMJV 165/2016. (IX. 15.) sz. határozatában foglaltak szerinti Intézkedési terv 11/2. és 11/4. számú pontjában előírtak ellenőrzése. <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az ÁSZ 2016. évi ellenőrzése alkalmával javasolt és az intézkedési tervbe beépített intézkedéseket végrehajtották-e, továbbá a társaság likviditási helyzetének elemzése. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	A Társaság likviditási helyzete. Számvetési Politika aktualizálása. Bevételek szerződés szerinti számlázása. Eszközök bekerülési értékének egyértelmű nyilvántartása.	Egyéb ellenőrzés: Szabályszerűségi- és pénzügyi <u>céllellenőrzése</u>	2017. II. negyedév	(20 ellenőri nap) 1 fő	2016. 01. 01.- 2017. 05. 31.
5.	Műlex-Körörmend Hulladékgyűjtő és Hasznosító Kft. (a tulajdonos Zala-Depo Kft. 95,8%-os tulajdoni résssel rendelkezik a cégben). Körörmend, Rákóczi u. 5. I/1.	<u>Tárgya:</u> szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése <u>Cél:</u> a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága <u>Módszer:</u> a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága. A rendszer komplexitása. Bevétel és költségintek. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás. Erőforrások rendelkezésre állása. Az üzleti terv tervezésének megalapozottsága. A jogszabályi változások és az új rendszer bizonytalansága. Az operatív gazdálkodás szabályozottsága.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi- és pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2017. II. negyedév	(35 ellenőri nap) 2 fő	2014. 03. 10- 2017. 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
6.	Kontakt Nonprofit Kft.	<u>Tárgya:</u> szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság 2016. évi ellenőrzésének <u>utóellenőrzése</u> <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a 2016. évi ellenőrzés alkalmával javasolt és az intézkedési tervbe beépített intézkedéseket végrehajtották-e <u>Módszer:</u> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Bevétel és költség szintek. Szabályozás. Munkakör-átadás. Rendelkezés végrehajtásának igazolása. Összeférhetetlenség a banki utalásnál. Munkaruha és szerszámbeszerzés gyakorlata. Házipénztár, bizonylati fegyelem, analitikák vezetése, mérleg alátámasztása, leltározás végrehajtása. Belső kontrollrendszer működése. Közfoglalkoztatásra vonatkozó megállapodásról elszámolás.	Egyéb ellenőrzés: A 2016. évi szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszer <u>utóellenőrzése</u>	2017. II. negyedév	(15 ellenőri nap) 1 fő	2016. 01. 01.- 2017. 05. 31.
7.	Zalaegerszegi Gondozási Központ Ellenőrzése a Zalaegerszegi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgálati Társulás Társulási Megállapodásának X. fejezete alapján!	<u>Tárgya:</u> szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése <u>Cél:</u> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata <u>Módszer:</u> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága. Belső kontrollok értékelése. Szabályozás aktualizálása. Operatív gazdálkodási feladatok. Pénzkezelési szabályok betartása. Leltározás, vagyonvédelem. Informatikai biztonság megteremtése.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi, pénzügyi-, rendszer-informatikai- és utóellenőrzés	2017. II-III. negyedév	(35 ellenőri nap) 1 fő	2014. 04. 01- 2017. 05. 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
8.	Egerszegi Sport és Turizmus Szolgáltató és Üzemeltető 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 ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága. Köicsönhatás más rendszerekkel. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás. Vagyon védelme, hasznosítása. Belső szabályozások. Mérleg alátámasztása. Leltározás, selejtezés. Vagyonkimutatás egyeztetése a vagyonkataszterrel. Tárgyi eszköz analitika hiányos vezetése. Üzemanyag elszámolás hiánya. Szigorú számadású nyomtatványok kezelése. Pénztár kezelés. Bizonylati és okmányfegyelem. Dolgozók személyi anyagának pótlása. Aquacity üzemeltetési szerződésében foglaltak szerinti elszámolás a támogatásról.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi -, és utóellenőrzés	2017. III. negyedév	(50 ellenőri nap) 2 fő	2013. 12. 01 - 2017. 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.	