



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJÉTŐL

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

ELŐTERJESZTÉS

2020. december 16.

Tárgy:

**Javaslat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának
és Polgármesteri Hivatalának 2021. évi ellenőrzési tervére**

Előterjesztő:

Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző

Készítette:

**Ellenőrzési Osztály
Baginé Hegyi Éva osztályvezető
Péter Györgyné ellenőrzési szakreferens**

Baginé
Péter

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:

**Önkormányzati Osztály
Zsupanek Péter osztályvezető**

[Signature]

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) bekezdésének d) pontjában 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, és

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.) 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 tárgyévut megelőző év december 31.-ig hagyja jóvá.

2017. évtől kezdődően a költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdálkodó szervezetek 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 2021. évi belső ellenőrzési terve” címen mutatjuk be.

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 jogszabályi változások - a járványhelyzetre tekintettel - 2021. január 1.-től lépnek hatályba, egy éves felkészülési időt biztosítva az érintettek számára. A végrehajtási rendelet alkalmazási kötelezettségének kritériumait a hivatkozott törvény 7/J. § (1) bekezdése tartalmazza. Jelenleg a kritérium rendszernek ZMJV Önkormányzata többségi tulajdonában álló Zala-Müllex Kft., Zalai Közzszolgáltató Kft., és a Zalavíz Zrt. felel meg. A törvény a gazdasági társaságok felügyelő bizottságának feladatává tette a társaság belső ellenőrének szakmai irányítását és ellenőrzését. A hivatkozott törvényi rendelkezés a tulajdonosi megbízásból végzett külső ellenőrzést nem érinti.

A 339/2019. (XII. 23.) kormányrendelet 1. §-a lehetővé teszi, hogy a rendelet hatálya alá nem tartozó egyéb gazdasági társaságok, - a **felügyelő bizottságuk javaslata alapján** - vállalhassák a belső kontrollrendszer megszervezését és a belső ellenőrzés működtetését.

Az irányítószervi és tulajdonosi hatáskörben végzett ellenőrzésekre (előterjesztés 1. számú melléklete), **valamint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésére** (előterjesztés 2. számú melléklete) vonatkozóan a 2021. évi ellenőrzési terveket a Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt **tartami követelmények figyelembevételével, az alábbi 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 2021-ban foglalkoztatható létszám 4 fő.** Az Ellenőrzési Osztály a helyszíni ellenőrzésekre és a megállapítások írásba foglalására 2021-ben 601 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 legrovidebb időn belül ellenőrizni kell.

A 2021. 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 legnagyobb 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 2021. évi terv összeállítása során tartani tudtuk 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 lehetett előre pontosan meghatározni. A szabályok szerint, az éves időkeret legalább 10%-ában kell soron kívüli feladatra revizori kapacitást tartalékolni.

Kockázatelemzéskor a főfolyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket - a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján - rangsoroltuk.

A többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok a legfőbb kockázati tényezőként a bevétel és költségszintek alakulását jelölték meg. A 14 gazdasági társaságból három 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 Városfejlesztő Zrt., Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.)

2. **kölcsönhatás más rendszerekkel** (Zala-Müllex Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft., Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.)
3. **külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás** (Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft., Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.)
5. **az erőforrások rendelkezésre állása** (Észak-Zalai Víz- és Csatornamű Zrt., Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.)
6. **az üzleti terv tervezésének megalapozottsága** (Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.)
7. **az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága** (Zalaegerszegi Rendezvényszervező Kft.).

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

- a megfelelő színvonalú ill. szakképzett munkaerő hiánya a jelenlegi bérszínvonal mellett,
- a járványügyi helyzet hatásai a munkavégzésre, a bérlők fizetőképességére, az ügyfélszolgálat zárva tartása, a munkáshotel működése, kihasználtsága,
- a járvány elleni védekezés kockázatai negatív hatással vannak a bevételekre és kiadásokra, mely a társaságok eredményességét és piaci pozícióját kedvezőtlenül befolyásolja,
- jellemző az üzleti terv tervezhetőségének kiszámíthatatlansága, a finanszírozás jelenlegi rendje miatt - aránytalanul nehézkes adminisztrációval - a költségek 40-50%-a térül meg év közben, míg a költségek folyamatosan emelkednek (béremelés, javítás-karbantartás).

A 18 önkormányzati irányítású intézmény közül 10 intézmény jelzett magas kockázatot a bevétel és költségszintek realizálásánál, míg a fennmaradó 8 közül 7 intézmény a közepes kockázatot jelölte meg. 2021. év vonatkozásában 7 intézmény magas kockázatúként azonosította és fogalmazta meg vezetésének aggályait.

A költségvetési intézmények az alábbi tényezőknél jeleztek magas kockázatot:

1. **a bevételek/költségek realizálhatósági szintje** (Göcseji Múzeum, Zalaegerszegi Gondozási Központ, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet, Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye, Hevesi Sándor Színház, Griff Bábszínház, Belvárosi I. számú Óvoda, Belvárosi II. számú Óvoda, Kertvárosi Óvoda, Landerhegyi Óvoda)
2. **a vezetőség aggályai** (ZeGESZ, Zalaegerszegi Család- és Gyermejjóléti Központ, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet, Belvárosi I. számú Óvoda, Belvárosi II. számú Óvoda, Kertvárosi Óvoda, Landerhegyi Óvoda)
3. **változás/átszervezés** (Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék, Belvárosi I. számú Óvoda, Belvárosi II. számú Óvoda, Kertvárosi Óvoda, Landerhegyi Óvoda)
4. **az erőforrások rendelkezésre állása** (Belvárosi I. számú Óvoda, Belvárosi II. számú Óvoda, Kertvárosi Óvoda, Landerhegyi Óvoda)
5. **külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás** (Zalaegerszegi Család- és Gyermejjóléti Központ)
6. **a rendszer komplexitása** (Zalaegerszegi Család- és Gyermejjóléti Központ)
7. **a költségvetés tervezésének megalapozottsága** ((Belvárosi I. számú Óvoda, Belvárosi II. számú Óvoda, Kertvárosi Óvoda, Landerhegyi Óvoda)
8. **az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága** (Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye, Hevesi Sándor Színház, Griff Bábszínház, Zalaegerszegi Gondozási Központ)
9. **Az operatív gazdálkodás szabályozottsága** (Belvárosi I. számú Óvoda, Belvárosi II. számú Óvoda, Kertvárosi Óvoda, Landerhegyi Óvoda).

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

Az intézményekre gyakorolt külső kockázatok mérséklése nagyfokú szervezettséget igényelt mind költség, mind munkaerőgazdálkodás, mind munkaszervezés szempontjából.

Az alapellátáson belül az ügyeleti ellátás nehezen oldható meg az orvosok nyugdíjba vonulása és az ügyeleti asszisztensnők alacsony bérezése miatt. A háziorvosi rendelők dologi kiadásainak alulfinanszírozottsága is jellemző tendencia.

