



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. Telefon: 92/502-106, fax: 92/311-474
Email: mayor@ph.zalaegerszeg.hu

7.
... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
2014. április 17-i ülésére

Tárgy: 2013. évi ellenőrzési jelentés és az önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentés

Előterjesztő:

Gyutai Csaba polgármester

Készítette:

Ellenőrzési Iroda

Baginé Hegyi Éva ellenőrzési irodavezető

Péter Györgyné ellenőrzési szakreferens

Schreinerné Bereczki Irén ellenőrzési szakreferens

Baginé
Péter

Edeseiperné

Tárgyalja:

Gazdasági Bizottság

Pénzügyi Bizottság

Városfejlesztési, Üzemeltetési és Tervezési Bizottság

Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte: Önkormányzati Osztály
Dr. Sipos Erzsébet

TARTALOMJEGYZÉK

Bevezetés

Vezetői összefoglaló.....	3. oldal
I. Az ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.....	4. oldal
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4. oldal
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	5. oldal
I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	6. oldal
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	6. oldal
I/2/a. Az ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	6. oldal
I/2/b. Az ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított-e.....	6. oldal
I/2/c. Összeférhetlenségi esetek.....	6. oldal
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	6. oldal
I/2/e. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	7. oldal
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	7. oldal
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	7. oldal
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	7. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	7. oldal
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7. oldal
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	10. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	12. oldal
IV. Összefoglaló ellenőrzési jelentés az intézményeknél és a társaságokon belül foglalkoztatott ellenőrök jelentéseiről.....	12. oldal

Mellékletek felsorolása

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Irodájának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2013. évben

(1. számú melléklet)15. oldal

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Irodája 2013. évi ellenőrzései, ellenőrzési típusonként

(2. számú melléklet)16. oldal

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája tevékenységeinek kapacitás felhasználása

(3. számú melléklet)17. oldal

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája által végzett felügyeleti ellenőrzések és hivatali belső ellenőrzések átlagos és kiemelt megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2013. évben (Megvalósítási arány)

(4. számú melléklet)18. oldal

Tisztelt Közgyűlés!

A Kormány a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) rendeletét (a továbbiakban Bkr.) **2013. VII. 12-i hatállyal módosította. A jogalkotó az új rendelkezésben előírta, hogy a „polgármester a tárgyévvel szembe fordított éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel szembe fordított, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”**

A Bkr. hatálya kiterjed az önkormányzat által alapított olyan **vagyonkezelő szervezetekre** is, amelyek **100%-os önkormányzati tulajdonban állnak**, tehát a beszámolási kötelezettség ezekre a társaságokra is vonatkozik.

A helyi önkormányzat belső kontrollrendszeréről és az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzéséről – ideértve a testület irányítása alá tartozó költségvetési intézmények, az alapított gazdasági társaságok és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését is- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a rendelkezik. A belső kontrollrendszer másik fontos eleme a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), melynek működtetése útján kell biztosítani a rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Önkormányzatok esetében az ellenőrzésekről történő beszámolás és az ellenőrzési jelentés elkészítésének célja:

- hogy a szervezetek belső ellenőrzési vezetői e beszámoló keretében adjanak számot munkájukról egyrészt az adott szervezet vezetőjének - aki jóváhagyja az éves jelentést-, másrészt a fenntartó és irányító testületnek, a szervezet belső kontrollrendszerének működéséről.
- továbbá az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megerősítésével.

A Kormány a Bkr. 48. §-ában határozta meg az éves ellenőrzési jelentés tartalmát, amelyet az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kellett összeállítani, az alábbiak szerint:

Vezetői összefoglaló

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított és alapított szervezetek többsége és a Polgármesteri Hivatal vezetése **eleget tett a** költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendeletben (Bkr.) előírt **belső kontrollrendszer megszervezésére és a belső ellenőrzés működtetésére vonatkozó, továbbá az e tevékenységekkel kapcsolatos beszámolási kötelezettségének.**

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája a 2013. évi önkormányzati ellenőrzési és hivatali belső ellenőrzési munkatervet a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően, kockázatelemzés alapján dolgozta ki. **A munkaterv elkészítése során a belső ellenőrzési vezető kikérte a Hivatal vezetésének véleményét és ezzel összhangban állította össze az éves munkatervet.**

Az Ellenőrzési Iroda a 2013. évre tervezett és terven felüli pénzügyi-szabályszerűségi és belső ellenőrzéseket végrehajtotta, kivéve az utolsóként ütemezett hivatali belső ellenőrzési feladatot, amely a 2014. évi ellenőrzési tervben újra szerepel. A belső ellenőrzési jelentések az előírt formai követelmények figyelembe vételével készültek el.

Az ellenőrök a hivatali belső ellenőrzés esetében kevesebb, az önkormányzati pénzeszközből támogatott államháztartáson belüli és kívüli szervezetek esetében több iránymutató javaslatot is megfogalmaztak. A javaslatok elsősorban a szabályozottságra és a gazdálkodás színvonalasabb dokumentálására vonatkoztak.

Az ellenőrzött szervezetek a javaslatokra intézkedési terveket készítettek, amelyek magvalósítása érdekében azok egy részére 2013. évi, a fennmaradó hányadára pedig 2014. évi határidőt vállaltak be.

Az ellenőrzések tapasztalatai azt mutatják, hogy az ellenőrzött szervezeteknél és a Polgármesteri Hivatalban a folyamatba épített előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzések gyakorlati alkalmazása, továbbá az operatív gazdálkodás területén minőségi munka folyik.