Zalaegerszegi Kosárlabda Klub Sportszolgáltató 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 ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága. Üzleti terv megvalósulatlansága. Leltározás, selejtezés. Vagyon védelme, hasznosítása. Informatikai rendszer kiépítettsége. Szabályozás. Bizonylati fegyelem, szigorú számadási bizonylatok kezelése, pénzügyi kezelés gyakorlata. Tárgyi eszköz nyilvántartás vezetése, az értékesítés elszámolása. Mérleg alátámasztása. Az önkormányzati támogatással való elszámolás szabályainak betartása. A keret- és arculati szerződések átláthatósága.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-informatikai és utóellenőrzés	2017. III. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2014. 11. 01- 2017. 06. 30
10.	ZTE Sportszolgáltató Kft.	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság ellenőrzése. Cél: a vagyon megóvása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága. Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.	Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi- és rendszer-ellenőrzés	2017. III. negyedév	(10 ellenőri nap) 2 fő	2014. 03. 05- 2017. 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
11.	Göcseji Múzeum és Kögyűjteményi Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság 2016. évi ellenőrzésének utóellenőrzése. Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Bevételek szint/költségszint. Erőforrások rendelkezésre állása. Belső szabályozások. Az operatív gazdálkodási szabályok betartása. Jubileumi jutalom, besorolások, egyéb pótlékok megállapítása. Mérleg alátámasztása. Leltározás, selejtezés. Készletek leltározásának elmaradása. Tárgyi eszköz- és kötelezettségvállalás analitikájának vezetése. Vagyonsvédelem érvényesítése. Üzemanyag elszámolás hiánya. Szigorú számadási nyomatványok kezelése.	Irányított szervezetnél végzett: A 2016. évi szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszer ellenőrzés utóellenőrzése	2017. IV. negyedév	(20 ellenőri nap) 1 fő	2016. 09. 01- 2017. 10. 30.
12.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár és Kögyűjteményi Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság 2016. évi ellenőrzésének utóellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Bevételek szint/költségszint. Erőforrások rendelkezésre állása. Belső szabályozások. Operatív gazdálkodási szabályok betartása. A mérleg alátámasztása. Tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése. Bizonylati rend és okmányfegyelem. 2013. évi leltározás részbeni elmaradása. A települési könyvtárak leltározásának befejezése.	Irányított szervezetnél végzett: A 2016. évi szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszer ellenőrzés utóellenőrzése	2017. IV. negyedév	(20 ellenőri nap) 1 fő	2016. 05. 01- 2017. 10. 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
13.	Városi Sportlétesítmény Gondoksága Intézménye	<u>Tárgya:</u> szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése <u>Cél:</u> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata <u>Módszer:</u> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága. Szabályozás aktualizálása. Informatikai biztonság megteremtése. Bérbeadás.	Irányított szervezetnél végzett: Szabályszerűségi, pénzügyi-, rendszer-informatikai- utóellenőrzés	2017. IV. negyedév	(20 ellenőri nap) 1 fő	2014. 01. 01- 2017. 10. 31.
14.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	<u>Tárgya:</u> szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése <u>Cél:</u> a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága <u>Módszer:</u> a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága. Informatikai rendszer kiépítettsége. Szabályozottság. Utalványozás, teljesítésigazolás. Bizonylati fegyelem. Tárgyi eszköznyilvántartás, leltározás, selejtezés. Mérleg alátámasztása. Önkormányzati támogatás elszámolása.	Egyéb ellenőrzés: Szabályszerűségi-, pénzügyi-informatikai és utóellenőrzés	2017. IV. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2014. 01. 01- 2017. 10. 31.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2017. 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 2017. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: ▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 5-6. számú mellékletében található. ▪ A 2017. évi hivatali belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2016. november hónap	