Szakképzett, tapasztalt munkaerő hiánya, a járvány időszakában táppénzen lévő dolgozók helyettesítése problémás a Család- és Gyermekegészségügyi Központnál.

A veszélyhelyzetben elmaradó vendégek, a rendezvények jegy- és bérlet bevételeinek bizonytalan tervezhetősége a működés finanszírozását negatívan befolyásolja. Ebben a helyzetben a munkatársak motiváltságának fenntartása is problémás. A megfelelő személyi ellátottságot az alacsony munkabérek behatárolják. Az óvodákban a járványügyi helyzet miatt a dolgozók egészségügyi védelme is fontos probléma, amellet, hogy az óvónők hiánya is kiszámíthatatlanná teszi a működés megszervezését, amely miatt csoportszámokat szűkítettek.

A Vásárcsarnok 50 éves épületének felújítása szükségessé vált, de a munkák fedezetét bizonytalanná teszi a járványhelyzet miatti bevételek kiesése.

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

2021. 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 az informatikai rendszer kiépítettségére, hatékonyságára és a tárgyi eszközök kihasználására, fenntartására, fejlesztésére vonatkozóan, az előző évhez hasonlóan (a Zalaegerszegi Szociális Társulás intézménye a Zalaegerszegi Gondozási Központ).

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tekintetében a Polgármester Úr és 5 szervezeti egység vezetője közepes, további 2 szervezeti egység vezetője magas besorolású kockázatot jelölt meg a költségvetés tervezésének megalapozottságára vonatkozóan. Ez a jelzés összhangban van a megfogalmazott vezetői aggályokkal is, mely szerint a feladatellátás magas színvonalú folytatását a járványügyi helyzet okozta válság gazdasági hatása, ill. a jogszabályi környezet bizonytalansága akadályozza. **A saját szervezeti egységére vonatkozóan a legtöbb magas kockázatú tényezőt a Műszaki Osztály jelölte meg és legfőbb okként az információáramlás hiányát nevesítette.**

A Polgármesteri Hivatal 9 szervezeti egységénél a magas kockázati tényezők sorrendje a gyakoriság szerint a következő volt:

1. **a költségvetés tervezésének megalapozottsága** (Önkormányzati Osztály, Műszaki Osztály)
2. **az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága** (Polgármesteri Kabinet)
3. **a TOP és ITP projektek előkészítése és végrehajtása** (Műszaki Osztály)
4. **változás/átszervezés** (Műszaki Osztály)
5. **a rendszer komplexitása** (Műszaki Osztály)
6. **kölcsönhatás más rendszerekkel** (Műszaki Osztály)
7. **bevételek/szintek/költségszintek** (Műszaki Osztály)
8. **a külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás** (Műszaki Osztály)
9. **erőforrások rendelkezésre állása** (Műszaki Osztály).

A Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei a kockázatelemzési adatlapon magas besorolású kockázatot nem jelöltek meg. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Roma Önkormányzat vonatkozásában a támogatási összegekkel való elszámolások ellenőrzését és a kártérítési befizetések figyelését szorgalmazta. **Az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat elnöke szintén a támogatási összegekkel való elszámolások ellenőrzését javasolta.**

Összességében elmondható, hogy a kockázatelemzés során - a különböző önkormányzati szervezetek önbevallással jelzett kockázati prioritásai a költségvetés ill. az üzleti terv

megalapozottságának problémái mellett, a különböző erőforrások hiányára, a járványügyi helyzettel kapcsolatos változással, átszervezéssel járó problémákra, az egyes folyamatokban egymással kölcsönhatásban lévő szervezetek együttműködési nehézségeire irányították rá a figyelmet, az informatikai rendszer nem kielégítő kiépítettsége, ill. az informatikai biztonság hézagos megszervezése mellett.

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 2021. évre tervezett ellenőrzései

2021. februárban kerül sor a 2020. 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 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény vonatkozó mellékleteinek előírásai alapján történik.

A kockázatelemzés összegzését figyelembe véve, a tulajdonos önkormányzat megbízásából végzett ellenőrzések 2021. évi tervébe 4 önkormányzati gazdasági társaság vizsgálatának felvételét javaslom: ezek a Kvártélyház Kft., a LÉSZ Kft., a Zala-Müllex Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft., és a Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, gyarapítását jelöltem meg az ellenőrzések céljából, amellyel, 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 átfogóan 2018-ban vizsgált ZEGESZ, a Keresztury VMK, a Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda, a Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék, a Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátás Intézménye, a Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ, továbbá a Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó 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 2021. évi belső ellenőrzési tervének tárgykörébe javaslom felvenni az önkormányzati és a polgármesteri hivatali tulajdonú, nem lakás célú ingatlanok rendeltetésszerű működéséhez szükséges közüzemi szolgáltatókkal kötött szerződések, megállapodások ellenőrzését abból a szempontból, hogy a hatályos közüzemi szerződések megfelelnek-e a jelenlegi tulajdoni viszonyoknak, naprakészek-e, a közüzemi szolgáltatási számlák az ingatlantulajdonos nevére szólnak-e.

Az önkormányzat költségvetéséből és pályázati támogatás felhasználásával megvalósult beruházások közül a „Gébárti Kézművesek Háza regionális célú népi kézműves alkotóházzá fejlesztése” tárgyú EFOP-4.1.7-16-2017-00031. iktatószámú, 2019-ben befejezett beruházás kivitelezése és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése került a 2021. évi belső ellenőrzési tervbe.

Az önkormányzattól vagy annak bizottságától kapott 2020. 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 Rendezvényszervező Kft. működési támogatása
- Zalaegerszegi Szakképzési Centrum részére támogatás szakképzési ösztöndíj céljára
- Zalai Civil Életért Közhasznú Egyesület támogatása (Civil Ház működtetése)
- Ökumenikus segítségnyújtó szervezet támogatása
- Páterdombi LSC támogatása.

A Zalaegerszegi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a 2020. évi gazdálkodásuk ellenőrzése szerepel a hivatal belső ellenőrzési tervében. A nemzetiségi önkormányzatoknál a gazdálkodás szabályozottságának áttekintésével és a bizonylatok vizsgálatával szükséges kontrollálni a gazdálkodás dokumentálását, figyelembe véve a nemzetiségi önkormányzatok elnökeinek a kockázatelemzési eljárás során felvetett aggályait is.

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 2021. évi belső ellenőrzési terve” címen beterjesztett, városi szinten összesített ellenőrzési terv szerint, valamennyi költségvetési intézmény megszervezte a belső ellenőrzését, **míg a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó 3 gazdasági társaság közül 2 nem tett eleget a Bkr. 54/A. §-ában előírt kötelezettségének** (Kontakt Nonprofit Kft., Városi Televízió és Rádió Kft.).

