



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

... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
2019. május 16-i ülésére

Tárgy: 2018. évi ellenőrzési jelentés és az önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentés

Előterjesztő: Balaicz Zoltán polgármester

Készítette:

Ellenőrzési Osztály
Baginé Hegyi Éva ellenőrzési osztályvezető
Péter Györgyné ellenőrzési szakreferens

Tárgyalja:

Gazdasági Bizottság
Pénzügyi Bizottság
Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság
Műszaki Bizottság

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

TARTALOMJEGYZÉK

Bevezetés

Vezetői összefoglaló.....	3. oldal
I. Az ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.....	5. oldal
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	5. oldal
I./1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	7. 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.....	8. oldal
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	9. oldal
I/2/a. Az ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága	9. oldal
I/2/b. Az ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított-e.....	9. oldal
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek.....	9. oldal
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	9. oldal
I/2/e. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	9. oldal
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	10. oldal
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	10. oldal
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	10. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	10. oldal
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	10. oldal
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	19. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	22. oldal
ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a ZMJV Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél és az önkormányzat által alapított többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokon belül folyó belső ellenőrzési tevékenységről és a 2018. évi belső vizsgálatok eredményeiről.....	23. oldal

Mellékletek felsorolása

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti ellenőrzések és hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2018. évben (Megvalósítási arány)

(1. számú melléklet)28-29. oldal)

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2018. évben

(2. számú melléklet)30. oldal)

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2018. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzései ellenőrzési típusonként

(3. számú melléklet)31. oldal)

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek tervezett és tényleges kapacitása

(4. számú melléklet)32. oldal)

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2018. évi saját belső ellenőrzési tervének végrehajtása

(5. számú melléklet)33-36. oldal)

Tisztelt Közgyűlés!

A Kormány a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) rendeletében (a továbbiakban Bkr.) előírta, hogy a polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselőtestület elé terjessze jóváhagyásra. A Bkr. hatálya kiterjed az önkormányzat által alapított olyan vagyionkezelő szervezetekre is, amelyek többségi önkormányzati tulajdonban állnak, tehát a beszámolási kötelezettség ezekre a társaságokra is vonatkozik. 2016. január elsejétől az önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaságoknak - az intézményekhez hasonlóan - kötelező megszervezniük a belső ellenőrzésüket. Ez az előírás 3 önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságot érintett (Kontakt Nonprofit Kft., Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft., ZTE KK Kft.), amelyek mindegyike eleget tett ennek az előírásnak.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2018. évi Ellenőrzési Tervét és Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2018. évi Belső Ellenőrzési Tervét a ZMJVK 251/1/2017. (XII. 14.) sz. határozatával hagyta jóvá.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2018. évi saját belső ellenőrzési tervét a ZMJVK 251/2/2017. (XII. 14.) sz. határozatával engedélyezte. Jelen előterjesztés 5. számú melléklete tartalmazza az irányított és felügyelt szervezetek saját belső ellenőrzési terve végrehajtásának számszaki adatait, amelyről a beszámolót valamennyi intézmény és az érintett három kft. megküldte a ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztályára. **Az irányított intézmények közül többen elmaradt a belső ellenőrzés megszervezése (KKGESZ és a kapcsolódó intézmények), ill. a tervezett ellenőrzési feladat végrehajtása (ZeGesz-hez kapcsolódó 6 intézménynél).**

Az ellenőrzésekről történő beszámolás és az ellenőrzési jelentés elkészítésének célja:

- a vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállaljanak a jelentés elkészítéséért,
- az önkormányzatok esetében az átláthatóság biztosítása és a közpénzek hatékony felhasználásának elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A Kormány a Bkr. 48. §-ában határozta meg az éves ellenőrzési jelentés tartalmát, amelyet a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kellett összeállítani, az alábbiak szerinti szerkezetben:

Vezetői összefoglaló

2018. évben ZMJV Polgármesteri Hivatalában az Ellenőrzési Osztály bonyolította le a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését, az irányítói hatáskörben végzett intézményi ellenőrzéseket, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ában meghatározott gazdasági társaságok, vagyionkezelők és az egyéb, költségvetési kapcsolatokkal rendelkező szervezetek ellenőrzését.

2018. március elsejével a korábban hivatali belső ellenőri feladatkört ellátó dolgozó nyugdíjba vonult, helyére - az Ellenőrzési Osztályon belül - addig költségvetési szervek és gazdasági társaságok ellenőrzését ellátó dolgozó került, akinek a munkáját a ZMJV Polgármesteri Hivatala Közgazdasági Osztályának Számviteli csoportjából érkezett köztisztviselő vette át. A több éves -

szakmai ill. ellenőri - gyakorlattal rendelkező köztisztviselőkkel a feladatok átvétele és a folyamatos munkavégzés biztosított volt.

Az Állami Számvevőszék az „Önkormányzatok integritás- és belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Zalaegerszeg Megyei jogú Város Önkormányzata” címmel végzett ellenőrzése kapcsán az ellenőrzési jelentését 2018. júniusban küldte meg. Az Állami Számvevőszék V-1248-092/2016-számú jelentésének 5. oldalán, a „**Főbb megállapítások, következtetések**” fejezete a következő mondattal minősítette az Ellenőrzési Osztály munkáját:

„Az információs és kommunikációs rendszer és a monitoring rendszer, ezen belül a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.”

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal vezetése **eleget tett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben (Bkr.) előírt belső kontrollrendszer megszervezésére és a belső ellenőrzés működtetésére vonatkozó beszámolási kötelezettségének.**

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya a 2018. évi önkormányzati ellenőrzési és hivatali belső ellenőrzési munkatervet kockázatelemzés alapján dolgozta ki. **A munkaterv elkészítése során a belső ellenőrzési vezető kérte a Hivatal ill. az Önkormányzat vezetésének véleményét és ezzel összhangban állította össze az éves munkatervet. A 2018. évi terv összeállítása során is prioritás volt, hogy csökkenjen azoknak a szervezeteknek a száma, melyeknél 3, esetleg 4 évet meghaladó időtartam telt el az utolsó átfogó felügyeleti ellenőrzés óta.**

A 2018. évben a jóváhagyott terv szerinti ellenőrzések száma 32, míg a teljesítések száma összesen 33 volt, ebből kimondottan a Polgármesteri Hivatalt érintő belső ellenőrzésként 3 vizsgálat, továbbá a működési célra juttatott önkormányzati támogatásokat érintően további 5 szervezetenél az elszámolás kontrollja valósult meg, egy belső ellenőrzési feladat keretén belül.

Az intézményeknél és gazdasági társaságoknál végzett 2018. évi átfogó ellenőrzéseknél legalább három lezárt évet kellett vizsgálni. A revíziók a korábbi évek gazdálkodását kevésbé, míg az utolsó két évet részletesebben érintették.

A tárgyévi ellenőrzési terv végrehajtásakor tett megállapításokat követő revizori javaslatok elsősorban az operatív gazdálkodási feladatok szabályozására és a gyakorlati érvényesítésére vonatkoztak. **A 2018. évi ellenőrzési tapasztalatok összefoglalásakor szembevetendő volt, hogy míg az ellenőrzött gazdasági társaságoknál a revizorok nem tettek kiemelt megállapítást, a költségvetési szervek mindegyike esetében számos kiemelt megállapítás született, melynek oka a szigorú, állandóan változó szabályozás is.**

Az Ellenőrzési Osztály az egyes vizsgálatok során elvégezte a korábbi évek ellenőrzéseinek utóvizsgálatát is. A revizorok megállapították, hogy az ellenőrzött szervezetek többsége az intézkedési tervében előírt feladatok végrehajtásáról a megadott határidőre tájékoztatta a ZMJV Polgármesteri Hivatala címzetes főjegyzőjét, azonban az intézkedési tervben vállalt teljesítés kisebb arányban, maximum 60-70%-ban valósult meg. Az ellenőrzöttek több esetben kérték a címzetes főjegyzőtől az általuk meghatározott intézkedési határidő módosítását.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szervezetek többsége kiegyensúlyozott pénzügyi helyzetben végezhetett szakmai tevékenységét, a Kvártélyház Kft. és a Göcseji Múzeum segítséget kapott a zökkenőmentes gazdálkodáshoz. A revíziók tapasztalatai azt mutatták, hogy az ellenőrzött szervezeteknél és a Polgármesteri Hivatalban minőségi munka folyik, amelynek szabályozását folyamatosan aktualizálni kell. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő operatív gazdálkodási jogosultságok gyakorlása, dokumentálása nagyobb odafigyelést igényel a költségvetési szerveknek.

Összességében elmondható, hogy a 2018. évi revíziók segítették az ellenőrzött szervezetek munkáját azzal, hogy rámutattak egyes kulcsfontosságú kontrollok hézagos működésére,

mindamellet elismerve a vizsgált költségvetési intézmények, gazdasági társaságok erőfeszítését a szabályos gyakorlat kialakítására.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-a alapján tartalmazza az Ellenőrzési Osztály által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer értékelését az ellenőrzési tapasztalatok birtokában, valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót.

I. Az ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a 251/1/2017. (XII. 14.) számú határozatával fogadta el ZMJV Önkormányzata 2018. évi Ellenőrzési Tervét és a Polgármesteri Hivatal 2018. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervét, évi 670 revizori nap felhasználását prognosztizálva. 2018. évre a testület az Ellenőrzési Osztálynak összesen 32 ellenőrzési feladatot határozott meg, amelyeket további szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzési típusokra bontottak. Az Ellenőrzési Osztály 2018. évi tevékenységét részletesen a **2-3-4. számú mellékletek mutatják be.**

Az **ellenőrzések tárgyévi számának alakulását** - az előző évvel és a tervvel összehasonlítva - a következő táblázat tartalmazza:

Ellenőrzés típusának megnevezése	2017. évi terv szerinti ellenőrzések (db)	2017. évi tényleges ellenőrzések (db)	2018. évi terv szerinti ellenőrzések (db)	2018. évi tényleges ellenőrzések (db)
Kötött és központosított normatíva ellenőrzés a 13 városi intézmény gazdálkodását intéző gazdasági szervezeteknél (4) és a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztályánál	13	13	12	12
Intézményeknél irányítói hatáskörben végzett átfogó ellenőrzés	3	3	7	7
Intézményeknél irányítói hatáskörben végzett 2016. évi átfogó ellenőrzés 2017. évi utóvizsgálata	2	2	-	-
Gazdasági társaságoknál tulajdonosi hatáskörben végzett ellenőrzés	7	7	4	4
Gazdasági társaságoknál tulajdonosi hatáskörben végzett 2016. évi ellenőrzés 2017. és 2018. évi utóvizsgálata	1	1	1	1
Belső ellenőrzés ZMJV Polgármesteri Hivatalánál	3	3	3	3
Belső ellenőrzés az államháztartáson kívüli szervezeteknél az önkormányzati támogatások felhasználására vonatkozóan	5	5	5	5
Terven felüli belső ellenőrzés ZMJV Polgármesteri Hivatalánál	-	1*	-	-
Terven felül intézménynél irányítói hatáskörben végzett ellenőrzés, a 2016. évi átfogó ellenőrzés 2017. évi utóellenőrzésének 2018. évi utóvizsgálata	-	-	-	1*
Teljesítés mindösszesen	34	35	32	33

*-gal megjelölt vizsgálatok terven felül valósultak meg

Az Ellenőrzési Osztály a 251/1/2017. számú Közgyűlési határozattal jóváhagyott Ellenőrzési tervben foglalt feladatokat a következőkben leírtak szerint hajtotta végre:

- 2018-ban a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott intézmények és a Polgármesteri Hivatal esetében a 2017. évi kötött felhasználású költségvetési támogatások elszámolásának összegyűjtése és lehetőség szerinti felülvizsgálata megtörtént. **A 12 költségvetési intézmény megközelítően 30 különféle normatíva jogcímen számolt el, több mint 2 milliárd forint igényelt támogatási összegről.**
- A 2018. év során az Ellenőrzési Osztály dolgozói 7 önkormányzati fenntartású költségvetési szerv átfogó ellenőrzését (szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés) a ZeGesz-nél, a Keresztury VMK-nál, a Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Irodánál, a Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődéknél, a Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátás Intézményénél, a Zalaegerszegi Család- és Gyermekejélési Központnál, továbbá a 2015-ben megalakult Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezetnél folytatták le.
- A revizorok a 2016. évi átfogó ellenőrzés 2017. évi utóvizsgálatának a 2018. évi utóellenőrzését - terven felül - a Göcseji Múzeumnál végezték el, az Ellenőrzési tervben soron kívüli ellenőrzésre biztosított időkeret terhére.
- A jóváhagyott tervben 5 önkormányzati gazdasági társaság ellenőrzése szerepelt. 2018-ban a revizorok első alkalommal ellenőrizték a Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft. működését, gazdálkodását. Az önkormányzat másik 3 gazdasági társaságánál is komplex pénzügyi-szabályszerűségi és utóellenőrzés valósult meg (ezek a Kvártélyház Kft., a LÉSZ Kft., a Zala-Müllex Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft.). Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása volt az ellenőrzések célja amellett, hogy a gazdálkodással összefüggő beszámolók, jelentések, és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének biztosítása is kiemelt figyelmet élvezett az ellenőrzések során. **Az ötödikként ellenőrzött gazdasági társaságnál, a Kontakt Nonprofit Kft.-nél a 2016. évi átfogó ellenőrzés második utóvizsgálata volt az ellenőrzés célja.**
- 2018-ban a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésére munkaterv szerint előirányzott 4 feladat megvalósult. A Polgármesteri Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési tervében foglaltak szerint történt az önkormányzat és Polgármesteri Hivatal rendszeres beszállítóival és szolgáltatóival kötött szerződéseinek a naprakészség és a vonatkozó jogszabálynak való megfelelés szempontjából történő felülvizsgálata, továbbá az önkormányzat költségvetéséből és pályázati támogatás felhasználásával megvalósult beruházások közül az Andrászhidai Óvoda megépítésének és a Wlassics Gyula utcai orvosi rendelő felújításának, a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése. A hivatali belső ellenőr ellenőrizte a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodását és az irodai eszközök leltározásának szabályszerűségét. A hivatali belső ellenőr 2018-ban 5 államháztartáson kívüli szervezet részére megítélt önkormányzati támogatással való elszámolást és elszámoltatást vizsgált abból az aspektusból, hogy a kiutalt összeget a vonatkozó önkormányzati rendeletben rögzített feltételeknek, valamint az önkormányzattal kötött megállapodásoknak megfelelően használták-e fel (Kvártélyház Kft., a Restart sportfesztivál, a Zalaegerszegi Judo SE, a Városi újság és a Zalai Táncegyüttes Egyesület).

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

2018-ban a közgyűlés által jóváhagyott tervben szereplő és **ZMJV Önkormányzata megbízásából irányítói vagy alapítói hatáskörben végzett ellenőrzések a következők voltak:**

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Célja</i>	<i>Módszere</i>
<p>1-12. Adatgyűjtés a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 2-3. számú mellékletei alapján, a 2017-ben igénybevett normatív állami támogatások felhasználásáról. Az adatgyűjtéssel érintett szervezetek a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények.</p>	<p>A normatív állami támogatások szabályszerű elszámolásának alapját képező dokumentációk összegyűjtése és vizsgálata annak érdekében, hogy a támogatás a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kerüljön elszámolásra.</p>	<p>A támogatás igénybevevőjének nyilatkoztatása a szabályszerű felhasználásról, a feladatmutatók, a könyvelés valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének kontrollja, a felhasználás összesítése.</p>
<p><u>Szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése</u> 13. Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet 14. Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény és a ZeGesZ 15. Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék és a ZeGesZ 16. Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Szervezet és a ZeGesZ 17. Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ és a KKGESZ 18. Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda és a KKGESZ 19. Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági ellátó Szervezet</p>	<p>Az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata.</p>	<p>A gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>
<p><u>Szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése:</u> 20. Kvártélyház Szabadtéri Színház Kft. 21. Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft. 22. ZALA-Müllex Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft. 23. Lakáskezelő, Építőipari Szolgáltató Kft.</p>	<p>A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága.</p>	<p>A folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>
<p>24. Kontakt Nonprofit Kft.-nél a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság 2016. évi ellenőrzésének és a 2017. évi utóellenőrzésének az utóellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a 2016. és 2017. évi ellenőrzés alkalmával javasolt és az intézkedési tervbe beépített intézkedéseket végrehajtották-e.</p>	<p>A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>

2018-ban - soron kívül - megvalósult felügyeleti utóellenőrzés:

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Célja</i>	<i>Módszere</i>
25. Göcseji Múzeumnál és a KKGESZnél a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság 2016. évi ellenőrzésének és a 2017. évi utóellenőrzésének az utóellenőrzése soron kívül	Az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata.	A gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.

2018-ban a ZMJV Polgármesteri Hivatalában - a jóváhagyott terv szerint - megvalósult belső ellenőrzések:

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Célja</i>	<i>Módszere</i>
1. A ZMJV Önkormányzata és ZMJV Polgármesteri Hivatala rendszeres beszállítóival kötött szerződésai felülvizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy ZMJV Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal rendszeres beszállítóival és szolgáltatóival kötött szerződéseiben és megállapodásaiban foglaltak naprakész-e, megfelelnek-e az Ávr. 50. §-ában előírtaknak	A belső szabályozás naprakészségének vizsgálata, a kapcsolódó szerződés-nyilvántartások, egyéb dokumentumok vizsgálata, szerződések, megállapodások áttekintése.
2. Zalaegerszegi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának, továbbá a leltározás és selejtezés lebonyolításának 2018. évi ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a Zalaegerszegi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodása, a selejtezés és leltározás megfelelt-e a jogszabályoknak	A működés belső szabályozásának naprakészége, a rendszer működésének tesztelése, egy havi tételes bank- és pénztári bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok, szerződések, megállapodások áttekintése.
3. Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek esetében: <ul style="list-style-type: none"> • Kvartélyház Kft., • Restart Sportfesztivál, • Zalaegerszegi Judo SE, • Városi újság költségvetési sora, • Zalai Táncegyüttes Egyesület 	Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott pénzbeli juttatások felhasználása, dokumentálása, a támogatóval kötött megállapodásnak és ZMJV Kgy. vonatkozó, módosított 8/2015. (III. 13.) számú rendeletének megfelelően történt-e	Szűrőpróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés a helyszínen.
4. Az Andrászhidai Óvoda beruházás megvalósítása, és a Wlassics Gyula utcai orvosi rendelő felújítása	Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat beruházásában megvalósult óvoda kivitelezésének és az orvosi rendelő felújításának dokumentálása szabályszerűen, a megkötött szerződéseknek megfelelően történt-e	Szűrőpróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés, a kapcsolódó eszköz-nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.

III/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 2018-ban végzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. **A tárgyévben soron kívüli utóvizsgálat beiktatására sem volt javaslat.**

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

A tárgyévben Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának önálló szervezeti egységeként működő Ellenőrzési Osztályon 3 munkatárs és az osztályvezető végezte a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében előírt felügyeleti jellegű intézményi ellenőrzéseket, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdés a) pontja alapján az önkormányzati társaságok vizsgálatát és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését. A rendelkezésre álló tárgyi és személyi feltételek biztosították a megfelelő munkavégzést.

Az ellenőrök kapcsolata az ellenőrzöttekkel korrekt és rendezett volt. Az Ellenőrzési Osztályon kialakított rendnek megfelelően, az ellenőrök a jelentéstervezetet munkaanyagként átadják az ellenőrzött szervezet, vagy szervezeti egység vezetőinek egyeztetésre. Az elfogadott észrevételekkel, kiegészítésekkel módosított ellenőrzési jelentéstervezetet - aláírás céljából - megküldik az ellenőrzöttnek. A jelentéstervezetben szereplő - a Bkr. 42. § (2) bekezdése szerinti - záradék alapján az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője 8 napon belül további észrevételezési szándékát is jelezheti. A helyszíni ellenőrzéseket követő egyeztetések eredményeként a 2018. évi 33 ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet vezetői írásos észrevételt mindössze egy esetben tettek.

I/2/a. Az ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Az Ellenőrzési Osztály dolgozóinak részletes munkaidőmérését, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás megoszlását 2018. év terv-tény adatainak viszonylatában a 4. számú melléklet mutatja be.

A 2018. évi ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt, az egy soron kívüli feladat végrehajtása a tartalékidő terhére történt. A tevékenységet ellátó ellenőrök közül 3 fő több mint 20 éves költségvetési ill. vállalkozás ellenőrzési tapasztalattal, felsőfokú közgazdasági vagy egyéb felsőfokú képesítéssel rendelkezik. Az új dolgozó is több mint 8 év költségvetési számviteli gyakorlatot szerzett a Hivatalban.

Az Ellenőrzési Osztály valamennyi dolgozója szerepel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4)-(4a) és (5)-(5a) bekezdésében előírt, a pénzügyminiszter által vezetett – közhiteles - nyilvántartásban.

2018-ban az Ellenőrzési Osztály dolgozói számviteli jellegű szakmai továbbképzésre 6 munkanapot, a közszolgálatban dolgozók részére központilag szervezett kötelező továbbképzésekre 4 munkanapot, ellenőri regisztrációhoz kapcsolódó kötelező továbbképzésre 6 munkanapot fordítottak.

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

ZMJV Polgármesteri Hivatalában az Ellenőrzési Osztály dolgozói a szervezeti hierarchiában közvetlenül a címzetes főjegyző alá tartoznak, a szervezeti és feladatköri függetlenségük biztosított. A revizorok a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vettek részt 2018-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 2018-ban a Bkr. 25. § (a-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférést illetően nem merültek fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az Ellenőrzési Osztály - a jogszabályi előírásnak megfelelően - nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetőjeként nyilatkozom, hogy a 2018. évben elvégzett ellenőrzések körében a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a előírásai szerint gondoskodtam az ellenőrzések nyilvántartásának folyamatos vezetéséről, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az Ellenőrzési Osztályon kialakított helyi gyakorlat szerint a központi irattár mellett, az osztály egyik irodájában megtalálhatók az ellenőrzési dokumentációk másodpéldányai, ahol vizsgálatonként elkülönítetten történik a megbízólevél, az ellenőrzési program, a jelentéstervezet, a jelentés, a záradék, a jegyző és belső ellenőrzési vezető által kiadmányozott kísérőlevelek, továbbá az intézkedési tervek tárolása. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat alátámasztó iratmásolatokat, kimutatásokat a revizorok őrzik meg.

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

Az ellenőrzési tevékenység ellátása szempontjából kiemelt cél az ellenőrzési lefedettség növelése, azaz az ellenőrizendő szervezetek esetében a két-három évet átfogó ellenőrzések megtartása, a hivatal és az önkormányzat tekintetében pedig a közepes vagy magas kockázatú területek vizsgálati körbe történő mielőbbi bevonása. **Az ellenőrzések gyakorlati tapasztalatai szerint, a 2 évet meghaladó vizsgálati időtartam - az időközben bekövetkezett jogszabályi, szervezeti és egyéb változásokból adódóan - csökkenti az ellenőrzés megállapításainak eredményességét, az intézkedésre tett javaslatok időszerűségét.**

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A tárgyévben az Ellenőrzési Osztály – írásbeli felkérés alapján - nem végzett tanácsadói tevékenységet. Az egyedi megkeresések alapján e-mail-ben vagy telefonon feltett kérdésekre - amelyek alapvetően a külső ellenőrzött szervezetektől érkeztek - az Ellenőrzési Osztály dolgozói a vonatkozó jogszabályi előírásokról tájékoztatást adtak.