Az ellenőrök a vizsgálatok alkalmával ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben, a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkeztére utaló adatot, ténynt nem állapítottak meg. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő „rendelkezés végrehajtásának” igazolását sikerült az ellenőrzött 100%-os önkormányzati tulajdonban lévő társaságok esetében is napi gyakorlatként elfogadtatni.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzések 2013. évben is segítették a szervezetek vezetésének ill. az ellenőrzött szervezeti egységek munkáját, elsősorban azzal, hogy megerősítették azt a véleményt, hogy a kulcsfontosságú kontrollok megfelelően működnek, kisebb korrekciókra van csak szükség.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a 192/2012. (XI. 22.) számú határozatával fogadta el az önkormányzat felügyeleti jellegű és a Polgármesteri Hivatal 2013. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét, amely szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és informatikai ellenőrzéseket tartalmazott, évi 534 revizori nap felhasználását előirányozva. 2013. évre a testület az Ellenőrzési Irodának mindösszesen 46 ellenőrzést határozott meg, amelyek - egy hivatali belső ellenőrzés kivételével- megvalósultak. Három feladat terven felül teljesült. Az Ellenőrzési Iroda 2013. évi tevékenységét részletesen az **1-3. számú mellékletek mutatják be.**

A jóváhagyott ellenőrzési tervben rögzített ellenőrzési feladatok tárgyévi számának alakulását - az előző két évvel összehasonlítva- a következő táblázat szemlélteti:

Ellenőrzés típusának megnevezése	2011. évi teljesítés (db)	2012. évi teljesítés (db)	2013. évi (db)
Kötött és központosított normatíva ellenőrzés az intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalban	38	37	32
Felügyeleti jellegű ellenőrzés a város intézményeinél (önálló ill. szakmailag önálló is)	15	4	4
Gazdasági társaságnál végzett utóellenőrzés	-	2	2
Felügyeleti jellegű ellenőrzés a társult önkormányzatok önálló intézményeinél	1	1*	-
Belső ellenőrzés a társult önkormányzatok hivatalainál	7	7*	-
Belső ellenőrzés ZMJV Polg. Hivatalánál	2	5	2
Civil szervezetek önkormányzati támogatásának ellenőrzése a helyszínen	5	-	5
Átfogó pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés gazdasági társaságoknál	2	5	1
Terven felüli felügyeleti jellegű utó- vagy céllenőrzés városi intézményeknél	1	2*	1*
Terven felüli ellenőrzés gazdasági társaságnál	1	1*	-
Terven felüli ellenőrzés a Kistérségi Társulásnál és tanácsadási tevékenység a Kistérségi Társulás TÁMASZ intézményeinél	-	-	2*

Mindösszesen	74	64	49
--------------	----	----	----

*-gal jelölt ellenőrzéseket az éves ellenőrzési terv nem tartalmazta!

I/1/a A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2013-ban a következő felügyeleti jellegű, terven felüli és hivatali belsőellenőrzések valósultak meg:

Tárgy	Cél	Módszer
ZMJV Önkormányzata irányítási vagy alapítói hatáskörében végzett ellenőrzések:		
2012. évi kötött és központosított normatíva felhasználás ellenőrzése 29 önkormányzati fenntartású intézménynél	A Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvényben rögzített állami támogatások szabályszerű elszámolása	dokumentumok, statisztikák egyezőségének valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartás vezetésének vizsgálata
Szabályszerűség, szabályozottság ellenőrzése: 1 Hevesi Sándor Színház 2 Griff Bábszínház 3 Göcseji Múzeumok 4 Deák F. Megyei és V. Könyvtár	az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata	gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság utóellenőrzése: 1 Kontakt Humán Nonprofit Kft. 2 Városgazdálkodási Kft.	a 2012. évi ellenőrzés utóvizsgálata	gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése: 1 Városfejlesztő ZRT. 2 Egerszegi Sport és Turizmus Kft.	A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága	a folyamatok és rendszerek szabályozásának, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
TERVEN felüli ellenőrzések:		
Zalaegerszeg és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás NÁRCISZ programjának megvalósíthatósága	az ellenőrzött szervezetnél a 2013. évi likviditási helyzet felmérése	tájékoztatás kérése, könyvekbe, okiratokba betekintés
Hevesi Sándor Színház likviditási kérelmének felülvizsgálata	az ellenőrzött szervezetnél a 2013. évi likviditási helyzet felmérése	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Zalaegerszeg és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás TÁMASZ Intézményének likviditási helyzete	pénzügyi, tárgyi és humán erőforráskapacitásokkal való hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
ZMJV Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzése:		
2012. évi normatíva felhasználás ellenőrzése: 1 Szociális és Igazgatási Osztályon 2 Közgazdasági Osztályon 3 Városüzemeltetési Osztályon	A Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvényben rögzített kötött és központosított állami támogatások szabályszerű elszámolásának biztosítása	dokumentumok, statisztikák egyezőségének valamint a támogatások felhasználását alátámasztó nyilvántartások vezetésének vizsgálata
2012. évi államháztartáson kívülről folyósított önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése: 1 BGF Gazdálkodási Kar 2 Gyermekünkért 2000 Alapítvány 3 Zala-Lap Könyv és Lapkiadó Kft. 4 Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásáért Közalapítvány 5 Bogács Egyesület	A működési célra juttatott támogatás felhasználása és dokumentálása megfelel-e a támogatási megállapodásban megfogalmazott céloknak, előírásoknak	adatlekérdezés, nyilvántartások, dokumentumok, bizonylatok vizsgálata
A hitel és kölcsönszerződések hatása a pénzügyi folyamatokra: PH. Közgazdasági Osztályon	annak megállapítása, hogy az önkormányzati hitelek és kölcsönök alakulása hogyan hat az önkormányzat gazdálkodására	a hitel és kölcsönszerződések, a kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése, felmérése, adatlekérdezés
Közbeszerzések ellenőrzése a PH. Jogi és Közbeszerzési Irodánál, továbbá a szakmai előkészítésben érintett hivatali szervezeti egységeknél	Az eljárások lebonyolítása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi ill. belső szabályozásokban foglalt előírásoknak, kettő kiválasztott eljárás tételes ellenőrzésével	Kockázat elemzéssel kiválasztott közösségi ill. nemzeti eljárások tételes ellenőrzése, interjú, adatlekérdezés, nyilvántartások vizsgálata

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2013-ban végzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. Két államháztartáson kívüli szervezet ellenőrzése során a megállapítások átlagosnál jelentősebb száma azonban utóvizsgálat beiktatását indokolta.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának önálló szervezeti egységeként működő Ellenőrzési Irodán 1 munkatárs és az irodavezető végezte a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában előírt felügyeleti jellegű intézményi ellenőrzéseket, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a alapján az önkormányzati társaságok vizsgálatát. A hivatali belső ellenőrzést további egy fő látja el. A rendelkezésre álló tárgyi feltételek biztosították a megfelelő munkavégzést.