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2021. évre tervezett ellenőrzéseinek célja és módszerei

A 2021. évi 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 *17 pénzügyi ellenőrzéssel* információt nyerünk arra vonatkozóan, hogy a beszámoló, költségvetések összeállítása, alátámasztása, indoklása, továbbá az önkormányzattól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos szabályozásoknak.

A *16 szabályszerűségi ellenőrzés* célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése.

A *11 informatikai ellenőrzés* arra kíván rávilágítani, hogy a vizsgált szervezetek informatikai rendszere és beépített kontrolljai mennyiben szolgálják a szervezeten belüli és kívüli információáramlás biztonságát.

A *11 utóellenőrzéssel* az előző vizsgálat által feltárt hiányosságok, kockázatok megszüntetéséről kell meggyőződni.

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2021. évre tervezett ellenőrzéseinek ütemezése

Az Ellenőrzési Osztálynál a 2021. évben induló ellenőrzési feladatokra (helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra) 601 munkanap fordítható. Az összes munkanapból a városi intézmények irányítói hatáskörben végzett ellenőrzéseire 271 munkanap, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának és a kapcsolódó egyéb szervezetek belső ellenőrzésére 170 ellenőri nap szükséges (ebből 60 nap fordítható a támogatott szervezetek

elszámolásainak ellenőrzésére). A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város tulajdonosi körébe tartozó gazdasági társaságok ellenőrzésére 160 napot tartalmaz a munkaidőmérleg. Mindezekon felül, soron kívüli ellenőrzésre 30 ellenőri napot tartalékolunk.

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2021. évre tervezett ellenőrzéseinek időszükségletét, részletes feladatait, személyi feltételeit a csatolt 1-2. és a 8-11. számú mellékletek tartalmazzák.

Mellékletek felsorolása:

1. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi Ellenőrzési Terve a 10-18. oldalon
2. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2021. évi Belső Ellenőrzési Terve a 19-21. oldalon
3. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2021. évi saját belső ellenőrzési terve a 22-24. oldalon
4. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának többségi tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2021. 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 2021. 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 2021. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 29. oldalon
7. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott társulásoknál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2021. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 30. oldalon
8. sz. melléklet: 2021. 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 2021. évben a 32. oldalon
10. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2021. évre tervezett ellenőrzései, ellenőrzési típusonként a 33. oldalon
11. sz. melléklet: ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek kapacitása a 34. oldalon

A Kormány a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendeletében veszélyhelyzetet hirdetett ki a koronavírus elleni védekezés érdekében. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § 4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének.../2020. (XII...) határozata

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a közgyűlés feladat- és hatáskörében eljárva úgy dönt, hogy Zalaegerszeg Megyei Jogú Város

Önkormányzatának 2021. évi Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 1. számú melléklete, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2021. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A polgármester 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 Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének..../2020. (XII....) határozata

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a közgyűlés feladat- és hatáskörében eljárva úgy dönt, hogy a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2021. évi saját belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A polgármester 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 2021. évi saját belső ellenőrzési terve szerint.

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

Zalaegerszeg, 2020. november 30.



Dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. 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. §		I. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: ▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 4-5. számú mellékletében található. ▪ A 2021. évi Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2020. 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.	Tárgy: adatgyűjtés a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény vonatkozó mellékletei alapján, a 2020-ban igénybe vett kötött felhasználású támogatások felhasználásáról. Cél: a kötött állami támogatások szabályszerű elszámolásának alapját képező dokumentációk összegyűjtése és vizsgálata annak érdekében, hogy a támogatás a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kerüljön elszámolásra. Módszer: a támogatás igénybevevőjének nyilatkozatása a szabályszerű felhasználásról, a feladatmutatók, a könyvelés, valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének kontrollja, a felhasználás összesítése.	A kötött normatívák elszámolásánál jogosulatlan igénybevételek összegének visszafizetése vagy az igénybe vehető támogatások utólagos igénylése merülhet fel.	Adatgyűjtés és pénzügyi ellenőrzés (12 db)	2021. I. negyedév II-III. hó	(31 ellenőri nap) 2 fő	2020.01.01. 2020.12.31.

