



ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJÉTŐL

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. Telefon: 92/502-102, fax: 92/311-474

Email: jegyzo@zalaegerszeg.hu

... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
2022. április 7-i ülésére

Tárgy: 2021. évi ellenőrzési jelentés és az önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentés

Előterjesztő: Dr. Kovács Gábor Címzetes Főjegyző

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

Tárgyalta: Gazdasági Bizottság
Pénzügyi Bizottság
Humánigazgatási Bizottság
Műszaki Bizottság

Egyeztetve: -

Törvényességi- és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte: Önkormányzati Osztály
Göndicsné Horváth Krisztina
testületi szakreferens

TARTALOMJEGYZÉK

Bevezetés

Vezetői összefoglaló.....	4. oldal
I. Az ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	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.....	6. oldal
I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	6. oldal
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	6. oldal
I/2/a. Az ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága.....	7. oldal
I/2/b. Az ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított-e.....	7. oldal
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek.....	7. oldal
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	7. oldal
I/2/e. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	7. oldal
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	7. oldal
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	8. oldal
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	8. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	8. oldal
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	8. oldal
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	15. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	17. oldal
ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a ZMJV Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél és az önkormányzat által alapított helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságokon belül folyó belső ellenőrzési tevékenységről és a 2021. évi belső vizsgálatok eredményeiről.....	19. oldal

Mellékletek felsorolása

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti ellenőrzések és a hivatali belső ellenőrzések címének és az ellenőrzések státuszának bemutatása 2021. évre vonatkozóan (1. számú melléklet)	23-24. oldal
ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti ellenőrzések és hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2021. évben (Megvalósítási arány) (2. számú melléklet)	25-26. oldal
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységként 2021. évben (3. számú melléklet)	27. oldal
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2021. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzései ellenőrzési típusonként (4. számú melléklet)	27. oldal
ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek tervezett és tényleges kapacitása (5. számú melléklet)	28. oldal
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2021. évi saját belső ellenőrzési tervének végrehajtása (6. számú melléklet)	29-32. 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 jegyző a tárgyévvel **vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – terjessze a képviselőtestület elé jóváhagyásra.** A Bkr. által előírt beszámolási kötelezettség hatálya kiterjed a költségvetési szervekre és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságokra (Kontakt Nonprofit Kft., Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft., a ZTE KK Kft. és a 2022. évről először a Kvártélyház Kft. is).

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése **Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi Ellenőrzési Tervét és Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2021. évi Belső Ellenőrzési Tervét a ZMJVÖK 297/1/2020. (XII. 16.) 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 2021. évi saját belső ellenőrzési tervét a ZMJVÖK 297/2/2020. (XII. 16.) határozatával engedélyezte.**

Jelen előterjesztés 6. számú melléklete tartalmazza az irányított és felügyelt szervezetek saját belső ellenőrzési terve végrehajtásának számszaki adatait, amelyről a beszámoló a fenntartott intézmények és az érintett három, helyi önkormányzatok alszektorba tartozó kft. megküldte a ZMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztályára.

2021. január 1-től a Kormány a 339/2019. (XII. 23.) rendeletével (továbbiakban Gbkr.) a köztulajdonban álló gazdasági társaságokra vonatkozóan, - bizonyos feltételek mellett - kiterjesztette a belső kontrollrendszer működtetésének és a belső ellenőrzés kialakításának kötelezettségét. A jogszabály előírása az önkormányzati tulajdonú társaságok közül a Zala-Müllex Kft.-re, a Zalai Közszolgáltató Kft.-re és a Zalavíz Zrt.-re vonatkozik. A hivatkozott törvényi rendelkezés bevezetése miatt **a gazdasági társaságok belső ellenőrzéséről történő, korábban megszokott beszámolási gyakorlata is megváltozott. Az említett 3 köztulajdonban lévő gazdasági társaság belső ellenőrzési vezetője a 2021. évről szóló éves ellenőrzési jelentését a felügyelőbizottság részére nyújtja be. A felügyelőbizottság legkésőbb 2022. május 31. napjáig jóváhagyja a társaság éves ellenőrzési jelentését. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok első számú vezetője az éves ellenőrzési jelentést, a megfelelést felelős személy éves jelentésével és a gazdasági társaság belső kontrollrendszerének értékeléséről szóló Nyilatkozattal együtt, - először a 2021. évre vonatkozóan 2022-ben - tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szervének is.**

A jóváhagyott éves ellenőrzési terv teljesítéséről szóló beszámolás és az ellenőrzési jelentés elkészítésének célja, hogy:

- a vezetői felelőség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a Bkr. és a Gbkr. hatálya alá tartozó szervek vezetői tudatos felelősséget vállaljanak a jelentés elkészítéséért, egyúttal tájékoztatást nyújtva a belső kontrollrendszer működéséről az általuk vezetett szervezet esetében,
- az önkormányzatok tekintetében az átláthatóság biztosítása és a közpénzek hatékony felhasználásának elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a fenntartásában lévő, vagy irányítása alá tartozó szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

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

Vezetői összefoglaló

2021. évben ZMJV Polgármesteri Hivatalában az Ellenőrzési Osztály bonyolította le a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését, a tulajdonosi hatáskörben végzett intézményi ellenőrzéseket, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ában meghatározott gazdasági társaságok, vagyonekezelők és az egyéb, költségvetési kapcsolatokkal rendelkező szervezetek ellenőrzését.

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 előírt **belső kontrollrendszer megszervezésére és a belső ellenőrzés működtetésére vonatkozó beszámolási kötelezettségének**.

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya a 2021. évi önkormányzati ellenőrzési és hivatali belső ellenőrzési munkatervet kockázatelemzés alapján dolgozta ki. A munkaterv elkészítése során a belső ellenőrzési vezető kérte a Hivatal, az Önkormányzat, továbbá a nemzetiségi önkormányzatok vezetésének véleményét és ezzel összhangban állította össze az éves munkatervet. A 2021. évi munkaterv összeállításakor kiemelt figyelem irányult a szabályos gazdálkodás és dokumentálás elősegítésére, a magas kockázatúnak minősített területek mielőbbi ellenőrzésére.

A 2021. évben a jóváhagyott terv szerinti ellenőrzések száma megegyezett a teljesítések számával, összesen 30 volt. Terven felül vagy soron kívül nem merült fel ellenőrzési, illetve tanácsadási feladat. A járványhelyzet az ellenőrzések végrehajtását nem befolyásolta, a tárgy évben elsősorban a dokumentumok vizsgálatára került sor.

A Polgármesteri Hivatalt érintő belső ellenőrzésként 4 vizsgálat, továbbá a működési célra juttatott önkormányzati támogatásokat érintően **további 5 szervezetnél** a támogatási összeggel való elszámolás kontrollja valósult meg, egy belső ellenőrzési feladat keretén belül.

2021. február hónapban a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott intézmények esetében a 2020. évi kötött felhasználású költségvetési támogatások elszámolásának összegyűjtése és felülvizsgálata történt meg. **Az adatgyűjtés során az érintett 10 költségvetési intézmény 20 különféle normatíva jogcímen, összesen 2.375.111.880 Ft igényelt támogatási összeggel számolt el.**

Az intézmények és gazdasági társaságok körében elvégzett 11 átfogó ellenőrzés során legalább három lezárt évet kellett vizsgálni. A revíziók a korábbi évek gazdálkodását kevésbé, míg az utolsó két évet részletesebben érintették. A 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásakor tett megállapításokat követő kiemelt revizori javaslatok **elsősorban a leltározás végrehajtásának elmaradására, a mérleg alátámasztásának hiányosságaira, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő operatív gazdálkodási jogosultságok gyakorlására és dokumentálására, továbbá a szabályzatok aktualizálásának elmulasztására vonatkoztak.**

Az Ellenőrzési Osztály az egyes vizsgálatok alkalmával elvégezte a korábbi évek ellenőrzéseinek utóvizsgálatát is. A revizorok megállapították, hogy az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervekben előírt feladatok jelentős hányadát végrehajtották és erről a megadott határidőre tájékoztatták a ZMJV Polgármesteri Hivatala címzetes főjegyzőjét. A revizorok a helyszíni ellenőrzés alkalmával az intézkedési tervekben vállalt kötelezettségek maradéktalan gyakorlati teljesítését nem minden esetben tapasztalták, többször előfordult ismétlődő hiányosság. 2021. évben 3 ellenőrzött szervezet kérte a címzetes főjegyzőtől a korábban meghatározott intézkedési határidő módosítását.

A tárgy időszakban az ellenőrzött szervezetek többsége kiegyensúlyozott pénzügyi helyzetben végezte szakmai tevékenységét. **A revíziók tapasztalatai is azt mutatták, hogy az ellenőrzött szervezeteknél és a Polgármesteri Hivatalban minőségi munka folyik, amelynek kontroll környezetét folyamatosan aktualizálni kell.**

Összességében elmondható, hogy a 2021. évi revíziók segítették az ellenőrzött szervezetek munkáját. A járvány miatt előállt helyzetben valamennyi ellenőrzés során a gazdasági folyamatok dokumentálásának vizsgálata kapott nagyobb figyelmet, több idő jutott az alaposabb, körültekintőbb tájékozódásra és a vizsgált szervezetekkel való egyeztetésekre. **A vizsgált egységek az ellenőrzések időtartama alatt a felmerült problémák egy részét azonnal javították, így a teljesített intézkedés azonnal ellenőrizhető volt** (jellemzően a szabályzatok módosítása, aktualizálása valósult meg ezzel a módszerrel). Az Ellenőrzési Osztályon **nem maradt el vizsgálat**, az ellenőrzött szervezetek a bekért dokumentumokat határidőre biztosították.

A tárgy évi ellenőrzések megállapításai feltárták egyes kulcsfontosságú kontrollok hézagos működésének kockázatát pl. az operatív gazdálkodási jogosítványok alkalmazása, illetve a leltározás végrehajtásának szabályszerűsége tekintetében, de rámutattak azokra az előremutató intézkedésekre is, amelyeket a vizsgált költségvetési intézmények igazgatói, gazdasági társaságok ügyvezetői tettek a szabályos gyakorlat kialakítása érdekében.