Az ellenőrök kapcsolata az ellenőrzöttekkel korrekt és rendezett volt. Az ellenőrzési megállapítások érintettekkel történő megvitatása minden esetben eredményre vezetett.

I/2/a. Az ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Az Ellenőrzési Iroda dolgozóinak részletes munkaidőmérlegét, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás megoszlását 2013. év terv-tény adatainak viszonylatában az 6. számú melléklet mutatja be.

A 2013. évi ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A tevékenységet ellátó ellenőrök több mint 20 éves költségvetési és vállalkozási belső ellenőrzési tapasztalattal, felsőfokú közgazdasági vagy egyéb felsőfokú képesítéssel rendelkeznek.

Az Ellenőrzési Iroda mindhárom dolgozója megszerezte az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációt és a kötelező továbbképzésen részt vett.

I/2/b. Az ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított-e

ZMJV Polgármesteri Hivatalában az Ellenőrzési Iroda dolgozói közvetlenül a jegyző alá tartoznak, a szervezeti és feladatköri függetlenségük biztosított. A revizorok a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vettek részt 2013-ban.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek

A tárgyévben olyan eset nem fordult elő, amellyel kapcsolatban felmerült volna az összeférhetlenség gyanúja.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A tárgyévben a belső ellenőri jogok nem sérültek.

I/2/e. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2013-ban a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférést illetően nem merültek fel, az ellenőrzöttek - különösen az államháztartáson kívüli szervezetek-késlekedése - az adatszolgáltatás vonatkozásában- érzékelhető volt.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Ellenőrzési Iroda - a jogszabályi előírásnak megfelelően- nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. Az ügyiratok eredeti példányai megtalálhatók a Hivatal irattárában, ill. az ellenőrknél is.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Fejlesztési igények nem merültek fel az ellenőrzési tevékenység vonatkozásában.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben végzett tanácsadói tevékenység az alábbi volt:

Tárgy	Eredmény
A Zalaegerszeg és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás által fenntartott TÁMASZ Alapszolgáltatás Intézményénél a pénzügyi, tárgyi és humánerőforrás kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás.	Javaslatok: A személyi és dologi kiadások vonatkozásában további takarékosági intézkedések végrehajtása. A bevételek beszedése, a követeléskezelés eredményességének fokozása. A szerződés nyilvántartásban kimutatott szerződések teljes körű felülvizsgálata, a szükségtelen szerződések felmondása. Utólagos egyeztetés mind az átadó-átvevő intézmények, mind a fenntartó társulások között az eszközök tulajdonjogának tisztázására. A „Vásárolt élelmiszer” témakörében a közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvény előírásainak figyelembe vétele. A belső kontrollrendszer elemeinek működtetése, különös tekintettel a belső ellenőrzés megszervezésére.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzések során „kiemelt” és „általános” jelentőségű megállapítások születtek, melyek közül a „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat szerepeltetjük a következő táblázatban:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
2012. évi normatív támogatások felhasználásának ellenőrzése 29 önkormányzati intézményénél és a Polgármesteri Hivatalban: Közgazdasági Osztályon Városüzemeltetési Osztályon Szociális, Igazgatási Osztályon	Az állami támogatások jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő felhasználása megtörtént.	Az elszámolások rendben voltak.	Kiemelt javaslat nem volt.