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.	Zalaegerszegi Gazdasági Szervezet Ellátó	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés a járványhelyzet függvényében lehetséges.	A vezetőség aggályai. A járványhellyel kapcsolatosan felmerült külső hatások fokozták a működés kockázatát. Szabályzatok módosítása, kiegészítése, a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre adaptálása. Operatív gazdálkodási szabályok betartása. A 2000. évi C törvény 69. §- ának megfelelő leltár kiértékelés, a Mérleg adataival való egyeztetés biztosítása. A biztonságos banki utalás személyi feltételeinek megteremtése. Szolgálati lakások bérbeadásakor a lakbér megfelelő megállapítása, óvadék kikötése.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. II. negyedév	(35 ellenőri nap) 2 fő	2018. 03. 01. 2020. 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
3.	Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés a járványhelyzet függvényében lehetséges.	A vezetőség aggályai. Az üzleti ellátás megszervezése nehézkes, orvos és asszisztens hiányában. Az Alapellátáshoz tartozó háziorvosi rendelő dologi kiadásainak alacsony finanszírozása. Szabályozások módosítása, új szabályzatok készítése. Operatív gazdálkodás szabályainak betartása. Az orvosi ügyeleti szerveződésekben rögzített óradíjak és a számlázott óradíjak eltérése. Az orvosi üzleti szolgáltatás teljesítésének szabályos igazolása. Közalkalmazotti alanyilvántartás aktualizálása, hiányzó minősítések. Mérleg úrlapon a vagyongazdálkodásba vett eszközök Áhsz 14. §-a szerinti megállapítása. Leltározás elvégzése a 2000. évi C törvény 69. §-ában előírtak szerint.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- , pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. II. negyedév	(35 ellenőri nap) 1 fő	2018. 03. 01. 2021. 01. 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 Egyesített Bölcsődék és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés a járványhelyzet függvényében lehetséges	A vezetőség aggályai. A járványhellyel kapcsolatosan felmerült külső hatások fokozták a működés kockázatát (gazdálkodás, pénzügyi-, szakmai munka). Változás/átszervezés. Szabályzatok módosítása, új szabályzatok készítése. Operatív gazdálkodás szabályozottsága, gyakorlata. A térítési díj hátralékok felszámolása érdekében a vonatkozó önkormányzati rendelet előírásainak betartása. A 2000. évi C törvény 69. §-ának megfelelő leltár kiértékelés, a Mérleg adataival való egyeztetés biztosítása. A biztonságos banki utalás személyi feltételeinek megteremtése.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. II. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2018. 03. 01. 2021. 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
5.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	<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 a járványhelyzet függvényében végezhető.	A rendszer komplexitása. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás. A vezetőség aggályai. A járványhelyzettel kapcsolatosan felmerült külső hatások fokozták a működés kockázatát (szakképzett, tapasztalt munkaerő hiánya, a táppénzen lévő helyettesítése). Szabályozás aktualizálása, új szabályzatok készítése. Operatív gazdálkodás szabályozottsága, gyakorlata. A közalkalmazottak minősítése elmaradt. Az intézményvezető munkaköri leírásának kiegészítése a projekt feladataival.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. II. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2018. 03. 01. 2021. 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.	Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ és a Közgyművelődési és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés a járványhelyzet függvényében lehetséges.	A vezetőség aggályai. A járvány elmaradó rendezvénybevételek hatása a finanszírozásra. Szabályozás aktualizálása, hiányzó szabályzatok elkészítése. SZMSZ-ben nem rögzítették az alaptevékenységgel kapcsolatos díjmentes ill. díjköteles szolgáltatások körét, mértékét. Operatív gazdálkodási feladatok szabályozása, gyakorlata. Bérbeadás esetén a szerződő félnek óvadékot kellett volna fizetnie. Az online jegyértékesítés bevételeinek hiányos bizonylatolása, a bérletek értékesítésekor a nyugtaadás elmulasztása. A Családi Intézetnél az Áhsz. 14. sz. mellékletében előírt követelményeknek megfelelő készlet-nyilvántartás vezetése. Mérleg úrlapon a fejlesztési célra kapott felhalmazási támogatás összegének az Áhsz 14. §-a szerinti megállapítása. Leltározás nem volt teljes körű, a Kézműves Ház berendezésének leltározását elmulasztották. Egyes képzőművészeti alkotások nyilvántartásba vétele elmaradt, ill. a gyakorlat nem felelt meg az Áhsz. 10. §-a előírásának. Közalkalmazotti alapnyilvántartás, minősítések elmulasztása, szabályozatlan bérelemek megállapítása. Selejtezési eljárást nem a belső szabályzat szerint bonyolították. Belső kontrollrendszer szabályozása, működtetése hiányos volt.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai-utóellenőrzés	2021. III. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2018. 06. 01. 2021. 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
7.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda és a Közgűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	<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, a közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés a járványhelyzettől függően lehetséges.	A vezetőség aggályai. A munkatársak motiváltságának fennmaradása. Szabályozás aktualizálása, szabályzatok hiányzó elkészítése. Operatív gazdálkodási feladatok szabályozása, gyakorlata. A Mértékben a készletérték megállapítása nem a vonatkozó Áhsz. 21. §-a, ill. a jelentős összegű hiba módosítása nem az Áhsz. 9. §-a szerint történt. Közalkalmazotti alap- nyilvántartás, minősítések elmulasztása. Leltározás végrehajtása és dokumentálása nem volt teljes körű.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. III. negyedév	(15 ellenőri nap) 1 fő	2018.06.01. 2021.06.30.
8.	Közgűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	<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, a közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés a járványhelyzettől függően lehetséges.	A vezetőség aggályai. A szervezet Landorhegyi úti irodájában a korszerűtlen informatikai rendszer és a szervergép hiánya, valamint a számítógépek pótlásának tervezhetetlensége adatvesztés kockázatát hordozza magában. Szabályozás aktualizálása, hiányzó szabályzatok elkészítése. Operatív gazdálkodási feladatok szabályozása, gyakorlata. Közalkalmazotti alap- nyilvántartás, minősítések elmulasztása, hiányos személyi anyagok, szabályozatlan bérek megállapítása. Belső kontrollrendszer szabályozása, működtetése.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. III. negyedév	(35 ellenőri nap) 1 fő	2018.09.01. 2021.08.31.

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
9.	Kvartélyház Szabadtéri Kft.	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megővése, 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.	Szabályzatok módosítása kiegészítése. Mérleg sorainak alátámasztása leltárral. A rendeletnyelvek kezelése és nyilvántartása és rendszer-, elszámoltatása a 2000. évi C törvény 168. §-a szerint. Iktatási rend kialakítása és működtetése. Informatikai rendszer biztonságos működtetése. Közadatok megjelentetése a honlapon. Az önkormányzattól kapott működési támogatások elszámolása a vonatkozó önkormányzati rendeletnek megfelelően.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi- pénzügyi-, és rendszer-, informatikai- utóellenőrzés	2021. III. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2018. 06. 01. 2021. 08. 31
10.	Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft.	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megővése, 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.	Szabályzatok kiegészítése, hiányzó szabályzatok elkészítése. A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 167. §-ának megfelelő utalványozás és rendelkezés végrehajtás igazolási jogkörök szabályozása és annak gyakorlati értékesítése. A leltározás belső szabályzat előírásainak megfelelő végrehajtása. Szigorú számadási nyomtatványok nyilvántartása a Bizonylati szabályzat szerint.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, informatikai- utóellenőrzés	2021. IV. negyedév	(30 ellenőri nap) 2 fő	2018. 11. 01. 2021. 09. 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 ellenőrzendő időszak
11.	ZALA-Müllex Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi 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 a járványhelyzet függvényében lehetséges.	Bevételszintek/költségintek. Kölcsönhatás más rendszerekkel. A Kft. Leltározási szabályzatában rögzítetteknek megfelelően az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyeztetése a leltárfelvételi kimutatással, a kiértékelés végrehajtása, dokumentálása. Az anyag- és alkatrészbeszerzés dokumentálása a Kft. Anyagbeszerzési és raktározási szabályzatában előírtak szerint, a készletkiadás átvételének igazoltatása.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi-, informatikai-, rendszer- és utóellenőrzés	2021. IV. negyedév	(50 ellenőri nap) 2 fő	2018. 10. 01. 2021. 09. 30.
12.	Lakáskezelő, Építőipari Szolgáltató 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 aktuális járványhelyzet függvényében lehetséges.	Szabályzatok módosítása, kiengesztelése. Az Informatikai katasztrófa elhárítási szabályzat elkészítése. A leltározás alaki-tartalmi szempontból megfelelő lebonyolítása, a leltár-kiértékelés eredményének a számviteltől szóló 2000. évi C törvény 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti dokumentálása. A selejtezési eljárás belső szabályzat előírásai szerinti végrehajtása. A műszaki eszközök selejtezésénél az azonosító jegyzőkönyvi rögzítése.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. IV. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2018. 11. 01. 2021. 10. 31.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2021. 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 2021. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: - A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 6-7. számú mellékletében található. - A 2021. évi hivatali belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2020. november hónap