2021. novemberben az Állami Számvevőszék megküldte az ellenőrzési jelentéseit a tárgy évben a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott intézményeknél lefolytatott, „A Zala megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése-107 intézmény” címmel elvégzett vizsgálatáról, melyhez csatolt figyelemfelhívó levelekben intézkedési terv készítését írta elő a vizsgált 13 zalaegerszegi intézmény közül 12 intézményre vonatkozóan. **Az ÁSZ ellenőrzés megállapításai elsősorban a hiányzó szabályzatok elkészítésére, illetve a meglévő szabályzatok kiegészítésére vonatkoztak és az ellenőrzött intézmények szervezeti integritásának fejlesztésére irányultak.** A jövőben figyelemmel kell lenni arra, hogy az Állami Számvevőszék a vizsgálatainak alkalmával, jogszabály által elő nem írt, úgynevezett „helyénvalósági kritériumok” alapján, elvárja az intézményektől, gazdasági társaságoktól, az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozását, továbbá a közérdekű bejelentések, panaszok kezelése eljárásrendjének elkészítését is.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-a alapján - a következőkben leírtak szerint - 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 Önkormányzatának Közgyűlése a 297/2020/1. (XII. 16.) határozatával fogadta el ZMJV Önkormányzata 2021. évi Ellenőrzési Tervét és a Polgármesteri Hivatal 2021. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervét, évi 791 ellenőri nap kapacitást prognosztizálva, mely ténylegesen 818 nap volt. 2021. évre a testület az Ellenőrzési Osztálynak összesen 30 ellenőrzési feladatot határozott meg, amelyeket a revizorok szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzési típusokra bontottak meg a tervben. A revizorok a tervezett 631 nappal szemben ténylegesen 583 napot fordítottak a vizsgálatokra történő felkészülésre, helyszíni ellenőrzésre és jegyzőkönyvírásra. Az ellenőrök a fennmaradó 235 napot az adminisztratív feladatok ellátására, előterjesztések készítésére, szabályzatok aktualizálására, nyilvántartások készítésére, továbbképzésekre használták fel. Az Ellenőrzési Osztály 2021. évi tevékenységét, a munkaidő felhasználást, illetve az elvégzett ellenőrzések típusát részletesen az előterjesztés **3-4-5. számú mellékletei mutatják be.**

2021. évben jogszabályi változásból adódó új feladatként jelentkezett, hogy 2021. január 1-től a Kormány a 339/2019. (XII. 23.) rendeletével (Gbk.) a város 3 köztulajdonban álló gazdasági társaságára vonatkozóan, - bizonyos feltételek mellett - kiterjesztette a belső

kontrollrendszer működtetésének és a belső ellenőrzés kialakításának kötelezettségét. A hivatkozott jogszabályi rendelkezés bevezetése miatt, az átfogó ellenőrzések alkalmával a revizoroknak vizsgálniuk kell azt is, hogy a jogszabályok által előírt új feladatokat az érintett gazdasági társaságok megfelelően és maradéktalanul végrehajtották-e (Pl. 2021-ben a ZALA-MÜLLEX Kft.-nél).

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

2021-ben a közgyűlés által jóváhagyott tervben szereplő és ZMJV Önkormányzata megbízásából irányítói vagy alapítói hatáskörben végzett külső ellenőrzések, illetve a ZMJV Polgármesteri Hivatalában megvalósított belső ellenőrzések tárgyévi számának alakulását - az előző évvel és a tervvel összehasonlítva - a következő táblázat tartalmazza (az elvégzett ellenőrzések nevesítve az 1. számú mellékletben található):

Ellenőrzés típusának megnevezése	2020. évi terv szerinti ellenőrzések (db)	2020. évi tényleges ellenőrzések (db)	2021. évi terv szerinti ellenőrzések (db)	2021. évi tényleges ellenőrzések (db)
Kötött és központosított normatíva ellenőrzés a városi intézményeknél és a gazdálkodásukat intéző gazdasági szervezeteknél	12	12	10	10
Intézményeknél irányítói hatáskörben végzett átfogó ellenőrzés	5	5	7	7
Gazdasági társaságoknál tulajdonosi hatáskörben végzett ellenőrzés	6	6	4	4
Belső ellenőrzés ZMJV Polgármesteri Hivatalánál	4	4	4	4
Belső ellenőrzés az államháztartáson kívüli szervezeteknél az önkormányzati támogatások felhasználására vonatkozóan	5	5	5	5
Tanácsadás	-	-	-	-
Teljesítés mindösszesen	32	32	30	30

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 2021-ben végzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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. 2021. augusztustól az Ellenőrzési Osztály elhelyezése megváltozott, a központi hivatali helyiségek helyett, a Kvártélyház felújított irodai helyiségeibe költözve, **a munkakörülmények és az infrastrukturális feltételek jelentősen javultak**. A rendelkezésre álló tárgyi és személyi adottságok biztosították a megfelelő munkavégzést.

Az ellenőrök kapcsolata az ellenőrzöttekkel korrekt és szervezett volt. Az Ellenőrzési Osztályon kialakított rendnek megfelelően, az ellenőrök a jelentéstervezetet munkaanyagként átadták az ellenőrzött szervezet, vagy szervezeti egység vezetőinek egyeztetetésre. Az elfogadott észrevételekkel, kiegészítésekkel módosított ellenőrzési jelentéstervezetet - aláírás céljából - megküldték az ellenőrzöttnek. A jelentéstervezetben szereplő - a Bkr. 42. § (2) bekezdése

szerinti - záradék alapján az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője 8 napon belül további észre-vételezési szándékát is jelezhetette. A helyszíni ellenőrzéseket követő egyeztetések eredményeként a 2021. évi 30 vizsgálat során az ellenőrzött szervezet vezetői írásos észrevételt nem tettek.

I/2/a) Az ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Az Ellenőrzési Osztály dolgozóinak részletes munkaidőmérlegét, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás megoszlását 2021. év terv-tény adatainak viszonylatában az **5. számú melléklet** mutatja be. A tárgy évi ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A tevékenységet ellátó ellenőrök közül 3 fő több mint 20 éves, 1 fő több mint 10 éves költségvetési, illetve vállalkozás ellenőrzési tapasztalattal, felsőfokú közgazdasági vagy egyéb felsőfokú képesítéssel rendelkezik.

Az Ellenőrzési Osztály dolgozói szerepelnek az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4)-(4a) és (5)-(5a) bekezdésében előírt, a pénzügyminiszter által vezetett - közhiteles - nyilvántartásban. Az Ellenőrzési Osztály valamennyi dolgozója megfelel a költségvetési szerveknél és a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. § (1) bekezdésében foglalt képesítési és gyakorlati követelményeknek.

Az Ellenőrzési Osztály dolgozói továbbképzésre 2020-ban 46 munkanapot, 2021-ben 38 munkanapot fordítottak. Az előző évben az osztályra került új dolgozó 2020-ban letette a revizori regisztrációhoz szükséges szakmai vizsgát, 2021-ben pedig a közigazgatási szakvizsgát.

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 2021-ben.

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

2021-ben a Bkr. 25. § (a-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférést illetően nem merültek fel. A járványügyi helyzet az ellenőrzések lebonyolítását nem akadályozta.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az Ellenőrzési Osztály - a jogszabályi előírásnak megfelelően - nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről és biztosítja az ellenőrzési dokumentumok megőrzését. A Bkr. 22. §-a és az 50. §-a előírásai szerint gondoskodik az ellenőrzések nyilvántartásának folyamatos vezetéséről, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve az iratok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. Az Ellenőrzési Osztályon kialakított helyi gyakorlat szerint a központi irattár mellett, az osztályon is megtalálhatóak az ellenőrzési dokumentációk másodpéldányai. 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 iratmásokat, kimutatásokat a revizorok megőrzik.

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 végrehajtásához speciális szakmai tudásra és gyakorlati ismeretekre van szükség, amelyek fejlesztéséhez fontos a szakmai továbbképzések bővítése.

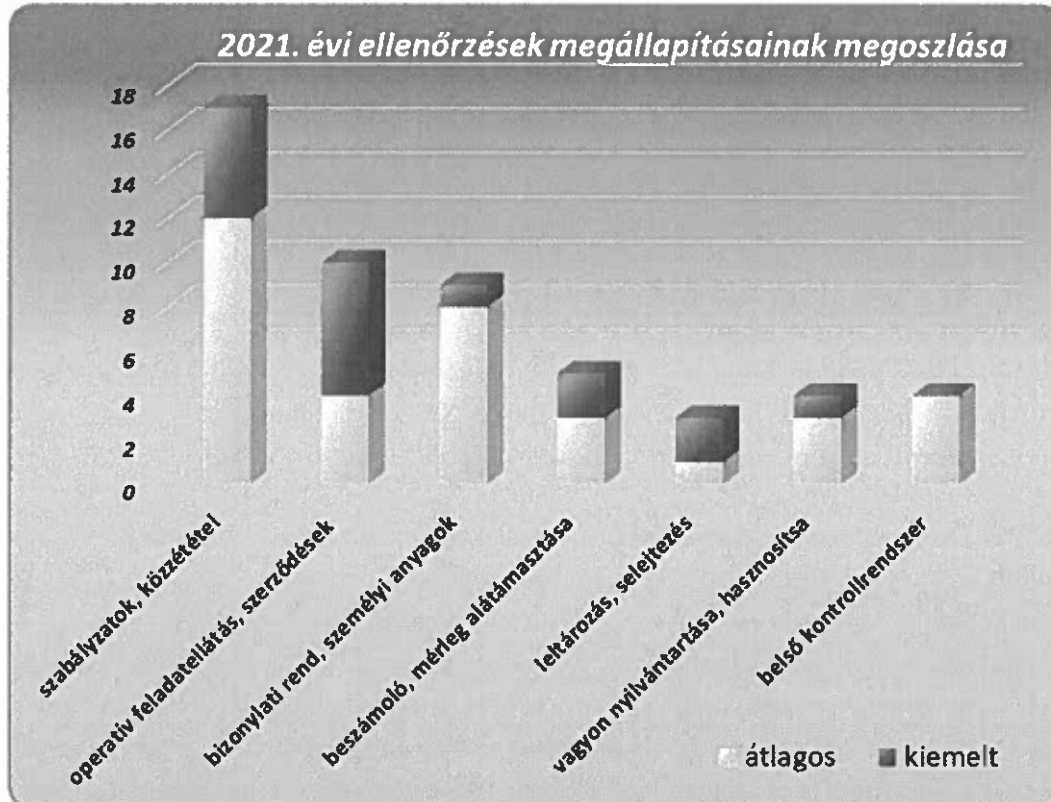
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben az Ellenőrzési Osztály - írásbeli felkérésre - tanácsadói tevékenységet nem végzett. A telefonon, vagy e-mail-ben feltett kérdésekre válaszoltak. Éves szinten - elsősorban telefonon - 20-30 tanácsadásjellel megkeresés érkezik az Osztályra. **2021-ben jellemzően az intézmények és a gazdasági társaságok keresték meg az osztályt, az Állami Számvevőszék által lefolytatott ellenőrzésekkel kapcsolatos problémáikkal.**

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. A revizorok a 2021. év során lebonyolított fenntartói vizsgálatok alkalmával 52 megállapítást tettek, melyből 17 kiemelt kategóriájú, 35 viszont általános jellegű megállapítás volt.



