



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJÉTŐL

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

... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
2022. december 15-i ülésére

Tárgy: Javaslát Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2023. évi ellenőrzési tervére

Előterjesztő: Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző

Készítette: Ellenőrzési Osztály
Baginé Hegyi Éva osztályvezető
Péter Györgyné ellenőrzési szakreferens
Némethné Léránt Aliz ellenőrzési szakreferens

Tárgyalta: Pénzügyi Bizottság
Gazdasági Bizottság
Humánigazgatási Bizottság
Műszaki Bizottság
Roma Nemzetiségi Önkormányzat

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

Tisztelt Közgyűlés!

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

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

az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,

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

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

az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

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

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

2017. évtől kezdődően a költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdálkodó társaságok saját belső ellenőrzési tervét szintén a Közgyűlés elé terjesztjük jóváhagyásra. Ezeket a belső ellenőrzési terveket az előterjesztés 3. számú mellékletében, a „Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdasági társaságok 2023. évi belső ellenőrzési terve” címen mutatjuk be.

Az irányítószervi és tulajdonosi hatáskörben végzett ellenőrzésekre (előterjesztés 1. számú melléklete), valamint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésére (előterjesztés 2. számú melléklete) vonatkozóan a 2023. évi ellenőrzési terveket a Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartami követelmények figyelembevételével, a következő tényezők alapján állítottuk össze:

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásáról a Polgármesteri Hivatal címzetes főjegyzőjének közvetlen alárendeltségében az Ellenőrzési Osztály gondoskodik, ahol az ellenőrzési feladatok ellátására 2023-ban foglalkoztatható létszám 4 fő. Az Ellenőrzési Osztály a helyszíni ellenőrzésekre és a megállapítások írásba foglalására 2023-ban 555 munkanapot használhat fel.

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

§ (3) bekezdése előírja, hogy az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A 2023. évre vonatkozó ellenőrzési tervhez készített kockázatelemzéskor a főfolyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket - a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján - rangsoroltuk.

A többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok visszaküldött kockázati adatlapján a legfőbb kockázati tényezőként a bevétel és költségszintek alakulását jelölték meg. A 13 gazdasági társaságból hat magas, hat 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** (ZTE Kosárlabda Klub Kft., ZALAVÍZ Zrt., Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft., Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft., Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt., Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.)
- 2. az üzleti terv tervezésének megalapozottsága** (ZTE Kosárlabda Klub Kft., ZALAVÍZ Zrt., Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft., Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.)
- 3. kölcsönhatás más rendszerekkel** (ZALA-MÜLLEX Kft., Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt., Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.)
- 4. külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás** (Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft., Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft., Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.)
- 5. a vezetőség aggályai** (ZTE Kosárlabda Klub Kft., ZALAVÍZ Zrt., Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.)
- 6. az erőforrások rendelkezésre állása** (ZALAVÍZ Zrt.)
- 7. tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése** (ZALAVÍZ Zrt.)
- 8. az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága** (Z. Rendezvényszervező Kft.)

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

- a külső gazdasági környezet kedvezőtlen változása, energiaellátás bizonytalansága, az energiaárak drasztikus emelkedése, hosszabb szállítási határidők a beszerzéseknél, infláció,
- a megfelelő színvonalú munkaerő biztosítása a jelenlegi bérszínvonal mellett,
- humán erőforrás rendelkezésre állása, főként a fizikai állomány tekintetében,
- bevételek elmaradása, likviditási kockázatok,
- a Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.-nél a külső munkák drasztikus visszaesése,
- a Zalai Közszolgáltató Kft. esetében a stabil finanszírozás, stabil jogszabályi környezet hiánya, az új (2023. július 1-től érvényes) koncessziós rendszerre történő átállás, az azt megelőző szakmai érdekegyeztetés és információ hiánya.

A 18 önkormányzati irányítású intézményből 10 intézmény magas kockázatúként jelölte meg a „vezetőség aggályai” kockázati tényezőt.

A költségvetési intézmények az alábbi tényezőknél jeleztek magas kockázatot:

- 1. a vezetőség aggályai** (Deák F. Megyei és Városi Könyvtár, Zalaegerszegi Család és Gyermekejélési Központ, ZeGESZ, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodó Szervezet, KKGESZ, Keresztury Dezső VMK, Z. Belvárosi I. számú Óvoda, Kertvárosi Óvoda, Landorhegyi Óvoda, Belvárosi II. számú Óvoda)
- 2. a költségvetés tervezésének megalapozottsága** (Göcseji Múzeum, ZeGESZ, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodó Szervezet, Z. Belvárosi I. számú Óvoda, Kertvárosi Óvoda, Landorhegyi Óvoda, Belvárosi II. számú Óvoda)

3. **erőforrások rendelkezésre állása** (Z. Belvárosi I. számú Óvoda, Kertvárosi Óvoda, Landorhegyi Óvoda, Belvárosi II. számú Óvoda)
4. **a bevételszintek/költségszintek** (Göcseji Múzeum, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet, Hevesi Sándor Színház)
5. **változás/átszervezés** (Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ, Z. Egyesített Bölcsődék)
6. **a rendszer komplexitása** (Z. Család és Gyermekjóléti Központ)
7. **kölcsönhatás más rendszerekkel** (ZeGESZ)
8. **tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése** (Z. Egészségügyi Alapellátás I.)
9. **az operatív gazdálkodás szabályozottsága** (ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet)
10. **a házipénztár működése, a biztonságos pénzkézelés feltételeinek megléte** (ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet)
11. **az intézmény belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása** (ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet)

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

- az energiaválság miatti költségnövekedés,
- a magas infláció,
- a megfelelő személyi ellátottság, fluktuáció,
- az alacsony munkabérek, a motiváció hiánya,
- épület bezárások,
- a bevételek elmaradása.

Az intézményvezetők további egyedi kockázatokat fogalmaztak meg: A KKGESZ-nél a korszerűtlen informatikai rendszer, a számítógépek pótlásának tervezhetetlensége az adatvesztés kockázatát vetíti előre. A szakképzett humán erőforrás biztosítása, a telephelyek működtetése, statikai állapota, csoportlétszámok alakulása jelent kockázatot az óvodáknál. A vásárcsarnok épületének állagromlása, előre nem tervezhető kiadások (tető beázás, csőtörés), továbbá jelentős külső kockázatot jelent a bevételek realizálása tekintetében a kereskedők, östermelők elmaradása.