Griff Bábszínház átfogó ellenőrzése	Mérlegsorok leltárral, analitikával való alátámasztása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az operatív gazdálkodási szabályok hézagosságot tartalmaznak a gyakorlatban, az érdemi igazolási, ellenőrzési feladatokat nem végezték el maradéktalanul.	A mérlegvalódiság elve sérülhet, vagyonvesztés következhet be. A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hiányában szabálytalan kifizetések következhetnek be.	Mérlegbeszámolót a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rend. 37. §-ában előírtaknak megfelelően kell alátámasztani leltárral analitikával. A kötelezettségvállalás ellenjegyzése és a szakmai igazolás gyakorlatában fokozni szükséges a folyamatba épített, valamint a vezetői ellenőrzést.
Hevesi Sándor Színház átfogó ellenőrzése	Mérlegsorok leltárral való alátámasztása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Leltározás, selejtezés lebonyolítása, dokumentálása nem felelt meg a szabályozásban foglaltaknak. Az operatív gazdálkodási szabályok hézagosságot tartalmaznak a gyakorlatban, az érdemi igazolási, ellenőrzési feladatok nem történtek meg maradéktalanul. A műhelyház működésében, gazdálkodásában vagyonzóvédelmet érintő és gazdaságossági problémák merültek fel.	A mérlegvalódiság elve nem érvényesül, vagyonvesztés következhet be. A vagyonzóvédelem elve sérülhet. A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hiányában szabálytalan kifizetések következhetnek be. Vagyonvesztés és kár érheti az intézményt.	Mérlegbeszámolót a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rend. 37. §-ában előírtaknak megfelelően kell alátámasztani. A leltározás befejezése kiértékeléssel, zárójegyzőkönyvvel. Az épület és tartozékainak leltározása. A kötelezettségvállalás ellenjegyzése és a szakmai igazolás gyakorlatában fokozni szükséges a folyamatba épített, valamint a vezetői ellenőrzést. A műhelyházzal kapcsolatos gazdálkodási, vagyonzóvédelmi és gazdaságossági problémák megoldására intézkedni kell.
Göcseji Múzeum átfogó ellenőrzése	Kötelezettségvállalásoknál nem tartották be maradéktalanul az Áht. 36. § (1) bekezdésében foglaltakat.	Eltérő gyakorlat jogszabálysértést eredményezhet, szabálytalan kifizetések következhetnek be.	Kötelezettséget vállalni az Áht. 36. § (1) bekezdésében foglaltak szerint, az eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok mértékéig lehet.
Kontakt Humán Nonprofit Kft utóellenőrzése	A rendelkezés végrehajtásának igazolása, az utalványozás nem történt meg maradéktalanul.	A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hiányában szabálytalan kifizetések következhetnek be.	Az operatív gazdálkodási szabályok maradéktalan betartása a rendelkezés végrehajtásának igazolása és az utalványozás gyakorlatában.
Városgazdálkodási Kft. utóellenőrzés	Az előző ellenőrzéskor tapasztalt hiányosságok nem fordultak elő.	A hibákat kijavították.	Kiemelt javaslat nem volt.
Zalaegerszeg és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás likviditás ellenőrzése terven felül	2013-ban induló NÁRCISZ-hospice gondozási program projekthez kapcsolódó önrész fedezete rendelkezésre áll.	Finanszírozása szigorú gazdálkodást követel.	A NÁRCISZ Program a folyamatban lévő egyéb projektek elszámolásából fedezhető.
Hevesi Sándor Színház likviditási céll ellenőrzése terven felül	2013. évi likviditási helyzet elemzése	Finanszírozásához az önkormányzat segítségével szükséges.	Finanszírozásához pótelőirányzatot kellett biztosítani.

<p>Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár átfogó ellenőrzése</p>	<p>A szabályozások aktualizálása, új szabályzatok készítése elmaradt.</p> <p>Az operatív gazdálkodási szabályok hézagosságot mutatnak a gyakorlatban, az érdemi igazolási, ellenőrzési feladatok maradéktalanul nem történtek meg.</p> <p>A mérlegbeszámoló összeállításakor a mérleg űrlap sorait nem pontosan töltötték ki.</p> <p>A belső kontrollrendszer szabályozása hiányos, működtetése fejlesztésre szorul.</p> <p>A települési könyvtári állomány leltározásának elmaradása.</p>	<p>Eltérő gyakorlat jogszabálysértést eredményezhet.</p> <p>A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hiányában szabálytalan kifizetések következhetnek be.</p> <p>Sérülhet a mérleg valódiság elve.</p> <p>A belső kontrollrendszer nem megfelelő működése növeli a korrupció kockázatát.</p> <p>A vagyonvédelem elve sérülhet.</p>	<p>A régi szabályzatok felülvizsgálata, a hiányzó szabályzatok elkészítése, hatálybaléptetése.</p> <p>A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a szakmai igazolás, érvényesítés gyakorlatában fokozni szükséges a folyamatba épített, valamint a vezetői ellenőrzést.</p> <p>A mérleg űrlapjának kitöltése a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben előírtak szerint.</p> <p>A belső kontrollrendszer működtetése a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3-12. §-ában foglaltak szerint.</p> <p>A belső szabályzatban és ütemtervben foglaltak szerint végrehajtott és dokumentált leltározási eljárás lebonyolítása.</p>
<p>Egerszegi Sport és Turizmus Kft átfogó ellenőrzése</p>	<p>A mérleg sorok alátámasztása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral, analitikával történt.</p> <p>Bizonylati fegyelem és pénzügyi szabályok nem kielégítő érvényesülése.</p>	<p>Sérülhet a mérleg valódiság elve.</p> <p>Szabálytalanul kiállított bizonylatok alapján, jogosulatlan kifizetések történhetnek. Kár érheti a társaságot.</p>	<p>A mérleg sorokat a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 69. §-ában előírtaknak megfelelően kell alátámasztani.</p> <p>A 2000. évi C törvény 165-167. §-ában meghatározott adatokat teljes körűen tartalmazó bizonylatok kiállítása és elfogadása. A Pénzügyi szabályzatban előírtak betartása.</p>
<p>Városfejlesztő ZRT. átfogó ellenőrzése</p>	<p>A szabályozások aktualizálása elmaradt.</p> <p>Az operatív gazdálkodási szabályok hézagosságot mutatnak a gyakorlatban, az érdemi igazolási, utalványozási feladatok elvégzése maradéktalanul nem történt meg.</p> <p>A mérleg sorok nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő alátámasztása leltárral, analitikával.</p> <p>Bizonylati fegyelem és a pénzügyi szabályok nem kielégítő érvényesülése.</p>	<p>A feladatok és felelősségek meghatározása nem megfelelő a szervezeti struktúrában.</p> <p>A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hiányában szabálytalan kifizetések következhetnek be.</p> <p>Sérülhet a mérleg valódiság elve, vagyonszerzés következhet be.</p> <p>Szabálytalanul kiállított bizonylatok alapján, jogosulatlan kifizetések történhetnek.</p>	<p>A szabályzatok felülvizsgálata, a hiányzó szabályzatok elkészítése, a belső szabályok érvényesítése a gyakorlatban.</p> <p>A rendelkezés végrehajtásának igazolása, utalványozás gyakorlatában fokozni szükséges a folyamatba épített, valamint a vezetői ellenőrzést.</p> <p>A mérleg sorokat a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 69. §-ában előírtak szerint kell alátámasztani.</p> <p>A 2000. évi C törvény 167. §-ában meghatározott adatokat teljes körűen tartalmazó számlák, bizonylatok kiállítása.</p>
<p>2012. évi államháztartáson kívülre folyósított önkormányzati támogatások ellenőrzése:</p>			
<p>1. BGF Gazdálkodási Kar</p>	<p>Az elszámolás rendben volt.</p>	<p>Elszámolás rendben.</p>	<p>Kiemelt javaslat nem volt.</p>
<p>2. Gyermekünkért 2000 Alapítvány</p>	<p>Az elszámolás rendben volt.</p>	<p>Elszámolás rendben.</p>	<p>Javaslat nem volt.</p>
<p>3. Bogáncs Egyesület</p>	<p>Az elszámolás rendben volt.</p>	<p>Elszámolás rendben.</p>	<p>Kiemelt javaslat nem volt.</p>