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
	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Közigazgatási és Műszaki Osztályai	<u>Tárgya:</u> az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének 2016. évi <u>utóellenőrzése ill. a vizsgálat befejezése</u>		2016. évi polgármesteri hivatali belső ellenőrzés befejezése szabályszerűségi- és rendszerellenőrzés	2017. I-II. hó	(40 ellenőri nap) 1 fő	2016. év
	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep fejlesztése	<u>Tárgya:</u> szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság <u>ellenőrzésének befejezése</u>		2016. évi polgármesteri hivatali belső ellenőrzés befejezése Szabályszerűségi-, pénzügyi-, informatikai és rendszerellenőrzés	2017. I. hó	(20 ellenőri nap) 1 fő	2015-2016. év

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.	ZMJV PH. Közgazdasági Osztály és Humánigazgatási Osztály (2016-ról 2017. évre átütemezett ellenőrzés!)	<u>Tárgya:</u> A szervezeti ellenőrzési nyomvonalainak kialakítása <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az ellenőrzési nyomvonalakban rögzített felelősségi és információs szintek, irányítási és ellenőrzési folyamatok, kapcsolódási pontok lehetővé teszik-e azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését a gyakorlatban <u>Módszer:</u> a tárgyra vonatkozó szabályozások megléte, naprakészsége, helyszíni ellenőrzés, megfigyelés, interjú, tesztelés, dokumentumok vizsgálata	A belső ellenőrzés által még nem vizsgált terület. Ellenőrzési és kapcsolódási pontok beépítése kerületek-e a rendszerbe. A szabályozás és a gyakorlat eltérései.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2017. II. negyedév	(20 ellenőri nap) 1 fő	2016. év
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya	<u>Tárgya:</u> a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának ellenőrzése <u>Cél:</u> a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak <u>Módszer:</u> a működés belső szabályozásának naprakészsége, a rendszer működésének tesztelése, egy havi tételes bank- és pénztári bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.	Az állami költségvetés feladatalapú támogatásának felhasználása, elszámolása. A ZMJV önkormányzatától kapott támogatás (3,5 millió Ft) felhasználása és elszámolása. A nemzetiségi önkormányzat iktatási rendszere, bizonylati fegyelem érvényesülése, a szükséges nyilvántartások vezetése.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2017. II-III. negyedév	(40 ellenőri nap) 1 fő	2016. 01. 01 - 2016. 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
3.	Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek esetében: • Zalaegerszegi Atlétikai Klub • Kontakt Humán Nonprofit Kft. városüzemelési feladatokhoz kapcsolódó közfoglalkoztatás, közfoglalkoztatás és munkaerő kölesönzés. • Egerszeg Sport és Turizmus Kft. rendezvények szervezése, városi fedett uszoda működési támogatás a, városmarketing. • Városi Televízió és Rádió Kft. működési támogatása • Nyugat-Pannon és Járműipari és Mechanikai Szolgáltató Központ működési támogatása.	Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből juttatott támogatások felhasználása és elszámolása Cél: 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 Módszer: szűrópróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés a helyszínen	A támogatás felhasználásának dokumentálására benyújtott bizonylatok nem támasztják alá a támogatási megállapodásban foglalt tevékenységet, célt. A csatolt bizonylatokon nem szerepel a rendelkezés végrehajtásának igazolása. A befogadott bizonylatok nem tartalmazzák a rendeletben előírt záradékot.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2017. II-III. negyedév	(80 ellenőri nap) 1 fő	2016. 01. 01- 2016. 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
4.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Önkormányzati Osztály	Tárgya: az információkhoz való hozzáférés és az adatvédelem szabályozása, érvényesülése a gyakorlatban. Cél: annak megállapítása, hogy a gyakorlatban megfelelően érvényesülnek-e az irányadó külső és belső szabályozások. Módszer: a tárgyra vonatkozó belső szabályozás naprakészége, a kapcsolódó dokumentumok vezetése, munkaköri leírások, megállapodások áttekintése	A belső ellenőrzés által az elmúlt 5 évben nem vizsgált terület. Az információkhoz való hozzáférés szabályozása a Bkr. 8. § (4) bek. b. pontja szerinti-e. Az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges jogszabályi előírásnak megfelelő eljárási szabályok kialakítása a 2011. évi CXII. (Infó) törvény 7.§ (2) bek. foglaltak szerint történt-e. A hivatalt érintő elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, Informatikai- és rendszerellenőrzés	2017. IV. negyedév	(36 ellenőri nap) 1 fő	2016-2017.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés (önbevallással) eredményét összesítő táblázat a 2017. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok	Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek/szintek/költs égszintek	Külső szervezetek/ partnerrel folytatott tevékenység	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok	valószínűsége	Szabályozottság és szabályszerűség	Munkaadók képzettség és szabályszerűség	Erőforrások tanúsítványok állása	Összesen*	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő**	Vezető, gazdasági vezető váltás	Feladat változás	Mindösszesen
1.	Városgazdálkodási Kft.	5	4	8	3	12	4	2	3	4	3	3	8	8	59	2016.	-	-	-	59
2.	LÉSZ Kft.	5	4	4	3	12	4	2	3	4	3	3	8	8	55	2015.	50	-	-	105
3.	ZALAVÍZ Zrt.	5	4	4	3	12	2	4	6	4	3	6	12	12	65	2016.	-	-	-	65
4.	KONTAKT Kft.***	5	4	8	6	12	4	4	3	4	6	3	4	4	63	2015.	-	-	-	63
5.	ZALA-DEPO Kft.****	5	4	8	3	12	4	2	3	4	3	3	8	8	59	2015.	50	-	-	109
6.	MÜLLEX Körmend Kft. 2015.	10	8	12	6	18	6	2	6	4	6	3	12	12	93	-	50	-	-	143
7.	Müllex Köszolg. N. Kft. 2015.	10	4	8	6	6	4	2	6	4	6	3	4	4	63	-	50	-	-	113
8.	Zalai Köszolg. N. Kft. 2014. 2014	5	12	4	9	12	6	6	6	4	3	3	4	4	74	-	100	-	50	224
9.	Égerszegi Sport Turizmus Kft.	10	4	4	9	6	6	2	3	4	3	3	8	8	62	2013.	150	-	-	212
10.	Zalaegerszegi Televízió és R. Kft.	5	4	8	6	6	4	2	3	4	3	3	8	8	56	2014.	100	50	50	256
11.	Kvartélyház Kft.	5	4	8	6	12	4	2	3	4	6	3	8	8	65	2015.	50	-	-	105
12.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	10	4	8	6	12	6	2	3	4	6	6	8	8	75	2016.	-	-	-	75
13.	ZTE KK Kft.	5	8	8	3	12	2	2	3	4	6	6	8	8	67	2014.	100	50	-	217
14.	Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Szolg. Kft. 2013.	5	4	4	6	12	6	2	3	4	3	3	4	4	56	-	150	-	-	206
	Folyamatok összesített kockázata	90	72	96	75	156	60	38	54	56	60	51	104	104	912					