A felügyeleti jellegű és a tulajdonosi joggyakorlással összefüggő ellenőrzések megállapítási közül kizárólag a „kiemelt” kategóriába tartozó, továbbá az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős megállapításokat szerepeltetjük a következő táblázatokban, a következtetésekkel és a megállapításokkal kapcsolatos javaslatokkal együtt:

Szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése a következő intézményeknél:

Vizsgált szerv	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
		Kiemelt megállapítás nem volt!	
Adatgyűjtés a 2020-ban igénybe vett normatív állami támogatás felhasználásáról a ZMJV Közgyűlése által irányított intézményeknél			
Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	<p>Az operatív gazdálkodási feladatellátáshoz kapcsolódóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése egyes esetekben nem az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történt meg (a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi volt a kötelezettségvállalás dátumánál), - az Ávr. 50. § (1a) pontja tartalmaz előírásokat a szerződések kötelező tartalmára vonatkozóan, amelynek a bemutatott intézményi szerződés maradéktalanul nem felelt meg. 	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlata kárt okozhat az intézménynek.</p>	<p>Az operatív gazdálkodás során a jogszabályi előírások betartása szükséges:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kötelezettségvállalási bizonylat pénzügyi ellenjegyzését az Áht. 37. §-a szerint kell elvégezni. „Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.”, - Jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszterhes szerződés esetén az Ávr. 50. § (1) bekezdés szerinti okiratnak tartalmaznia kell a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül. A szerződések szövegébe az átláthatóságra vonatkozó követelményt be kell építeni.
Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	<p>Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerint történt meg, mert egyes esetekben elmaradt a dátum rögzítése, - az operatív feladatellátásnál több esetben nem tartották be az egymást követő folyamatok jogszabály által előírt sorrendjét. 	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlata kárt okozhat az intézménynek.</p>	<p>Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően kell elvégezni, „a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni”, - az operatív feladatellátásnál az Áht. 38. § (1) bekezdéseiben előírt, egymást követő folyamatok sorrendjének betartása szükséges (pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás).
	<p>Az intézmény vezetője nem gondoskodott maradéktalanul a belső kontrollrendszer megszervezéséről és eredményes működtetéséről.</p>	<p>Belső kontrollrendszer hézagossága miatt kár érheti az intézményt.</p>	<p>A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 3-10. §-ában előírt belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése, továbbá a belső ellenőrzés működési feltételeinek megteremtése szükséges.</p>

Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Az Intézmény honlapján az Általános Közzétételi Listában szereplő szervezeti, személyzeti, a működésre és a gazdálkodásra vonatkozó adatok közzététele, feltöltése elmaradt, így a teljes körű átláthatóság nem biztosított.	A közadatok közzétételének elmaradása miatt az intézmény nem biztosította a törvény által előírt átláthatóság feltételeit.	Az Intézmény honlapján teljes körűen közzé kell tenni a közérdekű és közérdekből nyilvános adatokat, amelyeket a 2011. évi CXII. törvény 1. melléklete tartalmaz.
Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Az Intézmény maradéktalanul nem tett eleget az információs önkormányzati jogról és az információs szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 37. § (1) bekezdésében előírt közzétételi kötelezettségnek, mivel a honlapján teljes körűen nem található meg az 1. számú mellékletben előírt adattartalom.	A közadatok közzétételének elmaradása miatt az intézmény nem biztosította a törvény által előírt átláthatóság feltételeit.	Az Intézmény honlapján teljes körűen közzé kell tenni a közérdekű és közérdekből nyilvános adatokat, amelyeket a 2011. évi CXII. törvény 1. melléklete tartalmaz.
Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ és a Közgűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	Az SZMSZ, a Munkamegosztási megállapodás és az intézmény meglévő szabályzatainak módosítása, illetve a hiányzó szabályzatok elkészítése nem történt meg maradéktalanul. <u>Ismétlődő hiányosság.</u>	A belső előírások nem állnak összhangban a gyakorlattal és a jogszabályi előírásokkal.	Az SZMSZ, a Munkamegosztási megállapodás és az intézmény meglévő szabályzatainak módosítása, illetve a hiányzó szabályzatok elkészítése szükséges.
	Nem tettek eleget a 18/1999. (VI. 18.) önkormányzati rendelet 8. § (3) bekezdés előírásának, mivel az SZMSZ-ben, (vagy egyéb belső szabályzatban) nem rögzítették az alaptervekenységgel kapcsolatos díjmentes, illetve díjköteles szolgáltatások körét és mértékét.	Önkormányzati rendelet előírásával ellentétes gyakorlat miatt, bevétel elmaradás történhet az intézménynél.	Az intézmény SZMSZ-ében rögzíteni szükséges az alaptervekenységgel kapcsolatos díjmentes, illetve díjköteles szolgáltatások körét és mértékét.
	A megkötött megállapodások és bérleti szerződések felülvizsgálatát a 225-9/2018. számú ellenőrzési jelentés C.1/1. pontjában idézett előírások figyelembevételével nem végezték el. A helyiség bérbeadások szerződéseiben az előírt 2 havi óvadék befizetését több esetben nem kötötték ki. <u>Ismétlődő hiányosság.</u>	Önkormányzati rendelet előírásával ellentétes gyakorlat miatt, bevétel elmaradás történhet az intézménynél.	Bérbeadás, haszonbérbeadás, használatba adás esetén a szerződés megkötésével egyidejűleg a szerződő fél a vállalt kötelezettségeinek biztosítására óvadékot köteles fizetni a vagyont hasznosító részére a ZMJV Közgűlésének 4/2013. (II. 08.) számú „vagyon” rendeletének 38. §-a szerint. A már megkötött megállapodásokat és bérleti szerződéseket felül kell vizsgálni, illetve új bérleti szerződés csak az idézett rendeleti előírás figyelembevételével köthető.
	Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan: -a 2016-tól előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait nem alkalmazták minden esetben, -az operatív jogosultságok nyilvántartásának naprakészességét nem biztosították, -a készpénzforgalom bizonylatainak érvényesítése elmaradt.	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlata kárt okozhat az intézménynek.	Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan: -az előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait alkalmazni kell (Ávr. 50. § (1a)), -az operatív jogosultságokról vezetett nyilvántartás naprakészességét és teljes körűségét biztosítani kell, -az érvényesítést az Ávr. 58. §-ának megfelelően el kell végezni.
Keresztury Dezső Városi Művelődési	A tárgyi eszközök egyedi nyilvántartása nem tartalmazta az előírt adatok közül az egyéb	A pontatlanul, hiányosan nyilvántartott adatok miatt, kár érheti az	A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet szerint, a tárgyi eszköz nyilvántartása tartalmazza

Központ és a Közyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	<p>értékváltozások okait, jellegét, továbbá az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat. Az épületek, építmények sajátos adatai közül a műszaki jellemzők rögzítése (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.) szintén elmaradt.</p> <p>A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközök esetében sem alkalmazták, pl. a beruházásként nyilvántartott Gébárti Galéria esetében (2019. évi beruházás, 1 millió Ft értékben a mérlegben).</p>	intézményt.	<p>legalább a 14. sz. melléklet VII. 1/k. pont szerinti egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, továbbá az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat. Az épületek, építmények sajátos adatai között kell nyilvántartani a címe, helyrajzi száma és fekvése mellett, a műszaki jellemzőit (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.).</p> <p>A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell.</p>
	<p>A belső kontrollrendszer szabályozása hiányos volt, a gyakorlatban az eljárások részlegesen működtek. Ismétlődő probléma.</p>	Jogszabálysértés történnhet.	<p>A belső kontrollrendszer szabályozásának fejlesztése és a gyakorlatban történő működtetése a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 6-10. §-ában előírtaknak megfelelően szükséges.</p>
Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda és a Közyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	<p>Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésekor egyes esetekben elmaradt a dátum rögzítése, - a teljesítésigazolás egyes személyi juttatások kifizetése előtt nem történt meg. 	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlata kárt okozhat az intézménynek.</p>	<p>Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően kell elvégezni, a teljesítésigazolást a személyi juttatások esetében az Áht. 38. § (1), illetve az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseinek előírásainak megfelelően el kell végezni.
	<p>A 2019. évben elvégzett leltározás végrehajtásának dokumentálása nem volt teljeskörű, nem felelt meg a Leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírtaknak.</p>	<p>A leltározás nem szabályszerű végrehajtása kárt okozhat az intézménynek.</p>	<p>A jövőben a Leltározási és leltárkészítési szabályzat előírásainak megfelelően kell végrehajtani és dokumentálni a leltározást.</p>
	<p>2019-2020. években a mérlegbe beállított készletérték megállapításánál a beszerzési ár helyett, az eladási árat vették figyelembe, ezáltal annak értéke nem az Áhsz. 21. § (5) bekezdése szerint került kimutatásra.</p> <p>A mérleg készletérték adata helytelenül tartalmazta a bizományba átvett készletek értékét is.</p>	<p>A mérlegben a ténylegesnél magasabb készletérték szerepeltetése miatt a mérlegvalódiság elve sérülhet.</p>	<p>A mérlegben a vásárolt készleteket az Áhsz. 16. § (7) bekezdése szerinti bekerülési értéken kell kimutatni az Áhsz. 21. § (5) bekezdésének előírásait megtartva. A jelentős összegű hibák megállapítása miatti módosításokat a mérlegben az adott mérlegtételnél az előző évi mérlegadatok mellett be kell mutatni az Áhsz. 9. § (2) bekezdése szerint.</p> <p>A bizományba átvett készleteket az Áhsz. 47. § (4) bekezdése szerint, a 02-es Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani, azok nem szerepeltethetők a mérlegben.</p>
Közyűjteményi és Közművelődési	<p>Az Alapító okirat, az SZMSZ, a Munkamegosztási megállapodások és a meglévő szabályzatok</p>	<p>A belső előírások nem állnak összhangban a gyakorlattal és a</p>	<p>Az Alapító okirat, az SZMSZ, a Munkamegosztási megállapodások és az intézmény meglévő</p>

