



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
2017. május 18-i ülésére

Tárgy: 2016. 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

TARTALOMJEGYZÉK

Bevezetés

Vezetői összefoglaló.....	3. oldal
I. Az ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.....	4. oldal
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4. oldal
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	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.....	9. 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.....	10. oldal
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek.....	10. oldal
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	10. oldal
I/2/e. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	10. 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.....	11. oldal
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	11. oldal
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	17. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	20. 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 2016. évi belső vizsgálatok eredményeiről.....	20. oldal

Mellékletek felsorolása

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti ellenőrzések és hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2016. évben (Megvalósítási arány)

(1. számú melléklet)25-26. oldal

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2016. évben

(2. számú melléklet)27. oldal

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2016. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzései ellenőrzési típusonként

(3. számú melléklet)28. oldal

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek tervezett és tényleges kapacitása

(4. számú melléklet)29. 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 tárgyévre 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 képviselő-testület elé terjessze jóváhagyásra. A Bkr. hatálya kiterjed az önkormányzat által alapított olyan vagyongazdálkodó szervezetekre is, amelyek többségi önkormányzati tulajdonban állnak, tehát a beszámolási kötelezettség ezekre a társaságokra is vonatkozik.

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 felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megerősítésével. 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 az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kellett összeállítani, az alábbiak szerinti szerkezetben:

Vezetői összefoglaló

2016. évben ZMJV Polgármesteri Hivatalában a 4 fős Ellenőrzési Osztály bonyolította le a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését, az előírt irányítói hatáskörben végzett intézményi ellenőrzéseket, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ában meghatározott gazdasági társaságok, vagyongazdálkodók és az egyéb, költségvetési kapcsolatokkal rendelkező szervezetek ellenőrzését.

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

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya a 2016. évi önkormányzati ellenőrzési és hivatali belső ellenőrzési munkatervet kockázatelemzés alapján dolgozta ki. **A munkaterv elkészítése során a belső ellenőrzési vezető kérte a Hivatal és az Önkormányzat vezetésének véleményét és ezzel összhangban állította össze az éves munkatervet. A 2016. évi terv összeállítása során elsődleges cél volt, hogy minimálisra csökkenjen azoknak a szervezeteknek a száma, melyeknél 3 vagy 4 évet meghaladó időtartam telt el az utolsó átfogó felügyeleti ellenőrzés óta.** Figyelembe kellett venni a Bkr. 31. § (4) bekezdésének rendelkezését, - melynek j) pontja szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre revizori kapacitást szükséges tartalékolni.

2016. évben a jóváhagyott terv szerinti ellenőrzések száma 24, míg a teljesítések száma összesen 29 volt, melyből kimondottan a Polgármesteri Hivatalt érintő belső ellenőrzésként 6 vizsgálat valósult meg. Az éves terv módosítására kettő esetben került sor. Az Ellenőrzési Osztály a 2016. évre tervezett hivatali belső ellenőrzések közül – a soron kívüli vizsgálatok miatt - egy feladatot 2017. évre halasztott, a 2017. évi ellenőrzési tervet jóváhagyó Közgyűlési engedéllyel, egy utóellenőrzést pedig az intézkedések részleges teljesítésével összefüggésben felfüggesztett és 2017. II-III. negyedévére ütemezett át.

A 2016. évi átfogó intézményi ill. gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzéseknél szükségszerűen legalább három lezárt évet kellett vizsgálni. A revíziók a korábbi évek gazdálkodását kevésbé, míg az utolsó két évet részletesebben érintették.

Az Ellenőrzési Osztály a tevékenysége során figyelembe vette az Állami Számvevőszék önkormányzati gazdálkodással kapcsolatos jelentéseit, a „jó gyakorlatok” alkalmazására vonatkozó ellenőrzési módszertani útmutatókat is.

A tárgy évi ellenőrzési terv végrehajtásakor tett megállapításokat követő revizori javaslatok elsősorban a szabályozottságra és a gazdálkodás színvonalasabb dokumentálására vonatkoztak.

Az egyes ellenőrzések alkalmával - a megállapításokhoz kapcsolódóan - 10-15 revizori javaslat született, amelyekhez ugyanannyi, vagy több előírt feladat is társult. Az ellenőrzött szervezetek a javaslatokra intézkedési terveket készítettek, amelyek megvalósítása érdekében azok egy részére 2016. évi, a fennmaradó hányadára pedig 2017. évi határidőt vállaltak.

Az Ellenőrzési Osztály az egyes vizsgálatok során elvégezte a korábbi évek ellenőrzéseinek utóvizsgálatát is. A revizorok megállapították, hogy az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervükben előírt feladatokat 100%-os végrehajtásáról a megadott határidőre tájékoztatták a ZMJV Polgármesteri Hivatala címzetes főjegyzőjét, **azonban az intézkedési tervben vállalt tényleges végrehajtás kisebb arányban, maximum 40-50 %-ban teljesült.**

A revíziók tapasztalatai azt mutatták, hogy az ellenőrzött szervezeteknél és a Polgármesteri Hivatalban a folyamatba épített és a vezetői kontrollok gyakorlati alkalmazása, továbbá az operatív gazdálkodás területén minőségi munka folyik, amelyet folyamatosan fejleszteni kell. A vizsgált időszakra vonatkozóan az ellenőrzött szervezetek mindegyike kiegyensúlyozott pénzügyi helyzetben volt. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő „rendelkezés végrehajtásának igazolása” terén javult az ellenőrzött önkormányzati tulajdonban lévő társaságok napi gyakorlata. A kifizetések igazolásának kötelezettsége az önkormányzati támogatásban részesülő non-profit és egyéb civil szervezetek részére is előírásra került az önkormányzat által nyújtott támogatások és az államháztartáson kívüli forrás átvételének szabályairól szóló 8/2015. (III. 13.) önkormányzati rendeletben 2016-tól. A hivatali ügyintézők odafigyelésének köszönhetően, - főként a Humánigazgatási Osztály feladatkörébe tartozó támogatások elszámolásának dokumentálása sokat javult az utóbbi egy-két évben.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzések 2016. évben is segítették a szervezetek vezetésének ill. az ellenőrzött szervezeti egységek munkáját, elsősorban azzal, hogy megerősítették azt a véleményt, hogy a kulcsfontosságú kontrollok megfelelően működnek, azok folyamatos felülvizsgálata, korrekciója azonban szükséges a színvonalasabb munkavégzés érdekében.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-a alapján tartalmazza a belső ellenőrzés 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 227/2015. (XII. 17.) számú határozatával fogadta el ZMJV Önkormányzata 2016. évi Ellenőrzési Tervét és a Polgármesteri Hivatal 2016. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervét, évi 804 revizori nap felhasználását prognosztizálva. 2016. évre a testület az Ellenőrzési Osztálynak összesen 24 ellenőrzési feladatot határozott meg, amelyeket további szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és informatikai ellenőrzési típusokra bontva kellett a tervbe beépíteni. Az Ellenőrzési Osztály 2016. 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	2015. évi terv szerinti ellenőrzések (db)	2015. évi tényleges ellenőrzések (db)	2016. évi terv szerinti ellenőrzések (db)	2016. évi tényleges ellenőrzések (db)
Intézményeknél <u>irányítói hatáskörben</u> átfogó ellenőrzés	7	7	4	4
Gazdasági társaságoknál <u>tulajdonosi hatáskörben</u> átfogó ellenőrzés	4	4	4	4
Egyéb szervezeteknél az önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése a helyszínen	-	5	10	10
Belső ellenőrzés ZMJV Polgármesteri Hivatalánál	3	3	6	5
Kötött és központosított normatíva ellenőrzés a 13 városi intézmény gazdálkodását intéző gazdasági szervezeteknél (4) és a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztályánál	16	16	-	*5
Terven felüli belső ellenőrzés ZMJV Polgármesteri Hivatalánál	-	-	-	*1
Teljesítés mindösszesen	30	35	24	29

*-gal megjelölt vizsgálatok terven felül valósultak meg. Az 5. sorban szerepelő, 2015. évi kötött és központosított **normatíva ellenőrzés** nem szerepelt a tervben, de az adatok begyűjtése, minimális kontroll mellett megvalósult.