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 kizárólag a „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat szerepeltetjük a következő táblázatban:

A felügyeleti jellegű és a tulajdonosi joggyakorlással összefüggő ellenőrzések kiemelt megállapításai 2018-ban:

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Adatgyűjtés a 2017-ben igénybevett normatív állami támogatások felhasználásáról, a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézményeknél.		Kiemelt megállapítás nem volt!	
Szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése a következő intézményeknél:			
Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Az operatív gazdálkodási feladatellátáshoz kapcsolódóan: - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem az Ávr. vonatkozó előírásai szerint történt meg (dátum, hivatkozás hiánya), - a pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóiról szóló nyilvántartást hiányos adattartalommal vezették,	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlata kárt okozhat az intézménynek.	Az operatív gazdálkodási szabályok jogszabályi előírások szerinti betartása szükséges a gazdálkodási feladatok ellátásakor: - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését az Ávr. 55. § (1) bekezdésének megfelelően kell elvégezni és a gazdasági szervezettel nem rendelkező

	<p>- a 2016.-tól előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait elmulasztották alkalmazni beszerzésnél, - az Ávr. 50. §-a tartalmaz előírásokat a szerződések kötelező tartalmára vonatkozóan, amelynek a bemutatott intézményi szerződések maradéktalanul nem feleltek meg.</p> <p>A négy szem elvét figyelmen kívül hagyták a bankszámláról történő utalás szabályozásakor ill. a gyakorlatban. A ZeGesZ a vagyongazdálkodási körébe tartozó Pais Iskola tanuszodáját térítésmentesen bocsátja a városi általános iskolák, a Mindszenty Iskola és további vidéki iskolák rendelkezésére.</p>	<p>A munkafolyamatba épített ellenőrzés hiányában kár érheti az intézményt, Önkormányzatot. A bevétel elmaradása miatt kár érheti az intézményt, Önkormányzatot.</p>	<p>intézmények esetében az Ávr. 11. § (1) bekezdése b) pontja és az 55. § (2) bekezdés ca) pontja figyelembevételével kell megszervezni.</p> <p>- a pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóinak jogositványaira vonatkozóan a nyilvántartás kiegészítése, pontosítása, - közbeszerzés, beszerzés, egyéb visszterhes szerződés, megrendelés, megbízás esetén átláthatósági nyilatkozat csatolása a szerződés mellé az Ávr. 50. § (1a) bekezdésének megfelelően, - az Ávr. 50. §-ában meghatározott tartalmi elemek szerepeltetése az intézmény által kötött szerződésekben.</p> <p>A négy szem elvének betartása a bankszámláról történő utalás szabályozásakor ill. a gyakorlatban. Az önkormányzat hatályos vagyonrendeletének 13. § (2) bekezdése szerint: „Az önkormányzati vagyon ingyenesen kizárólag közfeladat ellátása céljából, a közfeladat ellátásához szükséges mértékben hasznosítható, valamint adható vagyonkezelésbe törvényben meghatározott feltételekkel, a közgyűlés döntésével.” A közgyűlési döntést az ingyenes használatról pótolni kell, amennyiben az úszásoktatás közfeladat.</p>
<p>Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény és a ZeGesZ</p>	<p>Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan: - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerint történt meg, - nem tettek eleget minden esetben a kötelezettségvállalás dokumentumára vonatkozó Áht. 37. § (1) és az Ávr. 50. § (1) bekezdés előírásainak, - az operatív feladatellátásnál több esetben nem tartották be az egymást követő folyamatok jogszabály által előírt sorrendjét, - az orvosi ügyelet ellátására készített <i>Személyes közreműködői szerződésekből</i> – kötelezettségvállalási dokumentumban - rögzített óradíjak eltérést mutattak a megbízási díjként számfejtett, illetve számlázott szolgáltatási óradíjaktól, - azon szerződések esetében, ahol az intézmény számfejti megbízási díjként az orvosi ügyeleti szolgáltatás ellenértékét, a számfejtéshez készített</p>	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlása kárt okozhat az intézménynek.</p> <p>A szerződések tartalmának hiányosságai és a törvényi előírástól eltérő szerződéskötés miatt kár érheti az intézményt.</p>	<p>Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan: - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően kell elvégezni, - kötelezettségvállalási dokumentum készítése az Áht. 37 §. (1) bekezdése szerint, amelyen a kötelezettségvállalás összegét rögzíteni szükséges (Ávr. 50. § (1)), - az operatív feladatellátásnál az Áht. 38. § (1) bekezdéseiben előírt egymást követő folyamatok betartása, - ahhoz, hogy az orvosi ügyelet ellátására készített <i>Személyes közreműködői szerződések</i> megfelelően a kifizetések kötelezettségvállalási dokumentumának, a szerződésekben rögzíteni szükséges, hogy az adott költségvetési évre az intézményvezető által jóváhagyott</p>

	<p>havi kimutatás nem tartalmazott elégséges információt a teljesítésigazoláshoz,</p> <p>- a 2016-tól előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait elmulasztották alkalmazni a beszerzéseknél (Ávr. 50. § (1a)).</p>		<p>és szabályosan ellenjegyzett dokumentumban megállapított ügyeleti óradíjak az érvényesek,</p> <p>- azon szerződések esetében, ahol az intézmény számfjefti megbízási díjként az orvosi ügyeleti szolgáltatás ellenértékét, a havonta készített kimutatásban rögzíteni kell az ellátott feladat megnevezését, a ledolgozott óraszámot, óradíjat és a bruttó összeget, hogy a teljesítés igazoláshoz a megfelelő információk rendelkezésre álljanak,</p> <p>- a 2016-tól előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait alkalmazni kell a beszerzéseknél (Ávr. 50. § (1a)).</p>
<p>Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék és a ZeGesZ</p>	<p>Az operatív feladatellátás területén a pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóiról szóló nyilvántartást hiányos adattartalommal vezették (megtől meddig, szignó).</p> <p>A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem az Ávr. vonatkozó előírásai szerint történt meg (dátum, hivatkozás hiánya).</p> <p>Az intézmény vezetőjének jutalmazásakor nem készült szabályos kötelezettségvállalási okmány.</p> <p>A bölcsődei ellátás igénybevételek az intézményvezető és a szülő közötti Megállapodás másolatát nem küldték meg a ZeGesZ-nek (a személyi térítési díj számlázásához).</p> <p>A 2016.-tól előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait elmulasztották alkalmazni a beszerzésnél.</p> <p>Az Ávr. 50. §-a tartalmaz előírásokat a szerződések kötelező tartalmára vonatkozóan, amelynek a bemutatott intézményi szerződések maradéktalanul nem feleltek meg.</p> <p>A négy szem elvét figyelmen kívül hagyták a bankszámláról történő utalás szabályozásakor ill. a gyakorlatban.</p> <p>A térítési díj hátralékok vonatkozásában számottevő emelkedés tapasztalható 2016. évről 2017. évre.</p>	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlata kárt okozhat az intézménynek.</p> <p>A munka-folyamatba épített ellenőrzés hiányában kár érheti az intézményt, Önkormányzatot.</p> <p>A térítési díj hátralékok nem megfelelő kezelése kárt okozhat az intézménynek.</p>	<p>A pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóiról vezetett nyilvántartás kiegészítése (Ávr. 60. § (3)).</p> <p>Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint kell a pénzügyi ellenjegyzést az arra jogosult személy aláírásával és a dátum feltüntetésével kell igazolni.</p> <p>Az intézmény vezetőjének jutalmazásakor olyan kötelezettségvállalási okmány kiállítása, amelyen szabályos kötelezettségvállaló (nem összeférhetetlen) és a pénzügyi ellenjegyző aláírása dátummal szerepel.</p> <p>Az Egyesített Bölcsődék intézményvezetője a bölcsődei ellátás igénybevételek kiállított Megállapodás másolatát küldje meg a ZeGesZ-nek (a személyi térítési díj számlázásához).</p> <p>Közbeszerzés, beszerzés, egyéb visszerthes szerződés, megrendelés, megbízás esetén átláthatósági nyilatkozat csatolása a szerződés mellé az Ávr. 50. § (1a) bekezdésének megfelelően.</p> <p>Az Ávr. 50. §-ában meghatározott tartalmi elemek szerepeltetése az intézmény által kötött szerződésekben.</p> <p>A négy szem elvének betartása a bankszámláról történő utalás szabályozásakor ill. a gyakorlatban</p> <p>A szociális szolgáltatásokról és személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti ellátásokról szóló 5/2005. (X. 28.) önkormányzati rendelet 31. §-a rögzíti a hátralék felszámolása érdekében teendő intézkedéseket, amely előírásai szerint kell eljárni.</p>

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Zalaegerszegi Család- és Gyermek-jóléti Szervezet és a ZeGesZ	<p>Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírásai szerint történt meg, - több kifizetés esetében elmaradt a teljesítésigazolás, - egy kifizetéshez nem készült kötelezettségvállalási dokumentum, - az operatív feladatellátásnál több esetben nem tartották be az egymást követő folyamatok jogszabály által előírt sorrendjét, - a 2016-tól előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait elmulasztották alkalmazni a beszerzéseknél (Ávr. 50. § (1a)). <p>Az intézményvezető az EFOP-3.2.9. pályázat keretében szakmai vezetői feladatokat lát el, amely feladatokat munkaköri leírása nem tartalmazza.</p>	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlása kárt okozhat az intézménynek.</p> <p>Jogszabálysértés történhet, kár érheti az intézményt.</p>	<p>Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését, az Ávr. 55. § (1) bekezdésének megfelelően kell elvégezni, - a teljesítést az Ávr. 57. § (1), ill. (3) bekezdése szerint kell igazolni, - kötelezettségvállalási dokumentum készítése az Áht. 37. § (1) bekezdése szerint, - az operatív jogkörök gyakorlásánál az Áht. 38. § (1) bekezdéseiben előírt egymást követő folyamatok sorrendjének betartása, - a 2016-tól előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait alkalmazni kell a beszerzéseknél (Ávr. 50. § (1a)). <p>Az intézményvezető munkaköri leírását a projektben végzett feladatával kiegészíteni szükséges a Kjt. 77. § (1)-(2) bekezdése szerint.</p>
Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ és a KKGESZ	<p>Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a teljesítésigazoláshoz használt bélyegző szövege nem felelt meg az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtaknak, - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerint történt, - a 2016-tól előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait elmulasztották alkalmazni a beszerzéseknél (Ávr. 50. § (1a)), - az operatív jogosultságokról vezetett nyilvántartás visszakereshetőségét nem biztosították. <p>A 2016. évi leltározási dokumentáció nem tartalmazta teljes körűen a Kézműves Ház bútorait.</p> <p>A vizsgált időszakban 20 db műalkotás nyilvántartásba vétele nem történt meg.</p> <p>A képzőművészeti alkotások nyilvántartásba vétele nem felelt meg maradéktalanul az Áhsz. 10. §-ában előírtaknak.</p>	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlása kárt okozhat az intézménynek.</p> <p>Vagyonvédelem elve nem érvényesült, vagyonvesztés következhet be.</p>	<p>Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a teljesítésigazoláshoz használt bélyegző szövegét az Ávr. 57. § (1) előírtaknak megfelelően módosítani kell, - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően kell elvégezni, - a 2016-tól előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait alkalmazni kell a beszerzéseknél (Ávr. 50. § (1a)). - az operatív jogosultságokról vezetett nyilvántartás visszakereshetőségét biztosítani kell. <p>Tényfeltáró leltározás elvégzését követően az eszköznyilvántartásból hiányzó bútorokat nyilvántartásba kell venni.</p> <p>A közművelődési szakemberek által vezetett szakmai nyilvántartás és zsűrizési jegyzőkönyvek alapján a képzőművészeti alkotások beazonosítása és az eszköznyilvántartással történő egyeztetését követően a nyilvántartásból hiányzó alkotások nyilvántartásba vétele szükséges.</p> <p>A képzőművészeti alkotások nyilvántartásba vételét az Áhsz. 10. § előírásának megfelelően kell elvégezni.</p>