4. Zala-Lap Könyv- és Lapkiadó Kft.	Az önkormányzati támogatással való elszámolást nem a támogató által előírtak szerint készítették el.	Eltért a megállapodástól, az önkormányzati szabályozástól.	Az elszámolást a támogató által előírtak szerint kell benyújtani.
5. Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásért Közalapítvány	<p>A Közalapítvány nem rögzítette a megállapodásokban, hogy a támogatásokról a támogatottak milyen határidővel, milyen módon számoljanak el.</p> <p>Pénzügyi terv teljesítését nem követték, ill. nem dokumentálták.</p> <p>A pénztári bizonylati rend, az okmányfegyelem, a készpénzkezelés szabályait nem tartották be maradéktalanul.</p> <p>A Közalapítvány Ellenőrzési Bizottsága operatív ellenőrzéseket nem folytatott, illetve nem dokumentált ilyet.</p>	<p>A támogatás cél szerinti, és szabályos felhasználását igazolnia kell a támogatottnak.</p> <p>A gazdálkodás döntéseinek megalapozása érdekében célszerű a pénzügyi terv betartása.</p> <p>A készpénzkezelés szabálytalan gyakorlata alakult ki, mert 2012. évben operatív ellenőrzés nem volt.</p> <p>A működés operatív kontrolljának hiánya szabálytalanságokhoz vezethet.</p>	<p>Az átutalt támogatási összegekről bizonylatokon alapuló elszámolást kell előírni.</p> <p>A pénzügyi terv teljesítését bázis, terv, tény adatokkal együtt javasolt vezetni.</p> <p>A bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesítéséről, a pénzkezelési szabályok betartásáról gondoskodni kell.</p> <p>A Közalapítvány Ellenőrzési Bizottsága tevékenységének kiterjesztése az évközi operatív ellenőrzésekre.</p>
A hitel és kölcsön-szerződések hatása a pénzügyi folyamatokra a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztályán	Az első konszolidációs folyamat rendben, szabályszerűen lezajlott.	Kiemelt megállapítás nem volt.	Kiemelt javaslat nem volt.
Közbeszerzési eljárások ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal volt Jogi és Közbeszerzési Irodájánál továbbá a szakmai előkészítésben érintett hivatali szervezeti egységeknél: 1. az áram beszerzése, 2. TÁMOP pályázat keretében „Tanulói munkafüzetek fejlesztése a Kőlcsey Gimnáziumban” című közbeszerzés	<p>1. Az elektromos áram közbeszerzését az előírásoknak megfelelően bonyolították le.</p> <p>2. „A természettudományos oktatás eszközrendszerének és módszertanának fejlesztése a Kőlcsey F. Gimnáziumban” című pályázat során a közbeszerzést lebonyolító külső szervezet nem szerződés szerint teljesített, mert forgatókönyvet nem készített az eljárás lebonyolításához.</p>	<p>1. Eljárás rendben volt.</p> <p>2. A megvalósítás feladatait időrendi sorrendben tartalmazó forgatókönyv a közbeszerzési eljárás eseményeinek időbeli ütemezését segíti.</p>	<p>1. Javaslat nem volt.</p> <p>2. A szerződésekben foglaltakat, a forgatókönyv elkészítését, ütemezésének betartását mindegyik közbeszerzési eljárásnál meg kell követelnie az önkormányzatnak.</p>

A fenti táblázatban szereplő, 2013. évi ellenőrzések **javaslataihoz kapcsolódó intézkedések végrehajtásáról szóló intézkedési tervek megvalósítási arányának** bemutatását a **4. számú melléklet** tartalmazza.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a jegyző az előírásoknak megfelelően gondoskodott a belső kontrollrendszer megszervezéséről, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről.

A jegyző a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos előírásoknak a következők szerint tett eleget:

Kontrollkörnyezet:

A Polgármesteri Hivatalon belül kialakított kontrollkörnyezetben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A hivatali szintű Etikai Kódex életbelépett. Az etikai alapelveket - a Kttv. 231. § (1) bekezdésében előírtak szerint- a képviselőtestülettel is el kell fogadtatni. A kiadott szabályzatok, kialakított folyamatok biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott felhasználását. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik olyan ellenőrzési nyomvonallal, amely tartalmazza a felelőségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott, aktualizált. A Polgármesteri Hivatal működésében érvényesül a szakmai felkészültség, az elfogulatlanság, valamint a közérdekek előtérbe helyezése.

Kockázatkezelés:

A kockázatkezelés területén a hivatal működését jellemző kockázatok nyilvántartása és értékelése megvalósult, a nyilvántartást felül kell vizsgálni. A kockázatok kezelése a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlásával folyamatosan történik, a belső ellenőrzés a kiemelt kockázatú területeket vizsgálja. A kockázatok alakulásának évenkénti felülvizsgálata és szükség szerinti kezelése folyamatosan napirenden van, de az éves ellenőrzési terv készítésének időszakában kiemelt figyelmet élvez. A kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése az ellenőrzésre tett intézkedési tervek esetében megvalósul.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek vonatkozásában a vezetői ellenőrzés, továbbá a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés funkcionál a hivatalon belül. A szabálytalanságkezelés dokumentálását, a szabálytalanságok szervezeti egységeken átnyúló koordinálását kijelölt szabálytalansági felelős fogja össze 2011-től, a rendszer működtetését azonban közelíteni kell a szabályozáshoz. A szervezeti egységvezetők által végzett kontrolltevékenységek biztosították a kockázatok kezelését, hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez.