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

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tekintetében az alábbi két legkockázatosabb tényezőnél hasonló kockázati szintet neveztek meg a vezetők. Az informatikai rendszer kiépítettségére és hatékonyságára vonatkozóan 7 szervezeti egység vezetője közepes és egy magas kockázatot vélelmezett. A költségvetés tervezésének megalapozottságára 6 szervezeti egység vezetője közepes és egy magas besorolású kockázatot jelölt be.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tekintetében nevesített magas kockázati tényezők a következők voltak:

1. **a költségvetés tervezésének megalapozottsága** (Szociális és Igazgatási Osztály)
2. **az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága** (Polgármesteri Kabinet)

A saját szervezeti egységekre vonatkozóan magas kockázatu tényezőt a Szociális és Igazgatási Osztály a bevételszintek/költségszintek és az erőforrások rendelkezésre állása kockázati

tényezőnél nevesített. A kölcsönhatás más rendszerekkel és az erőforrások rendelkezésre állása tényezőknél 6, míg a bevételszintek/költségszintek tekintetében 5 szervezeti egység vezetője állapított meg közepes kockázati szintet.

A Szociális és Igazgatási osztály feladatai 2021. október 1-ét követően az igazgatási területen jelentős mértékű felülvizsgálati és ellenőrzési feladatokkal növekedtek, 2022. november 1-től szociális segélyezési feladatbővülés és ügyszámnövekedés várható.

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

- a humán erőforrás rendelkezésre állása,
- a munkát segítő szoftverek hiánya,
- a válság szociális és gazdasági hatásai,
- jelentős mértékű felülvizsgálati és ellenőrzési feladatok a központi regisztrációs és nyilvántartási rendszer felállítása miatt.

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

Összességében elmondható, hogy a kockázatelemzés során - a különböző önkormányzati szervezetek önbevallással jelzett kockázati prioritásai - a bevétel és költségszintek realizálására, az üzleti terv, illetve a költségvetés megalapozottságának problémájára, az informatikai rendszer nem kielégítő kiépítettségére és hatékonyságára, továbbá az energiaválság miatti költségnövekedésre, a magas infláció hatására és a megfelelő személyi ellátottság hiányára irányították rá a figyelmet.

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

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

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2023. évre tervezett ellenőrzései a következők:

2023. februárban kerül sor **a 2022. 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 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény vonatkozó mellékleteinek előírásai alapján történik.

A kockázatelemzés összegzését figyelembe véve, **a tulajdonos önkormányzat megbízásából végzett ellenőrzések 2023. évi tervébe 5 önkormányzati gazdasági társaság vizsgálatának felvételét javaslom: ezek a Zalaegerszegi Élmenypark Kft. (jogelődje a Zalaegerszegi Tulajdonkezelő és Ellátó Sportszolgáltató Kft.), a ZTE Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft., a Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft., az Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság és a Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.**

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, gyarapítását jelöltem meg az ellenőrzések céljaul

amellett, 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 2020-ban vizsgált **Zalaegerszegi Gondozási Központ** (Zalaegerszegi Szociális Társulás intézménye), a **Városi Sportlétesítmény Gondokság Intézménye**, a **Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár és a Göcseji Múzeum**.

A revizorok – az előterjesztés 1. számú mellékletének táblázatában kiemelt kockázatúként megjelölt területek mellett - átfogó ellenőrzést végeznek az intézményeknél és a 100%-os tulajdonú önkormányzati társaságoknál.

Az előterjesztés 2. számú mellékletében a **ZMJV Polgármesteri Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési tervének** tárgykörébe javaslom felvenni:

ZMJV Polgármesteri Hivatalában egy havi pénzforgalom szabályszerűségének ellenőrzését, annak megállapítása céljából, hogy ZMJV Polgármesteri Hivatalának 11749008-15734453 számú fizetési számláján, illetve a pénztárban bonyolított pénzforgalom tekintetében a jogszabályi előírások, illetve a belső szabályozás érvényesült-e.

ZMJV Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztályán, továbbá a Polgármesteri Kabinet Humánigazgatási csoportjánál az Emberi Erőforrások Minisztériuma által – az EMT-TE-B-A-21-0515 azonosítószámú pályázat keretében „Tér-Zene program támogatása” céljából - folyósított támogatás felhasználásának, a támogató felé történő elszámolásának ellenőrzését. (eredetileg 2022. évre tervezett - a támogatási időszak 2022. 12. 31-ig történt meghosszabbítása miatt - 2023. évre áthúzódó ellenőrzés).

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

ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztályain az „elektromos személygépjárművek beszerzése” tárgyú beruházás kivitelezésének és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzését.

Az önkormányzattól vagy annak bizottságától kapott **2022. 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:

- Zalai Táncegyüttes Egyesület
- Zalaegerszegi Súlyemelő Klub
- ZTE Női Kosárlabda Klub Kft.
- Restart sport fesztivál
- Duális Képzőközpont

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2023. évre tervezett ellenőrzéseinek célja és módszerei

A 2023. évi önkormányzati ellenőrzési tervben *14 rendszerellenőrzés* végrehajtását javaslom. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül kiemelt cél annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás során miként valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.

A tervezett 15 *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 14 *szabályszerűségi ellenőrzés* célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése.

A 3 *informatikai ellenőrzés* arra kíván rávilágítani, hogy a vizsgált szervezetek informatikai rendszere és beépített kontrolljai mennyiben szolgálják a szervezeten belüli és kívüli információáramlás biztonságát.

A 9 *utóellenőrzéssel* az előző vizsgálat által feltárt hiányosságok, kockázatok megszüntetéséről kell meggyőződni.

Az esetleges soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így azok számát és erőforrás szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni. A szabályok szerint, az éves időkeret legalább 10%-ában kell soron kívüli feladatra revizori kapacitást tartalékolni, ez az idei évben 30 napra korlátozódik.

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2023. évre tervezett ellenőrzéseinek ütemezése

Az Ellenőrzési Osztálynál a 2023. évben induló ellenőrzési feladatokra (helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra) 555 munkanap fordítható. Az összes munkanapból a városi intézmények irányítói hatáskörben végzett ellenőrzéseire 185 munkanap, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának és a kapcsolódó támogatott szervezetek ellenőrzésére 130 ellenőri nap szükséges (ebből 60 nap fordítható a támogatott egyéb szervezetek elszámolásainak ellenőrzésére). A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város tulajdonosi körébe tartozó gazdasági társaságainak ellenőrzésére 210 napot tartalmaz a munkaidőmérleg. Mindezekon felül, soron kívüli ellenőrzésre 30 ellenőri napot tartalékolunk.

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2023. évre tervezett ellenőrzéseinek időszükségletét, részletes feladatait, személyi feltételeit a csatolt 1-2. és a 8-11. számú mellékletek tartalmazzák.