Az Ellenőrzési Osztály a 227/2015. (XII. 17.) számú Közgyűlési határozattal jóváhagyott Ellenőrzési tervben foglalt feladatokat a következőkben leírtak szerint hajtotta végre:

- A 2015. évi kötött felhasználású normatív hozzájárulások és a központosított állami támogatások elszámolásának ellenőrzését a 2016. évi Ellenőrzési tervben nem terveztük, mert a korábbi évekhez viszonyítva az elszámolás módja megváltozott, az adatok tételes ellenőrzésére nincs lehetőség. Jegyzői elrendelésre azonban **az adatok begyűjtése, minimális kontroll mellett megvalósult.** A 4 összevont gazdasági szervezet, amelyhez 13 önálló intézmény csatlakozik, valamint a ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya megközelítően 40 különféle normatíva jogcímen számolt el, közel 2 milliárd forint támogatási összegről.
- A 2016. év során 4 önkormányzati fenntartású költségvetési intézmény átfogó ellenőrzését (szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, utó- és informatikai ellenőrzés) végeztük el a Griff Bábszínháznál, a Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezetnél, a Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál, a Göcseji Múzeumnál.
- Az önkormányzat gazdasági társaságainak komplex pénzügyi-szabályszerűségi és utóellenőrzése a Kontakt Nonprofit Kft., a Városgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság, az Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zrt., továbbá a Városfejlesztő Zártkörűen Működő Részvénytársaság esetében valósult meg.
- 2016-ban 10 államháztartáson kívüli szervezet részére megítélt önkormányzati támogatással való elszámolás szabályosságát vizsgáltuk, annak érdekében, hogy meggyőződjünk arról, a kapott összeget a vonatkozó önkormányzati rendeletben rögzített feltételeknek és az önkormányzattal kötött megállapodásoknak megfelelően használták-e fel és a teljesítés bizonylatolása megfelelt-e a vonatkozó előírásoknak.
- 2016-ban a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésére munkaterv szerint előirányzott 6 feladtból egy ellenőrzésére (a belső ellenőrzési nyomvonalak kialakításának kontrolljára) már nem volt elegendő kapacitása az Ellenőrzési Osztálynak, egy másik, soron kívüli ellenőrzés elrendelése miatt. A 2016. évi terv szerinti belső ellenőrzések ütemezésnek megfelelő lefolytatását nehezítette az is, hogy a terven felül elrendelt ellenőrzés során – az ellenőrzött szervezet nehézkes és szakaszos adatszolgáltatása miatt -

többször is ellenőrizni kellett a kifogásolt összeg elszámolását. Ez az ellenőrzés csak 2017. áprilisában zárult le.

- **A ZMJV PH. Adóosztály adóbeszedési eljárással kapcsolatos feladatellátásának ellenőrzése, továbbá a Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep fejlesztésére létrehozott Önkormányzati Társulásnál a vagyonvédelem és az informatikai rendszer biztonságának vizsgálata rendben lezajlott. A ZMJV Polgármesteri Hivatalának személyügyi részlegénél a nyilvántartások naprakészsége és az adatvédelem biztosításának ellenőrzése volt a feladat, amelynek befejezése 2017. január hónapra húzódott át. Az önkormányzat vagyongazdálkodásával kapcsolatos 2015. évi ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések 2016. évi utóvizsgálatára - a vizsgálat felfüggesztése miatt - és a hiányosságok kijavítását követően, később kerül sor, így az várhatóan 2017. végére fejeződhet be.**

A 2016. X. 1-től hatályos jogszabály módosítások következtében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) rendelet **több új feladatot is meghatározott**, elsősorban a költségvetési szervek, és kormányzati szektoron belül, az önkormányzati alszektorba sorolt egyéb szervezetek részére (Pl. Kontakt Nonprofit Kft., Városi Televízió és Rádió Kft. ZTE KK kft.):

- A szervezet vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.
- A szervezet vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer, kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.
- A szervezet vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki.
- A szervezet vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.
- A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A Bkr. 2017. január 1.-től érvényes módosítása szerint:

- a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.
- a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

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

2016-ban a ZMJV Önkormányzata megbízásából irányítói vagy alapítói hatáskörben végzett ellenőrzések a következők voltak:

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Célja</i>	<i>Módszere</i>
<u>Szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése:</u> 1. Griff Bábszínház 2. Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezete 3. Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár 4. Göcseji Múzeum	Az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata.	Gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.
<u>Szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság/eredményesség ellenőrzése:</u> 1. Kontakt Nonprofit Kft. 2. Észak-zalai Vízfőmű és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság vagyonkezelésének ell. 3. Városgazdálkodási Kft. 4. Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	1. Az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata. 2. A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatóságának ellenőrzése. 3. A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, Beszámolók megbízhatóságának ellenőrzése. 4. Az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata.	1. A gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. 2. A folyamatok és rendszerek szabályozása, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. 3. A folyamatok és rendszerek szabályozása, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. 4. A gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.
<u>Önkormányzattól kapott céljellegű támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése:</u> 1. Zalaegerszeg Jégsportjáért Alapítvány 2. Zala Volán NKK Kft. 3. ZTE Súlyemelő Klub 4. Andrásida SC 5. Csácsbozsok-Nemesapáti SE 6. Vállalkozásfejlesztési Alapítvány 7. Ságod Városrésztért Alapítvány 8. Szimfonikus Zenekar Egyesület 9. Városi Vegyeskar Egyesület 10. Zalaegerszeg Kultúrájáért Közalapítvány	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott pénzügyi juttatások felhasználása, dokumentálása, a támogatóval kötött megállapodásnak és ZMJV Kgy. vonatkozó, módosított 8/2015. (III. 13.) számú rendeletének megfelelően történt-e.	Szűrőpróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés a helyszínen.

2016-ban a ZMJV Polgármesteri Hivatalában megvalósult belső ellenőrzések:

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Célja</i>	<i>Módszere</i>
1. 2015. évről áthúzódó vizsgálat befejezése a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése a ZMJV Közgazdasági és Önkormányzati Osztályain	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak.	A működés belső szabályozásának naprakésztsége, a rendszer működésének tesztelése, egy havi tételes bank- és pénztári bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.
2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Adóosztálya adóbeszedési eljárással kapcsolatos feladat-ellátásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gyakorlatban megfelelően érvényesülnek-e az eljárásra irányadó szabályok.	A tárgyra vonatkozó szabályozások megléte, naprakésztsége, összhangja a gyakorlattal, helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, bizonylatok vizsgálata.
3. ZMJV Polgármesteri Hivatal Személyügyi részlegén és az Önkormányzati osztályon a nyilvántartások naprakésztsége és az adatvédelem biztosítása a munkaügyi-személyügyi területek gyakorlatában	Annak megállapítása, hogy a gyakorlatban megfelelően érvényesülnek-e az irányadó szabályok.	A tárgyra vonatkozó belső szabályozás naprakésztsége, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, személyi dokumentációk teljessége, jubileumi jutalom kifizetése, munkaköri leírások, megállapodások áttekintése.
4. Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep fejlesztése szabályszerűség, szabályozottság és gazdaságosság ellenőrzése	Az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata.	A gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.
5. A 2015-ben befejezett „ Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése ” utóvizsgálata a ZMJV Közgazdasági és Műszaki Osztályain . A 2016. év végén elkezdett, majd az intézkedések teljesítésére újabb határidő kitűzésével felfüggesztett ellenőrzés, 2017. évi befejezéssel.	Annak megállapítása, hogy a 2015. évi ellenőrzés alkalmával javasolt és az intézkedési tervbe beépített intézkedéseket az érintett szervezeti egységek végrehajtották-e a vagyongazdálkodás keretein belül.	A tárgyra vonatkozó szabályozások megléte, naprakésztsége, összhangja, a vagyongazdálkodási rendszer működésének tesztelése, helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, szerződések, megállapodások, bizonylatok vizsgálata.
ZMJV PH. Közgazdasági Osztály és Humánigazgatási Osztályon a két szervezeti egység ellenőrzési nyomvonalainak kialakítása	Kapacitás hiány miatt elmaradt belső ellenőrzés, a 2017. évi ellenőrzési tervben újra szerepel az első negyedévben!	

Terven felüli ellenőrzések 2016-ban:

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Célja</i>	<i>Módszere</i>
1-5. <u>Adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának ellenőrzése</u> (5db) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város által fenntartott összes intézmény és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél.	A Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvényben rögzített kötött és központosított állami támogatások szabályszerű elszámolásának alapját képező dokumentációk vizsgálata annak érdekében, hogy a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő felhasználás kerüljön elszámolásra.	Dokumentumok nyilatkozatok összegyűjtése, elszámolások valamint a támogatások felhasználását alátámasztó nyilvántartások vezetésének szűrőpróbaszerű kontrollja.

6. Működési célra kapott önkormányzati támogatás felhasználásának és elszámolásának terven felüli ellenőrzése a Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásért Közalapítványánál, ill. a Soproni Egyetemenél.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből működési célra juttatott támogatás felhasználása és dokumentálása az önkormányzattal kötött megállapodásnak megfelelő-e.	Szűrőpróbaszerű bizonylatellenőrzés a helyszínen.
--	---	---

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

A 2016-ban végzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. ZMJV Polgármesteri Hivatalának címzetes főjegyzője a **Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálatáról szóló, 2016-ban befejezett jelentést - szabálytalansági gyanú miatt - továbbküldte a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak. A NAV jelezte, hogy megkezdte az ügy kivizsgálását, de annak lezárásáról még nem értesítette a Polgármesteri Hivatalt.**

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 feltételek biztosították a megfelelő munkavégzést.

Az ellenőrök kapcsolata az ellenőrzöttekkel korrekt és rendezett volt. **Az ellenőrzési megállapítások érintettekkel történő megvitatása és elfogadtatása minden alkalommal nehézkes volt, azonban a legtöbb esetben eredményre vezetett.** Az Ellenőrzési Osztályon kialakított rendnek megfelelően, az ellenőrök a jelentéstervezetet munkaanyagként átadják az ellenőrzött szervezet, vagy szervezeti egység vezetőinek egyeztetetésre. 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 2016. évi 29 ellenőrzés közül az ellenőrzött szervezet vezetői mindösszesen 3 alkalommal tettek észrevételt, amelyek egy része a megállapított hiányosságok felszámolására tett intézkedések ismertetésére irányult.

I/2/a. Az ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Az Ellenőrzési Osztály dolgozóinak részletes munkaidőmérlegét, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás megoszlását 2016. év terv-tény adatainak viszonylatában a 4. számú melléklet mutatja be.