Sor Szám	Ellenőrzendő szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzendő időszak
1.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki, Önkormányzati, valamint Közgazdasági Osztályain az önkormányzati és a polgármesteri hivatali tulajdonú, nem lakás célú ingatlanok rendeltetésszerű működéséhez szükséges közüzemi szolgáltatókkal kötött szerződések, megállapodások felülvizsgálata.	Tárgya: Az önkormányzati és polgármesteri hivatali tulajdonú, nem lakás céljára szolgáló ingatlanok esetében a közüzemi szolgáltatókkal kötött szerződések, megállapodások felülvizsgálata. Cél: annak megállapítása, hogy a hatályos szerződések megfelelnek-e a jelenlegi tulajdoni viszonyoknak és naprakészek-e, a közüzemi szolgáltatási számlák az ingatlan tulajdonos nevére szólnak-e. Módszer: a nem lakás céljára szolgáló ingatlanok tulajdonosának megállapítása az ingatlan nyilvántartásból, ingatlan kataszterből, az adott ingatlan esetében a közüzemi szolgáltatókkal kötött szerződések, megállapodások áttekintése, a nem lakás céljára szolgáló ingatlanok működéséhez szükséges közüzemi szolgáltatói számlák szűrópróbaszerű ellenőrzése.	Bevételek szint/költség szint. Költségvetés tervezésének megalapozottsága. Vezetőség aggályai	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2021. I. negyedév	(45 ellenőri nap) 1 fő	2020. 01. 01- 2020. 12. 31.
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya	Tárgya: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi gazdálkodásának vizsgálata. Cél: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak. Módszer: a működés belső szabályozásának naprakészsége, a rendszer működésének tesztelése, egy havi tételes bank- és pénztári	Támogatási összegekkel való elszámolások. Az RNÖ részére megítélt kártérítés megfizetése. Kapcsolattartás külső szervezettel.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2021. II. negyedév	(15 ellenőri nap) 1 fő	2020. 01. 01- 2020. 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
		bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződéses, megállapodások áttekintése.					
3.	Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek ill. események vonatkozásában: • Zalaegerszegi Rendszervénysszervező Kft. működési támogatása • Zalaegerszegi Szakképzési Centrum részére támogatás szakképzési ösztöndíj céljára • Zalai Civil Életért Közhazsnú Egyesület támogatása (Civil Ház működítése) • Ökumenikus segélyszervezet támogatása • Péterdombi LSC támogatása	Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből juttatott támogatások felhasználása és elszámolása Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljellel nyújtott pénzügyi juttatások felhasználása, dokumentálása, a támogatóval kötött megállapodásnak és ZMJV Kgy. vonatkozó, módosított 8/2015. (III. 13.) számú rendeletének megfelelően történt-e Módszer: szűrőpróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés a helyszínen	A támogatás felhasználása elterjedt a megállapodásban rögzített célról. A támogatás felhasználásának dokumentálására benyújtott bizonylatok nem felelnek meg a vonatkozó önkormányzati rendeletben és a támogatási megállapodásban foglalt követelményeknek. A csatolt bizonylatokon nem szerepel a rendelkezés végrehajtásának igazolása. A befogadott bizonylatok nem tartalmazzák a rendeletben előírt záradékot.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2021. II-III. negyedév	(60 ellenőri nap) 1 fő	2020. 01. 01- 2020. 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.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya	<u>Tárgya:</u> az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi gazdálkodásának vizsgálata <u>Cél:</u> az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 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.	Támogatási összegekkel való elszámolások.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2021. III. negyedév	(10 ellenőri nap) 1 fő	2020. 01. 01- 2020. 12. 31.
5.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztályain a „Gébárti Kézművesek Háza regionális célú népi kézműves alkotóháza fejlesztése” tárgyú EFOP-4.1.7-16- 2017-00031. iktatószámú beruházás kivitelezésének és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése	<u>Tárgya:</u> az önkormányzat költségvetéséből és pályázati támogatás felhasználásával megvalósult Gébárti Kézművesek Hazának bővítése projekt beruházásának elszámolása <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat beruházásában megvalósult Gébárti Kézművesek Háza bővítése kivitelezésének dokumentálása szabályszerűen, a megkötött szerződéseknek megfelelően történt-e. <u>Módszer:</u> szűrópróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés, a kapcsolódó eszköznyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.	Nagy értékű tárgyi eszközök, ingatlanok fejlesztése, közbeszerzés lebonyolítása.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2021. IV. negyedév	(40 ellenőri nap) 1 fő	2018. - 2019. évek

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2021. 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
Költségvetési szervek							
1.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Újonnan bevezetett ékezési rendszer folyamatának ellenőrzése	Ú nyilvántartó program hibái	Rendszer ellenőrzés	2021. II. félév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2020. év
2.	Zalaegerszegi Egészségügyi és Alapellátási Intézmény	Az orvosi ügyeleten dolgozók munkaidejének ellenőrzése, figyelembe véve a munkaidőkeretet.	Törvényes munkaidő nem került ledolgozásra	Céllenőrzés	2021. I. félév	15 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2020. év
3.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	Intézményi gépiárművek üzemeltetésének szabályszerűsége	Nem megfelelő dokumentálás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. I. félév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2020. II. félév
4.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	Térítési díjhátralék kezelése	Magas hátralék összeg	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. I. félév	5 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2020. 12. hóig
		Alapellátáson túli szolgáltatások pénzkézelése	Pénzkézelési szabályzatban leírtak figyelmen kívül hagyása	Szabályossági ellenőrzés	2021. II. félév	5 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2021. 06. hóig
5.	Keresztury Dezső VMK	Készpénzkézelés pénzforgalom ellenőrzése	Pénzügyi visszaélés valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	2021. I. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőre	Aktuális állapot szerint
		COVID-19 vészhelyzettel kapcsolatban tett intézkedések és költségvetések ellenőrzése	Intézmény működésének finanszírozása	Teljesítmény ellenőrzés	2021. II. félév	20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőre	2020. év
6.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	Selejtezési eljárás ellenőrzése	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. II. félév	5 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőre	2020. év és 2021. I. félév
7.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Készpénzkézelés, készpénzforgalom ellenőrzése	Pénzügyi visszaélés valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	2021. I. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőre	Aktuális állapot szerint