Információ és kommunikáció:

A Polgármesteri Hivatalban működő információs rendszer útján a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az érintett szervezeti egységhez, illetve személyhez. A beszámolási rendszer megbízhatóan működik a hivatalon belül.

Monitoring:

A Polgármesteri Hivatalban kialakított nyomon követési rendszer (monitoring) az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzési tevékenységből, a könyvvizsgáló és a külső ellenőrzések fejlesztési javaslatok alapján érvényesül. A belső ellenőrzési tevékenység során a tárgy évben is a legfontosabb nyomon követési feladat a jelentésekre történő intézkedések és azok megvalósulásának monitoringja volt, amely folyamatos feladatot jelent.

A belső kontrollok alábbi területeken igényelnek fejlesztést:

A jogszabályi környezet változásait a belső szabályzatokon maradéktalanul át kell vezetni, ezért szükséges a szabályzatok időközönkénti felülvizsgálatai kötelezettségének érvényesítése. Az ellenőrzési nyomvonalat folyamatosan felül kell vizsgálni. A szabálytalanságok kezelését a gyakorlatban a szabályozásban foglalt előírások szerint kell végezni. Szükséges a kockázati nyilvántartás felülvizsgálata, a magas kockázatú területek kezelése. Figyelmet kell fordítani a hivatal belső szervezeti egységei közötti, valamint a hivatal és az intézmények, gazdasági társaságok közötti információáramlás további javítására is.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2013-ban lejárt határidejű intézkedési feladatok megvalósításának helyzetéről az ellenőrzött szervezetek határidőben tájékoztatást adtak. Megállapítható, hogy a 2013. évi ellenőrzések által megállapított hiányosságok kijavításának végrehajtására tett intézkedések a kapcsolódó határidőknek megfelelően végrehajtásra kerültek. Az intézkedési tervek nyomon követése folyamatos volt. **Az intézkedési tervek megvalósításáról önkormányzati szinten a 4. számú mellékletben adunk számot. Az ellenőrzöttek önbevallása alapján a megvalósítási arány átlagosan 95% körül alakult 2013-ban. Az intézkedésekről szóló beszámolók alapján összegezhethetjük, hogy az ellenőri megállapítások hozzájárultak a hatékonyabb, eredményesebb és gazdaságosabb működéshez.**

IV. Összefoglaló ellenőrzési jelentés a ZMJV Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél és az önkormányzat által alapított 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokon belül folyó belső ellenőrzési tevékenységről és a 2013. évi belső vizsgálatok eredményeiről

2013-ban a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város fenntartásában működő 18. költségvetési intézmény közül 9 intézmény külső személy megbízási szerződéses foglalkoztatásával oldotta meg a függetlenített belső ellenőrzést. A ZEGESZ-nél és a hozzá tartozó 8 intézménynél 1 fő teljes munkaidős alkalmazott látja el a feladatot.

Az Önkormányzat által alapított 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közül mindösszesen 2 gazdasági társaságnál működik belső ellenőrzés. A LÉSZ Kft. esetében 1 fő vállalkozási jogviszonyban, míg a Városgazdálkodási kft-nél 1 fő részmunkaidőben, de foglalkoztatottként végzi a belső ellenőrzési tevékenységet. **A város többi gazdasági társasága úgy nyilatkozott, hogy a könyvvizsgáló ill. a felügyelő bizottság kellő garanciát biztosít a megfelelő kontrolltevékenység ellátására, ezért nem szervezték meg a belső ellenőrzést. A vonatkozó Bkr. e kérdésben nem egyértelműen fogalmazza meg az elvárásokat a vagyonkezelők esetében.**

Valamennyi intézmény rendelkezik az intézményvezető által hatályba helyezett Belső ellenőrzési kézikönyvvel, mely meghatározza a belső ellenőrzési feladatok ellátásának szabályait.

Az intézmények 2013. évről szóló ellenőrzési jelentéseinek összesítéséből megállapítható, hogy mindenütt megszervezték és működtették az előírt függetlenített belső ellenőrzést a tárgy évben. Minden intézmény évi 1, maximum 2 belső vizsgálatot rendelt meg a belső ellenőrtől. A belső ellenőrök kockázatelemzéssel alátámasztott éves ütemtervet készítettek. A kockázatelemzés során kiemelt kockázatú területet nem regisztráltak, így az ellenőrzési tervbe - az adott intézmény vezetőjével egyeztetve - a közepes kockázatú gazdasági folyamatok ellenőrzését ütemezték be.

A költségvetési intézményeknél 2013. évre tervezett belső ellenőrzésekből 4 nem valósult meg, kettő a Hevesi Sándor Színháznál, egy-egy pedig a Deák F. Megyei és Városi Könyvtárnál és a Keresztury VMK-nál. Az ellenőrzési tervekben meghatározott belső vizsgálatok elmaradását a személyi feltételek hiányával, ill. az adott költségvetési szervnél elvégzett felügyeleti ellenőrzéssel indokolták. Soron kívüli ellenőrzés és tanácsadó tevékenység nem merült fel feladatként a tárgyévben.

Minden önkormányzat által felügyelt és alapított szervezet jogszabályi kötelezettsége, hogy a belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési jelentését megküldje a polgármesternek és a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig, amely beszámolók képezték alapját az összefoglaló ellenőrzési jelentésnek.