A 2016. évi ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A tevékenységet ellátó ellenőrök mindegyike több mint 20 éves költségvetési ill. vállalkozás ellenőrzési tapasztalattal, felsőfokú közgazdasági vagy egyéb felsőfokú képesítéssel rendelkezik.

Az Ellenőrzési Osztály valamennyi dolgozója megszerezte az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. (4)-(4a) bekezdésében előírt regisztrációt. Három fő revizor részére a tárgyévben esedékessé vált az ellenőri regisztrációhoz kapcsolódó kötelező továbbképzés, amely a vizsgakövetelmények teljesítésével zárult. 2016-ban az Ellenőrzési Osztály dolgozói

továbbképzéssel összesen 31 munkanapot töltöttek el. Szakmai továbbképzésre a könyvviteli szolgáltatást végzők regisztrációjához kapcsolódó kötelező oktatás biztosított lehetőséget. Egy fő revizor részt vett az ellenőrzési munka fejlesztését szolgáló 3 napos tanfolyamon és sikeres vizsgát követően ellenőrzési szakértői oklevelet kapott.

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 2016-ban.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévben olyan eset nem fordult elő, amellyel kapcsolatban felmerült volna az összeférhetetlenség 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

2016-ban a Bkr. 25. § (a-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférést illetően nem merültek fel, *azonban az ellenőrzöttek késlekedése - az adatszolgáltatás vonatkozásában- érzékelhető volt.*

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

Baginé Hegyi Éva, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője nyilatkozik, hogy a 2016. évben elvégzett ellenőrzések körében a Bkr. 22.§ (2) bekezdés e) pontja és 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 is elhelyezték az ellenőrzési dokumentációk másodpéldányait, 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 tárolják.

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

Az ellenőrzési tevékenység személyi feltételei biztosítottak. 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 bevonása.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben az Ellenőrzési Osztály – írásbeli felkérés alapján - nem végzett tanácsadói tevékenységet. Az egyedi megkeresések alapján, szóban, telefonon feltett kérdésekre - amelyek alapvetően a külső ellenőrzött szervezetektől érkeztek - az Ellenőrzési Osztály dolgozói igyekeztek - a vonatkozó jogszabályi előírásokat megkeresve, szóban vagy elektronikus úton tájékoztatást adni.

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:

I. Felügyeleti jellegű, a tulajdonosi joggyakorlással összefüggő ellenőrzések 2016-ban:

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése a következő intézményeknél:			
Griff Bábszínház	Az operatív feladatellátás területén: - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, valamint annak dátumának rögzítése több esetben nem történt meg, - a kötelezettségvállalás dokumentuma néhányszor nem tartalmazott összeget, - néhány bizonylaton a teljesítés igazolása elmaradt, - az összeférhetetlenségi szabályokat nem minden esetben tartották be, - pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóiról szóló nyilvántartást hiányos adattartalommal vezették.	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlása kárt okozhat az intézménynek.	Az operatív feladatellátáshoz: - a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, valamint annak dátumának rögzítése (Ávr. 55. § (1)), - a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalás összegének szerepeltetése, - a teljesítésigazolás elvégzése (Ávr. 57.§ (3)), - az összeférhetetlenségi szabályok betartása (Ávr. 60. § (2)), - pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóiról az előírt adattartalmú nyilvántartás vezetése (Ávr. 60. § (3)).
Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	Informatikai katasztrófa elhárítási szabályzattal nem rendelkeznek. A költségvetési beszámoló Mérleg űrlapján egy mérlegtételt nem dokumentáltak megfelelően.	Adatbevitel, illetve adatmódosítás nyomon követhetőségének hiánya miatt az adatállomány sérülése következhet be és az adatfeldolgozás késedelmé miatt kár érheti az intézményt. A mérlegvalódiság elve sérülhet.	A hiányzó Informatikai katasztrófa elhárítási szabályzat elkészítése. A mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezőségét biztosítani kell minden mérlegtétel esetében (Szt. 69. §).
Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár 2017-ben utóellenőrzés lesz!	Szabályzatok elkészítésének, az SZMSZ, a szabályzatok és a munkaköri leírások módosításának elmulasztása. A 2014. évi költségvetési beszámoló Mérleg űrlapján a követeléseket és kötelezettségeket nem a 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet vonatkozó előírásai szerint állapították meg. A mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezősége nem volt biztosított a befektetett eszközök esetében. 2013. évben az eszközök leltározását teljes körűen nem végezték el. A települési könyvtárállomány leltározása a vállalt határidőtől elmaradt.	A belső előírások nem állnak összhangban a gyakorlattal és a jogszabályi előírásokkal. A mérlegvalódiság elve sérülhet. A leltározás szabálytalan végrehajtása és a kiértékelés elmaradása miatt a vagyonvédelem elve sérülhet, vagyonvesztés következhet be.	Hiányzó szabályzatok elkészítése, az SZMSZ, a meglévő szabályzatok és a munkaköri leírások aktualizálása. A költségvetési beszámoló Mérleg űrlapját a 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet vonatkozó előírásai szerint kell összeállítani. A mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezőségét biztosítani kell minden mérlegtétel esetében. A Szt. 69. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő leltározás végrehajtása. A települési könyvtárállomány leltározásának elvégzése.

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Göcseji Múzeum 2017-ben utóellenőrzés lesz!	Szabályzatok készítésének, az SZMSZ, a szabályzatok és a munkaköri leírások módosításának elmaradása. A Göcseji Múzeum és a KKGESZ Munkamegosztási megállapodása (2015. április 1-i), az operatív gazdálkodás ellátása tekintetében hibás előírásokat tartalmaz. A 2014-2015. évi költségvetési beszámoló Mérleg űrlapján a befektetett eszközök és a készletek összegének alátámasztása nem a 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet vonatkozó előírásai szerinti leltárral történt. A vizsgált időszak éveinek december 31.-i időpontjára vonatkozóan nem állt rendelkezésre a 16-17 millió Ft értékű eladatlan könyvvállomány tételes leltára, amely a mérleg adatok alátámasztását szolgálta volna, továbbá a befektetett eszközök záró leltárát sem nyomtatták ki a nyilvántartó programból. 2013. évben az eszközök leltározásának lebonyolítását dokumentáló leltárfelvételi ívet másolatban mutatták be, a hiányok kivizsgálása, a leltározás szabályszerű lezárása nem valósult meg. A szigorú számadású nyomtatványok (nyugtatómbök, készpénzes számlák, belépőjegyek) kezelése, kiadása, visszavétele és nyilvántartása nem valósult meg szabályszerűen. A belépőjegyeket a szigorú számadású nyomtatványok körébe nem sorolták be a Pénzkezelési szabályzatban és a gyakorlatban sem dokumentálták szigorú számadásúként. A jubileumi jutalom megállapítása, dokumentálása és a kifizetés időzítésekor nem tartották be maradéktalanul a Kjt-t. A Kjt.-ben, annak végrehajtási rendeletében, ill. a Kollektív szerződésben nem szabályozott pótlékok juttatására került sor.	A belső előírások nem állnak összhangban a gyakorlattal és a jogszabályi előírásokkal. Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlása kárt okozhat az intézménynek. A mérlegvalódiság elve sérülhet. Sérül a vagyonsvédelem, károk következhetnek be az önkormányzati vagyonban. A leltározás szabálytalan végrehajtása és a kiértékelés elmaradása miatt a vagyonsvédelem elve sérülhet, vagyonsvétség következhet be. Sérül a vagyonsvédelem, károk következhetnek be az önkormányzati vagyonban. A bérjellegű juttatások és a jubileumi jutalom összegének, időpontjának megállapítása téves adatokon és helytelen jogszabály értelmezésen alapul és emiatt mind a dolgozót, mind az intézményt kár érheti.	Hiányzó szabályzatok elkészítése, az SZMSZ, a meglévő szabályzatok és a munkaköri leírások aktualizálása. Munkamegosztási megállapodás aktualizálása. A költségvetési beszámoló Mérleg űrlapját a 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet vonatkozó előírásai szerint kell összeállítani. A mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezőségét biztosítani kell minden mérlegtétel esetében. A befektetett eszközök, továbbá a készletek leltári kimutatását csatolni kell a dokumentációhoz. A Szt. 69. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a 2016. évi ill. az esedékes leltározások végrehajtása. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 168. §-a szerint kell eljárni, és olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja a szigorú számadású bizonylatok elszámoltatását. A belépőjegyeket is szigorú számadásba kell venni. A múzeum főállású dolgozói esetében vizsgálják felül a jubileumi jutalomra jogosító időszakokat, a képesítési követelményeket, besorolásokat. A hiányzó erkölcsi bizonyítványokat, diplomamásolatokat, nyelvvizsga bizonyítvány másolatokat pótolják. A különböző adható pótlékokat, munkáltatói bérelemeket csak a mindenkor költségvetés függvényében és határozott időre állapítsák meg.