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
		Selejtezési tevékenység ellenőrzése	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. II. félév	20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2020. év
8.	Göcseji Múzeum	A Göcseji Múzeum közalkalmazotti jogviszony átalakulása, annak vizsgálata, hogy a 2020. évi XXXII. tv. 1. § (2) bekezdésében foglaltak végrehajtása megfelelően történt-e. Módszere: mintavételes, dokumentum alapon adatbekéréssel történik.	Nem határidőben és/vagy nem a jogszabálynak megfelelően végrehajtott intézkedések.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. II. félév	40 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2020. év
9.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	Tárgya: monitoring tevékenység rendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése; Célja: szabályszerűség vizsgálata; Módszerei: a monitoring tevékenység kialakításának és működtetésének ellenőrzése a szabályzatok és a dokumentumok alapján.	Szabályozó változások	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. április hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2020. év.
10.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	Tárgya: A piac teljes területén a kiemelt piac napokon és a használtcikk piac napon a helypénz beszedés ellenőrzése. Célja: Annak megállapítása, hogy a kiemelt piac napokon és használtcikk piac napon a helypénzt az érvényben lévő rendelet előírásainak megfelelően érvényesítik-e a helypénzszedők. Módszere: rendelet, szerződések, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés.	Bevételek realizálódása	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2021. május-június hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2021. évi piaci napok és használt cikk piaci napok
11.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézmény	Tárgya: monitoring tevékenység rendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése; Célja: szabályszerűség vizsgálata; Módszerei: a monitoring tevékenység kialakításának és működtetésének ellenőrzése a szabályzatok és a dokumentumok alapján.	Szabályozó változások	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. március hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2020. év
12.	Hevesi Sándor Színház	Tárgya: monitoring tevékenység rendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése; Célja: szabályszerűség vizsgálata; Módszerei: a monitoring tevékenység kialakításának és működtetésének ellenőrzése a szabályzatok és a dokumentumok alapján.	Szabályozó változások	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. április hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2020. év
13.	Griff Bábszínház	Tárgya: monitoring tevékenység rendszere	Szabályozó változások	Szabályszerűségi	2021.	10 nap	2020. 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
		kialakításának és működtetésének ellenőrzése; Célja: szabályszerűség vizsgálata; Módszerei: a monitoring tevékenység kialakításának és működtetésének ellenőrzése a szabályzatok és a dokumentumok alapján.		ellenőrzés	március hó	Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	
14.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	Útiköltség elszámolás	Az útiköltség nem megfelelő elszámolása és kifizetése	Szabályozottság ellenőrzés	2021. I. félév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2019., 2020. év
15.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	Útiköltség elszámolás	Az útiköltség nem megfelelő elszámolása és kifizetése	Szabályozottság ellenőrzés	2021. I. félév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2019., 2020. év
16.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	Útiköltség elszámolás	Az útiköltség nem megfelelő elszámolása és kifizetése	Szabályozottság ellenőrzés	2021. I. félév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2019., 2020. év
17.	Zalaegerszegi Lándorhegyi Óvoda	Útiköltség elszámolás	Az útiköltség nem megfelelő elszámolása és kifizetése	Szabályozottság ellenőrzés	2021. I. félév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2019., 2020. év
18.	Közügyűjteményi és Közművelődési GESZ	Kézpénzkezelés, készpénzforgalom ellenőrzése Szabályozottság ellenőrzése	Pénzügyi valószínűsége Belső kontrollrendszer nem megfelelő működése	Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. I. félév 2021. II. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr 20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint Ellenőrzés időpontja szerint
Helyi önkormányzat alszektorába tartozó szervezetek							
1.	KONTAKT Nonprofit Kft.	Nem rendelkezik belső ellenőrzési tervvel.					
2.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	Nem rendelkezik belső ellenőrzési tervvel.					
3.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	Házipénztár, készpénzforgalom ellenőrzése	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	2021. I. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Aktuális
		Tulajdonosi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	Határidő elhalasztásából adódó gazdasági hátrány	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. I. félév	20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Határidő alapján

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés (önbevallással) eredményét összesítő táblázat a 2021. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok	Belső kontrollok értékelése	Változás/átiszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételekszintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Integrációs szemlélet érvényesítése	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok	Szabályozottság és munkatársak képzettsége és állása	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen *	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő **	Vezető, gazdasági vezető váltás	Feladat változás	Mindösszesen	
1.	Városgazdálkodási Kft.	5	4	4	3	12	2	2	3	4	3	6	8	56	2019.	50	-	-	106
2.	LÉSZ Kft.	5	4	8	3	6	4	2	6	4	3	3	8	56	2018.	100	-	-	156
3.	ZALAVÍZ Zrt.	5	4	4	3	12	4	2	3	4	3	6	12	62	2020.	-	-	-	62
4.	KONTAKT Kft.	5	8	4	6	12	4	4	3	4	3	3	4	60	2020.	-	-	-	60
5.	ZALA-MÜLLEX Kft.	5	4	8	9	12	4	2	3	4	3	3	4	61	2018.	100	50	-	211
6.	Müllex Közszolgáltató. N. Kft.	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43	2018.	100	-	-	143
7.	Zalai Közszolgáltató N. Kft.	5	8	4	3	18	4	2	6	4	3	3	8	68	2019.	50	-	-	118
8.	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.	10	4	4	6	18	6	2	3	4	3	3	8	71	2020.	-	-	-	71
9.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	5	8	4	6	6	2	2	2	4	6	3	4	52	2020.	-	-	-	52
10.	Kvártélyház Kft.	5	4	4	3	12	2	2	3	4	3	3	8	53	2018.	100	-	-	153
11.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	10	8	8	9	18	6	2	3	4	3	3	12	86	2019.	50	-	-	136
12.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	5	4	4	3	12	2	2	6	4	3	3	8	56	2020.	-	-	-	56
13.	Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Sportszolgáltató Kft.	5	4	4	6	12	4	2	3	4	3	3	4	54	2020.	-	-	-	54
14.	Zalaegerszegi Rendezvény szervező Kft.	5	4	4	3	12	4	2	6	4	3	3	8	58	-	-	-	-	58
	Folyamatok összesített kockázata	80	72	68	66	168	50	30	53	56	45	48	100	836	-	550	50	-	1436