Az előterjesztés 3. számú mellékletében a zalaegerszegi költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdálkodó szervezetek saját belső ellenőrzési tervét terjesztjük a Közgyűlés elé jóváhagyásra. Az előterjesztés 3. számú mellékletében a „Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdasági társaságok 2023. évi belső ellenőrzési terve” címen beterveztett, városi szinten összesített ellenőrzési terv alapján megállapítható, hogy valamennyi költségvetési intézmény megszervezte a belső ellenőrzését. A helyi önkormányzatok alszektorba tartozó 4 gazdasági társaság közül a Kontakt Nonprofit Kft. nem tett eleget a Bkr. 54/A. §-ában előírt kötelezettségének, 2021-ben, 2022-ben és 2023-ban sem szervezte meg a társaság belső ellenőrzését.

Mellékletek felsorolása:

1. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. évi Ellenőrzési Terve a 10-13. oldalon
2. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2023. évi Belső Ellenőrzési Terve a 14-15. oldalon
3. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2023. évi saját belső ellenőrzési terve a 16-20. oldalon

4. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának többségi tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2023. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 21-22. oldalon
5. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott és irányított intézményeknél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2023. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 23-24. oldalon
6. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2023. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 25. oldalon
7. sz. melléklet Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott társulásoknál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2023. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 26. oldalon
8. sz. melléklet: 2023. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése a 27. oldalon
9. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2023. évben a 28. oldalon
10. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2023. évre tervezett ellenőrzései, ellenőrzési típusonként a 29. oldalon
11. sz. melléklet: ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek kapacitása a 30. oldalon

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. évi Ellenőrzési Tervéről, valamint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervéről szóló előterjesztést tárgyalta a Gazdasági Bizottság, a Pénzügyi Bizottság, a Humánigazgatási Bizottság, a Műszaki Bizottság, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a következő határozatokat hozták:

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést a 2023. évi ellenőrzési tervek elfogadására.

Gazdasági Bizottság 166/2022. (XII.07.) határozata

A bizottság az előterjesztést 13 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

Pénzügyi Bizottság 71/2022. (XII.08.) határozata

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

Humánigazgatási Bizottság 95/2022. (XII.05.) határozata

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

Műszaki Bizottság 154/2022. (XII.06.) határozata

A bizottság az előterjesztést egyhangúlag - 14 igen szavazattal- elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

ZMJV RNÖK 46/2022. (XII.05.) határozata

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete „Javaslat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2023. évi ellenőrzési tervére” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

Határozati javaslat

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. évi Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 1. számú melléklete, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Közgyűlés felkéri a címzetes főjegyzőt az ellenőrzések lefolytatására.

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

Felelős: Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2023. évi saját belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.


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

Határidő: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok jóváhagyott 2023. évi saját belső ellenőrzési terve szerint.

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

Zalaegerszeg, 2022. december 8.




Dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. 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.) Komm. rendelet 29-32. §		I. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: <ul style="list-style-type: none"> ▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 4-5. számú mellékletében található. ▪ A 2023. évi Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2022. 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 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény vonatkozó mellékletei alapján, a 2022-ben 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 igénybevévéjének nyilatkozatára a szabályszerű felhasználásról, a feladatmutatók, a könyvelés, valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének kontrollja.	A kötött normatívák elszámolásánál jogosulatlan igénybevétel összegének visszafizetése vagy az igénybe vehető támogatások utólagos igénylése merülhet fel.	Adatgyűjtés és pénzügyi ellenőrzés (10 db)	2023. I. negyedév	(35 ellenőri nap) 2 fő	2022.01.01-2022.12.31.
2.	Zalaegerszegi Élmenypark Kft. Jogelődje a Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Sportszolgáltató Kft.	Tárgy: 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.	Hianyzó szabályzatok elkészítése. Kötelezően közzéteendő adatok feltöltésének elmulasztása.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2023. I. negyedév	(40 ellenőri nap) 1 fő	2020.01.01-2022.12.31.

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.	ZTE Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft.	Tárgy: 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.	Az üzleti terv tervezésének megalapozottsága. Bevételek szintek/költségszintek. Külső gazdasági környezet kedvezőtlen változása bizonytalanná teszi a szponzori bevételeket. A Számviteli törvény előírásainak megfelelő leltározás. Selejtezés a belső szabályozás szerint. Bizonylati fegyelem érvényesülése. Az önkormányzati támogatással való elszámolás szabályainak betartása.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- utóellenőrzés	2023. I. negyedév	(45 ellenőri nap) 1 fő	2020.01.01- 2022.12.31.
4.	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.	Tárgy: 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.	Bevételek szintek/költségszintek. Külső szervezetek/partnerok által gyakorolt befolyás. Kötelezően közzéteendő adatok feltöltésének elmulasztása. A Kft. általános költségeinek feloszlásáról szóló szabályzat, valamint az Aquacity üzemeltetési szerződés módosítása az elszámolhatóság biztosítása érdekében. Vagyonnyilvántartás teljeskörűen, azonosító adatokkal együtt. A lejártyveken és a selejtezési jegyzőkönyvekben az eszközök azonosító adatainak rögzítése. Műszaki eszközök selejtezéséhez szakvélemény csatolása. A Számviteli törvény előírásainak megfelelő mérleg alátámasztás.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- utóellenőrzés	2023. II. negyedév	(45 ellenőri nap) 1 fő	2020.01.01- 2023.03.31.
5.	Zalaegerszegi Gondozási Központ Ellenőrzése a Zalaegerszegi Szociális Társulás Társulási Megállapodása alapján!	Tárgy: szabályszerűség, szabályozottság gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata. Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Az SZMSZ és a belső szabályzatok módosítása. Operatív gazdálkodási szabályok betartása. A bizonylati fegyelem érvényesítése. A költségvetési beszámoló mérleg sorainak jogszabályi előírás szerinti kitöltése.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- utóellenőrzés	2023. II. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2020.01.01- 2023.03.31.