Gazdasági Ellátó Szervezet	módosítása, illetve a hiányzó szabályzatok elkészítése nem történt meg maradéktalanul. Ismétlődő hiányosság.	jogszabályi előírásokkal.	szabályzatainak módosítása, illetve a hiányzó szabályzatok elkészítése szükséges.
	Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan: - kötelezettségvállalás nem az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 53. § (1) bekezdések előírásai szerint történt, - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése hiányos volt egyes vizsgált tételeknél, - a teljesítésigazolás egyes személyi juttatások kifizetése előtt nem történt meg, - a készletmozgások bizonylatain nem szerepelt az átvevő aláírása, - az operatív jogosultságokról vezetett nyilvántartás visszakereshetőségét nem biztosították.	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlása kárt okozhat az intézménynek.	Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan: - kötelezettségvállalás során az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 53. § (1) bekezdések előírásait kell alkalmazni, - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően kell elvégezni, - a teljesítés igazolást a személyi juttatások esetében az Áht. 38.§ (1), illetve az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseinek előírásai szerint el kell végezni, - a készletmozgások bizonylatain a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 167. § (1) c) pontjában foglalt előírásnak megfelelően szerepelnie kell az átvevő aláírásának, - az operatív jogosultságokról vezetett nyilvántartás visszakereshetőségét biztosítani kell.
	A belső kontrollrendszer szabályozása hiányos volt, a gyakorlatban az eljárások részlegesen működtek. Ismétlődő probléma.	Jogszabálysértés történhet.	A belső kontrollrendszer szabályozásának fejlesztése és a gyakorlatban történő működtetése a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 6-10. §-ában előírtaknak megfelelően szükséges.
Szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése a következő gazdasági társaságoknál:			
Vizsgált gazdasági társaság	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kvartélyház Szabadtéri Színház Kft.	A ZMJV Önkormányzatától kapott működési támogatások elszámolásakor nem tartották be teljes-körüen a vonatkozó önkormányzati rendelet egyes előírásait (pénzforgalmi bizonylatok másolatának hiánya, az eredeti bizonylatok nem megfelelő záradékolása).	A 8/2015. (III.13.) sz. önkormányzati rendelet előírásait nem tartották be maradéktalanul.	A ZMJV Önkormányzatától kapott működési támogatások elszámolásakor a ZMJVK hatályos 8/2015. (III. 13.) önkormányzati rendeletében foglaltak teljes körű betartása.
Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft.	Kiemelt megállapítás nem volt!		
ZALA-Müllex Hulladék-gazdálkodási és Környezet-	2020. évben a befektetett eszközök leltározását nem végezték el, továbbá a készletek leltározása nem volt teljeskörű, ezzel nem tettek	A leltározás elmaradása, valamint a jogszabályi előírástól eltérő lebonyolítása kárt	A befektetett eszközök leltározását a Számviteli törvény 69. §-ának megfelelően „...a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár

védelmi Kft.	eleget a Számviteli törvény 69. §-ában, valamint a Kft. Leltározási és leltárkészítési szabályzatában előírtaknak.	okozhat a Társaságnak, vagyonvesztés következhet be.	összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel" el kell végezni. A készletek leltározását a Kft. Leltározási és leltárkészítési szabályzatában rögzítettek szerint, a mérleg fordulónapjával meg kell valósítani.
	A mérleg tételeinek hiányos alátámasztása miatt nem tartották be a Számviteli törvény 69. § (1) és (2) bekezdésében előírtakat. Az alátámasztásra készített, leltárak/dokumentumok maradéktalanul nem feleltek meg a Kft. Bizonylati szabályzatában, a 3.1., 3.2. pontokban előírtaknak.	Megfelelő alátámasztás hiányában a mérlegvalódiság elve sérülhet.	A Számviteli törvény 69. § (1) és (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően a mérlegtételek leltárral történő alátámasztását, valamint a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni. A mérlegtételek alátámasztására a leltárakat a Kft. Bizonylati szabályzatában rögzítetteknek megfelelően kell elkészíteni.
	A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásainak maradéktalanul nem felelt meg a Társaságnál kialakított belső kontrollrendszer.	Jogszabály sértés történnhet.	A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően a Társaságnál a már kialakított belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.
Lakáskezelő, Építőipari és Szolgáltató Kft.	Kiemelt megállapítás nem volt!		

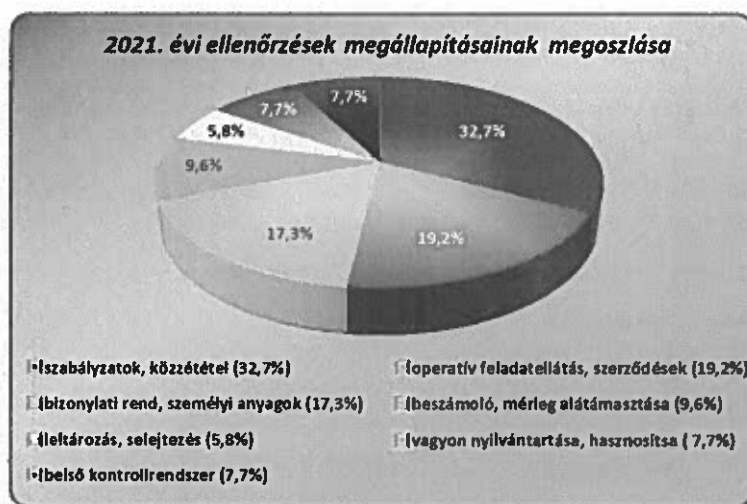
A ZMJV Polgármesteri Hivatalában végzett belső ellenőrzések kiemelt megállapításai 2021-ben

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
ZMJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala tulajdonában lévő, nem lakás célú ingatlanok rendeltetésszerű működéséhez szükséges közüzemi szolgáltatókkal kötött szerződések, megállapodások felülvizsgálata		Kiemelt megállapítás nem volt!	
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi gazdálkodásának 2021. évi ellenőrzése		Kiemelt megállapítás nem volt!	
ZMJV Önkormányzata költségvetéséből 2020. évre céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának és elszámolásának 2021. évi ellenőrzése 5 államháztartáson kívüli szervezet esetében:			
•Zalaegerszegi Szakképzési Centrum		Kiemelt megállapítás nem volt!	
•Zalaegerszegi Rendezvényszervező Kft.		Kiemelt megállapítás nem volt!	
•Zalai Civil Életért Közhasznú Egyesület		Kiemelt megállapítás nem volt!	
•Megyei Jogú Városok Szövetsége/Ökumenikus Segélyszervezet		Kiemelt megállapítás nem volt!	

•Páterdombi LSC		Kiemelt megállapítás nem volt!	
Az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi gazdálkodásának 2021. évi vizsgálata		Kiemelt megállapítás nem volt!	
Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
A „Gébárti Kézművesek Háza regionális célú népi kézműves alkotóházzá fejlesztése” tárgyú EFOP-4.1.7-16-2017-00031. iktatószámú beruházás kivitelezése és a lebonyolítás dokumentálása szabályszerűségének felülvizsgálata	Egyes közbeszerzési dokumentumok iktatása elmaradt.	Fontos közbeszerzési dokumentumok veszhetnek el.	ZMJV PH. 22/2021. (X. 12.) – korábban 33/2018. (XII. 14.) - sz. belső szabályzata a ZMJV Önkormányzata és ZMJV Polgármesteri Hivatala Közbeszerzési szabályzatának III. Dokumentálás rendjéről szóló fejezetének betartása, „az ügyiratban a közbeszerzési eljárás valamennyi dokumentumát, keletkezésük sorrendjében, valamint a bonyolítóval való kapcsolattartás dokumentumait (megbízási szerződés, levelek, jegyzőkönyvek, emlékeztetők) az érkezés, illetve keletkezés sorrendjében és a bonyolítótól átvett dokumentumokat az átvétel időpontjában. iktatni szükséges”.

Összefoglalva az előző táblázat megállapításait az alábbi kördiagram is szemlélteti, hogy 2021. évre vonatkozóan a kiemelt jelentőségű ellenőrzési megállapítások a következők voltak:

- A szervezeti és működési szabályzat, az egyéb belső szabályzatok aktualizálásának elmulasztása, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. mellékletében rögzített, közérdekű és közérdekből nyilvános szervezeti, személyzeti, gazdálkodási, tevékenységre és működésre vonatkozóan előírt adatok hiánya a honlapon.
- Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlata.
- A számviteli törvény 69. § (1) bekezdésében előírtaknak nem megfelelő leltározási eljárás, vagy dokumentálás, a kiértékelés elmaradása.
- A mérleg alátámasztásához szükséges leltárak, dokumentációk elkészítésének, főkönyvvel történő egyeztetésének elmulasztása.
- A belső kontrollrendszer szabályozásának hiánya, hézagos működtetése.



A 2021. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó, illetve az azt megelőző évekről (2019-2020.) áthúzódott intézkedési tervek megvalósítási arányának bemutatását a 2. 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 kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, alapvetően befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalban a kontrollkörnyezet kialakítására nagy figyelmet fordítottak a tárgy évben is. Az ideális kontrollkörnyezet elérése érdekében a Közgyűlés, illetve a Közgyűlés feladat- és hatáskörében eljárva a polgármester félvényként, illetve szükség szerint módosította az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát, továbbá felülvizsgálatra kerültek a gazdálkodásra és a feladatellátásra vonatkozó egyes önkormányzati rendeletek, belső szabályzatok, ügyrendek. A kiadott szabályzatok, kialakított folyamatok biztosították a források szabályszerű, szabályozott felhasználását. Az alkalmazottak számára meghatározott feladatokat a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák. A hatályos szabályozások, munkaköri leírások évenkénti felülvizsgálatára időközönként fel kell hívni a felelősök figyelmét. A munkaköri leírások következő módosítása alkalmával ki kell térni az adatvédelemmel kapcsolatos feladatokra is.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik - minden évben felülvizsgált - ellenőrzési nyomvonallal, amely tartalmazza a felelőségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, a működési folyamatok szöveges leírásával kiegészítve. A Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje és az Integrált Kockázatkezelési szabályzatban foglaltak teljesítéséről folyamatosan gondoskodni kell. **A ZMJV Polgármesteri Hivatalon belül az Önkormányzati Osztály biztosítja, hogy a módosított belső szabályzatok a Hivatal közös oldalán megjelenjenek, egyidejűleg a munkatársakat tájékoztatják a változásokról.**

A Hivatal tevékenységével szemben az egyik legfontosabb, jogszabályi előírás, hogy a rábízott eszközöket, forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használja fel. 2021. év során az önkormányzat céljainak teljesítésére vonatkozó indikátorrendszer, illetve az eredményesség, a gazdaságosság és a hatékonyság mutatói felülvizsgálatra kerültek, az elfogadott mutatók a Hivatali Beszámoló elkészítéséről szóló 1/2022. (I. 06.) sz. jegyzői utasítás 6. számú mellékletébe visszakerültek.