* A gazdasági társaságok önbevallása alapján meghatározott kockázatok

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

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

	Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok	Az üzleti terv tervezésének megalapo- zottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon gazdálkodás, vagyon védelem	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonyága	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.	Városgazdálkodási Kft.	A	K	A	A	K	A	A	A	A
2.	LÉSZ Kft.	K	K	A	A	A	A	A	A	A
3.	ZALAVÍZ Zrt.	K	K	A	A	A	A	A	A	A
4.	KONTAKT Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A	-
5.	ZALA-MÜLLEX Kft.	K	A	A	A	K	A	A	K	A
6.	Müllex Köszolgáltató Nonprofit Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A	A
7.	Zalai Köszolgáltató Nonprofit Kft.	M	K	A	A	A	A	A	A	A
8.	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.	A	A	A	K	A	A	A	A	A
9.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	A	K	K	A	A	A	A	A	-
10.	Kvartélyház Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A	A
11.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	K	A	A	K	A	A	A	A	A
12.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	K	A	A	K	A	K	A	K	-
13.	Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Szolgáltatató Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A	A
14.	Zalaegerszegi Rendezvénytervező Kft.	K	A	A	A	M	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 2021. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Önkormányzati fenntartású intézmények	Beiső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek/költségek szintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Integrációs szemlélet érvényesítése	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályszerűség	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen **	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő***	Vezető, gazdasági vezető	Feladat változás	Mindösszesen
1.	Zalaegerszegi GESZ	5	4	8	6	12	4	2	9	4	3	6	8	71	2018.	100	-	-	171
2.	Z. Egészségügyi Alapellátás Int.	10	8	8	6	6	2	2	3	4	3	3	8	63	2018.	100	-	-	163
3.	Z. Család- és Gyermekjóléti K.	10	8	12	6	12	6	4	9	4	6	6	8	91	2018.	100	-	-	191
4.	Z. Egyesített Bölcsődék	5	12	8	6	12	2	2	6	4	3	3	8	71	2018	100	-	-	171
5.	Keresztury D. VMK	5	4	8	6	12	4	2	3	4	3	3	4	58	2018.	100	-	-	158
6.	Z. Turisztikai Hivatal és Inf. I.	5	4	8	6	12	4	2	3	4	3	3	8	62	2018.	100	-	-	162
7.	Deák F. Megyei és Városi Könyvtár	5	4	8	6	12	4	2	3	4	3	3	8	62	2020.	-	-	-	62
8.	Göcseji Múzeum	10	4	8	6	18	4	2	3	4	3	6	8	76	2020.	-	50	-	126
9.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	5	8	4	3	18	4	4	6	4	6	3	8	73	2020.	-	-	-	73
10.	ZMJV Váscsarnok G. SZ.	5	8	4	3	18	2	4	9	4	3	3	8	71	2020.	-	-	-	71
11.	Városi Sportlétesítmény Gond. I.	5	8	4	3	18	4	4	6	4	6	3	8	73	2020.	-	-	-	73
12.	Hevesi Sándor Színház	5	8	4	3	18	4	4	6	4	6	3	8	73	2019.	50	-	-	123
13.	Griff Bábszínház	5	8	4	3	18	4	4	6	4	6	3	8	73	2019.	50	-	-	123
14.	Z. Belvárosi I. sz. Óvoda	10	12	8	6	18	4	4	9	4	3	3	12	93	2019.	50	-	-	143
15.	Z. Belvárosi II. sz. Óvoda	10	12	8	6	18	4	4	9	4	3	3	12	93	2019.	50	-	-	143
16.	Z. Kertvárosi Óvoda	10	12	8	6	18	4	4	9	4	3	3	12	93	2019.	50	-	-	143
17.	Z. Landorhegyi Óvoda	10	12	8	6	18	4	4	9	4	3	3	12	93	2019.	50	-	-	143
18.	Közügy. és Közműv. GESZ	5	4	8	6	12	4	2	6	4	3	3	8	65	2018.	100	-	-	165
	Folyamatok összesített kockázata	125	140	128	93	270	68	56	114	72	69	63	156	1354	-	1000	50	-	2404

* 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.

H:\Tervezés 2021. év\Ellenőrzési Terv 2021-1.doc

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

	Önkormányzati fenntartású intézmények	A költségvetés tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyongazdálkodás, vagyoni védelem	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzügyi feltevések megléte	Az intézmény belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Zalaegerszegi GESZ	A	K	A	A	K	A	A	K
2.	Z. Egészségügyi Alapellátás Int.	A	A	K	A	A	A	A	K
3.	Z. Család- és Gyermekjóléti K.	A	K	A	K	K	A	A	A
4.	Z. Egyesített Bölcsődék	A	K	A	K	A	A	A	A
5.	Keresztury D. VMK	A	K	K	A	K	A	A	A
6.	Z. Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	A	K	A	A	K	A	A	A
7.	Deák F. Megyei és Városi Könyvtár	A	K	K	K	A	A	A	A
8.	Göcseji Múzeum	K	K	K	K	K	K	A	A
9.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	A	K	A	K	M	K	A	A
10.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	A	K	A	A	K	A	K	A
11.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye	A	K	A	K	M	K	A	A
12.	Hevesi Sándor Színház	A	K	A	K	M	K	A	A
13.	Griff Bábszínház	A	K	A	K	M	K	A	A
14.	Z. Belvárosi I. sz. Óvoda	M	K	A	A	K	M	A	A
15.	Z. Belvárosi II. sz. Óvoda	M	K	A	A	K	M	A	A
16.	Z. Kertvárosi Óvoda	M	K	A	A	K	M	A	A
17.	Z. Lándorhegyi Óvoda	M	K	A	A	K	M	A	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 2021. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Belső kontrollok értékelése	Változás/átstrukturálás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek szintje/költség szintje	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Integritás szemlélet érvényesítése	Vezetőség agáltsái	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályszerűség	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	Polgármesteri Kabinet	5	4	4	6	12	2	3	8	6	6	8	66
2.	Önkormányzati Osztály	5	8	8	6	12	2	3	4	6	3	8	67
3.	Műszaki Osztály	10	12	12	9	18	6	6	8	6	6	12	107
4.	Főépítési Osztály	5	4	4	6	6	4	3	4	3	3	4	48
5.	Ellenőrzési Osztály	10	8	4	6	12	4	3	4	3	6	8	70
6.	Közigazgatási Osztály	5	8	8	6	12	4	3	4	3	6	8	71
7.	Adóosztály	5	4	4	3	6	2	3	4	3	3	4	43
8.	Humánigazgatási Osztály	5	4	8	6	12	4	3	4	3	3	4	58
9.	Szociális és Igazgatási Osztály	5	4	8	6	12	2	4	4	3	3	8	65
10.	Személyügy	5	8	4	6	6	2	3	4	6	6	8	62
	Folyamatok összesített kockázata	60	64	64	60	108	32	36	48	42	45	72	657

Zalaegerszeg Polgármestere és Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei a Hivatalra 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	Vagyon védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettség és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkészítés feltételeinek megléte	A Hivatal belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	A TOP és ITP projektek előkészítése és végrehajtása	A korrupciós kockázatok felmerülése	Önkormányzat befektetési tevékenysége
1.	ZMJV Polgármestere	K	A	A	A	K	A	A	A	A	A
2.	Polgármesteri Kabinet	K	K	A	M	A	A	A	A	A	A
3.	Önkormányzati Osztály	M	K	K	K	K	A	K	K	A	A
4.	Műszaki Osztály	M	K	K	K	K	A	K	M	A	A
5.	Főépítési Osztály	A	A	K	K	K	A	A	K	A	K
6.	Ellenőrzési Osztály	K	K	K	A	A	A	A	K	A	A
7.	Közigazgatási Osztály	K	A	A	K	A	A	A	K	A	A
8.	Adóosztály	K	A	A	A	A	A	A	A	A	A
9.	Humánigazgatási Oszt.	A	K	A	K	A	A	A	A	A	A
10.	Szociális és Ig. Oszt.	K	A	A	K	A	A	A	A	A	A
11.	Személyügy	A	A	A	K	A	A	K	A	A	A