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
6.	Városi Sportlétesítmény Gondokosság Intézménye	Tárgy: szabályszerűség, szabályozottság gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata. Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Az SZMSZ és a belső szabályzatok módosítása. Operatív gazdálkodási szabályok érvényesítése. Kötelezően közzeveendő adatok feltöltésének elmulasztása.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi, pénzügyi-, rendszer- utóellenőrzés	2023. II. negyedév	(30) ellenőri nap) 1 fő	2020.04.01-2023.03.31.
7.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: 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 megfelelő személyi ellátottság és az alacsony munkabérek, az energiaválság okozta költségnövekedések, az épületbezárások miatt elmaradó bevételek. Az SZMSZ és egyéb szabályzatok aktualizálása, a hiányzó szabályzatok elkészítése. Operatív gazdálkodási szabályok érvényesítése. Az átláthatósági nyilatkozatok csatolása. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának szabályos vezetése. A mérleg alátámasztása. Belső kontrollrendszer működtetése, belsőellenőrzés megszervezése.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- utóellenőrzés	2023. III. negyedév	(40) ellenőri nap) 1 fő	2020.06.01-2023.06.30.
8.	Göcseji Múzeum	Tárgy: 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 költségvetés tervezésének megalapozottsága. Bevételekszintek/költségyszintek. Az SZMSZ, a belső szabályozások és a munkaköri leírások módosítása. Operatív gazdálkodási szabályok betartása. A bizonylati fegyelm érvényesítése. Egységes eszköznyilvántartás. A Mérleg alátámasztása. A Számviteli tv. előírásainak megfelelő leltározás. Az ÁSZ megállapítások végrehajtása.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- utóellenőrzés	2023. III. negyedév	(40) ellenőri nap) 2 fő	2020.07.01-2023.06.30.
9.	Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság	Tárgy: az üzemeltetésre átvett vagyon kezelése, gyarapítása Cél: A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága. Módszer: folyamatok és rendszerek	Az üzleti terv tervezésének megalapozottsága. Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése. Bevételekszintek/költségyszintek. Erőforrások rendelkezésre állása. Az energiaellátás bizonytalansága, az energiaárak drasztikus emelkedése, áremelkedések minden	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- utóellenőrzés	2023. IV. negyedév	(40) munkanap) 2 fő	2020.07.01-2023.08.31.

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
10.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	szabályozásának értékelése, a rendszerek működésének tesztelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Tárgy: 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, a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	területen, hosszabb szállítási határidők a beszerzéseknél, humán erőforrás rendelkezésre állása. Az üzemeltetésre átvett eszközök azonosítókkal történő ellátása, valamint teljes körű adattartalommal eszköznyilvántartás vezetése. Az üzemeltetésre átvett eszközök szabályszerű leltározása. Az üzleti terv tervezésének megalapozottsága. Bevételek szintek/költségszintek. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás. A gazdasági környezet hirtelen negatív változása (rezi emelkedés, külső munkák drasztikus csökkenése). Bizonylati legyelem érvényesülése. Informatikai rendszer biztonságos működésének megszervezése. A Számviteli tv. előírásainak megfelelő leltározás elvégzése. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának szabályos vezetése.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, és rendszer-utóellenőrzés	2023. IV. negyedév	(40 ellenőri nap) 1 fő	2020.11.01-2023.09.30.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: <ul style="list-style-type: none"> ▪ A kockázatelemzés végredménye az előterjesztés 6-7. számú mellékletében található. ▪ A 2023. évi hivatali belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2022. 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 ellenőrzendő időszak
1.	A ZMJV Polgármesteri Hivatalában a pénzforgalom bizonylati ellenőrzése.	Tárgya: ZMJV Polgármesteri Hivatalában egy havi pénzforgalom szabályszerűségének ellenőrzése. Cél: annak megállapítása, hogy ZMJV Polgármesteri Hivatalának 11749008-15734453 számú fizetési számláján, illetve a pénztárban bonyolított pénzforgalom tekintetében a jogszabályi előírás, illetve a belső szabályozás érvényesült-e. Módszer: A ZMJV Polgármesteri Hivatalának 11749008-15734453 számú bankszámláján, illetve a pénztárban bonyolított 2022. évi egy havi pénzforgalom bizonylatainak áttekintése. A Pénzkezelési Szabályzat betartása, a bizonylati rend és fegyelem érvényesítése.	-	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszerellenőrzés	2023. I. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2022. 03. 01- 2022. 03. 31.
2.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztályán, továbbá a Polgármesteri Kabinet Humánigazgatási csoportjánál az Emberi Erőforrások Minisztériuma által – az EMT-TE-B-A-21-0515 azonosítószámú pályázat keretében – a „Tér-Zene program támogatása” céljából – folyósított támogatás felhasználása, a támogató felé történő elszámolása (eredetileg 2022. évre tervezett – a támogatási időszak 2022. 12. 31-ig történt meghosszabbítása miatt – 2023. évre áthúzó ellenőrzés).	Tárgya az Emberi Erőforrások Minisztériuma által – az EMT-TE-B-A-21-0515 azonosítószámú pályázat keretében – „Tér-Zene program támogatása” céljából – folyósított támogatás felhasználása, a támogató felé történő elszámolása (eredetileg 2022. évre tervezett – a támogatási időszak 2022. 12. 31-ig történt meghosszabbítása miatt – 2023. évre áthúzó ellenőrzés). Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat által elnyert pályázati támogatás összeg felhasználása és az azzal történő elszámolás dokumentálása szabályszerűen, a megkötött támogatói okiratnak megfelelően történt-e. Módszer: szurpróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés, a kapcsolódó eszköznyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.	-	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2023. II. negyedév	(15 ellenőri nap) 1 fő	2021. 01. 01- 2022. 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.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya	Tárgya: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának vizsgálata. Cél: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak. Módszer: a működés belső szabályozásának naprakésztsége, a rendszer működésének tesztelése, egy havi tételes bank- és pénzügyi bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződéses, megállapodások áttekintése.	Határidők betartása. Bizonylatok kezelése. Támogatási összegekkel való elszámolások.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2023. II. negyedév	(10 ellenőri nap) 1 fő	2022. 01. 01- 2022. 12. 31.
4.	Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek ill. események vonatkozásában: 1) <i>Zalai Táncegyüttes Egyesület</i> 2) <i>Zalaegerszegi Súlyemelő Klub</i> 3) <i>ZTE Női Kosárlabda Klub Kft.</i> 4) <i>Restart sport fesztivál</i> 5) <i>Duális Képzőközpont</i>	Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből juttatott támogatások felhasználása és elszámolása Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel 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 felhasználásának dokumentálására benyújtott bizonylatok nem felelnek meg a vonatkozó önkormányzati rendeletben és a támogatási megállapodásban foglalt követelményeknek. A befogadott bizonylatok nem tartalmazzák a rendeletben előírt záradékot.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2023. III-IV. negyedév	(60 ellenőri nap) 1 fő	2022. 01. 01- 2022. 12. 31
5.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztályain az „elektromos személygépjárművek beszerzése” tárgyú beruházás kivitelezésének és a lebonnyolítás dokumentálásának ellenőrzése.	Tárgya az „elektromos személygépjárművek beszerzése” tárgyú beruházás kivitelezése és lebonnyolítása. Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat beruházásában megvalósult „elektromos személygépjárművek beszerzése” kivitelezésének dokumentálása szabályszerűen, a megkötött szerződésnek megfelelően történt-e. Módszer: szűrőpróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés, a kapcsolódó eszköznyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződéses, megállapodások áttekintése.	Nagy értékű tárgyi eszközök fejlesztése, beszerzési eljárás lebonyolítása.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: Szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés	2023. IV. negyedév	(15 ellenőri nap) 1 fő	2022. 01. 01- 2022. 12. 31.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2023. 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.	Griff Bábszínház	<u>Tárgya:</u> A tárgyi eszközök és készletek nyilvántartásának ellenőrzése <u>Célja:</u> jogszerűség és szabályszerűség vizsgálata; <u>Módszerei:</u> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; - tárgyi eszközök főkönyvi és analitikus nyilvántartásának összevetése, elemzése; - készletek főkönyvi és analitikus nyilvántartásának összevetése, elemzése.	Főkönyv és analitika egyezőség nem biztosított.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. november hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2023. év
2.	Hevesi Sándor Színház	<u>Tárgya:</u> A tárgyi eszközök és készletek nyilvántartásának ellenőrzése <u>Célja:</u> jogszerűség és szabályszerűség vizsgálata; <u>Módszerei:</u> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; - tárgyi eszközök főkönyvi és analitikus nyilvántartásának összevetése, elemzése; - készletek főkönyvi és analitikus nyilvántartásának összevetése, elemzése.	Főkönyv és analitika egyezőség nem biztosított.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. november hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2023. év
3.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	<u>Tárgya:</u> Az intézmény adatkezelési folyamatainak ellenőrzése <u>Célja:</u> jogszerűség és szabályszerűség vizsgálata; <u>Módszerei:</u> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése. Munka- és védőruha juttatás 2022. évi beszámoló alátámasztása	Adatvédelmi előírások nem biztosítottak.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. szeptember hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2023. év
			Nem megfelelő nyilvántartás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. I. negyedév 2023. II. negyedév	15 nap 5 nap	2022. év 2022. év
			Beszámoló nem megfelelő alátámasztása.	Szabályszerűségi ellenőrzés			