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 felelőségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A ZMJV Polgármesteri Hivatala köztisztviselőire vonatkozó hivatásetikai alapelveket, valamint az etikai eljárás egyes szabályait a 12/2018. (VII.10.) sz. belső szabályzatban fogalmazták meg.

Első ízben 2018-ban, majd 2021. évben másodszorra is sor került integritási kockázatfelmérés lebonyolítására a Polgármesteri Hivatalban. **Az integritási és korrupciós kockázatok felméréseinek célja az volt, hogy a hivatal vezetése átfogó képet alkothasson az integritás állapotáról.** Az önkéntes és anonim válaszokból kiderült, hogy az alkalmazottak a legtöbb helytálló információval a „szervezet működtetése, működésének szabályozása”, a „szervezet integritásának általános állapota” és a „személyügyi menedzsment intézkedések” témakörökben rendelkeznek, a „kockázatok elemzése és kezelése”, továbbá az „integritásirányítási rendszer működése”, területeken szükséges lenne a dolgozók további tájékoztatása.

A hatékony munkavégzéshez elengedhetetlen, hogy a szervezet által kitűzött célok eléréséhez szükséges humán erőforrás-kapacitás rendelkezésre álljon. Kiemelt figyelmet indokolt fordítani arra, **hogy a jól és magas színvonalon teljesítő munkatársak megfelelő jutalmazásban, elismerésben részesüljenek.**

Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:

Az integrált 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 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 áttekintették és a kockázatok változásaival módosították a szabályzatot, illetve a nyilvántartást. A kockázatok értékelése, kezelése vezetői szinten napi feladatot jelent. A kockázatok kezelése a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlásával folyamatosan működött 2021-ben is.

A kockázatkezelési rendszer működtetése részeként az Önkormányzat, valamint a Polgármesteri Hivatal felmérte és megállapította a tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatokat. **2021-ben megvalósult a 2020. évben elkészített, megújított Kockázati nyilvántartás felülvizsgálata**, amely intézkedési javaslatokat és felelősöket is tartalmazott a kiemelkedő kockázatok megszüntetése érdekében. **Az érintett szervezeti egységek számot adtak a megtett intézkedéseikről. A Hivatal integrált kockázatelemzési-, kezelési rendszere állandó fejlesztést igényel.**

A kiegyensúlyozott pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntartása érdekében a költségvetési kihatással járó, valamint az önkormányzat pénzügyeit, gazdálkodását érintő közgyűlési előterjesztések esetében, az előterjesztés készítőjének kockázatelemzési adatlapot kell kitöltenie. A tárgyévben - az előző évvel megegyezően - az előterjesztésért felelős szervezetek 63 db kockázatelemzési adatlapot adtak le az Önkormányzati Osztályon. A közgyűléseken megtárgyalt és a polgármester úr által jóváhagyott előterjesztések közel egyötödét érintette a kockázatbecslés, túlnyomó többségében intézkedést nem igénylő, alacsony kockázatot jelezve.

A belső ellenőrzés a kiemelt kockázatú területeket az éves hivatali belső ellenőrzési tervbe - a kapacitás függvényében - beépítette. Az Ellenőrzési Osztályon a kockázatok alakulásának évenkénti felülvizsgálata és szükség szerinti kezelése rendre napirenden van, az éves ellenőrzési terv készítésének időszakában azonban kiemelt figyelmet élvez. A kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének nyomon követése az ellenőrzésre tett intézkedési tervek esetében megvalósult.

Szervezeti integritást sértő esemény nem fordult elő a Polgármesteri Hivatalban 2021-ben sem.

Kontrolltevékenységek értékelése:

A kontrollok kialakítása a szervezeti célokkal összhangban - a folyamat összetettségére és jelentőségére tekintettel - megvalósult. 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. Az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, valamint a dokumentumokhoz és információkhoz való jogosultság szerinti hozzáférés, továbbá a beszámolási eljárások szabályozása rendelkezésre áll. **A feladatkörök szétválasztása**

megtörtént, a négy szem elve érvényesült. A feladatvégzés folytonossága szabályozott és biztosított. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan kialakításra és évenként aktualizálásra kerül az ellenőrzési nyomvonal.

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.

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 készít.

Az informatikai biztonság állandó fenntartása szabályozott, az elektronikus ügyintézés működik. A nettó ötmillió forintot elérő, vagy azt meghaladó értékű szerződések naprakész közzétételi kötelezettségének eleget tettek a Hivatalban.

A honlapon a jogszabályi követelmények szerinti adatok maradéktalan, aktualizált feltöltését biztosítani kell. Az iktatási rendszer jól funkcionál. Az iratok elhelyezése, tárolása továbbra is problémát jelent. Az információátadás és az adatvédelem a gyakorlatban fejlesztést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A Polgármesteri Hivatalban kialakított nyomon követési rendszer (monitoring) az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, a vezetői kontrollokból, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzési tevékenység, a könyvvizsgáló és a külső ellenőrzések fejlesztési javaslatai alapján érvényesül.

Az SZMSZ-ben rögzített szervezeti célok megvalósulásának nyomon követése a szervezeti egységek éves beszámolóihoz köthető. A belső kontrollok értékelése a belső ellenőri beszámolóknak, az egyes ütemterv szerint elvégzett ellenőrzések jegyzőkönyveiben, illetve az éves ellenőrzési beszámolóban is megtörténik.

Az ellenőrzési tevékenységhez kapcsolódóan a tárgyévben is fontos feladatot jelentett a nyomon követés, a jelentésekre összeállított intézkedési tervek jóváhagyása és azok megvalósulásának monitoringja.

Az államháztartáson kívüli szervezeteknek biztosított önkormányzati támogatások felhasználásának és dokumentálásának ellenőrzésekor **tapasztaltak rámutattak arra, hogy szükséges az elszámoltatások szigorítása.** A 2021. évi vizsgálatok megállapításai azt mutatták, hogy a szervezetek többsége többnyire eleget tett az elszámolással szemben támasztott elvárásoknak, azonban a támogatott szervezetek tájékoztatásával, a leadott elszámolások ügyintézői kontrolljával a teljes támogatotti körben el kell érni a szabályok betartását.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2021-ben lejárt határidejű intézkedési feladatok megvalósításának helyzetéről az ellenőrzött szervezetek tájékoztatták a Polgármesteri Hivatal Főjegyzőjét. A vizsgált szervezetek többsége a 2021. évi ellenőrzések alkalmával tapasztalt hiányosságok kijavítása érdekében **a szükséges intézkedéseket határidőben megtette**, három esetben határidő módosítást kértek (ZeGESZ, Egészségügyi Alapellátás Intézménye, Kontakt Humán Kft.). Az Ellenőrzési Osztály dolgozói az intézkedési tervek megvalósulását figyelemmel kísérték, a megtett intézkedésekről szóló beszámolást elmulasztókat felszólították a pótlásra, továbbá

utóellenőrzés keretében kontrollálták az előző évi beszámolások megbízhatóságát. Az intézkedési tervek megvalósítási arányáról önkormányzati szinten az előterjesztés 2. számú melléklete ad tájékoztatást. Az irányítói hatáskörben ellenőrzött szervezetek önbevallása alapján a megvalósítási arány átlagosan 94 %-os, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése esetében 100 %-os volt (ez az arány a tulajdonosi ellenőrzéseknél 2020-ban 88,9%-os, 2019-ben 90 %-os, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése esetében 2020-ban 96%-os, 2019-ben 72%-os volt), tehát a mutató a tulajdonosi ellenőrzés körébe tartozó szervezetek vonatkozásában és a hivatali belső ellenőrzéshez kapcsolódóan is javult. Ez azt jelenti, hogy a 2021. évben kis mértékben javult az ellenőrzések megállapításaira bevállalt intézkedések határidőre történő kijavítása, illetve azt is, hogy a 2021. évi belső ellenőrzési vizsgálatok során, az előző évekénél kevesebb megállapításra került sor a Polgármesteri Hivatalban. A megvalósítási arány évenkénti alakulását az alábbi diagram szemlélteti, külön az irányított szervezetek Ellenőrzési Osztály által végzett külső ellenőrzései és külön a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése esetében:



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, a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságokon belül folyó belső ellenőrzési tevékenységről és a 2021. 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, a következőkben leírtak szerint.**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2021. évi saját belső ellenőrzési tervét a **ZMJVÖK 297/2020/2. (XII. 16.) határozatával engedélyezte.** Jelen előterjesztés 6. számú melléklete tartalmazza az ellenőrzési tervek végrehajtásának adatait.

2021-ben a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata fenntartásában működő 18 költségvetési szerv közül 10 intézmény külső személy megbízási szerződéses foglalkoztatásával oldotta meg a függetlenített belső ellenőrzést. Nyolc intézmény közösen foglalkoztat főállású belső ellenőrt. A három önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaság közül - az előírások ellenére (Bkr. 54/A§) – a Kontakt Humán Szolgáltató Nonprofit Kft. nem gondoskodott a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról. A ZTE KK Sportszolgáltató Kft. és a Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft. - egy év kihagyással -, de újból szerződést kötött a korábban megbízott belső ellenőrrel, így 2021.évre biztosították a feladat ellátását.

A Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt. vezérigazgatójának, a Városgazdálkodási Kft., a Kvartélyház Kft., a ZTE-Sportszolgáltató Kft. (Zalaegerszegi Élmenypark Kft.), a LÉSZ Kft., a Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft. ügyvezetőinek korábbi tájékoztatása szerint, a társaságok Felügyelő Bizottsága belső ellenőr foglalkoztatását nem látta indokoltnak ezeknél a cégeknél, mert a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló ellátta a társaság működésével kapcsolatos ellenőrzéseket. Az Észak-Zalai Víz- és Csatornamű Zrt. már korábban is önként szervezte meg a controlling tevékenységét és 2020. év végétől a belső ellenőrzést is megoldották. A Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.-nek és a Zala-Müllex Kft.-nek a belső kontrollrendszert a hatályos 339/2019. (XII. 23.) kormányrendeletben előírtak szerint kellett megszerveznie, melyről a fenntartót 2022. május 31-ig kell tájékoztatni.

A saját belső ellenőrrel rendelkező költségvetési szervezeteknél és a kettő önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaságnál végrehajtott belső ellenőrzések alkalmával a következőket vizsgálták:

A Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezetnél, a megbízott belső ellenőr a jóváhagyott 2 ellenőrzésből egyet végzett el, a „készpénzkezelés, készpénzforgalom vizsgálatát”, amelynek kapcsán kiemelt kategóriába tartozó megállapítás, következtetés, javaslat nem merült fel. A tárgyévben a második félévre ütemezett szabályozottság ellenőrzése 2022-re húzódott át.

A Keresztury Dezső Városi Művelődési Központnál a megbízott belső ellenőr a jóváhagyott 2 ellenőrzés közül a „Házipénztár, pénzkezelő helyek, készpénzkezelés” ellenőrzését befejezte a tárgy évben. A vizsgálat kiemelt kategóriába tartozó megállapítás nélkül zárult. A 2021. II. félévre ütemezett „COVID-19 veszélyhelyzettel kapcsolatban tett intézkedések és költséghatások” ellenőrzésének befejezése 2022. évben zárul.

A Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál a megbízott belső ellenőr a „Házipénztári készpénzkezelést” ellenőrizte, mely tárgyban kiemelt javaslata nem volt. A „Selejtezési

tevékenység ellenőrzése” című vizsgálat elkezdődött, de - a kapcsolódó nyilvántartások feltöltésének elhúzódása miatt - nem fejeződött be a tárgy évben.

A Göcseji Múzeumnál a tárgy évre betervezett „**A Göcseji Múzeum közalkalmazotti jogviszony átalakulásának ellenőrzése**” megvalósult. A belső ellenőr vizsgálta, hogy a 2020. évi XXXII. tv. 1. § (2) bekezdésében foglaltak végrehajtása megfelelően történt-e. A belső ellenőr javasolta 1 fő esetében a közalkalmazotti jogviszony munkaviszonnyá történő átalakításának felülvizsgálatát, valamint az eljárás szabályosságának munkajogással történő egyeztetését. A Göcseji Múzeum igazgatója egy soron kívüli ellenőrzést is elrendelt, amely arra vonatkozott, hogy **a túlmunka elrendeléssel kapcsolatos dokumentumok és az intézményi gyakorlat megfelel-e a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény előírásainak**. Az ellenőrzés során 4 megállapítás született, amelyhez kapcsolódó 4 intézkedés végrehajtásra került.

A Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda esetében a megbízott belső ellenőr a **2021. évi selejtezés lebonyolításának szabályszerűségét** vizsgálta. Megállapította, hogy az eljárás során nem tartották be maradéktalanul a hatályos belső selejtezési szabályzat előírásait és a lebonyolítás dokumentálása sem volt teljeskörű. A belső ellenőr kiemelt jelentőségű megállapítást nem tett, de intézkedési terv készítését előírta.

A Zalaegerszegi Gondozási Központnál a belső ellenőr - a jóváhagyott tervben szereplő, „**A monitoring tevékenység rendszere kialakítását és működtetését**” vizsgálta 2020. évre vonatkozóan. Az ellenőrzése során kiemelt javaslatot nem tett.

A ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet belső ellenőre a 2021. évre vonatkozóan „**a piac teljes területén a kiemelt piac napokon és a használtcikk piac napon a helypénz beszedésének gyakorlatát**” vizsgálta. A belső ellenőr a tárgyban kiemelt megállapítást nem fogalmazott meg, azonban a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében ismételt javasolta az etikai szabályok igazgatási utasításban rögzítését, továbbá az iratkezelési szabályzat Levéltárral történő engedélyeztetését. Ezeket a javaslatokat az előző évben már megtette, de nem történt előrelépés az ügyben.

A Griff Bábszínház belső ellenőre „**A monitoring tevékenység rendszere kialakítását és működtetését**” vizsgálta. Ellenőrzésének tapasztalatai nem indokoltak intézkedési javaslatot.

A Hevesi Sándor Színház belső ellenőre a 2020. évi „**monitoring tevékenység rendszere kialakítását és működtetését**” ellenőrizte, javaslatlételre nem került sor.

A Városi Sportlétesítmények Gondnokságánál a belső ellenőr - a 2020. évre vonatkozóan - „**A monitoring tevékenység rendszere kialakítását és működtetését**” elemezte, intézkedési javaslatot nem fogalmazott meg.

2021-ben a ZeGESZ főállású belső ellenőre a ZeGesZ-nél a jóváhagyott tervben szereplő, az „Újonnan bevezetett étkezési nyilvántartási rendszer” működését vizsgálta. Az ellenőrzés során kiemelt javaslatként sorolta fel a rendszer gyakorlati működésekor észlelt problémákat, javasolva a nyilvántartó program készítőjének a kifogásolt programelemek pontosítását.

A belső ellenőr a **Belvárosi I. számú, a Belvárosi II. számú, a Kertvárosi és a Landerhegyi Óvodáknál** a jóváhagyott terv szerint az útiköltség elszámolás szabályozottságát, illetve gyakorlatát vizsgálta 2019-2020. évekre visszamenőleg. Az ellenőrzések során adminisztratív hiányosságokat tárt fel, illetve az útnyilvántartások teljesítésigazololásának hiányát kifogásolta.

A ZeGESZ belső ellenőre az **Egészségügyi Alapellátás Intézményénél** a Közgyűlés által jóváhagyott ellenőrzési tervben szereplő „**Az orvosi ügyeleten dolgozók munkaidejének**” vizsgálatát végezte el és kiemelt javaslatként fogalmazta meg azt, hogy a központi ügyelet Szervezeti és Működési Szabályzata a jogszabályi változásokat teljes-körűen tartalmazza.

2021-ben a ZeGESZ belső ellenőre a **Zalaegerszegi Család- és Gyermejkölési Központnál az „Intézményi gépjárművek üzemeltetésének szabályszerűségét”** 2020. évre vonatkozóan ellenőrizte és kiemelt megállapításként jelezte, hogy a menetleveleken a teljesítésigazolásokat nem minden esetben írták alá, továbbá a céges autóhasználat nem a belső szabályzatban előírt igényléssel, hanem általános intézményvezetői megbízással történt.

A ZeGESZ belső ellenőre az Egyesített Bölcsődéknél - a jóváhagyott tervben szereplő - kettő ellenőrzésből egyet végzett el, az „**alapellátáson túli szolgáltatás pénzkezelésének**” ellenőrzését. A „**Térítési díjhátralék kezelése**” című vizsgálat elmaradt. A belső ellenőr felhívta a figyelmet arra, hogy a bölcsődei szolgáltatások készpénzbefizetésekének kezelése a belső előírásoknak megfelelően, szabályosan történjen (játsszóház, időszakos gyermekfelügyelet, só szoba).

A **Kontakt Humán Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél** 2020-2021. években nem működött a belső ellenőrzés.

A **ZTE KK Sportszolgáltató Kft. - egy év kihagyás után-**, 2021. január óta újból foglalkoztat belső ellenőrt, aki a tárgyévre 3 ellenőrzést tervezett, amelyből mindhárom megvalósult. A „**Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése**”, továbbá a „**Tulajdonosi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedési terv végrehajtása**” című vizsgálatok során jelentősebb megállapítás, javaslat nem született. A revizor nem tapasztalt kiemelt kockázatú folyamatot a „**Társaság tulajdonát képező gépjárművekkel kapcsolatos költségek, dokumentációk**” ellenőrzésekor sem, azonban a vonatkozó szabályozás felülvizsgálatára és módosítására intézkedési terv készítését írta elő.

A **Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.** 2021. január elsejétől újból alkalmazott vállalkozási jogviszonyban belső ellenőrt. Az ellenőrzési tervet az előírtnál később készítették el, így nem került közgyűlési jóváhagyásra sem. A társaság 3 ellenőrzést ütemezett 2021. évre. 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 megvalósult vizsgálat a „**Készpénzforgalom, házipénztár**”, illetve a „**Dolgozóknak történő alapbéren túli juttatások**” ellenőrzésére vonatkozott. A harmadik ellenőrzés - az „**alvállalkozóként készített műsorokról**” - 2021. 12. 31.-én még folyamatban volt.

2021-ben a költségvetési intézményeknél, gazdasági társaságoknál végzett belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az intézményekben, illetve a 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 önkormányzati fenntartású városi intézmények és az érintett gazdasági társaságok rendelkeztek a vezetők 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 éves ellenőrzési tervben - az adott szervezet vezetőjével egyeztetve - a közepes kockázatú gazdasági folyamatok ellenőrzését ütemezték. Az intézményekben foglalkoztatott belső ellenőrök vizsgálatainak fókusza a belső kontrollrendszer fejlesztésére irányult.

A belső ellenőrök a jogszabályi előírásnak megfelelő nyilvántartást vezettek az elvégzett ellenőrzésekről és gondoskodtak az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A tevékenységet ellátó - külső foglalkoztatottként működő - illetve a ZeGESZ-nél alkalmazott főállású belső ellenőrök mindegyike több mint 20 éves költségvetési és vállalkozási gyakorlattal, továbbá belső ellenőrzési tapasztalattal és felsőfokú jogi vagy 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, illetve vállalkozó belső ellenőrök közvetlenül a szervezet vezetője alá tartoznak és többségében vállalkozási jogviszonyban dolgoznak, így a szervezeti és feladatköri

függetlenségük biztosított. Az ellenőrök a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vettek részt 2021-ben és tanácsadói tevékenységet sem végeztek. Szóbeli felkérésre azonban tájékoztatást adtak az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartására, a legjobb gyakorlatok ismertetésére.

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 ellenőrzőkhöz való hozzáférést illetően nem jelentkeztek.