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda és a KKGESZ</p>	<p>Egyes szabályzatok elkészítése és a meglévő szabályzatok módosítása elmaradt. Házipénztári pénzkezeléshez kapcsolódó felelősségi nyilatkozatok hiánya.</p> <p>Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan: - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírásai szerint történt, - a Kötelezettségvállalási szabályzat mellékleteként a tényleges feladatellátók jogosultságát rögzítő, aláírásukat tartalmazó nyilvántartást nem készítették, - a 2016-tól előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait elmulasztották alkalmazni a beszerzéseknél (Ávr. 50. § (1a)).</p> <p>A 2016. évben elvégzett leltározás végrehajtásának dokumentálása nem volt teljes körű, nem felelt meg a Leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírtaknak. 2016-2017. években a mérlegbe beállított készletérték megállapításánál a beszerzési ár helyett az eladási árat vették figyelembe, ezáltal a készletek értéke nem az Áhsz. 21.§ (5) bekezdése szerint került kimutatásra.</p>	<p>Ha a belső előírások hiányoznak vagy nem állnak összhangban a gyakorlattal és a jogszabályi előírásokkal, helytelen gyakorlat alakulhat ki.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlata kárt okozhat az intézménynek.</p> <p>A leltározás nem szabályszerű végrehajtása kárt okozhat az intézménynek.</p> <p>A mérlegben a ténylegesnél magasabb készletérték szerepeltetése révén a mérlegvalódiság elve sérülhet.</p>	<p>Hiányzó szabályzatok elkészítése, a meglévő szabályzatok aktualizálása. A Házipénztári pénzkezelési szabályzat tartalmazza mindhárom, pénztárgépet kezelő dolgozó nevét és felelősségvállalási nyilatkozatát. Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan: - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését, az Ávr. 55. § (1) bekezdésének megfelelően kell elvégezni. - az Ávr. 60 § (3) bekezdésében előírt nyilvántartási kötelezettségnek eleget téve a Kötelezettségvállalási szabályzat mellékletének elkészítése szükséges: a jogkörök teljes körű felsorolásával, a jogosultság kezdő, illetve végső időpontjának rögzítésével, az aláírás mellett a szignó feltüntetésével. - a 2016-tól előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait alkalmazni kell a beszerzéseknél (Ávr. 50. § (1a)).</p> <p>A jövőben a Leltározási és leltárkészítési szabályzat előírásainak megfelelően kell végrehajtani és dokumentálni a leltározást. A mérlegben a készleteket bekerülési értéken kell kimutatni az Áhsz. 21. § (5) bekezdésének előírásait betartva. A jelentős összegű hibák megállapítása miatti módosításokat a mérlegben az adott mérlegadatok mellett az előző évi mérlegadatok mellett be kell mutatni az Áhsz 9.§ (2) bekezdés szerint.</p>
<p>Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet</p>	<p>Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan: - a teljesítésigazoláshoz használt bélyegző szövege nem felelt meg az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtaknak, - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerint történt meg, - a 2016-tól előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait elmulasztották alkalmazni a beszerzéseknél (Ávr. 50. § (1a)), - az operatív jogosultságokról vezetett nyilvántartás visszakereshetőségét nem biztosították.</p>	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlása kárt okozhat az intézménynek.</p>	<p>Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan: - a teljesítésigazoláshoz használt bélyegző szövegét az Ávr. 57. § (1) előírtaknak megfelelően módosítani kell, - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően kell elvégezni, - a 2016-tól előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait alkalmazni kell a beszerzéseknél (Ávr. 50. § (1a)). - az operatív jogosultságokról vezetett nyilvántartás visszakereshetőségét biztosítani kell.</p>

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Göcseji Múzeum és a Közgyűjteményi és Közművelődési GESZ 2016. évi ellenőrzésének és a 2017. évi utóellenőrzésének	<p>Az intézménynél továbbra is megoldatlan a vidéki önkormányzatok (Söjtör, Zalalövő) területén lévő ingatlanok tulajdonjogának és nyilvántartásának rendezése. A 2018. február 20-i adatok szerint 31.152 e Ft értékű bruttó és 25.866 e Ft nettó értékű ingatlan vagyont az MNV Zrt. nem vett át és így az nem kerülhetett a területileg illetékes önkormányzatok tulajdonába.</p> <p>Az Állami Számvevőszék a „Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése” keretében felvetett javaslataira az intézmény intézkedési terve összesen 26 alpontról állt. A 26 alpontról 20 megvalósult, azonban 6 alpont tekintetében csak részleges eredmények láthatók.</p>	<p>Az intézmény nyilvántartott vagyona és az önkormányzat által nyilvántartott ingatlanvagyon összege eltérő, pedig egyeznie kellene.</p> <p>Az Állami Számvevőszék az intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatosan utóellenőrzést végezhet és szankcionálja a nem teljesítést.</p>	<p>Szükséges kezdeményezni a Kormánytól a vidéki önkormányzatok (Söjtör, Zalalövő) területén lévő ingatlanok tulajdonjogának rendezését.</p> <p>Az Állami Számvevőszék 26 alpontról álló intézkedési előírásainak maradéktalan végrehajtása szükséges:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése. • A jelentősebb döntéseket megelőzően célszerűségi, gazdasági, hatékonyság és eredményességi szempontú számítások készüljenek. • Monitoring szabályzat elkészítése. • Az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a reprezentációs kiadások rendjéről szóló szabályzat elkészítése. • A belső ellenőrzés működtetése, az intézkedési terv végrehajtásáról nyilvántartás vezetése. • Önköltség számítási szabályzat alapján az egyes bevételi díjak dokumentált előkalkulációjának készítése.

Szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése a következő gazdasági társaságoknál:

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kvartélyház Szabadtéri Színház Kft.	Kiemelt megállapítás nem volt!		
Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft.	Kiemelt megállapítás nem volt!		
ZALA-Müllex Hulladék-gazdálkodási és Környezetvédelmi Kft.	Kiemelt megállapítás nem volt!		
Lakáskezelő, Építőipari Szolgáltató Kft.	A leltározási dokumentációk nem támasztják alá a mérlegben kimutatott befektetett eszköz és készletértéket.	A mérlegvalódiság elve sérülhet.	A leltározás alaki-tartalmi szempontból megfelelő lebonyolítása, a leltárkiértékelés eredményének a Szt. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti dokumentálása szükséges.

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kontakt Nonprofit Kft. 2016. évi ellenőrzésének és 2017. évi utóellenőrzésének 2018. évi utóellenőrzése	<p>A befektetett eszközök nyilvántartási gyakorlatán nem változtattak, az alkalmazott csoportos nyilvántartás az eszközök tényleges darab számának megállapítására és beazonosítására nem alkalmas.</p> <p>A leltározást nem a Számviteli törvény 69. § előírásának megfelelően valósították meg. A 2017. évben készült leltározási dokumentáció nem tartalmazta az eszközök azonosító adatait.</p> <p>A Mérlegbe beállított készletérték és a tárgyi eszközök nettó értéke nem a mérleg fordulónapján meglévő eszköz értéket mutatta.</p> <p>A mérleg és az analitika, valamint a leltár és a mérleg adatainak dokumentált, mérleg fordulónapra történő egyeztetését, ellenőrzését nem végezték el.</p> <p>A Kft. belső szabályozásától eltérően végezték el a munka/védőruha számlák teljesítés igazolását és utalványozását.</p>	<p>Sérül a vagyonvédelem, károk következhetnek be az önkormányzati vagyonban.</p> <p>A mérlegvalódiság elve sérül.</p> <p>Szabálytalanul leigazolt számlák alapján jogosulatlan kifizetések történhetnek.</p>	<p>Az eszközök egyedi nyilvántartásának megvalósítása – kivételt képezhetnek a kézi számszámok, melyek felsorolását belső szabályzatban rögzítik – amely tartalmazza az eszközök azonosító adatait.</p> <p>A leltározást a Szt. 69. §-ában előírtak szerint kell lebonyolítani, a leltározási dokumentációban az eszközök azonosító adatainak feltüntetése szükséges.</p> <p>A mérleg és az analitika, valamint a leltár és a mérleg adatainak dokumentált, mérleg fordulónapra történő egyeztetését, ellenőrzését el kell végezni, annak érdekében, hogy a mérlegbe beállított eszközérték a Kft. ténylegesen meglévő eszközeinek értékét mutassa.</p> <p>A Kft. belső szabályozásának nem megfelelő gyakorlatot meg kell szüntetni és a jövőben csak a ténylegesen elhozott készletről kiállított számlát lehet - teljesítés igazolását és utalványozását követően - a közfoglalkoztatási támogatás terhére elszámolni.</p>

A Polgármesteri Hivatalban végzett belső ellenőrzés kiemelt megállapításai 2018-ban:

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
A ZMJV Önkormányzata és ZMJV Polgármesteri Hivatala rendszeres beszállítóival kötött szerződésai felülvizsgálata	<p>Átláthatóságról szóló nyilatkozat több esetben hiányzott.</p> <p>A kötelezettségvállalás nyilvántartásában nem rögzítették a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat.</p> <p>A pénzügyi ellenjegyzés ténye és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírása az ügyintézőnél lévő szerződéseken több esetben nem látható.</p>	<p>Nem vették figyelembe a 2011. évi CXCV törvény 41. § (6) bekezdését</p> <p>Nem teljes körű a nyilvántartás adattartalma.</p> <p>A szerződések szakmai ügyintézője nem minden esetben rendelkezik pénzügyileg ellenjegyzett példánnyal.</p>	<p>A szerződés megkötésekor a szerződés szakmai ügyintézője nyilatkoztatja a szerződő partnert szervezete átláthatóságáról. 368/2011. (XII. 31.) Korm. r. 50.§ (1a).</p> <p>Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. r. 14. sz. melléklete 4. pontjában előírtak érvényesítése az OrganP programban.</p> <p>A szerződések szakmai ügyintézője rendelkezzen pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott példánnyal, vagy annak hiteles másolatával.</p>