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett időmértéke	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzendő időszak
		A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett időmértéke	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzendő időszak
		Bizonylatok ellenőrzése	Kifizetések és befizetések megfelelő bizonylatolása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. IV. negyedév	15 nap	2022. év
4.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	Munka- és védőruha juttatás 2022. évi beszámoló alátámasztása Bizonylatok ellenőrzése	Nem megfelelő nyilvántartás. Beszámoló nem megfelelő alátámasztása. Kifizetések és befizetések megfelelő bizonylatolása.	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. I. negyedév 2023. II. negyedév 2023. IV. negyedév	15 nap 5 nap 15 nap	2022. év 2022. év 2022. év 2022. év
5.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	Munka- és védőruha juttatás 2022. évi beszámoló alátámasztása Bizonylatok ellenőrzése	Nem megfelelő nyilvántartás. Beszámoló nem megfelelő alátámasztása. Kifizetések és befizetések megfelelő bizonylatolása.	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. I. negyedév 2023. II. negyedév 2023. IV. negyedév	15 nap 5 nap 15 nap	2022. év 2022. év 2022. év
6.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	Munka- és védőruha juttatás 2022. évi beszámoló alátámasztása Bizonylatok ellenőrzése	Nem megfelelő nyilvántartás. Beszámoló nem megfelelő alátámasztása. Kifizetések és befizetések megfelelő bizonylatolása.	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. I. negyedév 2023. II. negyedév 2023. IV. negyedév	15 nap 5 nap 15 nap	2022. év 2022. év 2022. év
7.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet és telephelye	Tárgya: A helybiztosítási, területhasználati és bérleti szerződések felülvizsgálata. Célja: Annak megállapítása, hogy a megkötött szerződések a piac sajátosságainak, jogszabályoknak és rendelkezéseknek megfelelően a telephely tekintetében is. Módszere: szerződések, rendeletek vizsgálata a helyszínen.	Bevételek realizálódása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. március – április hó	20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2023. évi szerződések
8.	Göcseji Múzeum	Tárgya: Göcseji Múzeum és a KKGESZ közötti együttműködés ellenőrzése.	A közfeladat, közszolgáltatás meghatározása a szervezeti célokat, szervezeti célkitűzéseket, értékeket. Vizsgálni kell ezek megvalósulását mind az intézmény, mind a KKGESZ	Rendszereellenőrzés	2023. II. félév	30 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2022. év

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
9.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Tárgya: Munkaügyi nyilvántartások tartalmának, kezelésének, valamint a jogviszonyok létesítésével, megszüntetésével kapcsolatos eljárásrend. Szabadságnylvántartás 2022. évi beszámoló alátámasztása Munkaügyi nyilvántartások, különös tekintettel a munkaviszony megszüntetésekre	részéről, betartották-e az együttműködési megállapodásban foglaltakat. Hiányos dokumentáció, belső szabályozástól, jogszabálytól eltérő gyakorlat folytatása. Nem megfelelő nyilvántartás, u.n. „fél nap” szabadságok nyilvántartása nem megfelelő. Beszámoló nem megfelelő alátámasztása. Munkaügyi nyilvántartások nem megfelelőek.	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. II. félév 2023. I. negyedév 2023. II. negyedév 2023. III. negyedév	20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr 10 nap 5 nap 15 nap	2022. év 2022. év 2022. év 2022. év
10.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	Tárgya: 2022. évi mérleg megalapozottság vizsgálata Célja: a mérleg jogszerűségének megalapozottságának vizsgálata Módszerei: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; - 2022. évi mérleg pénzügyi elemzése; - 2022. évi leltár és mérleg összehasonlító elemzése	Mérlegalátámasztás.	Pénzügyi ellenőrzés	2023. május hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2022. év
11.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézmény	Tárgya: 2022. évi mérleg megalapozottság vizsgálata Célja: a mérleg jogszerűségének megalapozottságának vizsgálata Módszerei: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; - 2022. évi mérleg pénzügyi elemzése; - 2022. évi leltár és mérleg összehasonlító elemzése	Mérlegalátámasztás.	Pénzügyi ellenőrzés	2023. május hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2022. év
12.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. Célja: készpénzforgalom vizsgálata; Módszerei: rovancs, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú. Tárgya: Tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése. Célja: Nagy értékű tárgyi eszköz nyilvántartás, aktiválás, amortizáció elszámolás, mozgások vizsgálata. Módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni	Pénzügyi szabálytalanságok valószerűsége. Kezelt vagyon védelme, előző ellenőrzés óta eltelt idő.	Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. I. félév 2023. II. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr 25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontjában kerül megállapításra 2022. év