* 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.

*** 2015. évi ellenőrzés utóvizsgálata

**** ÁSZ vizsgálat miatt céllenőrzés

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 főlcseles eszköz hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonyága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	A társaság belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Városgazdálkodási Kft.	K	K	A	A	A	A	A	A
2.	LÉSZ Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A
3.	ZALAVÍZ Zrt.	K	K	K	A	A	K	A	A
4.	KONTAKT Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A
5.	ZALA-DEPO Kft.	K	A	A	A	A	A	A	A
6.	MÜLLEX Körömend Kft.	M	A	A	A	A	K	A	A
7.	Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft.	K	A	A	A	K	A	A	K
8.	Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.	M	A	A	A	A	A	A	A
9.	Egerszegi Sport Turizmus Kft.	A	A	A	K	A	A	A	A
10.	Zalaegerszegi Televízió Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A
11.	Kvartélyház Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A
12.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	A	A	A	K	K	A	A	A
13.	ZTE KK Kft.	K	A	K	K	K	A	A	A
14	Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Szolgáltató Kft.	A	A	A	A	A	A	A	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 2017. évi

ellenőrzési terv készítéséhez

	Önkormányzati fenntartású intézmények	Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek szintje/költség szintje	Külső szervezetek/ partnerrel által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erfőrtforrások rendelkezésre állása	Összesen *	Útolsó ellenőrzés időpontja (év)	Útolsó ellenőrzéstől eltelt idő**	Vezető, gazdasági vezető váltás	Feladat változás	Mindösszesen
1.	Zalaegerszegi GESZ	10	12	4	6	6	4	4	6	8	3	3	12	78	2014.	100	-	-	178
2.	Z. Egészségügyi Alapellátás Int.	10	4	12	9	6	4	2	3	4	3	9	4	70	2015.	50	-	-	120
3.	Z. Családs. Szolg. és Gyermekj. K.	5	12	4	6	6	6	2	3	4	3	9	12	72	2015.	50	-	50	172
4.	Z. Egyesített Bócsódék	15	12	12	6	12	4	2	6	4	3	3	4	83	2015.	50	-	-	133
5.	Keresztury D. VMK	5	8	12	6	12	4	4	3	4	3	3	8	72	2014.	50	-	50	172
6.	Z. Turisztikai Hivatal és Inf. Iroda	5	4	8	6	12	4	4	3	4	3	3	8	64	2014.	50	-	-	114
7.	Deák F. Megyei és Városi Könyvtár***	5	8	8	6	12	4	2	6	4	3	3	12	73	2016.	-	-	50	123
8.	Göcseji Múzeum***	5	8	8	6	18	4	2	6	4	3	3	12	79	2016.	-	-	-	79
9.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	10	8	8	3	6	2	4	6	8	6	3	8	72	2014.	100	-	-	172
10.	ZMJV Vásárcsarnok Gazd. Szerv.	5	4	4	3	12	6	4	6	4	9	3	12	72	2016.	-	-	-	72
11.	Városi Sportlétesítmény Gond. I.	5	8	4	3	6	4	4	3	4	3	3	1	48	2014.	100	50	-	198
12.	Hevesi Sándor Színház	10	4	4	3	18	4	2	6	4	3	3	8	69	2013.	150	-	-	219