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése (ZMJV Közgazdasági Osztályán is)	Bírósági határozat alapján kártérítést kell fizetni az RNÖ részére. A kötelezett a havi részletfizetési kötelezettségének rendszertelenül tett eleget. A Közgazdasági Osztály az RNÖ elnökét több alkalommal felszólította intézkedésre.	ZMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata részére a kártérítés nem folyt be.	Meg kell vizsgálni, hogy milyen egyéb lehetőségek vannak a kártérítési igény érvényesítésére. Továbbra is szorgalmazni kell és figyelemmel kell kísérni a kártérítési összegek befizetését. Nemfizetés esetén az Önkormányzati Osztály tájékoztatása szükséges.
Andráshidai Óvoda megépítésének és a Wlassics Gy. utcai orvosi rendelő felújításának ellenőrzése	A közbeszerző beszerzések az ajánlattevő alkalmasságának igazolására bekért dokumentumok meglétének, tartalmának ellenőrzése teljes körűen nem történt meg, a teljesítéskor a belső felelősségi rend közbeszerzőre vonatkozó előírásai sem érvényesültek maradéktalanul. A közbeszerzési dokumentumok iktatása elmaradt.	Jogszabálytól, belső szabályozástól eltérő gyakorlat kárt okozhat az önkormányzatnak. Fontos közbeszerzési dokumentumok veszhetnek el.	Az eljárásban bizonyító erejű dokumentumok felülvizsgálatára nagyobb figyelmet kell fordítani. A megbízott közbeszerző tevékenységét a felelősségi rendben és a megbízási szerződésében foglaltak teljesítése esetén lehet elismerni, igazolni. ZMJV PH. 33/2018. (XII. 14.) sz. belső szabályzata a ZMJV Önkormányzata és ZMJV Polgármesteri Hivatala Közbeszerzési szabályzatáról III. Dokumentálás rendjéről szóló fejezetének betartása és a „bonyolítótól átvett dokumentumok az átvétel időpontjában” történő iktatása szükséges.
Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése:			
Humán-igazgatási Osztályon a Restart fesztivál elszámolásának ellenőrzése (Egerszegi Sport és Turizmus Kft.)	Díjtételeket nem tartalmazó, keretszerződés hitelesített másolatát csatolták, melyben nem határozták meg a Restart fesztivál lebonyolításával megbízott Egyesület konkrét feladatait, nem készítettek költségvetést. Az elszámolásban szereplő továbbadott pénzeszköz felhasználásának elszámolásáról szóló dokumentum nem képezi a részét a 29-454-10/2017. ügyiratszámú megállapodáshoz benyújtott elszámolásnak. A továbbadott pénzeszköz felhasználásáról szóló elszámolás hiányzik. Az ügyintéző hiányos dokumentációt fogadott el.	Elszámolás gazdaságossági és eredményességi szempontból való ellenőrzése nem lehetséges. Kár érheti az önkormányzatot. A rendelet – és a megállapodás - előírásaitól eltérően jártak el A rendelet és a megállapodás előírásaitól eltérően jártak el.	Olyan részletes dokumentáció megkövetelése, amelyből ellenőrizni lehet, hogy mire fordították a támogatást. A megállapodás és a 8/2015. (III. 13.) sz. önkormányzati rendeletben foglalt dokumentálási előírások betartása ill. betartatása. A megállapodásban és a vonatkozó rendeletben foglaltak betartatása. Az ügyintéző ügyeljen arra, hogy csak a teljes körűen dokumentált elszámolást hagyja jóvá A támogatott értesítése az ellenőrzési jelentésben kifogásolt pontokról, tájékoztatása a korrekt elszámolás feltételeiről, a szankciókról.
Műszaki Osztályon a Zalaegerszegi Judo SE elszámolása	Az elszámolásként benyújtott bizonylatmásolatok tartalmilag hiányosak voltak, mert elmaradt a rendelkezés végrehajtásának igazolása.	A megállapodás szerinti elszámolás feltételeinek betartása nem valósult meg, az elszámolást elutasíthatja az elszámoltató.	Az ügyintéző ügyeljen arra, hogy csak a teljes körűen dokumentált elszámolást hagyja jóvá.

	Az ügyintéző hiányos dokumentációt fogadott el.	Kár érheti az önkormányzatot.	A támogatott értesítése az ellenőrzési jelentésben kifogásolt pontokról, tájékoztatása a korrekt elszámolás feltételeiről, a szankciókról.
Polgármesteri Kabinetnél a Kvartélyház Kft., a Restart Sportfesztivál, a Zalaegerszegi Judo SE, a Zalaegerszeg Újság, a Zalaegerszegi 7 nap újság, Zalai Táncegyüttes Egyesület elszámolásainak ellenőrzése	<p>Az elszámolásként benyújtott bizonylatmások tartalmilag hiányosak voltak, mert elmaradt a rendelkezés végrehajtásának igazolása (Zalaegerszegi Judo SE).</p> <p>A megállapodásban előírt háttér dokumentáció és bizonylatok hiányoztak (Zalaegerszegi 7 nap újság).</p> <p>Az elszámolásként benyújtott bizonylatmások záradékolása hiányos volt, a dokumentumokon nem szerepelt a támogató, a költségvetési rendelet vagy határozat száma és a támogatás jogcíme sem (Zalai Táncegyüttes Egyesület).</p> <p>Az ügyintéző hiányos dokumentációt fogadott el.</p>	<p>A megállapodás szerinti elszámolás feltételeinek betartása nem valósult meg, az elszámolást elutasíthatja az elszámoltató.</p> <p>A megállapodás feltételeinek nem teljesítése esetén az elszámolást elutasíthatja az elszámoltató, az önkormányzatot kár érheti.</p> <p>A megállapodás feltételeinek nem teljesítése esetén az elszámolást elutasíthatja az elszámoltató.</p> <p>Kár érheti az önkormányzatot.</p>	<p>A támogatott értesítése az ellenőrzési jelentésben kifogásolt pontokról, tájékoztatása a korrekt elszámolás feltételeiről, a szankciókról.</p> <p>Az ügyintéző figyeljen arra, hogy csak a teljes körűen dokumentált elszámolást hagyja jóvá.</p> <p>Az ügyintéző figyeljen arra, hogy csak a teljes körűen dokumentált elszámolást hagyja jóvá.</p> <p>Az elszámolásként benyújtott bizonylatmások hiányos záradékolása esetén az ügyintéző kérje az elszámolás megállapodásban foglaltak szerinti benyújtását, ill. ne fogadja el a hiányos elszámolást.</p> <p>A támogatott értesítése az ellenőrzési jelentésben kifogásolt pontokról, tájékoztatása a korrekt elszámolás feltételeiről, a szankciókról.</p>

Összefoglalva látható, hogy 2018. évre vonatkozóan a kiemelt jelentőségű ellenőrzési megállapítások a következők voltak:

- az operatív gazdálkodási feladatok ellátása területén a szabályos pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás hiánya,
- a szolgáltatási szerződések nem tartalmazták az Ávr. 50. § (1) bekezdésében előírt adattartalmat: a pénzügyi teljesítés módját és feltételeit és a szabályos pénzügyi ellenjegyzést,
- a visszterhes szerződések esetében a költségvetési szerv előirányzatai terhére történő kifizetéshez a szerződő szervezetektől átláthatósági nyilatkozatot nem kértek (Ávr. 50. § (1a)).
- a számviteli törvény 69. § (1) bekezdésében előírtaknak nem megfelelő leltározás végrehajtása, kiértékelés elmaradása,
- az önkormányzat költségvetéséből nyújtott céljellegű támogatások elszámolása a megállapodásban foglaltaktól eltért.

Az előző táblázat nem tartalmazza azokat az átlagos jelentőségű megállapításokat, amelyeket a revizorok a belső kontrollrendszer hiányos megszervezése tárgyában tettek.

A fenti táblázatban szereplő 2018. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó ill. az azt megelőző évekről (2016-2017.) áthúzódott **intézkedési tervek megvalósítási arányának** bemutatását az **1. számú melléklet** tartalmazza az önkormányzati irányítású szervezetek esetében és a **Polgármesteri Hivatal** belső ellenőrzésére vonatkozóan is.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a címzetes főjegyző az előírásoknak megfelelően gondoskodott a belső kontrollrendszer megszervezéséről, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A főjegyző a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos előírásoknak a következők szerint tett eleget:

Kontrollkörnyezet értékelése:

A tárgyévben **az önkormányzat és a hivatal szervezeti céljai az önkormányzat gazdasági programjával és a Kormány 2014-2020-as évekre meghirdetett gazdaságélénkítő programjaival** összefüggésben alakultak. A gazdaságfejlesztési célok végrehajtására létrehozott hivatalon belüli projektszervezeteknek a működésük során számos elszámolási, pénzügyi és dokumentálási problémát kellett megoldaniuk melyek oka, hogy a projektek működésének jellege több tekintetben eltért a megszokott hivatali gyakorlattól.

A Hivatal több szervezeti egységét érintette az **Állami Számvevőszék 2018. júniusában elkészült ellenőrzési jelentésére az elvárásoknak megfelelő intézkedési terv összeállítása és a szükséges intézkedések végrehajtása.**

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, alapvetően befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Ennek érdekében az Önkormányzatnál a kontrollkörnyezet kialakítására nagyobb figyelmet fordítottak a tárgy évben. A Közgyűlés jóváhagyta és módosította az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát, továbbá elkészültek a gazdálkodásra és a feladatellátásra vonatkozó egyéb, a jogszabályok által meghatározott belső szabályzatok, ügyrendek. A kiadott szabályzatok, kialakított folyamatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott felhasználását. Az alkalmazottak számára meghatározott feladatokat a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik - minden évben felülvizsgált - ellenőrzési nyomvonalal, amely tartalmazza a felelőségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat. A szervezeti egységek a működési folyamatok szöveges leírásával is kiegészítették a szabályzatot 2018-ban. A Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje és az Integrált Kockázatkezelési szabályzat 2017-ben lépett hatályba, az abban foglaltak teljesítéséről folyamatosan gondoskodni kell. A hatályos szabályozások, munkaköri leírások évenkénti felülvizsgálatára időközönként fel kell hívni a felelősök figyelmét. **Az Önkormányzati Osztály gondoskodik arról, hogy a módosított belső szabályzatok a Hivatal közös oldalán megjelenjenek, egyidejűleg a munkatársakat e-mail-ben tájékoztatják a változásokról.**

Az Államháztartási Belső Kontroll Standardok szerint, a hatékony feladatellátás érdekében szükséges a Hivatal stratégiai és operatív célrendszerét írásban rögzíteni. A hosszú távú stratégiai célok teljesíthetősége egy olyan operatív célrendszer kialakítását és írásban való rögzítését követeli meg, amely objektíven mérhető, és – a szükséges feltételeknek a Polgármesteri Hivatal vezetése általi megteremtése esetén – alkalmas a munkatársak megfelelő motiválására, a célokkal való azonosulásuk biztosítására, a hatékony feladatellátásra, a feladatok teljesülésének mérésére, a céloktól való eltérés kockázatainak időben való felismerésére és kezelésére.

A Hivatal tevékenységével szemben **az egyik legfontosabb, jogszabályi előírás, hogy a rábízott eszközöket, forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használja fel.** Ennek eszköze a mutatószámrendszer (indikátorok), amelyekkel külön-külön és egymással összefüggésben is mérni lehet a gazdaságosságot, a hatékonyságot és az eredményességet. A mérhetőség és a számon kérhetőség érdekében ajánlott a Hivatalon belül **az alapvető célok teljesítésének előrehaladását jelző indikátorrendszer kialakítása.** Az indikátorrendszer tartalmazza a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség, valamint a megbízhatóság

értékelésére szolgáló mutatókat. **Az önkormányzat céljainak teljesítésére vonatkozó indikátorrendszert ill. az eredményesség, a gazdaságosság és a hatékonyság mutatóit - korábban a Hivatali Beszámoló elkészítéséről szóló 8/2010. (XII. 01.) sz. jegyzői utasítás - 2019. januárban hatályon kívül helyezett - 6. számú melléklete tartalmazta-, mely helyett szükséges új indikátorokat kidolgozni a jogszabályi előíráshoz igazodva.**

A Polgármesteri Hivatal működésében érvényesül a szakmai felkészültség, az elfogulatlanság, valamint a közérdekek előtérbe helyezése. A Polgármesteri Hivatalon belül kialakított kontrollkörnyezetben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A ZMJV Polgármesteri Hivatala köztisztviselőire vonatkozó hivatásetikai alapelveket, valamint az etikai eljárás egyes szabályait a 2/2014. (VI. 25.) sz. jegyzői utasításban fogalmazták meg.