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
13.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	ellenőrzés, mintavétel, interjú. 2022. évi beszámoló alátámasztása	Beszámoló nem megfelelő alátámasztása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. II. negyedév	5 nap	2022. év
14.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	2022. évi maradványok felhasználásának szabályszerűsége Védőruha juttatás	Nem megfelelő ütemű felhasználás. Az intézményi kockázatelemzésben foglaltak nem teljes mértékben valósulnak meg. Beszámoló nem megfelelő alátámasztása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. III. negyedév	10 nap	2022. év
15.	Zalaegerszegi Egészségügyi és Alapellátási Intézmény	2022. évi beszámoló alátámasztása	Beszámoló nem megfelelő alátámasztása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. II. negyedév	5 nap	2022. év
16.	Közügyjteményi és Közművelődési GESZ	A területi védőnői szolgálat munkaidő kihasználtságának ellenőrzése Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. Célja: készpénzforgalom vizsgálata; Módszerei: rovancs, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú. Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. Célja: készpénzforgalom vizsgálata; Módszerei: rovancs, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú.	Munkaidő nem megfelelő kihasználása. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. III. negyedév	5 nap	2022. év
17.	Keresztury Dezső VMK	Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. Célja: készpénzforgalom vizsgálata; Módszerei: rovancs, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú. Tárgya: Tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése. Célja: Nagy értékű tárgyi eszköz nyilvántartást, aktiválás, amortizáció elszámolás, mozgások vizsgálata. Módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.	Pénzügyi ellenőrzés	2023. I. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontjában kerül megállapításra
18.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. Célja: készpénzforgalom vizsgálata; Módszerei: rovancs, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú. Tárgya: Tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése. Célja: Nagy értékű tárgyi eszköz nyilvántartást, aktiválás, amortizáció elszámolás, mozgások vizsgálata. Módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége. Kezelt vagyron védelme, előző ellenőrzés óta eltelt idő.	Pénzügyi ellenőrzés	2023. II. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontjában kerül megállapításra
			Szabályoknak megfelelő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. II. félév	25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Intézkedési tervben foglalt határidők szerint.

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
Helyi önkormányzat alszektorába tartozó szervezetek							
1.	KONTAKT Kft.	Nem rendelkezik belső ellenőrzési tervvel.					
2.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	<u>Tárgya:</u> házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. <u>Célja:</u> készpénzforgalom vizsgálata. <u>Módszere:</u> rovancs, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú <u>Tárgya:</u> gépjármű üzemeltetés ellenőrzése. <u>Célja:</u> gépjárműhasználat vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú. <u>Tárgya:</u> reklám- és szponzorációs bevételek ellenőrzése. <u>Célja:</u> Hírközléssel kapcsolatos bevételek vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú <u>Tárgya:</u> házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. <u>Célja:</u> készpénzforgalom vizsgálata. <u>Módszere:</u> rovancs, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú. <u>Tárgya:</u> társasági gazdálkodás ellenőrzése. <u>Célja:</u> gépjárműhasználat vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú. <u>Tárgya:</u> jégy- és bérletértékesítéssel kapcsolatos bevételek ellenőrzése. <u>Célja:</u> sporttevékenységgel kapcsolatos bevételek vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége. Kezelt vagyon védelme, előző ellenőrzés óta eltelt idő. Társaság likviditási helyzete.	Pénzügyi ellenőrzés Rendszerellenőrzés Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2023. I. félév 2023. I. félév 2023. II. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr 25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr 25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontjában kerül megállapításra 2022. év 2022. év
3.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	<u>Tárgya:</u> házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. <u>Célja:</u> készpénzforgalom vizsgálata. <u>Módszere:</u> rovancs, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú. <u>Tárgya:</u> társasági gazdálkodás ellenőrzése. <u>Célja:</u> gépjárműhasználat vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú. <u>Tárgya:</u> jégy- és bérletértékesítéssel kapcsolatos bevételek ellenőrzése. <u>Célja:</u> sporttevékenységgel kapcsolatos bevételek vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége. Kezelt vagyon védelme, előző ellenőrzés óta eltelt idő. Társaság likviditási helyzete.	Pénzügyi ellenőrzés Teljesítmény-ellenőrzés	2023. I. félév 2023. I. félév 2023. II. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr 25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr 20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontjában kerül megállapításra 2021-2022. évek 2022/2023-as szezon
4	Kvartélyház Kft.	<u>Tárgya:</u> 2022. évi mérleg megalapozottsága <u>Célja:</u> a mérleg jogszerűségének megalapozottságának vizsgálata <u>Módszere:</u> eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése, értékelése, 2022. évi mérleg pénzügyi elemzése, 2022. évi leltár és mérleg összehasonlító elemzése.	Mérlegátámasztás.	Pénzügyi ellenőrzés	2023. június	10 nap	2022. év

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés (önbevallással) eredményét összesítő táblázat a 2023. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Belső kontrollok értékelése	Valtozas/riszervezes	A rendszer komplexitasa	Kölcsönhatas más rendszerekkel	Bevetelszinek költsegs zinek	Külsö szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyas	Integritas szemlélet ervenyesítése	Vezetöseg aggaljai	Penzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen*	Ulsó ellenörzés időpontja (év)	Ulsó ellenörzési idő**	Vezetö, gazdasági vezető váltás	Feladat változas	Mindösszesen													
Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok																															
1.	5	4	4	6	18	4	2	9	4	3	3	8	70	2020.	100	50	-	220													
																	50														
2.	5	4	4	6	6	4	2	3	4	3	3	4	48	2020.	100	-	50	198													
3.	5	4	4	3	18	4	2	9	4	3	6	12	74	2020.	100	-	-	174													
4.	5	4	4	6	18	6	2	9	4	3	3	8	72	2020.	100	-	-	172													
5.	10	4	4	6	18	6	2	3	4	3	3	8	71	2020.	100	-	-	171													
6.	5	8	4	6	12	4	4	3	4	3	3	4	60	2020.	100	-	-	160													
7.	5	4	8	3	12	4	2	6	4	3	3	8	62	2021.	50	-	-	112													
8.	5	4	8	9	12	4	2	3	0	3	3	4	57	2021.	50	-	-	107													
9.	5	4	4	3	12	2	2	3	4	3	3	8	53	2021.	50	-	-	103													
10.	10	8	8	9	18	6		3	4	3	3	4	76	2022.	-	-	-	76													
11.	5	8	4	9	18	4	2	6	4	3	3	8	74	2022.	-	-	-	74													
12.	5	4	4	3	12	4	2	6	4	3	3	8	58	2022.	-	-	-	58													
13.	5	4	4	3	12	2	2	3	4	3	6	8	56	2022.	-	-	-	56													
Folyamatok összesített kockázata														75	64	64	72	186	54	26	66	48	39	45	92	831	-	750	50	50	1681