13.	Griff Bábszínház	10	4	4	3	18	4	2	6	4	3	3	8	69	2016.	-	-	-	69
14.	Z. Belvárosi I. sz. Óvoda	10	4	12	9	6	4	2	6	4	3	6	4	70	2015.	50	-	-	120
15.	Z. Belvárosi II. sz. Óvoda	10	4	12	9	6	4	2	6	4	3	6	4	70	2015.	50	-	-	120
16.	Z. Kertvárosi Óvoda	10	4	12	9	6	4	2	6	4	3	6	8	74	2015.	50	-	-	124
17.	Z. Landerhegyi Óvoda	10	4	12	9	6	4	2	6	4	6	6	8	74	2015.	50	-	-	124
18.	Közy. és Közműv. GESZ. 2015.	5	4	4	9	6	4	2	3	4	3	6	8	58	-	50	-	-	108
	Folyamatok összesített kockázata	145	116	144	111	174	74	48	90	80	66	81	141	1270					

* 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.

***2016. évi ellenőrzés utóvizsgálata

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 hatékonyága	Az operatív gazdálkodás szabályozott- sága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	Az intézmény belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Zalaegerszegi GESZ	K	A	K	A	K	A	A	A
2.	Z. Egészségügyi Alapellátás Int.	K	K	A	A	K	A	A	A
3.	Z. Családs. Szolg. és Gyermekj. K.	K	A	A	A	K	A	A	A
4.	Z. Egyesített Bölcsődék	A	A	K	A	A	A	-	A
5.	Keresztury D. VMK	K	K	A	K	K	A	A	A
6.	Z. Turisztikai Hivatal és Inf. Iroda	A	K	A	A	K	A	A	A
7.	Deák F. Megyei és Városi Könyvtár	K	K	A	A	K	A	A	A
8.	Göcseji Múzeum	K	K	A	A	K	A	A	A
9.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	A	A	K	K	K	K	A	K
10.	ZMJV Vásárcsarnok Gazd. Szerv.	A	K	A	A	K	A	A	A
11.	Városi Sportlétesítmény Gond. Int.	A	A	A	A	A	A	A	A
12.	Hevesi Sándor Színház	A	K	A	A	K	K	A	K
13.	Griff Bábszínház	A	K	A	A	K	A	A	A
14.	Z. Belvárosi I. sz. Óvoda	K	A	A	A	K	-	-	A
15.	Z. Belvárosi II. sz. Óvoda	K	A	A	A	K	-	-	A
16.	Z. Kertvárosi Óvoda	K	K	A	A	K	-	-	A
17.	Z. Lándorhegyi Óvoda	K	K	A	A	K	-	-	A
18.	Közy. és Közműv. GESZ	A	K	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 2017. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Belső kontrollok értékelése	Változás/átiszterezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek szintek/költségszintek	Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok	Szabályozottság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	Polgármesteri Kabinet	5	4	4	6	12	2	3	8	6	6	12	70
2.	Önkormányzati Osztály	5	8	8	6	12	2	3	4	6	3	8	67
3.	Műszaki Osztály	10	12	12	9	18	2	6	8	6	6	12	107
4.	Főépítési Osztály	10	12	12	9	12	2	9	8	6	6	8	96
5.	Ellenőrzési Osztály	10	8	12	6	6	4	6	4	3	3	8	74
6.	Közigazgatási Osztály	10	8	8	6	12	2	3	4	3	6	12	76
7.	Adóosztály	5	4	8	6	6	2	3	4	6	3	4	57
8.	Építéshatósági Osztály	10	8	8	6	6	2	3	4	9	3	12	75
9.	Humánigazgatási Osztály	5	12	12	6	12	2	3	8	3	3	8	80
10.	Szociális és Igazgatási Osztály	5	8	8	3	12	2	6	8	3	6	8	71
	Folyamatok összesített kockázata	75	84	92	63	108	22	45	60	51	45	92	773