Az irányított, fenntartott vagy alapított városi költségvetési szervek, gazdasági társaságok esetében a 2021. évi belső ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás rendelkezésre állt. A városi szinten 24 jóváhagyott, terv szerinti ellenőrzési feladatból mindösszesen 1 feladat ellátása maradt el, 3 ellenőrzés pedig folyamatban volt 2021. december 31-én is.

Összességében megállapítható, hogy az intézményeknél és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdasági társaságoknál foglalkoztatott belső ellenőrök 2021. évben is segítették az adott szervezet vezetőinek munkáját.

A 2021. évi ellenőrzési jelentést és az önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentést megtárgyalta a Pénzügyi Bizottság, a Gazdasági Bizottság, a Humánigazgatási Bizottság és a Műszaki Bizottság. A bizottságok a következő határozatokat hozták:

Pénzügyi Bizottság 11/2022. (III. 31.) határozata

A bizottság az előterjesztést 11 igen, egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Gazdasági Bizottság 33/2022.(III. 30.) határozata

A bizottság az előterjesztést 10 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

Humánigazgatási Bizottság 25/2022. (III.28.) határozata

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Humánigazgatási Bizottsága egyhangúlag – 12 igen szavazattal – az összefoglaló jelentést elfogadta.

Műszaki Bizottság 30/2022. (III.29.) határozata

A bizottság az előterjesztést 8 igen szavazattal, 1 tartózkodással támogatta.

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 2021. évi ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzati fenntartású intézményeknél, továbbá a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál folyó belső ellenőrzésről szóló 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Zalaegerszeg, 2022. március 31.




Kovács Gábor
címzetes főjegyző

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti ellenőrzések címének és az ellenőrzések státuszának bemutatása 2021. évre vonatkozóan

Sor Sz	Az ellenőrzött költségvetési társaság/szervezet megnevezése	szerv/gazdasági szervezet	Ellenőrzések típusa	A helyszíni ellenőrzés teljesítése és státusza
1-10.	Adatgyűjtéssel érintett szervezetek a Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított 10 intézmény	Zalaegerszeg	Adatgyűjtés és pénzügyi ellenőrzés (10 db)	2021. 01-02. hónap/befejezett
11.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. 02-04. hónap/befejezett
12.	Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. 02-04. hónap/befejezett
13.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. 03-05. hónap/befejezett
14.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. 05-06. hónap/befejezett
15.	Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ és a Közgyűteményi és Közművelődési Ellátó Szervezet	Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ és a Közgyűteményi és Közművelődési Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. 06-09. hónap/befejezett
16.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda és a Közgyűteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda és a Közgyűteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. 07-10. hónap/befejezett
17.	Közgyűteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	Közgyűteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. 06-09. hónap/befejezett
18.	Kvartélyház Szabadtéri Színház Kft.	Kvartélyház Szabadtéri Színház Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. 07-09. hónap/befejezett
19.	Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft.	Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. 01-02. hónap/befejezett
20.	ZALA-Müllex Környezetvédelmi Kft.	ZALA-Müllex Hulladékgyártó és Környezetvédelmi Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi- pénzügyi-, informatikai-, rendszer- és utóellenőrzés	2021. 10-12. hónap/befejezett
21.	Lakáskezelő, Építőipari és Szolgáltató Kft.	Lakáskezelő, Építőipari és Szolgáltató Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2021. 10-12. hónap/befejezett

ZMJV Polgármesteri Hivatalban végrehajtott belső ellenőrzések címének és az ellenőrzések státuszának bemutatása 2021. évre vonatkozóan

Sor Sz	Ellenőrzött szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzések típusa	A helyszíni ellenőrzés teljesítése és státusza
1.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki, Önkormányzati, valamint Közgazdasági Osztályain az önkormányzati és a polgármesteri hivatali tulajdonú, nem lakás célú ingatlanok rendeltetészerű működéséhez szükséges közüzemi szolgáltatásokkal kötött szerződések, megállapodások felülvizsgálata.	Az önkormányzati és polgármesteri hivatali tulajdonú, nem lakás céljára szolgáló ingatlanok esetében a közüzemi szolgáltatásokkal kötött szerződések, megállapodások felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: Szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszerellenőrzés	2021. 02-04. hónap/befejezett
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi gazdálkodásának vizsgálata.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: Szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszerellenőrzés	2021. 05. hónap/befejezett
3-7.	Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek, illetve események vonatkozásában: <ul style="list-style-type: none"> •Zalaegerszegi Rendeztvívnyervező Kft. működési támogatása •Zalaegerszegi Szakképzési Centrum részére támogatás szakképzési ösztöndíj céljára •Zalai Civil Életért Közhasznú Egyesület támogatása (Civil Ház működtetése) •Ökumenikus segítségnyervezet támogatása •Páterdombi LSC támogatása 	Az önkormányzat költségvetéséből juttatott támogatások felhasználása és elszámolása	Egyéb ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2021. 06-09. hónap/befejezett
8.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya	Az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi gazdálkodásának vizsgálata	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: Szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszerellenőrzés	2021. 10. hónap/befejezett
9.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztályain a „Gébárti Kézművesek Háza regionális célú népi kézműves alkotóháza fejlesztése” tárgyú EFOP-4.1.7-16-2017-00031. iktatószámú beruházás kivitelezésének és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetéséből és pályázati támogatás felhasználásával megvalósult Gébárti Kézművesek Háza ának bővítése projekt beruházásának elszámolása	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: Szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés	2021. 11-12. hónap/befejezett

2. számú melléklet

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti jellegű ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2021. évben (Megvalósítási arány)

	Előző év(ek)ről áthúzódó, végre nem hajtott intézkedések	2021. évre előírt intézkedések		2022. évre előírt intézkedések		Előző évekből áthúzódó és 2021. évre előírt intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/előző évek és 2021. évi intézkedések) %
		Db	Db	Db	Db		
ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY							
I. Felügyeleti ellenőrzések összesen (előző évek, illetve 2021-ben):							94 %
Hevesi Sándor Színház 2019. évi ellenőrzése	-	1	-	-	-	1	100
Griff Bábszínház 2019. évi ellenőrzése	-	1	-	-	-	1	100
Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt. 2019. évi ellenőrzése	2	-	-	-	-	2	100
Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft. 2020. évi ellenőrzése	-	4	-	-	-	3	75
Zalaegerszegi Gondozási Központ 2020. évi ellenőrzése	1	-	-	-	-	1	100
ZMJV Vádracsarnok Gazdálkodási Szervezet 2019. évi vizsgálat utóellenőrzése 2020	-	3	-	-	-	2	67
Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár 2020. évi ellenőrzése	-	5	-	-	-	5	100
Göcseji Múzeum 2020. évi ellenőrzése	-	4	-	-	-	4	100
Észak-zalai Víz és Csatornamű Zrt. 2020. évi ellenőrzése	-	2	-	-	-	2	100
Kontakt Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2020. évi ellenőrzése	-	4	1	1	4	4	100
Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft. 2020. évi ellenőrzése	-	3	1	1	3	3	100
1-10. Adatgyűjtés az állami költségvetési támogatás felhasználása tárgyában	-	-	-	-	-	-	-
11. Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	-	3	-	-	3	3	100
12. Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény	-	4	2	2	3	3	75
13. Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	-	4	-	-	4	4	100
14. Zalaegerszegi Csalad- és Gyermekjóléti Központ	-	5	-	-	5	5	100
15. Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ	-	2	7	7	2	2	100
16. Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	-	1	5	5	1	1	100
17. Kögyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	-	2	4	4	2	2	100
18. Kvártélyház Szabadtéri Színház Kft.	-	1	1	1	1	1	100
19. Müillex Közszolgáltató Nonprofit Kft.	-	-	-	-	-	-	-
20. ZALA-Müllex Hulladékgyűjtési és Környezetvédelmi Kft.	-	-	7	7	-	-	-
21. Lakáskezelő, Építőipari és Szolgáltató Kft.	-	-	4	4	-	-	-

ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY		Előző év(ek)ről áthúzódó, végre nem hajtott intézkedések	2021. évre előírt intézkedések	2022. évre előírt intézkedések	Előző évekből áthúzódó és 2021. évre előírt intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/ előző évek intézkedései)
Polgármesteri hivatali belső ellenőrzések összesen:						
2020. évről áthúzódó intézkedések						
ZMJV önkormányzata költségvetéséből 2019. évre céljellel juttatott támogatások felhasználásának és elszámolásának 2020. évi ellenőrzése a következő szervezeteknél:	2	2				100,00
• Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásáért Közalapítványnál	1	1				100,00
• Csácsborsók-Nemesapáti SE-nél						
A zalaegerszegi munkaerő-piaci mobilitást elősegítő munkásszállás építése és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése						
•Műszaki Osztály	1	1			1	100,00
•Önkormányzati Osztály	1	1			1	100,00
•Polgármesteri Kabinet	1	1			1	100,00
2021. évi megállapítások alapján tett intézkedések						
1. ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki, Önkormányzati, valamint Közgazdasági Osztályain az önkormányzati és a polgármesteri hivatali tulajdonú, nem lakás célú ingatlanok rendeltetészerű működéséhez szükséges közüzemi szolgáltatásokkal kötött szerződések, megállapodások felülvizsgálata.						
•Közigazdasági Osztály	1	1			1	100,00
•Önkormányzati Osztály	1	1			1	100,00
•Civil szervezeti szakreferens	1	1			1	100,00
2. ZMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2020. évi gazdálkodásának 2021. évi vizsgálata		0	0	0		-
3-7. ZMJV önkormányzata költségvetéséből 2020. évre céljellel juttatott támogatások felhasználásának és elszámolásának 2021. évi ellenőrzése a következő szervezeteknél:						
•Zalaegerszegi Rendezvényszervező Kft.	0	0	0	0		-
•Zalaegerszegi Szakképzési Centrum	0	0	0	0		-
•Zalai Civil Életért Közhasznú Egyesület	0	0	0	0		-
•Ökumenikus Segélyszervezet	0	0	0	0		-
•Páterdombi LSC	0	0	0	0		-
8. ZMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata 2020. évi gazdálkodásának 2021. évi vizsgálata		0	0	0		-
9. ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztályain a „Gébartú Kézművesek Háza regionális célú népi kézműves alkotóháza fejlesztése” tárgyú EFOP-4.1.7-16-2017-00031. iktatószámú beruházás kivitelezésének és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése						
•Műszaki Osztály			1			-