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kontakt Nonprofit Kft. 2017-ben utóellenőrzés lesz!	A gazdasági vezető az ügyfél-terminálon rögzítette és indította is a banki tételeket. A munkaruha ill. szerszám szállítólevéllel történő beérkezése, valamint a felhasználása eltérést mutatott. Tárgyi eszközök nyilvántartásának hiányos adattartalommal történő vezetése. A házipénztári pénzkezelés előírásainak megszegése, a kulcsok nyilvántartásának hiánya. A Mérleg hiányos alátámasztása leltárral, analitikával. A leltározás szabálytalan végrehajtása, kiértékelés elmaradása. Az alapítóval kötött - közfoglalkoztatásra vonatkozó - megállapodás pénzügyi elszámolásában szerepeltettek olyan tételeket is, amelyek a megállapodás céljával nem voltak egyeztethetők.	A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hiányában szabálytalan kifizetések következhetnek be. A „négy szem” elve nem érvényesült. Rendszerszintű és ismétlődő hiányosság felmerülése. Vagyonvédelmi kockázatot jelez. Károk következhetnek be az önkormányzati vagyonban. Sérül a vagyonvédelem, károk következhetnek be az önkormányzati vagyonban. A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hiányában szabálytalan kifizetések következhetnek be. A mérlegvalódiság elve sérülhet. A leltározás szabálytalan végrehajtása és a kiértékelés elmaradása miatt a vagyonvédelem elve sérülhet, vagyonvesztés következhet be. A megállapodásban foglaltak szabálytalan elszámolása szankciót vonhat maga után.	Az operatív gazdálkodási szabályok és a belső szabályzatban foglaltak maradéktalan betartása szükséges. A munkaruhák ill. szerszámok szállítólevéllel történő beérkezését, valamint a felhasználást megfelelően dokumentálni és ellenőrizni kell. Tárgyi eszköz vásárlása esetén a számlán rögzíteni kell a leltári/nyilvántartási számot, továbbá az eszköz átvételét is dokumentálni kell. A nyilvántartáson fel kell tüntetni a tárgyi eszköz főbb műszaki paramétereit, tartozékait, hollétét. A pénztárkezelés szabályainak betartása, a pénztári és egyéb kulcsok, ill. a helyegyzők nyilvántartásának vezetése szükséges. A mérleg, az analitika és a főkönyvi könyvelés hármas egységének megteremtése, az analitika és főkönyv évközi folyamatos, dokumentált egyeztetése. A leltározásokat szabályszerűen dokumentálva, kiértékelve bonyolítsák le. A mérlegadatokkal való egyezőséget a befektetett eszközök esetében is biztosítani kell. Az alapítóval kötött - közfoglalkoztatásra vonatkozó - megállapodás pénzügyi elszámolásakor a működés költségeiből csak kimondottan a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó tételeket lehet figyelembe venni.
Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság vagyonkezelésének ellenőrzése	A Társaság a vagyonkezelési szerződés 6.1. pontjában előírt elszámolási kötelezettségét nem a szerződésben megfogalmazott előírások szerint teljesítette. A Társaságnak a vagyonkezelési szerződés 6.1. pontja értelmében 2015. 12. 31.-én felújítási, rekonstrukciós kötelezettsége állt fenn ZMJV Önkormányzatával szemben. A működtetésre átvett tárgyi eszközök azonosítása, a gyári számok, típusok, tartozékok rögzítése az eszköz nyilvántartásában nem minden	A szerződés és a vonatkozó önkormányzati szabályozás figyelmen kívül hagyása szankciót vonhat maga után. Az önkormányzat érdekei sérülhetnek. Sérülhet a vagyonvédelem, károk következhetnek be az önkormányzati vagyonban. Sérülhet a vagyonvédelem, károk következhetnek be az önkormányzati vagyonban.	A 2016. évi felújítási és pótlási költségekről benyújtandó elszámolást a vagyonkezelési szerződés 6.1. pontjában előírtak maradéktalan betartásával teljesítsék. A vagyonkezelési szerződés 6.1. pontjának megfelelően a felújítási, rekonstrukciós kötelezettség teljesítése, vagy a Mötv. 109. §-a szerinti ZMJV Közgyűlésének vonatkozó határozata szükséges. A működtetésre átvett eszközök azonosítókkal történő ellátása, valamint teljes körű adattartalommal (azonosító, típus, gyári szám, tartozékok) rögzített

	esetben történt meg. A leltározás eljárási szabályait részben mellőzték, továbbá a leltárkiértékelés eredményének a Szt. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti dokumentálása elmaradt. Az anyagok raktári kivételezési gyakorlata nem a társaság belső szabályozásának megfelelően történt, hanem a már ténylegesen beépített anyag kiírása történt meg, utólag.	A leltározás szabálytalan végrehajtása és a kiértékelés elmaradása miatt a vagyonsvédelem elve sérülhet, vagyonsvesztés következhet be. Sérülhet a vagyonsvédelem.	eszköznnyilvántartás vezetése szükséges. Az esedékes leltározásokat a számvitelről szóló 2000. évi C törvényben előírt (69.§ (1)), továbbá a társaság RS-06. Leltározási szabályzatában rögzített eljárási szabályokat betartva bonyolítsák le. A raktári anyagok kivételezési gyakorlatában be kell tartani a társaság RS-02. sz. Igazgatási Szabályzatában foglalt, utalványozásra vonatkozó előírásokat. A munkalapokon az anyagfelhasználást, beépítést követhető módon, igazoltan kell dokumentálni.
Városgazdálkodási Kft	A ZMJV Önkormányzatával kötött Kegyeleti Közzolgáltatási szerződésben rögzített elszámolási szabályoktól kisebb mértékben eltértek.	Az önkormányzat érdekei sérülhetnek.	A ZMJV Önkormányzatával kötött Kegyeleti Közzolgáltatási szerződésben rögzített elszámolási szabályok teljes körű betartása szükséges.
Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	A bankszámlapénz kezelés eljárásrendjének teljes körű szabályozása elmaradt, az ügyfélterminálon a rögzítői és az utalási feladatot is egy dolgozó látta el, figyelmen kívül hagyva a kontrollleveníységre vonatkozó elveket (négy szem elve). A leltárkiértékelés eredményének a Szt. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti dokumentálása nem történt meg, a 2015. évi leltározást lezáró jegyzőkönyvben a leltározás végeredményét értékkel nem szerepeltették. A föld haszonkölcsön megállapodást határozatlan időre, ellenérték és óvadék fizetése nélkül kötötték meg. Az informatikai biztonság megteremtése hiányos volt, a hozzáférési jogosultságok nyilvántartásának vezetése a vírusvédelem eljárásrendjének kialakítása elmaradt. Az ismétlődő hiányosságok végleges felszámolása nem történt meg maradéktalanul: 1. A vagyonsrendeletben előírt vagyonskimutatás egyeztetése elmaradt.	A belső előírások nem állnak összhangban a gyakorlattal és a jogszabályi előírásokkal. Sérül a vagyonsvédelem, károk következhetnek be az önkormányzati vagyonsban. A leltárfelvételt követő kiértékelés elmaradása miatt a vagyonsvédelem elve sérülhet, vagyonsvesztés következhet be. Sérül a vagyonsvédelem, károk következhetnek be az önkormányzati vagyonsban. Adatbevitel, illetve adatmódosítás nyomon követhetőségének hiánya miatt az adatállomány sérülése következhet be és az adatfeldolgozás késedelme miatt kár érheti a társaságot, az önkormányzatot.	A bankszámlapénz kezelés eljárásrendjének szabályozása, kiemelten az ügyfélterminálon banki átutalást rögzítő és külön az utalást indító jogosítvánnyal felruházott pénzügyi ügyintézők megnevezésével. A leltárkiértékelés eredményének a Szt. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti dokumentálása. A föld haszonkölcsön megállapodást a ZMJV Közgyűlésének 4/2013. (II. 08.) számú (vagyons)rendeletének 24. § (1-2) és a 38. § (1) bekezdése szerint 2 havi óvadék és ellenérték megfizetetésével lehet megkötni. Az informatikai biztonság szabályozása, a hozzáférési jogosultságok nyilvántartásának vezetése, a vírusvédelem eljárásrendjének kialakítása szükséges, az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L törvény 11. §-ában meghatározottak szerint. Az ismétlődő hiányosságok végleges felszámolása: 1. A vagyonskimutatás egyeztetése a Polgármesteri Hivatal illetékes szakosztályával a ZMJV Közgyűlésének 4/2013. (II. 08.)