A hatékony munkavégzéshez elengedhetetlen, hogy a szervezet által kitűzött célok eléréséhez szükséges humánerőforrás-kapacitás rendelkezésre álljon. A szakember ellátottság döntő mértékben a munkaerőpiac helyzetétől, és a Polgármesteri Hivatal anyagi lehetőségétől („fizetőképes keresletétől”) függ, de befolyásoló tényezők – többek között – a közigazgatás szolgáltatási színvonalának növelését célzó, a munkatársak iskolai és szakmai végzettségére, szakmai gyakorlatára vonatkozó jogszabályi előírások is. Kiemelt figyelmet indokolt fordítani a kulcsemberek azonosítására, és helyettesítési képesség megteremtésével a kulcsemberek kockázat csökkentésére. **A rendelkezésre álló források függvényében meg kell teremteni annak lehetőségét, hogy a jól és magas színvonalon teljesítő munkatársak megfelelő jutalmazásban, elismerésben részesüljenek.**

A jól és magas színvonalon dolgozó munkatársak húzóerőt gyakorolhatnak a többi munkatárs teljesítményére is. Ajánlott, hogy a jól és tartósan magas színvonalon teljesítő munkatársak teljesítményét erkölcsileg is elismerve, anyagilag a rendelkezésre álló források függvényében vagy egyéb elismerésben történő részesítés útján honorálják, ezáltal ösztönözve, hogy teljesítményét továbbra is legalább ugyanilyen, illetve még magasabb színvonalon lássa el, egyidejűleg motiválva a többi munkatársat is a jobb teljesítményre.

Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:

A jogszabály a Hivatal vezetőjének feladatává teszi az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését, amely egy folyamatalapú kockázatkezelési rendszer. Kiemelt figyelmet kell fordítani a súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények) mint kiemelt kockázatok kezelésére.

A kockázatkezelési rendszer működtetése részeként az Önkormányzat, valamint a Polgármesteri Hivatal tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérésre kerültek. **2017-2018. évekre elkészült a Kockázati nyilvántartás,** amely intézkedési javaslatokat és felelősöket is tartalmazott a kiemelkedő kockázatok megszüntetése érdekében. **A felmérés óta eltelt időszakban megtett intézkedések újbóli felülvizsgálata 2019. februárban megvalósult. Az előző felmérésben kimutatott kockázatok egy része - az intézkedések hatására – megszűnt, más kockázatok növekedtek ill. új kockázatok is felmerültek, melyek felszámolása ill. mérséklése érdekében egyes szervezeti egységek intézkedési tervet készítettek.**

A kockázatkezelési tevékenység az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában, egyéb szabályzataiban, illetve gazdálkodási intézkedéseiben meghatározott tevékenységek, feladatok vezetői szintű felelősségi rendszeréhez kötött kockázatkezelésen alapult. Az Integrált kockázatkezelés rendjét meghatározó belső szabályzat tartalmazza a kockázati célok, kockázati elemek ismertetését, az alkalmazott eljárások rendjét. A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, és a végrehajtás fontos alkotóeleme. **A kiegyensúlyozott pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntartása érdekében a költségvetési kihatással járó, valamint az önkormányzat**

pénzügyeit, gazdálkodását érintő közgyűlési előterjesztések esetében, az előterjesztés készítőjének kötelezően kockázatelemzési adatlapot kell kitöltenie 2019. januártól.

A kockázatkezelés területén a hivatal működését jellemző kockázatok nyilvántartása az Ellenőrzési nyomvonal szabályzat - folyamatokat rendszerező és leíró - táblázatainak utolsó oszlopában található meg. **A szervezeti egységek vezetői, továbbá a folyamatgazdák az évenkénti szabályzat-felülvizsgálat alkalmával ezt a kockázati nyilvántartást áttekintik és a kockázatok változásaival módosítják a szabályzatot ill. a nyilvántartást.** A kockázatok értékelése, kezelése vezetői szinten napi feladatot jelent. A kockázatok kezelése a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlásával folyamatosan történik. A belső ellenőrzés a kiemelt kockázatu területeket igyekszik az éves hivatali belső ellenőrzési tervbe beépíteni. Az Ellenőrzési Osztályon a kockázatok alakulásának évenkénti felülvizsgálata és szükség szerinti kezelése folyamatosan napirenden van, az éves ellenőrzési terv készítésének időszakában azonban kiemelt figyelmet élvez. A kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése az ellenőrzésre tett intézkedési tervek esetében megvalósult. Súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem fordult elő a Polgármesteri Hivatalban.

A Hivatal integrált kockázatelemzési-, kezelési rendszere folyamatos fejlesztést igényel.

Kontrolltevékenységek értékelése:

A kontrollokat – a folyamat összetettsége és jelentősége függvényében – a szervezeti célokkal összhangban kell kialakítani. A Polgármesteri Hivatal vezetésének és az egyes szervezeti egységek vezetőinek kötelessége és felelőssége a vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

A kontrolltevékenységek vonatkozásában a vezetői ellenőrzés, továbbá a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés funkcionál a hivatalon belül. A szervezeti egységvezetők által végzett kontrolltevékenységek biztosították a kockázatok kezelését, hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez. **A feladatkörök szétválasztása megtörtént, a négy szem elve érvényesült. A feladatvégzés folytonossága szabályozott és biztosított.**

Információs és kommunikációs rendszer értékelése:

Biztosítani kell, hogy a munkatársak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférhessenek. A Polgármesteri Hivatal minden szintjén törekedni kell arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen.

A Polgármesteri Hivatalban működő információs rendszer útján a szükséges információk eljutnak az érintett szervezeti egységhez, illetve személyhez. A beszámolási rendszer megbízhatóan működik a hivatalon belül. Az iktatási rendszer jól funkcionál, **de az iratok elhelyezése állandó problémát jelent és fejlesztést igényel.**

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje szerinti események dokumentálását, annak szervezeti egységeken átnyúló koordinálását kijelölt integritási tanácsadó fogja össze 2017-től, **a rendszer működtetését illetően előrelépés szükséges a jövőben. Fontos, hogy a Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje szabályzatban megjelölt felelős személy a tudomására jutott szervezeti integritást sértő eseményt kompetenciájának keretei között kivizsgálja, és megalapozott jelentést készítsen.**

Az informatikai biztonság folyamatos fenntartása érdekében készült 2016. évi szabályozás mellett, (Informatikai kockázatelemzési szabályzat, az Informatikai Felhasználói Biztonsági Szabályzat és az Informatikai Biztonsági Szabályzat), 2017-ben elkészült és 2018-tól hatályba lépett az elektronikus ügyintézészt biztosító 2017. (XII. 14.) számú jegyzői utasítás a ZMJV PH. Információátadási szabályzatáról. 2018. második felében vált hatályossá Az adatvédelmi szabályzat és Az adatvédelmi incidenskezelési szabályzat.

A nettó ötmillió forintot elérő, vagy azt meghaladó értékű szerződések közzétételi kötelezettségének teljesítési színvonala fejlődött a Hivatalban.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

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 tevékenység, a könyvvizsgáló és a külső ellenőrzések fejlesztési javaslatai alapján érvényesül. **A belső ellenőrzési tevékenység során a tárgyévben is legfontosabb a nyomon követés, a jelentésekre történő intézkedések és azok megvalósulásának monitoringja volt, amely folyamatos feladatot jelentett.**

A Hivatalban több alkalommal elvégzett, - az önkormányzati támogatások felhasználásának és dokumentálásának ellenőrzésére irányuló - vizsgálatok tapasztalatai rámutattak arra, hogy szükséges az elszámoltatások szigorítása. A 2018-ban lefolytatott ellenőrzések megállapításai azt jelezték, hogy az államháztartáson kívüli támogatott szervezetek többsége - köszönhetően a hivatali szakosztályok ügyintézőinek is – többnyire eleget tett az elszámolás során támasztott elvárásoknak, azonban további tájékoztatással, az elszámoltatás ellenőrzésével fokozni kell a szabályok betartását.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2018-ban lejárt határidejű intézkedési feladatok megvalósításának helyzetéről az ellenőrzött szervezetek tájékoztatták a Polgármesteri Hivatal Főjegyzőjét. A vizsgált szervezetek többsége a 2018. évi ellenőrzések alkalmával tapasztalt hiányosságok kijavítása érdekében a szükséges intézkedéseket határidőben megtette, egyes esetekben határidő módosítást kértek. Az Ellenőrzési Osztály dolgozói az intézkedési tervek megvalósulását folyamatosan nyomon követték. **Az intézkedési tervek megvalósítási arányáról önkormányzati szinten az 1. számú mellékletben adunk számot. Az irányítói hatáskörben ellenőrzött szervezetek önbevallása alapján a megvalósítási arány átlagosan 85%-os, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése esetében 74,5%-os volt (ez az arány a tulajdonosi ellenőrzések esetében 2017-ben 82,5% volt, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése esetében 76,2% volt), tehát a mutató a tulajdonosi ellenőrzés körébe tartozó szervezetek esetében 2,5%-ot javult, a hivatali belső ellenőrzés esetében 1,7%-ot romlott. Ez azt jelenti, hogy az irányított szervezetek körében minimális mértékben javult az ellenőrzések megállapításaira bevállalt intézkedések határidőre történő kijavítása.**

Sajnálatos, hogy az Ellenőrzési Osztály a helyszíni utóellenőrzések alkalmával a fenti önbevallással megállapított teljesítésnél alacsonyabb, 60-70%-os arányú tényleges teljesítést tapasztalt.

Az intézkedésekről szóló beszámolók alapján összegezhetjük, hogy a ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztályának ellenőri megállapításai hozzájárultak a vizsgált szervezetek hatékonyabb, eredményesebb és gazdaságosabb működéséhez.

ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a ZMJV Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél
és az önkormányzat által alapított többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági
társaságokon belül folyó belső ellenőrzési tevékenységről
és a 2018. évi belső vizsgálatok eredményeiről

Az önkormányzat által felügyelt és alapított valamennyi szervezet jogszabályi kötelezettsége, hogy belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év elején megküldje a polgármesternek és a jegyzőnek, amely megtörtént. **Az Ellenőrzési Osztály a kapott információk alapján összesítette és értékelte a felügyelt szervezeteknél folyó belső ellenőrzést, továbbá a belső kontrollrendszer kialakítását, működését, amelyet a következőkben ismertetek.**

Az önkormányzati fenntartású városi intézmények rendelkeztek az intézményvezető által hatályba helyezett Belső ellenőrzési kézikönyvvel, melyben meghatározták a belső ellenőrzési feladatok ellátásának szabályait. A belső ellenőrök kockázatelemzéssel alátámasztott éves ütemtervet készítettek. A kockázatelemzés során kiemelt kockázatú területet nem regisztráltak, így az ellenőrzési tervben - az adott intézmény vezetőjével egyeztetve - a közepes kockázatú gazdasági folyamatok ellenőrzését ütemezték. **Az intézmények belső ellenőrzési tervét - első alkalommal 2018. évre vonatkozóan- ZMJV Közgyűlése is jóváhagyta.** Az intézményekben foglalkoztatott belső ellenőrök vizsgálatainak fókusza a szabályosságon túlmenően, a belső kontrollrendszer fejlesztésére, a gazdasági területre jellemző kontrolltevékenység erősítésére irányult. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2018. évi saját belső ellenőrzési tervét a **ZMJVK 251/2/2017. (XII. 14.) sz. határozatával engedélyezte.** Jelen előterjesztés 5. számú melléklete tartalmazza az ellenőrzési tervek végrehajtásának adatait.

2018-ban a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város fenntartásában működő 18 költségvetési intézmény közül 6 intézmény külső személy megbízási szerződéses foglalkoztatásával oldotta meg a függetlenített belső ellenőrzést. A ZeGesZ-nél és a hozzá tartozó 7 intézménynél 1 fő részmunkaidős alkalmazott látta el a feladatot.

2017-2018. években a Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezetnél, a Göcseji Múzeumnál, a Keresztury VMK-nál, a Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál nem került sor vizsgálatra és nem szervezték meg a belső ellenőrzési tevékenység ellátását sem, így ezen intézmények vezetői nem tettek eleget a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 10. §-ában foglaltaknak, mely szerint „A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat”. A KKGESZ igazgatójának indoklása szerint a feladatellátásra szerződötett külsős belső ellenőr felhagyott e tevékenységével, az új belső ellenőr, aki végül elvállalta a belső ellenőrzést, csak 2019.-től tudott munkába állni.

A Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda esetében „A kötelezettségvállalás szabályozásának, gyakorlatának és nyilvántartásának vizsgálatát” határozták meg az ellenőrzési tervben. A belső ellenőr - kiemelt javaslatként - szükségesnek tartotta a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlására vonatkozó eredeti felhatalmazásokat elkészíttetni a helyettesként feladatot ellátó személy részére is, valamint a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlóiról és a változásokról előírt nyilvántartás vezetését, és az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírt teljesítésigazolás szövegének pontosítását előírni.

A Zalaegerszegi Gondozási Központ belső ellenőre a gépjármű üzemeltetés rendjét, az azzal

összefüggő elszámolások és nyilvántartások megfelelőségét ellenőrizte. A lefolytatott ellenőrzés során az a kiemelt javaslat született, hogy biztosítsák a norma feletti fogyasztásra vonatkozó vizsgálati dokumentációt a Gépjármű üzemeltetési szabályzat 8.4. pontjában előírtak alapján.

A Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezeténél egy ellenőrzést terveztek, amely a 2018. január 1.-től hatályos piaci díjak előírászerű alkalmazását vizsgálta. A Vásárcsarnok belső ellenőre a tárggyal kapcsolatosan 1 általános jelentőségű megállapítást tett. Javasolta a Vásárcsarnok szerződéseiben a - díjszabásra vonatkozó - jogszabályi hivatkozások aktualizálását.

A Griff Bábszínház belső ellenőre a 2017. évi mérleg jogszerűségét és megalapozottságát vizsgálta. Ellenőrzésének tapasztalatai nem indokoltak intézkedési javaslatot.

A Hevesi Sándor Színház belső ellenőre a gépjármű üzemeltetés rendjét, az azzal összefüggő elszámolások és nyilvántartások megfelelőségét ellenőrizte, javaslattételre nem került sor.

A Városi Sportlétesítmények Gondnokságánál a belső ellenőr a 2017. évi mérleg jogszerűségét és megalapozottságát vizsgálta, intézkedési javaslatot nem fogalmazott meg.

2018-ban a ZeGESZ belső ellenőre a ZeGesZ-nél és a Kertvárosi Óvodánál végzett egy-egy vizsgálatot, az Egészségügyi Alapellátás Intézményénél, a Zalaegerszegi Család- és Gyermekejélési Központnál, az Egyesített Bölcsődéknél, a Belvárosi I. számú, a Belvárosi II. számú, a Landorhegyi Óvodánál belső ellenőrzésre nem került sor.

A ZeGesZ intézményénél a belső ellenőr az Étkezési csoport munkáját ellenőrizte. Kifogásolta, hogy az Étkezési csoport feladatellátása nem kellően szabályozott, a normatív kedvezményt igénybevevők vagy ingyen étkezők nyilatkozata több esetben hiányzott, továbbá a menzakártya nyilvántartása nehezen áttekinthető és nem egységes adattartalmú.

A ZeGesZ belső ellenőre a Kertvárosi Óvodánál a munkaruha juttatás szabályzatát és nyilvántartását, továbbá a munkába járással kapcsolatos költségtérítések megállapítását, dokumentálását ellenőrizte. A belső ellenőr előírta, hogy a munkaruha megrendelön lévő darabszámok egyezzenek meg a számlán lévő darabszámmal és az átvételt igazoló aláírások számával. A munkába járás költségtérítésének dokumentációjához csatolni kell a dolgozó kérelmét a munkáltató felé, a munkáltató költségtérítésre vonatkozó határozatát, útvonaltervezővel a távolság meghatározását, továbbá a munkáltató és a dolgozó közötti megállapodást.

A Városgazdálkodási Kft. osztott munkakörben dolgozó belső ellenőre a tárgyév folyamán 5 terv szerinti vizsgálatot végzett. 2018-ban ellenőrizte a gépjárművek üzemanyag normájának betartását, a normától való eltérések alakulását, a Parkoló üzletágnál a parkoló automata ürités és pénzsámolás folyamatát, a Kegyeleti üzletágnál a PLAS urnák értékesítésére vonatkozó rendelkezések betartását, a Közterület fenntartás üzletágnál a leltározás belső szabályzatban rögzített utasításainak érvényesítését, a záró pénzkészlet állományát és elvégezte a pénztárak rovincsolását. A belső ellenőr az ellenőrzésekhez kapcsolódóan kiemelt javaslatot nem tett.

A tárgyévre az **Észak-Zalai Víz- és Csatornamű ZRT. Controlling Osztálya** 6 ellenőrzést tervezett, amely év közben 12 terven felüli cél- és témaellenőrzéssel 18 vizsgálatra bővült. A tervezett ellenőrzések a Pénzgazdálkodási szabályzat és a Számviteli Politika alkalmazására, ill. a tévesen könyvelt tételek korrigálására irányultak. Terven felül ellenőrizték a honlap adattartalom jogszabályi követelményeknek való megfelelést, az e-útdíj bevallásokat, a gépjárművek szemléit, szervizelését. A költségek csökkentését célozták meg azok az ellenőrzések, amelyek a tankolásokat, üzemanyag fogyasztást, anyagköltség könyvelést, lezárt piaci munkák anyagkiírását, az igénybevett szolgáltatások könyvelését, valamint a tervezett karbantartási munkák megvalósítását elemezték. 2018-ban többek között ellenőrizték a Gördülő Fejlesztési terv teljesítését is, és megállapították, hogy túl sok az eseti, nem tervezett munka. A controlling szakemberek a terven felüli ellenőrzések megállapításai alapján figyelemfelhívó javaslatokat fogalmaztak meg, melyek a nagyobb odafigyelésre, a szabályozások betartására, részletesebb adminisztrációra, az egységek közötti kommunikáció további javítására vonatkoztak.

A **LÉSZ Kft.** megbízási jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőre részére a tárgyévben 5 ellenőrzést hagyott jóvá a társaság vezetése. Az 5 ellenőrzést követően kettő esetben volt szükség intézkedési terv készítésére, de kiemelt megállapítás nem volt. A belső ellenőr vizsgálta a 2017. évi leltározást, a társasházi követelések nyilvántartását, a karbantartások nyilvántartását, az informatikai rendszert és informatikai megbízhatóságot, továbbá a készpénzforgalmat, házipénztárt.

A **Zala-Müllex Kft.-nél (korábban Zala-Depo Kft.)** 2016. március elseje óta működik a belső ellenőrzés. A tárgyidőszakra tervezett 5 vizsgálatból - az egyik ellenőrzést a belső ellenőr javaslatára az ügyvezető felfüggesztette (informatikai megbízhatóság ellenőrzését az illetékes terület vezetőjének elfoglaltságára tekintettel) – 4 végrehajtásra került. Kettő vizsgálat (a 2017. évi leltározás ellenőrzése, ill a Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése) intézkedési tervkészítési kötelezettséggel zárult, de kiemelt kockázati besorolású megállapítás nem született. A további 2 ellenőrzés a likviditásra, a készpénzforgalomra és a házipénztárak működtetésére irányult.

A **ZTE KK Sportszolgáltató Kft.** 2016. szeptember elseje óta foglalkoztat megbízással belső ellenőrt, aki a tárgyévre 3 ellenőrzést tervezett, amelyek megvalósultak. A revizor az ellenőrzési terv végrehajtása során kiemelt kockázatú folyamatot nem tapasztalt, azonban javasolta a leltározási szabályzat módosítását, aktualizálását.

A **Kontakt Humán Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél** 2017. január elsejétől működik az előírt belső ellenőrzés. A tárgyévre 3 vizsgálatot terveztek, amelyből 2 valósult meg. A harmadik ellenőrzés a „Tárgyi eszköz nyilvántartás és amortizáció elszámolásának ellenőrzése” című vizsgálat - ideiglenesen - elmaradt. A harmadik vizsgálat elhalasztásának oka, hogy a tárgyi eszköz nyilvántartás számítógépre szervezése és tesztüzeme a tervezett vizsgálat időszakára esett. A tárgyidőszakban végrehajtott ellenőrzések kapcsán intézkedési terv készítésére nem volt szükség.

A **Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.** 2017. január elsejétől foglalkoztat megbízással belső ellenőrt. 2018-ra 3 ellenőrzést ütemeztek. A harmadik belső ellenőrzés a 2018. évi leltározás ellenőrzésének a lezárása 2019. évre áthúzódott. A belső ellenőr a két lezárt ellenőrzés megállapításait követően intézkedési terv készítését nem írta elő a társaság számára és kiemelt kategóriájú javaslatot sem fogalmazott meg a jelentésekben.

A **Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.** vezérigazgatójának, a **Kvartélyház Kft.**, a **ZTE-Sportszolgáltató kft.**, az **Egerszegi Sport és Turizmus Szolgáltató és Üzemeltető Kft.**, a **Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.** és a **Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft.** ügyvezetőjének tájékoztatása szerint, belső ellenőr foglalkoztatása nem indokolt a cégnél, a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló ellátja a társaság működésével kapcsolatos ellenőrzéseket.

2018-ban a költségvetési intézményeknél és a többségi tulajdonú önkormányzati 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.

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

A tevékenységet ellátó belső ellenőrök mindegyike több mint 20 éves költségvetési és vállalkozási gyakorlattal, továbbá belső ellenőrzési tapasztalattal és felsőfokú közgazdasági képesítéssel rendelkezik.

A szolgáltatást ellátó és az intézményi belső ellenőrök is bejelentkeztek az államháztartásról szóló törvény 70. § (4)-(4a) bekezdésében előírt – a Pénzügyminisztérium által vezetett - közhiteles nyilvántartásba és részt vettek a kötelező továbbképzésen.

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 2018-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 jelentkeztek.

2018. évi belső ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás nem állt rendelkezésre sem a KKGESZ és a hozzá rendelt 3 intézménynél, sem a ZeGesz-nél, ahol nem tudták betölteni a belső ellenőri állást. **Jelenleg Zalaegerszeg városban és a közvetlen környékén nincs annyi regisztrált belső ellenőr, aki elvállalná ezeket a feladatokat, amelyek jelentős felelősséggel és bürokráciával járnak, alacsony anyagi ellenszolgáltatás mellett.**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya a korábbi években - az éves ellenőrzési jelentésekben - szorgalmazta, hogy a gazdasági társaságok is szervezzék meg a saját belső ellenőrzési tevékenységük ellátását. Napjainkban a belső ellenőrzés egyre több gazdasági társaságnál működik eredményesen.

Összességében megállapítható, hogy az intézmények és gazdasági társaságok megbízásában működő belső ellenőrök 2018. évben is segítették az adott szervezet vezetőinek munkáját.

A 2018. évi ellenőrzési jelentést, továbbá a 2018. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta a Gazdasági Bizottság, a Pénzügyi Bizottság, az Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság, valamint a Műszaki Bizottság.

A bizottságok az alábbi határozatokat hozták:

A Gazdasági Bizottság 61/2019. számú határozata:

A Gazdasági Bizottság az előterjesztést **9 igen, egyhangú szavazattal** támogatta.

A Pénzügyi Bizottság 26/2019. számú határozata:

A Pénzügyi Bizottság az előterjesztést **9 igen, egyhangú szavazással** közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Az Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság 44/2019. sz. határozata:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága egyhangúlag – **11 igen szavazattal** – a 2018. évi ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzati fenntartású intézményeknél, továbbá a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál folyó belső ellenőrzésről szóló 2018. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést tudomásul vette.

A Műszaki Bizottság 50/2019. sz. határozata:

A Műszaki Bizottság az előterjesztést **9 igen szavazattal**, **1 tartózkodás mellett** elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

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 2018. évi ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzati fenntartású intézményeknél, továbbá a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál folyó belső ellenőrzésről szóló 2018. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Zalaegerszeg, 2019. május 8.