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

3. számú melléklet

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső erőforrás						Külső erőforrás						Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás						Bruttó erőforrás	
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	betöltött tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Hejli önkormányzat (I.+II.)	4,0	4,0	4,0	4,0	791,0	818,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	791,0	818,0		
I. Polgármestert hivatal összesen	4,0	4,0	4,0	4,0	791,0	818,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	791,0	818,0		
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén																				

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

4. számú melléklet

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Információs 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			
	db	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	külső ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap	szájt ellenőri nap		
Hejli önkormányzat (I.+II.)	18,00	18,00	210,00	214,00	0,00	0,00	17,00	17,00	217,00	214,00	0,00	0,00	14,00	14,00	114,00	114,00	0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00	38,00	38,00	0,00	0,00	68,00	68,00	631,00	631,00	0,00	0,00	631,00	631,00				
Polgármesteri hivatal összesen	18,00	18,00	210,00	214,00	0,00	0,00	17,00	17,00	217,00	214,00	0,00	0,00	14,00	14,00	114,00	114,00	0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00	38,00	38,00	0,00	0,00	68,00	68,00	631,00	631,00	0,00	0,00	631,00	631,00				
Éves Ellenőrzési Terv alapján	18,00	18,00	210,00	214,00	0,00	0,00	17,00	17,00	217,00	214,00	0,00	0,00	14,00	14,00	114,00	114,00	0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00	38,00	38,00	0,00	0,00	68,00	68,00	601,00	601,00	603,00	603,00	0,00	0,00	601,00	603,00		
Szájt szervezeti	4,00	4,00	45,00	44,00	0,00	0,00	4,00	4,00	43,00	40,00	0,00	0,00	3,00	3,00	22,00	22,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	110,00	110,00	87,00	87,00	0,00	0,00	110,00	87,00		
Irányított szervezetnél (irányítottként végzett)	7,00	7,00	75,00	86,00	0,00	0,00	8,00	8,00	94,00	98,00	0,00	0,00	7,00	7,00	62,00	62,00	0,00	0,00	7,00	7,00	7,00	7,00	26,00	26,00	0,00	0,00	36,00	36,00	271,00	284,00	0,00	0,00	271,00	284,00				
Egyéb ellenőrzések*	5,00	5,00	90,00	84,00	0,00	0,00	5,00	5,00	80,00	76,00	0,00	0,00	4,00	4,00	30,00	30,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00	12,00	12,00	0,00	0,00	22,00	22,00	220,00	212,00	0,00	0,00	220,00	212,00				
Soron kívüli kapacitás			0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00			30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00				
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek kapacitása

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	631,00	583,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	30,00	38,00	0,00	0,00	120,00	197,00	0,00	0,00	791,00	818,00	0,00	0,00	791,00	818,00
Polgármesteri hivatal összesen	631,00	583,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	30,00	38,00	0,00	0,00	120,00	197,00	0,00	0,00	791,00	818,00	0,00	0,00	791,00	818,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	601,00	583,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	30,00	38,00	0,00	0,00	120,00	197,00	0,00	0,00	761,00	818,00	0,00	0,00	761,00	818,00
Saját szervezetnél	110,00	87,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	30,00	38,00	0,00	0,00	120,00	197,00	0,00	0,00	265,00	322,00	0,00	0,00	265,00	322,00
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	271,00	284,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	276,00	284,00	0,00	0,00	276,00	284,00
Egyéb ellenőrzések	220,00	212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220,00	212,00	0,00	0,00	220,00	212,00
Soron kívüli kapacitás	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																						
Irányított szervezet összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2021. évi saját belső ellenőrzési tervének végrehajtása

Sor szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egység megnevezése	A megvalósult ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzés megvalósult igen/nem	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
1.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Újjonnan bevezetett étkezési nyilvántartási rendszer folyamatának ellenőrzése	Rendszerellenőrzés	Igen	20 nap	2020. év	Pótrendelés és lemondás esetén a lemondást elszámolták, a pótrendelést viszont nem. Banki befizetés menü pontban nem látható a napi egyenleg. Kedvezmény helyesbítést nem viszi tovább automatikusan a rendszer minden esetben. Az étkezés lemondásakor kiállított minuszos számláknál a fizetési módnak csak postai visszautalás vagy készpénz választható, átutalás nem. Egyéni számla készítésénél nem jelennek meg az elvárt könyvelési adatok. A központi ügyelet Működési Szabályzata nem követi teljes-körűen a jogszabályi változásokat.
2.	Zalaegerszegi Egészségügyi és Alapellátási Int.	Az orvosi ügyeleten dolgozók munkaidejének ellenőrzése, figyelembe véve a munkaidőkeretet.	Céll ellenőrzés	Igen	15 nap	2020. év	A menetteleveleken a teljesítést több esetben nem igazolták. A gépkocsigénylés belső dokumentumának használata nem vált gyakorlatiá, általános intézményvezetői megbízással történt a céges autó használat.
3.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	Intézményi üzemeltetésének szabályszerűsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	20 nap	2020. II. félév	A menetteleveleken a teljesítést több esetben nem igazolták. A gépkocsigénylés belső dokumentumának használata nem vált gyakorlatiá, általános intézményvezetői megbízással történt a céges autó használat.
4.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	Térítési díjhátralék kezelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nem			
5.	Keresztury Dezső VMK	Alapellátáson túli szolgáltatások pénzkezelése	Szűrőpróbaszerű	Igen	5 nap	2021. júniusig	Előfordult, hogy 20 ezer Ft-ot meghaladó összeg 5 napon túl volt a pénzkazettában. A pénzkazettákhoz nem minden esetben használtak számozott kulcsot.
		Készpénzkezelés pénzforgalom ellenőrzése	Pénzügyiellenőrzés	Igen	10 nap	Nincs információ	
		COVID-19 vészhelyzettel kapcsolatban tett intézkedések és költséghatások ellenőrzése	Teljesítmény ellenőrzés	Nem /áthúzódott/	20 nap	2020. év	

Sor szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egység megnevezése	A megvalósult ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzés megvalósult igen/nem	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
6.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	Selejtezési eljárás ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	20 nap	2021. év	-
7.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Kézpénzkezelés, kézpénzforgalom ellenőrzése	Pénzügyiellenőrzés	Igen	12 nap	Nincs információ	-
8.	Göcseji Múzeum	Selejtezési tevékenység ellenőrzése A Göcseji Múzeum közalkalmazotti jogviszony átalakulása a 2020. évi XXXII. törvényben. foglaltak szerint történt-e Göcseji Múzeum túlmunka elrendeléssel kapcsolatos dokumentumok/sablonok és az intézményi gyakorlat vizsgálata, hogy megfelel-e a munka törvénykönyvről szóló 2012. évi I. törvény előírásainak	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	Nem /áthúzódott/ Igen	20 nap Nincs információ	Nincs információ 2020. év	Egy fő közalkalmazotti jogviszonya munkaviszonya történő alakításának felülvizsgálata, valamint a tárgyban munkajogással történő egyeztetés szükséges. A munkáltató nyilvántartásai nem feleltek meg az Mt. 134. §-ban foglaltaknak. A nyilvántartásokból nem állapítható meg, hogy a munkaidő-beosztást mikor adták ki, betartották-e az Mt. 97. § (4) bekezdését. A munkaköri leírások nem pontosak a munkaidő-beosztás tekintetében. A Kollektív Szerződés nem tartalmazott utasítást a munkaközi szünet díjazására.
9.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	Tárgya: monitoring tevékenység rendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése; Célja: szabályszerűség vizsgálata; Módszerei: a monitoring tevékenység kialakításának és működtetésének ellenőrzése a szabályzatok és a dokumentumok alapján.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2020. év.	-

Sor szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egység megnevezése	A megvalósult ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzés megvalósult igen/nem	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
10.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	A piac teljes területén a kiemelt piac napokon és a használt kikk piac napon a helypénz beszedés ellenőrzése	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	Nincs információ	2021. év	-
11.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézmény	A monitoring tevékenység rendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2020. év	-
12.	Hevesi Sándor Színház	A monitoring tevékenység rendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2020. év	-
13.	Griff Bábszínház	A monitoring tevékenység rendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2020. év	-
14.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	Útiköltség elszámolás	Szabályozottság ellenőrzés	Igen	20 nap	2019-2020. év	Az SZMSZ és a Kötelezettségvállalási szabályzat összhangja nem biztosított.
15.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	Útiköltség elszámolás	Szabályozottság ellenőrzés	Igen	20 nap	2019-2020. év	Az útnyilvántartásokon a teljesítés igazolás hiányzott, csak az összesítés igazolt /2020 év/.
16.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	Útiköltség elszámolás	Szabályozottság ellenőrzés	Igen	20 nap	2019-2020. év	Az útnyilvántartásokon a teljesítés igazolás hiányzott, csak az összesítés igazolt.
17.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	Útiköltség elszámolás	Szabályozottság ellenőrzés	Igen	20 nap	2019-2020. év	Az útnyilvántartásokon a km távolság feltüntetése elmaradt.
18.	Közgyűteményi és Közművelődési GESZ	Kézpénzkezelés, készpénzforgalom ellenőrzése Szabályozottság ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen Nem /áthúzódó/	12 nap	Nincs információ	-

Helyi önkormányzatok alszektorába tartozó szervezetek

		2021. évben a Társaságnál nem volt belső ellenőrzés.				
1.	KONTAKT Nonprofit Kft.	Kézpénzforgalom, házipénztár ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés Terve felüli	Igen	2021. I-III. név	-
2.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	Dolgozóknak történő alapbéren túli juttatások ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés Terve felüli	Igen	2020. év	-
		Az alvállalkozóként készített műsorokkal kapcsolatos vizsgálat	Szabályszerűségi ellenőrzés Terve felüli	Nem Áthúzódó	Nincs információ	-
3.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	Házipénztár, kézpénzforgalom ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Igen	2020. év	-
		Tulajdonosi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	2020/04/02. és 2021/06/30. között megtett intézkedések	-
		Társaság tulajdonát képező gépjárművekkel kapcsolatos költségek, dokumentációk ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés Terve felüli	Igen	nincs információ	-
4.	Kvartélyház Szabadtéri Színház Kft.	2021. évben sorolták a helyi önkormányzatok alszektorába. 2021. évben a Társaságnál nem volt belső ellenőrzés.				