	2. A Városfejlesztő Zrt. honlapjának adattartalma hiányos, a közérdekű szervezeti, személyi és működési adatok egyáltalán nem szerepelnek a honlapon. 3. A pénzkezelő hely kialakításán nem változtattak, a pénztári kulcsokról nem vezettek nyilvántartást. 4. A mérleg fordulónapján fennálló hitel és lízing tartozás összegéről készített kimutatás hiányos volt.		számú rendelete 9. § (3) bekezdésében előírtak szerint. 2. A Városfejlesztő Zrt. honlapjának az előírt követelményeknek megfelelő – feltöltése és folyamatos frissítése. 3. Biztonságosabb pénzkezelő hely kialakítása, a pénztári kulcsokról nyilvántartás vezetése. 4. A mérleg fordulónapján fennálló hitel és lízing tartozás összegéről kimutatását ki kell egészíteni a számlarendben előírtaknak megfelelően.
--	--	--	--

Az önkormányzat költségvetéséből juttatott támogatások felhasználása és elszámolása

Zalaegerszeg Jég sportjáért Alapítvány Zala Volán NKK Kft. ZTE Súlyemelő Klub Andráshida SC Csácsbozsok- Nemesapáti SE Vállalkozásfejlesztési Alapítvány Ságod Városrész-ért Alapítvány Szimfonikus Zenekar Egyesület Városi Vegyeskar Egyesület	Intézkedést igénylő megállapítások a vizsgálatok során nem születtek.		
Zalaegerszeg Kultúrájáért Közalapítvány	A Közalapítvány a 2015. évben kapott 2.500.000.Ft támogatásból 463.867 Ft-ot nem használt fel. A Közalapítvány a működési kiadásokat taglalo bizonylatokat nem záradékolta (jogcím, támogató, határozatszám/rendelet száma), az elszámoló lapot nem töltötte ki a vonatkozó rendeletnek megfelelően. Az egyéb civil szervezeteknek továbbadott támogatásokról készült megállapodások kevés információt tartalmaztak, a támogatott szervezetek elszámolása hiányos volt, figyelmen kívül hagyták a vonatkozó önkormányzati rendelet előírásait.	A Közalapítványnak vissza kell fizetnie a fel nem használt támogatást ZMJV Önkormányzata részére. A hatályos szabályozástól való eltérés miatt szabálytalan és jogosulatlan kifizetések történhetnek. A hatályos szabályozástól való eltérés miatt szabálytalan és jogosulatlan kifizetések történhetnek.	A Közalapítvány Elnöke 2016. 04. 18.-án írásban kérelmezte a maradványösszeg 2016. évben való felhasználását. ZMJV Közgyűlésének az önkormányzat által nyújtott támogatások és az államháztartáson kívüli forrás átvételének szabályairól szóló 8/2015. (III. 13.) számú rendelet 6. § előírásaira figyelemmel összeállított elszámolás szükséges. Az egyéb civil szervezetek részére juttatott támogatások odaítéléséről szóló megállapodás szövegezésében, valamint a támogatott szervezetek elszámoltatásakor a ZMJV Közgyűlésének az önkormányzat által nyújtott támogatások és az államháztartáson kívüli forrás átvételének szabályairól szóló 8/2015. (III. 13.) számú rendelet előírásainak teljes körű betartása szükséges.

Terven felüli adatgyűjtés

2015. évi normatív támogatások felhasználásához adatgyűjtés az önkormányzati fenntartású intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalban.	Az elszámolások rendben voltak. Az állami támogatások jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő felhasználása megtörtént	Kiemelt megállapítás és javaslat nem volt.
--	---	--

Belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatalban 2016-ban:			
Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése a ZMJV Közgazdasági és Önkormányzati Osztályain. A 2015. évben megkezdett ellenőrzés befejezése 2016-ra húzódott el.	2014. évi nyári tábor szállás költségeire vonatkozó bizonylatok nem voltak szabályosak, valóságukat több alaki hiba kétségesse tette. Olyan egyéni vállalkozó állított ki 2015. decemberében számlát az RNÖ részére, aki 2015. október 29-től szüneteltette a vállalkozását. A 2014. októberig működő RNÖ társadalmi megbízatású elnökhelyettese csalást követett el, és a terheket az RNÖ viselte (tartozás megfizetésével).	Szabálytalanul kiállított bizonylatok alapján, jogosulatlan kifizetések történhetnek. Szabálytalanul kiállított bizonylatok alapján, jogosulatlan kifizetések történhetnek. Jogszabálysértés történt, vagyonvesztés, kár érte az RNÖ-t.	A szabálytalanságok további jogi intézkedést igényeltek. A szabálytalanságok további jogi intézkedést igényeltek. Az RNÖ-nek az elnökhelyettes által okozott kár megtérítéséről polgári peres eljárásban gondoskodnia kellett.
ZMJV Polgármesteri Hivatal Személyügyön, Önkormányzati Osztályon a „munkaügyi-személyügyi nyilvántartások naprakészisége és az adatvédelem biztosítása a személyügyi területek gyakorlatában” ellenőrzése	2015. november - 2016. február közti időszakban az illetmények számfejtésekor több eltérés merült fel, amelyet a távollétek nem megfelelő időben és nem az előírt eljárásrend szerinti adatrögzítése, javítása okozott. A város honlapjára a foglalkoztatottakról közérdekű adat nem került fel. A belföldi kiküldetések eljárásrendjét a Polgármesteri Hivatalban nem szabályozták. Belföldi kiküldetésekor a dolgozó részére a távolsági közlekedés kedvezményes, 50%-os díjának elszámolása szabálytalan gyakorlat. A belső szabályzatok egy része nem naprakész.	A számfejtőnél 2015. év végén bevezetett új KIRA programban nem az eljárásrend szerint javított adatok miatt, a dolgozókat kár érte, amely több hónap elteltével - hosszas utánajárást követően - térült meg. A szabálytalan kifizetés miatt, mind a dolgozót, mind a Hivatalt kár érheti. A belső előírások nem állnak összhangban a gyakorlattal és a jogszabályi előírásokkal.	Az illetmények központi számfejtéséhez szükséges foglalkoztatói eljárási rend (adatfelviteli szabályok) betartása. Közérdekű adatok közzététele – jogszabály, önkormányzati szabályzat szerint. A belföldi kiküldetések eljárásrendjét - a 368/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 13.§ (2) bek. c) pontja szerint - el kell készíteni. Belföldi kiküldetésekor a dolgozó részére a teljes áru menetjegy díjának az elszámolása, kifizetése szükséges a 85/2007. (IV. 25.) Kormányrendelet szerint. A belső szabályzatok teljes körű felülvizsgálata szükséges.
ZMJV Polgármesteri Hivatal Adóosztályán az adóbeszedési eljárással kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése			Intézkedést igénylő megállapítás a vizsgálat során nem született.
Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíz-tisztítótelep fejlesztése „szabályszerűség és szabályozottság” ellenőrzése			Kiemelt megállapítás és javaslat nem volt.
ZMJV Polgármesteri Hivatala Közgazdasági és Műszaki Osztályain a „vagyongazdálkodás szabályszerűségének” <u>utóellenőrzése</u>		A Műszaki Osztályon a 11 intézkedést igénylő javaslatból 5 nem teljesült (54%-os teljesítés), ezért az utóellenőrzés lefolytatása - további teljesítési határidő kitűzése mellett - 2017. szeptemberig - a címzetes főjegyző engedélyével – felfüggesztésre került.	A Műszaki Osztály nem teljesítette: • az ingatlankataszter több éve „Rendezetlen teteleinek” átvezetését, • a forgalomképes mezőgazdasági területek felmérését, • a földbérleti lehetőségek meghirdetését, • a vagyonrendelet módosítását, • részben a leltározást.

Terven felüli belső ellenőrzés:

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
„Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásáért Közalapítvány által a Nyugat-Magyarországi Egyetemnek (Soproni Egyetem) működési célra továbbadott támogatás 2015. évi felhasználásának” ellenőrzése	A személyi jellegű kiadások szükségességét nem igazolta az Egyetem. Személyi jellegű kifizetések nem azonosíthatók a kincstári terheléssel. Szabálytalanul javított dokumentum nem használható fel az elszámolásban, könyvelésben. A fel nem használt támogatást vissza kell fizetni a támogatónak.	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlása szabálytalan. A Közalapítvány ill. egyúttal az Önkormányzat sem fogadhat be önkormányzati támogatás elszámolásának alapbizonylatként olyan dokumentumokat, amelyek nem felelnek meg a költségvetési gazdálkodás alapvető szabályainak.	Igazolás teljesítése szükséges, vagy a támogatás visszafizetése. A juttatás kifizetéséhez név szerinti listát kell mellékelni alapbizonylatként. 2016. év végén még nem zárult le az egyeztetés az Egyetemmel, így az intézkedések nem teljesültek. Az Egyetem kancellárjával Zalaegerszegen vezetői egyeztetés történt 2017. 02. 27-én. Az egyeztetés eredménye: a kifogásolt személyi jellegű kifizetést dokumentáló, pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott kinevezés módosításokat - egyetemi belső Feljegyzéssel kísérve- megküldik a Közalapítvány részére. 2017. 04. 25-ig ez a dokumentum nem érkezett meg.

Összességében megállapítható, hogy 2016. évre vonatkozóan kiemelt jelentőségű ellenőrzési megállapítások a következők voltak:

- szabályzatok és az SZMSZ aktualizálásának elmulasztása,
- az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának hiányosságai (pénzügyi ellenjegyzés, szakmai igazolás hiánya),
- a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 165-167. §-ában meghatározott adatokat teljes körűen nem tartalmazó számlák és bizonylatok kiállítása, elfogadása, az utalványozás és rendelkezés végrehajtás igazolásának hiánya,
- a számviteli törvény 69. § (1) bekezdésében előírtaknak nem megfelelő leltározás végrehajtása, kiértékelés elmaradása,
- a személyi anyagok felülvizsgálatának szükségessége és a hiányzó jogviszony igazolások, bizonyítvány másolatok, erkölcsi bizonyítványok pótlása,
- az informatikai biztonság szabályozása, a hozzáférési jogosultságokról nyilvántartásának vezetése, a vírusvédelem eljárásrendjének kialakítása,
- a közérdekű adatok közzétételének elmulasztása.

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

Az előző táblázatban szereplő 2016. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó ill. az azt megelőző évekről (2014-2015.) áthúzódott **intézkedési tervek megvalósítási arányának** bemutatását az **1. számú melléklet** tartalmazza.

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 változtak.