Az intézményekben foglalkoztatott belső ellenőrök vizsgálatainak fókuszja a szabályosságon túlmenően a belső kontrollrendszer erősítésére, a gazdasági területre jellemző FEUVE rend

kialakítására, valamint annak alkalmazására irányult. Az ellenőrzések témájukat tekintve legtöbb esetben a szabályzatok aktualizálására, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságára és a pénzkezelésre, ezen belül pénztárrovanacs elvégzésére irányultak. 2013. évre vonatkozóan kiemelt jelentőségű belső ellenőrzési megállapítások az operatív gazdálkodási feladatok ellátása és a belső szabályzatok kiegészítése tárgyában születtek.

A Városgazdálkodási Kft. belső ellenőre a tárgyév folyamán kilenc vizsgálatot végzett, amelyek szinte lefedték a kft. teljes gazdálkodási struktúráját. Többek között ellenőrizte az alvállalkozói teljesítményeket, a munkaügyi nyilvántartásokat, a Parkoló üzletág elszámolását, a Kegyeleti üzletág sírhelygazdálkodását, a pénztárakat, valamint a cégautók üzemanyag felhasználását. Kiemelt megállapításokat a Parkoló üzletág pénztári forgalmának dokumentálására, a bírságok nyilvántartására vonatkozóan tett.

A LÉSZ Kft. belső ellenőre a 2012. leltározás, a tárgyi eszköznyilvántartás, a követelésállomány, a peresítés folyamata, a társasházi hátralékok, az utalványozás és pénztárellenőrzés témakörében vizsgálódott a tárgyévben.

A 2013-ban végzett intézményi és gazdasági társaságoknál végzett belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az intézményi és a gazdasági társaságoknál foglalkoztatott belső ellenőrök kapcsolata az ellenőrzöttekkel az év folyamán korrekt és rendezett volt. Az ellenőrzési megállapítások érintettekkel történő megvitatása minden esetben eredményre vezetett.

A 2013. évi belső ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás - a fent említett 4 vizsgálat kivételével- rendelkezésre állt. A tevékenységet ellátó belső ellenőrök mindegyike több mint 15 éves költségvetési és vállalkozási gyakorlattal, továbbá belső ellenőrzési tapasztalattal és felsőfokú közgazdasági képesítéssel rendelkezik.

A megbízott intézményi belső ellenőr rendelkezik az áht. 70. (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációval és részt vett a kötelező továbbképzésen, a főállású belső ellenőrnek a jövőben szintén meg kell szereznie az előírt regisztrációt.

Az intézményi és a társasági belső ellenőrök közvetlenül a szervezet vezetője alá tartoznak, vagy vállalkozási jogviszonyban dolgoznak, így a szervezeti és feladatköri függetlenségük biztosított. Az ellenőrök a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vettek részt 2013-ban, és tanácsadói tevékenységet sem végeztek.

A tárgyévben olyan eset nem fordult elő, amellyel kapcsolatban felmerült volna az összeférhetetlenség gyanúja, és a belső ellenőri jogok sem sérültek. A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférést illetően nem merültek fel.

Az intézményben és a társaságoknál foglalkoztatott belső ellenőrök a jogszabályi előírásnak megfelelő nyilvántartást vezetnek az elvégzett ellenőrzésekről és gondoskodnak az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési tevékenység személyi és tárgyi feltételeinek fejlesztése nem merült fel.

Az 500 millió Ft feletti nettó árbevételt realizáló gazdasági társaságok esetében célszerű lenne külső vállalkozói jogviszonyban esetenként belső ellenőrzést végeztetni, ill. a belső ellenőrzési vezetői funkciót elláttatni.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a testület irányítása alá tartozó költségvetési intézmények, az önkormányzat által alapított gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzéséről és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéséről szóló 2013. évi ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzati fenntartású intézményeknél, továbbá a 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál folyó belső ellenőrzésről szóló 2013. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

A 2013. évi ellenőrzési jelentést, továbbá a 2013. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta a Gazdasági Bizottság, a Pénzügyi Bizottság, a Városfejlesztési, Üzemeltetési és Tervezési Bizottság, valamint az Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság. A bizottságok az alábbi határozatokat hozták:

A Gazdasági Bizottság 43/2014. számú határozata:

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

A Pénzügyi Bizottság 17/2014. számú határozata:

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

A Városfejlesztési, Üzemeltetési és Tervezési Bizottság 30/2014. sz. határozata:

A Városfejlesztési, Üzemeltetési és Tervezési Bizottság az előterjesztést egyhangúlag – 11 igen szavazat – támogatta.

Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság 33/2014. sz. határozata:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Oktatási, Kulturális és Sport Bizottsága egyhangúlag – 12 igen szavazattal – támogatta a határozati javaslatban megfogalmazottakat és az előterjesztést közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak találta.

HATÁROZATI JAVASLAT:

A Közgyűlés a testület irányítása alá tartozó költségvetési intézmények, az önkormányzat által alapított gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzéséről és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéséről szóló 2013. évi ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzati fenntartású intézményeknél, továbbá a 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál folyó belső ellenőrzésről szóló 2013. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja. Felkéri a jegyzőt, hogy a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Felelős: Dr. Kovács Gábor jegyző

Határidő: 2014. december 31.

Zalaegerszeg, 2014. április 10.