Balaicz Zoltán
polgármester

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti jellegű ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2018. évben (Megvalósítási arány)

	ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY	Előző év(ek)ről áthúzódó, végre nem hajtott intézkedések	2018. évre előírt intézkedések	2019. évre előírt intézkedések	Előző évekből áthúzódó és 2018. évre előírt intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/előző évek és 2018. évi intézkedések)
		Db	Db	Db	Db	%
I. Felügyeleti ellenőrzések összesen:						85
	Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezete 2016. évi ellenőrzése	1	-	-	0	0
	Zalaegerszeg Városfejlesztő Zrt. 2016. évi ellenőrzése	2	-	-	1	50
	Hevesi Sándor Színház 2017. évi ellenőrzése	-	1	-	1	100
	Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.	-	3	-	3	100
	Az egyesülés előtti Zala-Depo Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft.	-	2	-	2	100
	Müllex-Körmend Hulladékgyűjtő és Hasznosító Kft.	-	4	-	4	100
	Zalaegerszegi Gondozási Központ	-	-	1	-	-
	Egerszegi Sport és Turizmus Kft.	-	3	-	2	67
	ZTE Kosárlabda Klub	-	1	-	1	100
	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár 2016. évi ellenőrzésének utóvizsgálata	-	3	1	3	100
	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye	-	1	-	0	0
	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	-	8	-	8	100
1-12.	Adatgyűjtés az állami költségvetési támogatás felhasználása tárgyában	-	-	-	-	-
13.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	-	4	2	4	100
14.	Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény	-	3	2	3	100
15.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	-	4	1	4	100
16.	Zalaegerszegi Család és Gyermekjóléti Központ	-	3	-	3	100
17.	Kontakt Nonprofit Kft.	-	-	5	-	-
18.	Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ	-	1	9	1	100
19.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	-	2	3	2	100
20.	Közügyteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	-	1	3	1	100
21.	Kvartélyház Szabadtéri Színház Kft.	-	3	4	3	100
22.	Müllex Közszolgáltató Nonprofit kft.	-	-	4	-	-
23.	Zala-Müllex Hulladékgazdálkodási és környezetvédelmi Kft.	-	1	1	1	100
24.	Lakáskezelő, Építőipari és Szolgáltató Kft.	-	-	3	-	-
25.	Göcseji Múzeum 2017. évi utóellenőrzésének utóvizsgálata (terven	-	3	4	2	67

**ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása
2018. évben (Megvalósítási arány)**

	ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY	Előző év(ek)ről áthúzódó, végre nem hajtott intézkedések	2018. évre előírt intézkedések	2019. évre előírt intézkedések	Előző évekből áthúzódó és 2018. évre előírt intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/ előző évek és 2018. évi intézkedések)
		Db	Db	Db	Db	%
	Polgármesteri hivatali belső ellenőrzések:					74,50
	ZMJV PH. Műszaki Osztályán az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének 2015. évi ellenőrzésének 2016-2017. évi utóellenőrzése: Közgazdasági Osztály Műszaki Osztály Önkormányzati Osztály	- - -	- 1 1	1 3 -	0 0 0	0
	ZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzati Osztály az információhoz való hozzáférés és az adatvédelem szabályozása, érvényesülése a gyakorlatban, 2017. évi ellenőrzés		6	1	4	67
	A 2016. évi leltározás ellenőrzése a ZMJV PH. Közgazdasági és Önkormányzati Osztályoknál Önkormányzati Osztály:	1			1	100
1.	ZMJV Önkormányzata és ZMJV Polgármesteri Hivatala rendszeres beszállítóival kötött szerződésai felülvizsgálata		7	4	7	100
2.	Zalaegerszegi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának 2018. évi ellenőrzése		5		4	80
3.	Az önkormányzat által nyújtott céljellégű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá <ul style="list-style-type: none"> • Kvártélyház Kft., • Restart Sportfesztivál, • Zalaegerszegi Judo SE. • Városi újság költségvetési sora, • Zalai Táncegyüttes Egyesület esetében. 		4	9	4	100
4.	Andráshidai Óvoda megépítése és a Wlassics Gy. utcai orvosi rendelő felújítása 2018. évi ellenőrzése			5		-

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2018. évi saját belső ellenőrzési tervének végrehajtása

Sor Szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egységmegnevezése	A megvalósult ellenőrzés tárgya célja, módszere	Ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzés megvalósult igen/nem	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
1.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Diákétkeztetés normatív támogatásának ellenőrzése, étkezési kártyák nyilvántartásának, és az étkeztetés pénztárának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Részből, az étkeztetés pénztárának ellenőrzése nem valósult meg	25 nap ZeGesZ saját belső ellenőre	2017. IV. név	-
2.	Zalaegerszegi Egészségügyi és Alapellátási Intézmény	A gépkocsivezetők által vezetett menetlevelek szabályszerűsége. A felhasznált üzemanyag elszámolásának szabályszerűsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nem			
3.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	Az Intézmény szabályzatai, megállapodásai, megbízási szerződések, munkaköri leírások, és a feladatellátáshoz szükséges fedezet vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nem			
4.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	Munkaruha, védőruha, védőeszközök juttatásának szabályozása, beszerzése, nyilvántartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nem			
5.	Keresztury Dezső VMK	Személyzeti anyag ellenőrzése, a Kjt. és egyéb jogszabályok érvényesülése	Belső ellenőrzés	Nem			
6.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	Személyzeti anyag ellenőrzése, a Kjt. és egyéb jogszabályok érvényesülése Terv módosítás: A kötelezettségvállalás szabályozásának, gyakorlatának és nyilvántartásának vizsgálata	Belső ellenőrzés	Igen	20 ellenőri nap	2018. év	-
7.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Személyzeti anyag ellenőrzése, a Kjt. és egyéb jogszabályok érvényesülése	Belső ellenőrzés	Nem			
8.	Göcseji Múzeum	Az intézményköltöztetés feltételei, kockázatai	Helyszíni és dokumentum ellenőrzés	Nem			
9.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	Tárgya: a gépjármű üzemeltetés rendje Célja: jogszerűség, gazdaságosság és hatékonyság vizsgálata Módszere: gépjármű üzemeltetéssel összefüggő	Pénzügyi ellenőrzés	Igen	10 ellenőri nap	2017. év.	Az ellenőrzési dokumentáció nem tartalmazta a norma feletti

Sor Szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egységmegnevezése	A megvalósult ellenőrzés tárgya célja, módszere	Ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzés megvalósult igen/nem	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
		elszámolások és nyilvántartások dokumentum alapú vizsgálata					fogyasztás kivizsgálását a Gépjármű-üzemeltetési szabályzat 8.4. pontjában előírtak ellenére.
10.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	Tárgya: a 2018. január 01-től hatályos piaci díjak előírászerű alkalmazásának ellenőrzése Célja: annak megállapítása, hogy a 2018. január 01-től hatályos piaci díjak beszedése előírászerűen valósul-e meg a szerződések és helypénzszedés tekintetében Módszere: szerződések bizonylatok, egyéb dokumentumok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés megfigyelés	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	15 ellenőri nap	2018. év	-
11.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézmény	Tárgya: a 2017. évi mérleg megalapozottsága Célja: a mérleg jogszerűségének és megalapozottságának vizsgálata Módszere: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; 2017. évi mérleg pénzügyi elemzése	Pénzügyi ellenőrzés	Igen	10 ellenőri nap	2017. év	-
12.	Hevesi Sándor Színház	Tárgya: a gépjármű üzemeltetés rendje Célja: jogszerűség, gazdaságosság és hatékonyság vizsgálata Módszere: a gépjármű üzemeltetéssel összefüggő elszámolások és nyilvántartások dokumentum alapú vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Igen	10 ellenőri nap	2017. év	-
13.	Griff Bábszínház	Tárgya: 2017. évi mérleg megalapozottsága Célja: a mérleg jogszerűségének és megalapozottságának vizsgálata Módszere: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; 2017. évi mérleg pénzügyi	Pénzügyi ellenőrzés	Igen	10 ellenőri nap	2017. év	-

Sor Szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egységmegnevezése	A megvalósult ellenőrzés tárgya célja, módszere	Ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzés megvalósult igen/nem	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
		elemzése					
14.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	Dolgozók szabadságának megállapítása, nyilvántartása, kiadása. Pénztár ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nem			
15.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	Munkába járás útiköltségének szabályszerű megállapítása és elszámolása. Munkaruha juttatás szabályozásának megléte, juttatások jogszerűsége, nyilvántartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nem			
16.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	Munkába járás útiköltségének szabályszerű megállapítása és elszámolása. Munkaruha juttatás szabályozásának megléte, juttatások jogszerűsége, nyilvántartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	20 nap ZeGesZ saját belső ellenőre	2017. év	-
17.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	Pénztárellenőrzés, eszközbeszerzések, nyilvántartások, selejtezések ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nem			
18.	Közügyteményi és Közművelődési GESZ	Személyzeti anyag ellenőrzése, a Kjt. és egyéb jogszabályok érvényesülése	Belső ellenőrzés	Nem			
1.	KONTAKT Nonprofit Kft.	Tárgya: a házipénztár, pénzkezelés ellenőrzése Célja: pénztárrovancs, készpénzmozgások vizsgálata Módszere: helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú	Pénzügyi ellenőrzés	Igen	36 nap	2018. 01. 01- 2018.05.07.	-
		Tárgya: az elkülönített gazdálkodás nyilvántartásának ellenőrzése Célja: gazdasági események könyvelésének, nyilvántartásának vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, egyeztetés, mintavétel, interjú	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen		2017. év	-
		Tárgya: a tárgyi eszköznyilvántartás, az amortizáció elszámolásának ellenőrzése Célja: szabályozottság, aktiválások, értékcsökkenés elszámolásának vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, egyeztetés, mintavétel, interjú	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nem			
2.	Zalaegerszegi Televízió	Tárgya: a házipénztár, pénzkezelés ellenőrzése	Pénzügyi	Igen	39 ellenőri	2018. I. név	-

Sor Szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egységmegnevezése	A megvalósult ellenőrzés tárgya célja, módszere	Ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzés megvalósult igen/nem	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
	és Rádió Kft.	Célja: pénztárrovancs, készpénzmozgások vizsgálata Módszere: helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú	ellenőrzés				
		Tárgya: tárgyi eszköz gazdálkodás ellenőrzése Célja: eszköznyilvántartás, forgalom, aktiválás vizsgálata Módszere: készletnyilvántartások, készletbizonylatok, jegyzőkönyvek vizsgálata, mintavétel, interjú	Rendszer ellenőrzés	Igen	nap	2017. év 2018. I. félév	-
		Tárgya: 2017. évi leltározás ellenőrzése Célja: mérleg alátámasztás, dokumentáltság vizsgálata Módszere: leltári bizonylatok, pénzügyi- számviteli nyilvántartások, egyéb dokumentációk vizsgálata, mintavétel, interjú	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nem 2019. évre áthúzódó			
3.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	Tárgya: házipénztár, pénzkezelés ellenőrzése Célja: pénztárrovancs, készpénzmozgások vizsgálata Módszere: helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú	Pénzügyi ellenőrzés	Igen		2018. I. név	-
		Tárgya: 2017. évi leltározás ellenőrzése Célja: mérleg alátámasztás, dokumentáltság vizsgálata Módszere: leltári bizonylatok, pénzügyi- számviteli nyilvántartások, egyéb dokumentációk vizsgálata, mintavétel, interjú	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	50 ellenőri nap	2017. 12. 31. fordulónappal	-
		Tárgya: követelések, kötelezettségek nyilvántartásának ellenőrzése Célja: követelések, kötelezettségek könyvelésének, nyilvántartásának vizsgálata Módszere: főkönyvi tételek, számviteli bizonylatok, szerződések ellenőrzése, egyeztetése, interjú, helyszíni ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen		2017. 12. 31. fordulónappal	-