2015. év utolsó harmadában ZMJVK a 152/2015. (IX. 17.) számú határozatával jóváhagyta a Nemzetgazdasági Minisztérium és Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata közötti, a 2014-től 2020-ig tartó időszak Terület- és Településfejlesztési Operatív Programjának 6. Fenntartható városfejlesztés prioritásának végrehajtási feladatairól szóló megállapodást, melyhez kapcsolódóan **a döntés-előkészítés, valamint a programmenedzsment szervezése 2016. évben megvalósult. A projektek végrehajtásához kapcsolódó belső kontrollkörnyezet fejlesztése érdekében szükségessé vált egyes hivatali belső szabályzatok és az érintett dolgozók munkaköri leírásának módosítása, amelyre 2016. első negyedévében került sor.**

A Polgármesteri Hivatalon belül a projektekhez szükséges személyi és szakmai infrastruktúra kialakítása lezárult. A Hivatal vezetése a gazdaságfejlesztési célok változásával összhangban létrejött szervezetektől a feladatvégzés hatékonyságának növelését várja.

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, alapvetően befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Ennek érdekében az Önkormányzatnál a kontrollkörnyezet kialakítása megvalósult, a Közgyűlés jóváhagyta az Önkormányzat gazdasági programját, az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát, továbbá elkészítették a gazdálkodásra és a feladatellátásra vonatkozó egyéb, a jogszabályok által meghatározott belső szabályzatokat. A kiadott szabályzatok, kialakított folyamatok biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott felhasználását. Az alkalmazottak számára előírt feladatokat a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatalon belül kialakított kontrollkörnyezetben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A hivatali szintű Etikai Kódex 2010-től hatályban van. Az etikai alapelveket - a Községi Kódexről szóló 2011. évi CXCV törvény 231. § (1) bekezdésében előírtak szerint - a képviselőtestület is jóváhagyta. **A Polgármesteri Hivatal rendelkezik olyan - minden évben felülvizsgált - ellenőrzési nyomvonallal, amely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat.** A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje megfelelően szabályozott volt 2016-ban. A hatályos szabályozások, munkaköri leírások évenkénti felülvizsgálatáról továbbra is folyamatosan gondoskodni kell, **a módosított szabályzatokat haladéktalanul fel kell tenni a Hivatal közös oldalára, egyidejűleg a munkatársak figyelmét fel kell hívni a változásra.** A Polgármesteri Hivatal működésében érvényesül a szakmai felkészültség, az elfogulatlanság, valamint a közérdekek előtérbe helyezése.

Az önkormányzat céljainak teljesítésére vonatkozóan kialakításra került indikátorrendszer nem tartalmazza az eredményesség, a gazdaságosság, a hatékonyság mutatóit, amellyel a Hivatali Beszámoló elkészítéséről szóló 8/2010. (XII. 01.) sz. jegyzői utasítás 6. számú mellékletét szükséges kiegészíteni.

Kockázatkezelési rendszer értékelése:

A kockázatkezelési rendszer működtetése részeként az Önkormányzat, valamint a Polgármesteri Hivatal felmérte és megállapította a tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatokat. 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 alapul. A 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 és döntéshozatal, a végrehajtás fontos alkotóeleme.

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 felmérését, elemzését a hozzáértő humán erőforrás hiánya nehezíti.** A kockázatok kezelése a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlásával folyamatosan történik. A belső ellenőrzés a kiemelt kockázatú 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 megvalósul.

A Hivatal kockázatelemzési-, kezelési rendszere folyamatos fejlesztést igényel.

Kontrolltevékenységek értékelése:

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 érvényesül. A feladatvégzés folytonossága szabályozott és biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer értékelése:

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

Az iktatási rendszer jól funkcionál, **de az iratok elhelyezése állandó problémát jelent és fejlesztést igényel. Kiemelten fontos feladat a pályázati anyagok tárolásának megoldása.** A szabálytalanságkezelés dokumentálását, a szabálytalanságok szervezeti egységeken átnyúló koordinálását kijelölt szabálytalansági felelős fogja össze 2011-től, a rendszer működtetését illetően előrelépés szükséges a jövőben.

Az informatikai biztonság folyamatos fenntartása érdekében három új szabályzat készült el 2016. évi bevezetéssel, az Informatikai kockázatelemzési szabályzat, az Informatikai Felhasználói Biztonsági Szabályzat és az Informatikai Biztonsági Szabályzat.

A nettó ötmillió forintot elérő, vagy azt meghaladó értékű szerződések közzétételi kötelezettségének folyamatos teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani. **Jelentős elmaradás tapasztalható az intézményeknél és a gazdasági társaságoknál a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmekre vonatkozó eljárási rend és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozása tekintetében. A gyakorlatban a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánossá tételéről sem gondoskodtak megfelelően, tehát ezekben az esetekben fel kell hívni az érintettek figyelmét a vonatkozó törvényi előírás betartására.**

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 tevékenységből, 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 az ügyintézői elszámoltatás gyakorlata nem kellő hatékonyságú, ezért változtatásra volt szükség. Az Önkormányzat az elszámolás szigorítása és az elszámoltatás feltételeinek pontosítása érdekében a vonatkozó önkormányzati rendeletet módosította, 2015.-től ill. 2016. februártól is. Az azóta elvégzett ellenőrzések tapasztalatai azt mutatták, hogy az államháztartáson kívüli támogatott szervezetek többsége - köszönhetően a hivatali szakosztályok ügyintézőinek is - maradéktalanul eleget tett az elvárásoknak.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2016-ban lejárt határidejű intézkedési feladatok megvalósításának helyzetéről az ellenőrzött szervezetek többsége határidőben tájékoztatást adott. Megállapítható, hogy a vizsgált szervezetek a 2016. évi ellenőrzések alkalmával tapasztalt hiányosságok kijavítása érdekében a szükséges intézkedéseket határidőben megtették, egyes esetekben határidő módosítást kértek. Az Ellenőrzési Osztály dolgozói az intézkedési tervek megvalósulását folyamatosan nyomon követték. Az intézkedési tervek megvalósításáról önkormányzati szinten az 1. számú mellékletben adunk számot, amely a megvalósítási arányt részletezi. Az irányítói hatáskörben ellenőrzött szervezetek önbevallása alapján a megvalósítási arány átlagosan 88%-os, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése esetében 73% volt (ez az arány 2015-ben 87% volt, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése esetében 71% volt), tehát a mutató a tárgyévben minimálisan javult.

Sajnálatos, hogy az Ellenőrzési Osztály helyszíni utóellenőrzése alkalmával a fenti bevallott százaléknál alacsonyabb, 50-60%-os arányú teljesítést tapasztalt.

Az intézkedésekről szóló beszámolók alapján összegezhetjük, hogy a ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztályának ellenőri megállapításai is 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 2016. 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 kontroll rendszer kialakítását, működését, amelyet a következőkben ismertetek.

2016-ban a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város fenntartásában működő 18 költségvetési intézmény közül 10 intézmény külső személy megbízási szerződéses foglalkoztatásával oldotta meg a függetlenített belső ellenőrzést. A ZeGESZ-nél és a hozzá tartozó 7 intézménynél 1 fő teljes munkaidős alkalmazott látta el a feladatot.

Az önkormányzati fenntartású városi intézmények rendelkeztek az intézményvezető által hatályba helyezett Belső ellenőrzési kézikönyvvel, melyben meghatározták a belső ellenőrzési feladatok helybeli 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

kockázati gazdasági folyamatok ellenőrzését ütemezték. Az intézményekben foglalkoztatott belső ellenőrök vizsgálatainak fókuszja a szabályosságon túlmenően, a belső kontrollrendszer fejlesztésére, a gazdasági területre jellemző kontrolltevékenység erősítésére irányult.

Az intézményeknél a 2016. évre tervezett belső ellenőrzésekből valamennyi megvalósult.

A Közgűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet belső ellenőre az utalványozás rendjének és a számlák szakmai igazolásának kontrollját végezte el.

A Göcseji Múzeum belső ellenőre a saját bevételek alakulását, azok feltárására tett intézkedéseket és a követelések nyilvántartását vizsgálta. Javasolta a jármű értékesítés dokumentációjának kiegészítését az intézményvezető által jóváhagyott feleslegessé nyilvánítási jegyzőkönyvvel, továbbá a tartós követelésekre értékvesztés elszámolását, ill. a kis összegű követelések törlését.

A Keresztury VMK-nál a saját bevételek feltárására tett intézkedések és a követelések nyilvántartása tárgyában lefolytatott ellenőrzés során több fontosabb javaslat is született. Az intézményi működési bevételek beszedéséhez, a vevő számlák kiállításához nem biztosították a zárt rendszert, és a kiegyenlített számlák nyomon követése sem volt naprakész. Szükséges elérni, hogy a pénzkezelő helyeken csak készpénz befizetésre alkalmas számla kiállítására legyen lehetőség. Az átutalással fizetendő számlákat egységes gépi számlázási rendszerrel (az OrganP könyvelési rendszerében) állítsák elő. Az Art Moziban online jegyeladási rendszert alkalmaznak, melyben az előállított belépőjegyekről nem készült tőpéldány a pénztár részére. Napi jegyeladási statisztikát készít a rendszer, mely kontroll céljából megfelelő kimutatás lehetne. Az intézménynél megoldást kell találni az Áfa tv. 174. § (2) és a 178. (4) bekezdése szerint előírt nyugtaadási kötelezettség dokumentálására is. A könyvelési rendszerben csak az év végi záraskor rögzítették az aktuálisan fellelt, kiegyenlített vevő számlákat, a vevő hátralékok megállapítása így nehezen kezelhető. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásának megfelelően szükséges elkészíteni a követelések analitikus nyilvántartását. Az évközi zárások alkalmával az egyezőségek ellenőrzését el kell végezni és a főkönyvi könyvelést korrigálni az eltérésekkel.

A Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál az előirányzat nyilvántartás témakörében került sor vizsgálatra, ahol a belső ellenőr indokoltan tartotta, hogy a 2017. évi költségvetés tervezése során mutassák be a dologi kiadások rovatainak közgazdasági megalapozottságát, a közfeladatok ellátásához igazodó indokoltságát. Javasolta, hogy a saját hatáskörű - kiemelt előirányzatokon belül elvégzett - átcsoportosítások bizonylatain az előirányzat átvezetésének okát röviden rögzítsék.

A Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda esetében a személyi juttatások elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzését határozták meg az ellenőrzési tervben, ahol a belső ellenőr a megbízási szerződések - elszámolási szabályokra vonatkozó - kiegészítését javasolta.

A Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezeténél egy ellenőrzést terveztek, amely a saját bevételek alakulását, azok feltárására tett intézkedéseket és a követelések nyilvántartását vizsgálta. A Vásárcsarnok belső ellenőre kiemelt megállapítást nem tett, jobbító szándékkal fogalmazta meg, hogy a kiállított számlák esetében az önkormányzati rendelet szerinti mértékegységeket és minősítéseket tüntessék fel.

A Hevesi Sándor Színház és a Griff Bábszínház belső ellenőre mindkét intézménynél a gazdálkodási szabályzatok meglétét és hatályosságát vizsgálta és ellenőrzésének tapasztalatai alapján 7 kiemelt jelentőségű javaslatot tett. Többek között előírta, az intézményi SZMSZ-ek, az Ügyrend, a Számviteli Politika kiegészítését, és több kötelező szabályzat elkészítését.

A Városi Sportlétesítmények Gondnokságánál az éves költségvetési beszámoló megbízhatóságának vizsgálatát határozták meg ellenőrzési feladatként, amely tárgyban a revizor nem tett javaslatot.

A Gondozási Központnál a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása témakörben lefolytatott ellenőrzés során egy kiemelt javaslat született, amely a nyomtatványok kezelésére vonatkozó szabályozás kiegészítésére, valamint a bizonylatok leltározási kötelezettségének

betartására vonatkozott.

A ZeGESZ belső ellenőre a ZeGESZ-nél és a hozzá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező 7 intézménynél általában 1-1 ellenőrzést végzett a tárgyévben. Alapvetően a készpénzkezelés és az operatív gazdálkodás szabályainak érvényesülését vizsgálta minden esetben. A Belvárosi I. számú, a Belvárosi II. számú, a Landorhegyi és a Kertvárosi Óvodáknál a belső ellenőr több kisebb, a belső szabályozástól eltérő javítandó gyakorlatot tárt fel a jelentésében pl. a pénztárellenőrzés, kötelezettségvállalás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás elmaradását, vásárlási előleg elszámolással való késést. A belső ellenőr a Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézménynél a készpénzforgalom vizsgálatakor jelezte, hogy a pénztárellenőrzés nem valósult meg. A Családsegítő Szolgálat és Gyermejjóléti Központnál a ZeGESZ belső ellenőre a pénzkezelés gyakorlatát vizsgálva az operatív gazdálkodási jogosítványok gyakorlásának esetleges elmaradását és a pénztárellenőrzés ill. zárópénzkészlet egyeztetésének hiányát tapasztalta. Az Egyesített Bölcsődéknél a belső ellenőr több kisebb, a belső szabályozástól eltérő javítandó gyakorlatot tárt fel a jelentésében pl. a pénztárellenőrzés, kötelezettségvállalás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás elmaradását, vásárlási előleg elszámolással való késést. A ZeGESZ intézményénél a belső ellenőr 2 ellenőrzést végzett a készpénzkezeléssel kapcsolatosan és az operatív gazdálkodási jogosítványok gyakorlásának esetenkénti elmaradását rögzítette a jelentésében.

Az Önkormányzat által alapított többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közül 2015-ben 3 gazdasági társaságnál, 2016-ban már 5 társaságnál működött a belső ellenőrzés. A LÉSZ Kft., a Zala-Depo Kft. és ZTE KK Kft. esetében 1-1 fő vállalkozási jogviszonyban, a Városgazdálkodási Kft.-nél 1 fő részmunkaidőben, de foglalkoztatottként végzi a belső ellenőrzési tevékenységet. Az Észak-Zalai Víz- és Csatornamű ZRT.-nél a Controlling Osztály számolt be az éves ellenőrzéseikről. A Városi Televízió és Rádió Kft. és a Kontakt Nonprofit Kft. 2017. január elsejétől foglalkoztat megbízott belső ellenőrt (2016. január elsejétől számukra kötelező belső ellenőrzést működtetni). A város többi gazdasági társasága úgy nyilatkozott, hogy a könyvvizsgáló ill. a felügyelő bizottság kellő garanciát biztosít a megfelelő kontrolltevékenység ellátására, ezért nem szervezték meg a belső ellenőrzést (Kvartélyház Kft., Városfejlesztő Zrt., a Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft., a Müllex-Körmend Hulladékgyűjtő és Hasznosító Kft., az Egerszegi Sport és Turizmus Kft., a Sportszolgáltató Kft., a Zalai Közszolgáltató Nonprofit kft.). A vonatkozó Bkr. a függetlenített belső ellenőrzés kérdésében nem egyértelműen fogalmazta meg az elvárásokat a vagyonkezelők esetében, azonban célszerű lenne, ha a jövőben az összes társaság megszervezné a rendelet szerinti belső ellenőrzését.

A Városgazdálkodási Kft. részmunkaidős belső ellenőre a tárgyév folyamán 9 terv szerinti és egy terven felüli vizsgálatot végzett. A 2015. évi ellenőrzési témákkal egyezően, 2016-ban is vizsgálta az üzletágak működésének belső szabályozását, a beérkező számlák utalványozásának és teljesítés igazolásának megvalósítását, a házipénztárak működését rovincsolással, a cégautók üzemanyag felhasználását és a telefon költségeket, a Csipke Parkolóház üzemeltetési költségeit, árbevételét, a Parkoló üzletágnál a bírságok dokumentálását, a követelés behajtásokat, a Kegyeleti üzletágnál az újonnan bevezetett Servantes sírhely nyilvántartási és számlázási rendszert, a közterület és a kegyelet raktári tranzakcióit. A 2015-ben megkezdett, sírhelymegváltással, újraváltással kapcsolatos ellenőrzés megállapításainak utóvizsgálata tételes ellenőrzéssel történt meg. A seprőgép üzemanyag fogyasztása tekintetében - bűncselekmény alapos gyanúja miatt - az ügyvezető soron kívüli céllenőrzést rendelt el, amelynek megállapításai nyomán a társaság ismeretlen tettes ellen feljelentést tett a rendőrségen.

A LÉSZ Kft. megbízási jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőre részére a tárgyévben 6 ellenőrzést hagyott jóvá a társaság vezetése. Kiemelt megállapítás a raktári készletmozgások dokumentálásának vizsgálata során született, amikor a revizor magas kockázatot jelentő hiányosságot tapasztalt.

A tárgyévre az **Észak-Zalai Víz- és Csatornamű ZRT. Controlling Osztálya** 5 belső ellenőrzést tervezett, amely év közben 13 terven felüli céllenőrzéssel 18 db vizsgálatra bővült. A tervezett ellenőrzések a Pénzgazdálkodási, az Igazgatási, az Önköltség-számítási szabályzatok felülvizsgálatára irányultak. A költségek csökkentését célozták meg azok az ellenőrzések, amelyek a vízművenkénti veszteségek okait elemezték a Számviteli Politikában foglaltakkal (könyvelés és költségfelosztások) összefüggésben. Az ellenőr a terven felüli ellenőrzések megállapításai alapján figyelemfelhívó javaslatokat fogalmazott meg, melyek a nagyobb odafigyelésre, a szabályozások felülvizsgálatára, részletesebb adminisztrációra, az egységek közötti kommunikáció javítására vonatkoztak.

A Zala-Depo Kft.-nél 2016. március elseje óta működik a belső ellenőrzés. A tárgyidőszakra tervezett négy ellenőrzés végrehajtása megtörtént, 3 vizsgálat intézkedési terv készítési kötelezettséggel zárult, de kiemelt kockázatú besorolású megállapítás nem született.

A ZTE KK Sportszolgáltató Kft. 2016. szeptember 1-e óta foglalkoztat megbízással belső ellenőrt, aki a tárgyévra 2 ellenőrzést tervezett. A revizor a terv végrehajtása során kiemelt kockázatú folyamatot nem tapasztalt.

2016-ban az intézményeknél végzett belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A gazdasági társaságok közül egy kft. tett büntető feljelentést (Városgazdálkodási Kft.-üzemanyaggal való visszaélés gyanúja miatt).

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

A 2016. évi belső ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás rendelkezésre állt. A tevékenységet ellátó belső ellenőrök mindegyike több mint 15 éves költségvetési és vállalkozási gyakorlattal, továbbá belső ellenőrzési tapasztalattal és felsőfokú közgazdasági képezéssel rendelkezik.