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei a Hivatatra vonatkozóan felsorolt kockázati tényezők esetében 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	Vagyron védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkézelés feltételeinek megléte	A Hivatal belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Polgármesteri Kabinet	A	K	A	A	M	A	K
2.	Önkormányzati Osztály	K	K	K	K	A	A	K
3.	Műszaki Osztály	M	K	A	K	K	A	K
4.	Főépítési Osztály	M	A	A	M	K	K	M
5.	Ellenőrzési Osztály	K	K	M	M	A	A	K
6.	Közigazgatási Osztály	K	K	K	K	A	K	A
8.	Adóosztály	A	A	A	K	A	A	A
9.	Építéshatósági Osztály	A	A	M	M	M	K	A
10.	Humánigazgatási Osztály	A	K	A	A	A	A	A

11.	Szociális és Igazgatási Osztály	K	A	A	A	K	A	A	A	A
-----	---------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

6. számú melléklet

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat részvételével létrehozott társulásoknál - a társulásra vonatkozóan- végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2017. évi ellenőrzési terv készítéséhez

		Belső kontrollok értékelése	Változás/átiszervelés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek/szintek/költségszintek	szervezetek/partnerek által gyakorolt	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség	aggregált pénzügyi szabálytalanságok	valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	Zalaegerszeg és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	4	43
2.	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep fejlesztése	10	4	8	3	6	4	2	6	4	3	3	4	4	57
3.	ZALAKEOP Ivóvízminőség-javító Társulás (adatszolgáltatás nem érkezett)	10	4	8	3	6	4	2	6	4	3	3	4	4	57
4	Zalaegerszegi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Társulás	5	8	8	3	12	2	2	3	4	6	3	8	8	64
	Folyamatok összesített kockázata	30	20	28	12	30	12	8	18	16	15	12	20	20	221

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 védelem, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkészítés feltételeinek megléte	A Hivatal belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1. Zalaegerszeg és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás	A	A	A	A	A	A	A	A
2. Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep Fejlesztése	A	A	A	K	K	A	A	A
3. ZALAKEOP Ivóvízminőség-jav. Társulás	A	A	A	K	K	A	A	A
4. Zalaegerszegi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolg. Társulás	A	K	A	A	K	A	A	A