Gyutai Csaba
polgármester



**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Irodájának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként
2013. évben**

ZMJV Polgármesteri Hivatala	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz fő	
Ellenőrzési Iroda összesen	3	3	3	3	629	672	0	0	0	0	629	672	0	0	0	0
Tevékenységek:																
Belső ellenőrzésre	1	1	1	1	154	180	0	0	0	0	154	180	0	0	0	0
Felügyeleti ellenőrzésre	2	2	2	2	110	119	0	0	0	0	110	119	0	0	0	
Kötött normatíva ellenőrzésre	0	0	0	0	100	76	0	0	0	0	100	76	0	0	0	0
Gazdasági társaságra	0	0	0	0	110	99	0	0	0	0	110	99	0	0	0	0
Soron kívüli ellenőrzésre	0	0	0	0	60	28	0	0	0	0	60	28	0	0	0	0
Adminisztratív feladatokra	0	0	0	0	80	153	0	0	0	0	80	153	0	0	0	0
Továbbképzésre	0	0	0	0	10	9	0	0	0	0	10	9	0	0	0	0
Tanácsadásra					5	8	0	0	0	0	5	8	0	0	0	0

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Irodája 2013. évi ellenőrzései, ellenőrzési típusonként

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Informatikai rendszer ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap							
ZMJV Önkormányzat	13	12	154	200	0,0	0,0	13	11	235	214	0,0	0,0	6,0	4,0	70,0	45,0	0,0	0,0	3,0	3,0	15,0	15,0	0,0	0,0	0,0	2,0	60,0	28,0	0,0	0,0	35,0	32,0	534	502	0,0	0,0	534,0	502
ZMJV Önkormányzat	13	12	154	200	0,0	0,0	13	11	235	214	0,0	0,0	6,0	4,0	70,0	45,0	0,0	0,0	3,0	3,0	15,0	15,0	0,0	0,0	0,0	2,0	60,0	28,0	0,0	0,0	35,0	32,0	534,0	502	0,0	0,0	534,0	502
Költségvetési szervek összesen	5,0	5,0	70	70	0,0	0,0	5,0	5,0	65	65	0,0	0,0	5,0	4,0	60,0	45,0	0,0	0,0	3,0	3	15,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18,0	17,0	210,0	195,0	0,0	0,0	210,0	195
Gazdasági társaságok összesen	4,0	4,0	40	40	0,0	0,0	4,0	3,0	70,0	59	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	8,0	7,0	110,0	99,0	0,0	0,0	110,0	99
Hivatali belső ellenőrzés	4,0	3,0	44	90	0,0	0,0	4,0	3,0	100	90	0,0	0,0	1,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,0	6,0	154,0	180,0	0,0	0,0	154,0	180
Soron kívüli ellenőrzések	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	0,0	0,0	0,0	0,0	2	60	28,0	0,0	0,0	0,0	2,0	60,0	28,0	0,0	0,0	60,0	28
Terven felüli ellenőrzések	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	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

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája tevékenységeinek kapacitás felhasználása

Zalaegerszeg és Térsége belső Ellenőrzési Társulás	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
ZMJV Önkormányzata	534,0	502,0	0,0	0,0	5,0	1,0	0,0	8,0	0,0	0,0	10,0	9,0	0,0	0,0	80,0	153,0	0,0	0,0	629,0	672,0	0,0	0,0	629,0	672,0
ZMJV Önkormányzata	534,0	502,0	0,0	0,0	5,0	1,0	0,0	8,0	0,0	0,0	10,0	9,0	0,0	0,0	80,0	153,0	0,0	0,0	629,0	672,0	0,0	0,0	629,0	672,0
Belső ellenőrzés	154,0	180,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	20,0	14,0	0,0	0,0	177,0	196,0	0,0	0,0	177,0	196,0
Felügyeleti ellenőrzés	110,0	119,0	0,0	0,0	5,0	1,0	0,0	8,0	0,0		7,0	7,0			60,0	139,0			182,0	273,0	0,0	0,0	182,0	273,0
Kötött és központosított normatíva	100,0	76,0	0,0	0,0															100,0	76,0	0,0	0,0	100,0	76,0
Gazdasági társaság	110,0	99,0	0,0	0,0															110,0	99,0	0,0	0,0	110,0	99,0
Terven felüli kapacitás	60,0	28,0		0,0															60,0	28,0		0,0	60,0	28,0
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	0,0	0,0	0,0

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája által végzett felügyeleti jellegű és hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt átlagos és kiemelt intézkedések megvalósítása 2013. évben (Megvalósítási arány)

ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI IRODA		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	2013. évi intézkedések	2014. évi intézkedések	2012. és 2013. évi intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések / 2012. és 2013. évi intézkedések)
		db	db	db	db	%
I. Felügyeleti jellegű ellenőrzések						
1	Kontakt Humán Nonprofit Kft.	2	-	-	2	100
2	Városgazdálkodási Kft.	5	-	-	5	100
3	Észak-Zalai Víz- és Csatornamű Zrt.	6	-	-	6	100
4	ZALAI SPA Hulladékgazdálkodási Társulás	6	-	-	3	50
5	Keresztury Dezső VMK	1	-	-	1	100
6	Zeg. és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás	-	9	-	9	100
7	Hevesi Sándor Színház	-	6	5	6	100
8	Griff Bábszínház	-	3	4	3	100
9	Városgazdálkodási Kft.	-	-	-	-	-
10	Kontakt Humán Szolgáltató Nonprofit Kft.	-	3	-	3	100
11	Göcseji Múzeum	-	8	1	8	100
12	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	-	5	3	4	80
13	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	-	1	11	1	100
14	Hevesi Sándor Színház	-	4	5	4	100
15.	Egerszeg Sport és Turizmus kft. (intézkedési terv egyeztetés alatt)	-	-	-	-	-
II. Hivatali belső ellenőrzések						
1	Pénzforgalom ellenőrzése 2012-ről áthúzódó ell.	-	5	3	5	100
2	BGF Gazdálkodási Kar	-	-	1	-	-
2	Zala-Lap Könyv- és Lapkiadó Kft.	-	1	1	1	100
4	Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásáért Közalapítv.	-	3	7	3	100
5	Bogánecs Egyesület	-	-	1	-	-
6	A hitel és kölcsönszerződések hatása a pénzügyi folyamatokra	-	1	1	1	100
7	Közbeszerzések ellenőrzése (intézkedési terv egyeztetés alatt)	-	-	-	-	-