* A gazdasági társaságok önbevallása alapján meghatározott kockázatok

**Az utolsó ellenörzés 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- zotttsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felsleges eszköz hasznosítás	Vagyon gazdálkodás, vagyon védelem	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonytsága	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.	ZTE Kósárlabda Klub Kft.	M	A	A	A	A	A	K	A	A
2.	Zalaegerszegi Elménypark Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A	A
3.	ZALA VÍZ Zrt.	M	M	A	K	A	A	A	A	A
4.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	M	A	A	A	A	A	K	A	A
5.	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.	A	A	A	K	A	A	A	A	A
6.	KONTAKT Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A	K
7.	LÉSZ Kft.	K	K	A	A	A	A	A	A	A
8.	ZALA-MÜLLEX Kft.	K	A	A	A	A	A	A	A	A
9.	Kvartélyház Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A	A
10.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	A	A	A	K	A	A	A	A	A
11.	Zalai Községlátó Nonprofit Kft.	M	K	A	A	A	A	A	A	A
12.	Zalaegerszegi Rendezvény szervező Kft.	K	A	A	A	M	A	A	A	A
13.	Városgazdálkodási Kft.	A	K	A	A	K	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 2023. évi ellenőrzési terv készítéséhez

Önkormányzati fenntartású intézmények	Belső kontrollok értékelése	Változás/átstrukturálás	A rendszer komplexitása	Kölcsonharítás más rendszerekkel	Bevételszintek/költségintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Integrálás szemlélet érvényesítése	Vezetőség aeglyvai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Eroforrasok rendelkezésre állása	Összesen**	Új első ellenőrzés időpontja (év)	Új első ellenőrzés idő**	Vezető, gazdasági vezetői váltás	Feladat változás	Mindegyeszen
1. Göcseji Múzeum	10	4	8	6	18	4	2	3	4	3	3	4	69	2020.	100	-	50	219
2. Deák F. Megyei és Városi Könyvtár	5	4	8	6	12	4	2	9	4	3	3	8	68	2020.	100	-	-	168
3. Városi Sportlétesítmény Gond. I.	5	8	8	3	12	2	2	3	4	6	3	8	64	2020.	100	-	-	164
4. Zalaegerszegi Gondozási Központ	5	8	8	3	12	2	2	3	4	6	3	8	64	2020.	100	-	-	164
5. Z. Család- és Gyermekjóléti K.	5	12	12	6	6	2	2	9	4	3	6	8	75	2021.	50	-	-	125
6. Zalaegerszegi GESZ	5	4	8	9	12	4	2	9	4	3	6	8	74	2021.	50	-	-	124
7. Z. Igysített Bölcsődék	5	12	8	6	12	2	2	6	4	3	3	8	71	2021.	50	-	-	121
8. ZMJV Vásárcsarnok G. SZ.	5	8	4	3	18	2	4	9	4	3	3	8	71	2022.	-	-	50	121
9. Közg. és Közműv. GILSZ	5	4	8	6	12	4	2	9	4	3	3	8	68	2021.	50	-	-	118
10. Keresztury D. VMK	5	4	8	6	12	4	2	9	4	3	3	8	68	2021.	50	-	-	118
11. Z. Egészségügyi Alapellátás Int.	5	8	8	6	6	4	2	6	4	3	6	8	66	2021.	50	-	-	116
12. Z. Turisztikai Hivatal és Inf. I.	5	4	4	6	12	4	2	3	4	3	3	8	58	2021.	50	-	-	108
13. Z. Belvárosi I. sz. Óvoda	5	4	4	6	12	4	2	9	4	3	6	12	71	2022.	-	-	-	71
14. Z. Kertvárosi Óvoda	5	4	4	6	12	4	2	9	4	3	6	12	71	2022.	-	-	-	71
15. Z. Landorhegyi Óvoda	5	4	4	6	12	4	2	9	4	3	6	12	71	2022.	-	-	-	71
16. Z. Belvárosi II. sz. Óvoda	5	4	4	6	12	4	2	9	4	3	6	12	71	2022.	-	-	-	71
17. Hevesi Sándor Színház	5	4	8	3	18	4	2	6	4	3	3	8	68	2022.	-	-	-	68
18. Griff Bábszínház	5	4	8	3	12	2	2	3	4	6	3	8	60	2022.	-	-	-	60
Folyamatok összesített kockázata	95	104	124	96	222	60	38	123	72	63	75	156	1228	-	750	-	100	2078

* Az intézmények 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.

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 felteszes eszköz hasznosítás	Vagyon gazdálkodás, vagyon védelem	Az információs rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozott- sága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	Az intézmény belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Göcseji Múzeum	M	K	K	K	K	K	A	A
2.	Deák F. Megyei és Városi Könyvtár	A	K	K	K	A	A	A	A
3.	Városi Sportlétesítmény Gond. I.	K	K	A	A	K	A	A	K
4.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	K	K	A	A	K	A	A	K
5.	Z. Család- és Gyermekjóléti K.	A	K	K	K	K	A	A	A
6.	Zalaegerszegi GESZ	M	K	A	A	K	A	A	A
7.	Z. Egyesített Balesődék	A	K	A	K	A	A	A	A
8.	ZMJV Vásárcsarnok G. SZ.	M	A	A	K	K	M	M	M
9.	Közyg. és Közműv. GESZ.	A	K	A	K	A	A	A	A
10.	Keresztury D. VMK	A	K	K	A	K	A	A	A
11.	Z. Egészségügyi Alapellátás Int.	A	M	K	K	K	A	A	A
12.	Z. Turisztikai Hivatal és Inf. I.	A	A	A	A	K	A	A	A
13.	Z. Belvárosi I. sz. Óvoda	M	K	A	A	K	A	A	A
14.	Z. Kortvárosi Óvoda	M	K	A	A	K	A	A	A
15.	Z. Landerhegyi Óvoda	M	K	A	A	K	A	A	A
16.	Z. Belvárosi II. sz. Óvoda	M	K	A	A	K	A	A	A
17.	Hevesi Sándor Színház	K	K	A	A	K	A	A	A
18.	Griff Bábszínház	K	K	A	A	K	A	A	K

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2023. évi ellenőrzési terv készítéséhez.