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

2017. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály	Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Informatikai rendszerellenőrzés		Utó ellenőrzés		Soron kívüli	Összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap			ell. nap	db	ell. nap
Helyi Önkormányzat	17	192	14	210	13	112	8	45	10	97	30	62	686
Polgármesteri Hivatal	17	192	14	210	13	112	8	45	10	97	30	62	686
Saját szervezet	5	92	2	60	4	52	1	12	-	-	-	12	216
ZMJV PH Közgazdasági és Műszaki Osztályainál az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése ill. a vizsgálat befejezése	1	20			1	20						2	40
ZMJV P. H. Közgazdasági és Humánigazgatási Osztály A szervezeti egységek ellenőrzési nyomvonalainak kialakítása (2016-ban elmaradt ell.)	1	10			1	10						2	20
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának ellenőrzése	1	10	1	20	1	10						3	40
Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	1	40	1	40								2	80
ZMJV PH Önkormányzati Osztály az információkhoz való hozzáférés és az adatvédelem szabályozása, valamint a gyakorlat összehangja	1	12			1	12	1	12				3	36
Irányított szervek	3	25	4	55	3	15	3	13	5	52		18	160
Adatgyűjtéssel érintett szervezetek ZMJV Közgyűlése által irányított intézmények és a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztálya			1	30								1	30
Hevesi Sándor Színház	1	10	1	10	1	5	1	5	1	5		5	35
Zalaegerszegi Gondozási Központ	1	10	1	10	1	5	1	5	1	5		5	35
Göcseji Múzeum									1	20		1	20
Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	1	5	1	5	1	5	1	3	1	2		5	20
Városi Sportlétesítmények Gondnoksága	9	75	8	95	6	45	4	20	5	45		32	280
Egyéb ellenőrzések													
Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep fejlesztése	1	5	1	5	1	5	1	5				4	20
Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	1	5	1	5			1	5	1	5		4	20
Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.	1	10	1	20	1	10						3	40
Zala-Depo Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft.	1	10	1	10								2	20
Műllex-Körmend Hulladékgyűjtő és Hasznosító Kft.	1	10	1	15	1	10						3	35
Kontakt Nonprofit kft.									1	15		1	15
Egerszeg Sport és Turizmus Szolgáltató és Üzemeltető Kft.	1	10	1	20	1	10			1	10		4	50
Zalaegerszegi Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft.	1	10	1	10	1	5	1	5	1	10		5	40
ZTE Sportszolgáltató Kft.	1	5			1	5						2	10

Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	1	10	1	10	1	5	1	5	4	30
Soron kívüli ellenőrzések										30

8. számú melléklet

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2017. évben

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban			Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban			Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	beőltetni tervezett létszám (fő)			rendelkezésre álló létszám (fő)		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap				ellenőri nap		beőltetni tervezett létszám (fő)			
	rendelkezésre álló létszám (fő)			3,88		0,0		0,0		766,0		0,0				766,0		0,0			
	0,0			0,0		0,0		0,0		0,0		0,0				0,0		0,0			
Helyi önkormányzat	3,88		3,88		0,0			0,0		766,0		0,0				766,0		0,0		0,0	
Polgármesteri hivatal összesen	3,88		3,88		0,0			0,0		766,0		0,0				766,0		0,0		0,0	
Irányított szervek összesen	0,0		0,0		0,0			0,0		0,0		0,0				0,0		0,0		0,0	
Irányított költségvetési szerv	0,0		0,0		0,0			0,0		0,0		0,0				0,0		0,0		0,0	
Irányított költségvetési szerv	0,0		0,0		0,0			0,0		0,0		0,0				0,0		0,0		0,0	

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2017. évre tervezett ellenőrzési ellenőrzési típusonként

[illegible]

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya 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
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját embernapi	külső embernapi			saját embernapi	külső embernapi			saját embernapi	külső embernapi			saját embernapi	külső embernapi			embernapi	embernapi
Helyi önkormányzat	686,0		0,0		2,0		10,0		20,0		0,0		50,0		0,0		766,0		0,0		766,0	
Polgármesteri Hivatal	686,0		0,0		2,0		10,0		20,0		0,0		50,0		0,0		766,0		0,0		766,0	
Éves Ellenőrzési Terv alapján	656,0		0,0		2,0		10,0		20,0		0,0		50,0		0,0		736,0		0,0		736,0	
Saját szervezetenél	216,0				1,0		5,0		20,0				50,0				291,0				291,0	
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	160,0				1,0		5,0										165,0				165,0	
Egyéb ellenőrzések	280,0																280,0				280,0	
Soron kívüli kapacitás	30,0																30,0				30,0	
Irányított szervezetek összesen	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	
Saját szervezetenél																						
Irányított szervezetnél																						
Egyéb ellenőrzések																						
Soron kívüli kapacitás																						