A szolgáltatást ellátó és az intézményi belső ellenőrök is bejelentkeztek az államháztartásról szóló törvény 70. § (4)-(4a) bekezdésében előírt – a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett - közhiteles nyilvántartásba és részt vettek a kötelező továbbképzésen. Az ellenőrzési tevékenység személyi és tárgyi feltételrendszerének fejlesztési igénye nem merült fel.

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 2016-ban, és tanácsadói tevékenységet sem végeztek.

A tárgyévban 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.

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.

Azon gazdasági társaságok esetében - ahol még nem szervezték meg a belső ellenőrzést-, célszerű lenne esetenként belső ellenőrzést végeztetni külső szolgáltatóval, ill. a belső ellenőrzési vezetői funkciót elláttatni, oly módon, ahogy ez a LÉSZ Kft., a Városgazdálkodási Kft. és az Észak-Zalai Víz- és Csatornamű Zrt. esetében jól működik már évek óta.

A 2016. évi ellenőrzési jelentést, továbbá a 2016. 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 68/2017. számú határozata:

A Gazdasági Bizottság az előterjesztést **10 igen, egyhangú szavazattal** támogatta.

A Pénzügyi Bizottság 25/2017. számú határozata:

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

Az Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság 47/2017. sz. határozata:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága egyhangúlag – 11 igen szavazattal – 2016. évi ellenőrzési jelentés és az önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentést tudomásul vette.

A Műszaki Bizottság 59/2017. 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 2016. évi ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzati fenntartású intézményeknél, továbbá a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál folyó belső ellenőrzésről szóló 2016. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Zalaegerszeg, 2017. május 4.



Balaicz Zoltán
polgármester

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti jellegű és hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2016. évben (Megvalósítási arány)

	ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY	Előző év(ek)ről áthúzódó, végre nem hajtott intézkedések	2016. évre előírt intézkedések	2017. évre előírt intézkedések	Előző évekből áthúzódó és 2016. évre előírt intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/Előző évek és 2016. évi intézkedések)
		Db	Db	Db	Db	%
I. Felügyeleti ellenőrzések összesen:		8	48	25	49	88%
1. ZALAI SPA Hulladékgazdálkodási Társulás 2012. évi ellenőrzése		3			-	0
2. Zala-Depo Kft. 2015. évi ellenőrzése			2		2	100
3. ZTE Kosárlabda Klub Kft. 2014. évi ellenőrzése		5			5	100
4. Kvártélyház Kft. 2015. évi ellenőrzése			3		3	100
5. Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék 2015. ellenőrzése			1		-	0
6. LÉSZ Kft. 2015. évi ellenőrzése			6		6	100
7. Griff Bábszínház			4		3	75
8. Kontakt Nonprofit Kft.			11	1	11	100
9. Zalaegerszeg Kultúrájáért Alapítvány			7		7	100
10. Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezete			5		4	80
11. Városgazdálkodási kft.				3		-
12. Észak Zalai Víz és Csatornamű Zrt.			3	2	3	100
13. Gücseji Múzeum			4	8	4	100
14. Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár			2	4	1	50
15. Zalaegerszeg Városfejlesztő Zrt.				7	-	-

ZALAEGERSZEG-MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY		Előző év(ek)ről áthúzódó, végre nem hajtott intézkedések	2016. évre előírt intézkedések	2017. évre előírt intézkedések	Előző évekből áthúzódó és 2016. évre előírt intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/ előző évek és 2016. évi intézkedések)
		Db	Db	Db	Db	%
II. Polgármesteri hivatali belső ellenőrzések összesen:		1	32	26	24	73%
1.	Az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése 2015-ben Műszaki Osztály Közigazgatási Osztály Önkormányzati Osztály	- - -	11 4 3	5 - 1	6 4 2	55% 100% 67%
2.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Műszaki Osztályán az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzése (az 1. sor utóellenőrzése felfüggesztésre került!)	-	-	-	-	-
3.	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése 2015-ben, befejezése 2016-ban	-	9	1	8	89%
4.	2015. évi céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése (Főiskolások Egyesülete, ZAZEE, Press Dance Sportklub, Kézilabda Klub, Gasztrokulturális Egyesület, ill. PH. szervezeti egységet)	1	1	-	2	100
5.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Személyügyi, Önkormányzati Osztály	- -	- -	8 7	- -	- -
6.	ZMJV PH Adóosztály	-	-	-	-	-
7.	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztítótelep fejlesztése	-	-	2	-	-
8.	ZFOK NYME-nek továbbadott 2015. évi támogatás felhasználásának ellenőrzése terven felül	-	4	2	2	50%

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2016. évben

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	Tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	Terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	Embernap	Embernap	fő	fő	embernap	embernap	embernap	embernap	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Helyi önkormányzat	4,0	4,0	4,0	4,0	833,0	833,0	0,0	0,0	0,0	0,0	804,0	833,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Polgármesteri hivatal összesen	1,5	1,3	1,5	1,3	296,0	258,0					296,0	258,0				
Saját szervezet					250,0	186,0					250,0	186,0				
Irányított szervezet																
Egyéb ellenőrzés					40,0	15,0					40,0	15,0				
Soron kívüli ellenőrzés																
Terven felüli ellenőrzés					40,0							40,0				
Egyéb tevékenység					9,0							9,0				
Képzés					6,0	8,0					6,0	8,0				
Tanácsadás																
Irányított szervezetek összesen	2,5	2,7	2,5	2,7	508,0	575,0	0,0	0,0	0,0	0,0	508,0	575,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saját szervezet																
Irányított szervezet					160,0	105,0					160,0	105,0				
Egyéb ellenőrzés					270,0	243,0					270,0	243,0				
Soron kívüli ellenőrzés					30,0	0,0					30,0	0,0				
Terven felüli ellenőrzés						29,0						29,0				
Egyéb tevékenység					30,0	175,0					30,0	175,0				
Képzés					10,0	23,0					10,0	23,0				
Tanácsadás					8,0	0,0					8,0	0,0				

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2016. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzései ellenőrzési típusonként

Zalaegerszegi Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Informaticai rendszer ellenőrzés				Utóellenőrzés				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen											
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
Önkormányzat	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	tény						
	14,0	15,0	275,0	255,0	0,0	0,0	10,0	10,0	180,0	180,0	180,0	0,0	0,0	11,0	10,0	220,0	104,0	0,0	0,0	2,0	2,0	10,0	10,0	0,0	0,0	7,0	7,0	35,0	23,0	0,0	0,0	750,0	618,0			
	5,0	5,0	120,0	96,0	0,0	0,0	1,0	1,0	15,0	6,0	6,0	0,0	0,0	6,0	5,0	155,0	139,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	11,0	290,0	241,0	0,0	0,0	290,0	241,0	
	4,0	3,0	105,0	50,0										5,0	4,0	145,0	136,0											9,0	7,0	250,0	186,0			250,0	186,0	
Ellenőrzött																																				
Ellenőrzött	1,0	1,0	15,0	6,0					1,0	1,0	15,0	6,0					3,0										3,0	3,0	40,0	15,0			40,0	15,0		
Saját																																				
Ellenőrzött																																				
Ellenőrzött	9,0	10,0	155,0	159,0	0,0	0,0	9,0	9,0	165,0	130,0	0,0	0,0	5,0	5,0	65,0	55,0	0,0	0,0	2,0	2,0	10,0	10,0	0,0	0,0	7,0	7,0	35,0	23,0	0,0	0,0	460,0	377,0	0,0	0,0	460,0	377,0
Saját																																				
Ellenőrzött	4,0	4,0	50,0	35,0			4,0	4,0	50,0	30,0				3,0	3,0	35,0	25,0			1,0	1,0	5,0	5,0			4,0	4,0	20,0	10,0			160,0	105,0			
Ellenőrzött	5,0	5,0	105,0	95,0			5,0	5,0	115,0	100,0				2,0	2,0	30,0	30,0			1,0	1,0	5,0	5,0			3,0	3,0	15,0	13,0			270,0	243,0			
Saját																																				
Ellenőrzött																																				
Ellenőrzött	1,0	1,0		29,0																						1,0	1,0		29,0					29,0	29,0	

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály tevékenységeinek tervezett és tényleges kapacitása

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embem nap	Külső embem nap	saját embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	saját embem nap	saját embem nap	saját embem nap	Külső embem nap	Külső embem nap	embem nap	embem nap
Önkormányzat	750,0	618,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	804,0	833,0	0,0	0,0	804,0	833,0
Polgármesteri Hivatal	290,0	241,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	296,0	258,0	0,0	0,0	296,0	258,0
Ellenőrzési Osztály	250,0	186,0							6,0	8,0			0,0	9,0			256,0	203,0			256,0	203,0
Ellenőrzési Osztály	40,0	15,0															40,0	15,0			40,0	15,0
Ellenőrzési Osztály		40,0																40,0				40,0
Ellenőrzési Osztály	460,0	377,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	508,0	575,0	0,0	0,0	508,0	575,0
Ellenőrzési Osztály	160,0	105,0															208,0	303,0			208,0	303,0
Ellenőrzési Osztály	270,0	243,0							10,0	23,0			30,0	175,0			270,0	243,0			270,0	243,0
Ellenőrzési Osztály	30,0	0,0															30,0	0,0			30,0	0,0
Ellenőrzési Osztály	0,0	29,0															0,0	29,0			0,0	29,0