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 2021. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek/kiadások	Külső partnerek által gyakorolt ellenőrzés óta	Vezetőség	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erforrások rendelkezésre állása	Összesen
1. Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep Fejlesztése	5	4	4	3	6	2	3	4	3	3	4	43
2. ZALAKEOP Ivóvízminőség-javító Társulás	5	4	4	3	6	2	3	4	3	3	4	43
3. Zalaegerszegi Szociális Társulás	5	4	4	3	12	4	3	4	3	3	8	55
4. ZALAISPA Hulladékgazdálkodási Társulás	5	4	4	3	6	2	3	4	3	3	4	43
Folyamatok összesített kockázata	20	16	16	12	30	10	12	16	12	12	20	184

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 felcsúszó eszköz hasznosítás	Vagyon védelem, 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	K	A	A	A	A
4. ZALAISPA Hulladékgazdálkodási Társulás	A	A	A	A	A	A	A	A	A

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

2021. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály	Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Informatikai ellenőrzés		Utó ellenőrzés		Soron kívüli	Összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap		db	Ell. nap
Helyi Önkormányzat	16	210	17	217	14	114	11	22	11	38	30	69	631
Polgármesteri Hivatal	16	210	17	217	14	114	11	22	11	38	30	69	631
Saját szervezet	4	45	4	43	3	22	-	-	-	-	-	11	110
ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki, Önkormányzati, valamint Közgazdasági Osztályain az önkormányzati és a polgármesteri hivatali tulajdonú, nem lakás célú ingatlanok rendelkezésszerű működéséhez szükséges közüzemi szolgáltatásokkal kötött szerződéses megállapodások felülvizsgálata.	1	15	1	15	1	15	-	-	-	-	-	3	45
Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi gazdálkodásának vizsgálata (ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya)	1	5	1	5	1	5	-	-	-	-	-	3	15
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi gazdálkodásának vizsgálata (ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya)	1	5	1	3	1	2	-	-	-	-	-	3	10
ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztályain a „Gébművek Háza regionális célú népi kézműves alkotóháza fejlesztése” tárgyú EFOP-4.1.7-16-2017-00031. iktatószámú beruházás kivitelezésének és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése	1	20	1	20	-	-	-	-	-	-	-	2	40
Irányított szervek	7	75	8	94	7	62	7	14	7	26	-	36	271
Adatgyűjtéssel érintett szervezetek a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Kögyűlése által irányított intézmények.	-	-	1	31	-	-	-	-	-	-	-	1	31
Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	1	10	1	10	1	10	1	2	1	3	-	5	35
Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény	1	10	1	10	1	10	1	2	1	3	-	5	35
Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	1	15	1	10	1	10	1	2	1	3	-	5	40
Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	1	15	1	10	1	10	1	2	1	3	-	5	40
Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ	1	10	1	10	1	10	1	2	1	8	-	5	40
Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	1	5	1	3	1	2	1	2	1	3	-	5	15
Közfűtőterményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	1	10	1	10	1	10	1	2	1	3	-	5	35
Egyéb ellenőrzések	5	90	5	80	4	30	4	8	4	12	-	22	220
Kvartélyház Szabadtéri Színház Kft.	1	15	1	10	1	10	1	2	1	3	-	5	40
Műllex Közszolgáltató Nonprofit Kft.	1	10	1	10	1	5	1	2	1	3	-	5	30
ZALA-Műllex Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft.	1	20	1	20	1	5	1	2	1	3	-	5	50
Lakáskezelő, Építőipari és Szolgáltató Kft	1	15	1	10	1	10	1	2	1	3	-	5	40
Az önkormányzat által nyújtott céljellegű tám. elszámolásának ellenőrzése	1	30	1	30	-	-	-	-	-	-	-	2	60
Soron kívüli ellenőrzések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30	-	30

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként
2021. évben**

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			
	státusz (fő)		Betöltött státusz (fő)		ember nap		fő		embem nap		ellenőri nap		más szervezet fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		Rendel- kezésre álló létszám (fő)			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Helyi önkormányzat	4,00		4,00		791,0		0,0		0,0		791,0		0,0		0,0		791,0		0,0		0,0			
Polgármesteri hivatal összesen	4,00		4,00		791,0		0,0		0,0		791,0		0,0		0,0		791,0		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		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		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		0,0		0,0			

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2021. évre tervezett ellenőrzései ellenőrzési típusonként

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen						
	terv			tény			terv			tény			terv			tény			terv			tény			terv			tény			terv			tény				terv			tény		
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap										
Helyi Önkormányzat Összesen	16,0	210,0		17,0	217,0		14,0	114,0		11,0	22,0		11,0	38,0		69,0	631,0		631,0		631,0		631,0		631,0		631,0		631,0		631,0		631,0		631,0								
Polgármesteri Hivatal összesen	16,0	210,0		17,0	217,0		14,0	114,0		11,0	22,0		11,0	38,0		69,0	631,0		631,0		631,0		631,0		631,0		631,0		631,0		631,0		631,0		631,0								
Éves Ellenőrzési Terv alapján	16,0	210,0		17,0	217,0		14,0	114,0		11,0	22,0		11,0	38,0		69,0	601,0		601,0		601,0		601,0		601,0		601,0		601,0		601,0		601,0		601,0								
Saját szervezetnél	4,0	45,0		4,0	43,0		3,0	22,0								11,0	110,0		110,0		110,0		110,0		110,0		110,0		110,0		110,0		110,0		110,0								
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	7,0	75,0		8,0	94,0		7,0	62,0		7,0	14,0		7,0	26,0		36,0	271,0		271,0		271,0		271,0		271,0		271,0		271,0		271,0		271,0		271,0								
Egyéb ellenőrzések*	5,0	90,0		5,0	80,0		4,0	30,0		4,0	8,0		4,0	12,0		22,0	220,0		220,0		220,0		220,0		220,0		220,0		220,0		220,0		220,0		220,0								
Soron kívüli kapacitás																	30,0		30,0		30,0		30,0		30,0		30,0		30,0		30,0		30,0		30,0								
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		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0								
Saját szervezetnél																																											
Irányított szerveknél																																											
Egyéb ellenőrzések																																											
Soron kívüli kapacitás																																											

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

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
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	Saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	Saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen	631,0	0,0		10,0	0,0	30,0	0,0	0,0		120,0	0,0		791,0		0,0		791,0	
Polgármesteri Hivatal összesen	631,0	0,0		10,0	0,0	30,0	0,0	0,0		120,0	0,0		791,0		0,0		791,0	
Éves Ellenőrzési Terv alapján	601,0	0,0		10,0	0,0	30,0	0,0	0,0		120,0	0,0		761,0		0,0		761,0	
Saját szervezetnél	110,0			5,0		30,0				120,0			265,0				265,0	
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	271,0			5,0									276,0				276,0	
Egyéb ellenőrzések*	220,0												220,0				220,0	
Soron kívüli kapacitás	30,0												30,0				30,0	
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	
Saját szervezetnél																		
Irányított szervezetnél																		
Egyéb ellenőrzések																		
Soron kívüli kapacitás																		

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