	Belső kontrollok értékelése	Változás/átstruktúrázás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Integritás szemlélet érvényesítése	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályszerűség	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Eroforrások rendelkezésre állása	Összesen
1. Polgármesteri Kabinét	5	4	4	6	12	2	2	3	8	6	6	8	66
2. Önkormányzati Osztály	5	4	4	6	12	2	2	3	4	3	3	8	56
3. Műszaki Osztály	5	4	4	3	12	2	2	3	4	3	3	8	53
4. Építési Osztály	5	4	8	6	6	4	4	3	4	3	3	8	58
5. Ellenőrzési Osztály	5	8	4	3	6	4	2	3	4	3	3	8	53
6. Közigazgatási Osztály	5	8	8	6	12	4	4	3	4	3	6	8	71
7. Adóosztály	5	4	4	6	12	4	2	3	4	3	3	4	54
8. Szociális és Igazgatási Osztály	5	8	8	6	18	2	4	6	4	3	6	12	82
9. Személyügy Folyamatok összesített kockázata	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
	45	48	48	45	96	26	24	30	40	30	36	68	536

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

	A költségvetés tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök felhasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelem, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettség és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	Az alapvető működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	A Hivatal belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	A TOP és LLP projektek elkészítése és végrehajtása	A korrupciós kockázatok felmerülése	Önkormányzat befektetési tevékenysége
1. Polgármesteri Kabinét	K	K	Λ	Λ	M	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ
2. Önkormányzati Osztály	K	Λ	Λ	K	K	K	Λ	K	K	Λ	Λ
3. Műszaki Osztály	K	K	Λ	K	K	K	Λ	K	K	Λ	Λ
4. Építési Osztály	Λ	Λ	Λ	K	K	K	Λ	Λ	Λ	Λ	K
5. Ellenőrzési Osztály	K	K	Λ	Λ	K	Λ	Λ	Λ	K	Λ	Λ
6. Közigazgatási Osztály	K	Λ	Λ	Λ	K	Λ	Λ	Λ	K	Λ	Λ
7. Adóosztály	K	Λ	Λ	Λ	K	Λ	Λ	Λ	Λ	K	Λ
8. Szociális és Ig. Osz.	M	Λ	Λ	Λ	K	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ
9. Személyügy	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ

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 2023. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Belső kontrollok értékelése	Változás/átstruktúrázás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevetésszintek/költségszintek	Partnerrel/gyakorolt partnerek által	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erforrások rendelkezésre állása	Összesen
1. Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Könyéke Csatomahályózat és Szennyvíztisztító-telep Fejlesztése	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
2. ZALAKEOP Ivóvízminőség-javító Társulás	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
3. Zalaegerszegi Szociális Társulás	5	4	4	3	6	4	2	3	4	3	3	8	49
4. ZALAISPA Hulladékgazdálkodási Társulás	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
Folyamatok összesített kockázata	20	16	16	12	24	10	8	12	16	12	12	20	178

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

	A költségvetés tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A feltárás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyonvédelem, hasznosításának módja	Az információs 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 Könyéke Csatomahályózat 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 kockázatát színíjfe: A: alacsony, K: közepes, M: magas

2023. 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	eil.nap	db	eil.nap	db	eil.nap	db	eil.nap	db	eil.nap	db	eil.nap	db	eil.nap
Helyi Önkormányzat	14	168	15	214	14	101	3	6	9	36	30	55	555	
Saját szervezet	4	23	4	24	4	23	-	-	-	-	-	12	70	
A ZM.JV Polgármesteri Hivatalban a pénzforgalom bizonylati ellenőrzése.	1	10	1	10	1	10	-	-	-	-	-	3	30	
ZM.JV Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztályán, továbbá a Polgármesteri Kabinet Humánigazgatási csoportjánál az Emberi Erőforrások Minisztériuma által – az EMT-TE-B-A-21-0515 azonosítószámú pályázat keretében „Tér-Zene program támogatása” céljából - folyósított támogatás felhasználásának, a támogató felé történő elszámolásának ellenőrzése.	1	5	1	5	1	5	-	-	-	-	-	3	15	
Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának vizsgálata (ZM.JV PH. Közgazdasági Osztálya).	1	3	1	4	1	3	-	-	-	-	-	3	10	
ZM.JV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztályain az „elektromos személygépjárművek beszerzése” tárgyú beruházás kivitelezésének és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése.	1	5	1	5	1	5	-	-	-	-	-	3	15	
Irányított szervek	4	55	5	95	4	18	3	6	4	11	-	20	185	
Adatgyűjzéssel érintett szervezetek a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Kögyűlése által irányított intézmények.	-	-	1	35	-	-	-	-	-	-	-	1	35	
Zalaegerszegi Gondozási Központ	1	15	1	15	1	5	1	2	1	3	-	5	40	
Városi Sportlétesítmény Gondokszag Intézménye	1	10	1	15	1	3	-	-	1	2	-	4	30	
Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	1	15	1	15	1	5	1	2	1	3	-	5	40	
Göcseji Múzeum	1	15	1	15	1	5	1	2	1	3	-	5	40	
Egyéb ellenőrzések	6	90	6	95	6	60	-	-	5	25	-	23	270	
Zalaegerszegi Elménypark Kft. (Jogelődje a Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Sportszolgáltató Kft.	1	10	1	15	1	10	-	-	1	5	-	4	40	
ZTE Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft.	1	15	1	15	1	15	-	-	1	5	-	4	45	
Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.	1	15	1	15	1	5	-	-	1	5	-	4	45	
Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zrt.	1	15	1	15	1	5	-	-	1	5	-	4	40	
Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	1	15	1	15	1	5	-	-	1	5	-	4	40	
Az önkormányzat által nyújtott céljellegű tám. elszámolásának ellenőrzése	1	20	1	20	1	20	-	-	-	-	-	3	60	
Soron kívüli ellenőrzések											30	-	30	

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként
2023. évben

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,97	0,00	3,97	0,00	740,00	0,00	0,00	0,00	740,00	0,00	740,00	0,00
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	3,97		3,97		740,00				740,00		740,00	0,00
Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

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	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	555,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	45,0	0,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	0,0	0,0	740,0	0,0	0,0	740,0	0,0	
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	555,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	45,0	0,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	0,0	0,0	740,0	0,0	0,0	740,0	0,0	
Éves Ellenőrzési Terv alapján	525,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	45,0	0,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	0,0	0,0	710,0	0,0	0,0	710,0	0,0	
Saját szervezeteinél	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	45,0	0,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	0,0	0,0	255,0	0,0	0,0	255,0	0,0	
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	185,0	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	185,0	0,0	0,0	185,0	0,0	
Egyéb ellenőrzések *	270,0	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	270,0	0,0	0,0	270,0	0,0	
Soron kívüli kapacitás	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	30,0	0,0	
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																					
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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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