



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJÉTŐL

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

... napirendi pont anyaga

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
2018. december 13-i ülésére

Tárgy: Javaslát Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2019. évi ellenőrzési tervére

Előterjesztő: Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző

Készítette: Ellenőrzési Osztály
Baginé Hegyi Éva osztályvezető
Péter Györgyné ellenőrzési szakreferens
Imre Alexandra ellenőrzési szakreferens

Tárgyalja: Pénzügyi Bizottság
Gazdasági Bizottság
Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság
Műszaki Bizottság
Roma Nemzetiségi Önkormányzat

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

Tisztelt Közgyűlés!

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

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

2017. évtől kezdődően - jogszabályi előírás miatt - a költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdálkodó szervezetek saját belső ellenőrzési tervét szintén a Közgyűlés elé terjesztjük jóváhagyásra. Ezeket a belső ellenőrzési terveket az előterjesztés 3. számú mellékletében, a **„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdasági társaságok 2019. évi belső ellenőrzési terve ”** címen mutatjuk be.

Az irányítószervi és tulajdonosi hatáskörben végzett ellenőrzésekre (előterjesztés 1. számú melléklete), valamint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésére (előterjesztés 2. számú melléklete) vonatkozóan a 2019. évi ellenőrzési terveket a Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartami követelmények figyelembevételével, az alábbi tényezők alapján állítottuk össze:

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásáról a Polgármesteri Hivatal címzetes főjegyzőjének közvetlen alárendeltségében az Ellenőrzési Osztály gondoskodik, ahol az ellenőrzési feladatok ellátására 2019-ben foglalkoztatható létszám 4 fő.

A Bkr. 31. § (3) bekezdése előírja, hogy az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv az ellenőrzési stratégia szempontjait is figyelembe véve, minden évben az önkormányzati szervezetek körében lefolytatott – egyrészt önbevalláson alapuló - kockázatelemzési eljárást követően áll össze. A kockázatelemzés összegzésekor a magas kockázatú folyamatok, szervezetek, intézmények, társaságok kiszűrése történik meg. A 2019. évi ellenőrzési terv készítésénél - mint minden évben - kikértük az önkormányzat és a hivatali felső vezetés véleményét is. **A kockázatelemzési adatlapon - ZMJV tisztségviselői közül - a Polgármester Úr válaszában prioritásként jelölte meg a szűkülő költségvetésen belül a szabályos gazdálkodást és a tervezett nagy beruházások ellenőrzésére hívta fel a figyelmet.**

A 2019. évi terv összeállítása során elsődleges cél volt, hogy minimálisra csökkenjen azoknak az önkormányzat által fenntartott, irányított szervezeteknek a száma, melyeknél 3 esetleg 4 évet meghaladó időtartam telt el az utolsó átfogó ellenőrzés óta. **Az ellenőrzések gyakorlati tapasztalatai szerint, a 2 évet meghaladó vizsgálati időtartam - az időközben bekövetkezett jogszabályi, szervezeti és egyéb változásokból adódóan - csökkenti az ellenőrzés megállapításainak eredményességét, az intézkedésre tett javaslatok időszerűségét.** Az esetleges soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így azok számát és erőforrás szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehetett előre pontosan

meghatározni. A szabályok szerint, az éves időkeret legalább 10%-ában kell soron kívüli feladatra revizori kapacitást tartalékolni.

Kockázatelemzéskor a főfolyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket - a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján - rangsoroltuk. Az integrált mutatók - a magas kockázatok tekintetében - a gazdasági társaságoknál és az intézményeknél közel azonos kockázati sorrendet mutattak a következők szerint: **1. a bevételek/költségek realizálhatósági szintje, 2. a külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás, a 3. kölcsönhatás más rendszerekkel.**

A korrupciós kockázatok esetleges felmerülésére - mint kockázati tényezőre - ez évben kérdeztünk rá először, de minden megkérdezett szervezet alacsony kockázati szintet jelölt meg erre vonatkozóan.

A többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok a legfőbb kockázati tényezőként a bevétel és költségszintek alakulását jelölték meg. A 13 gazdasági társaságból négy magas, míg hat társaság közepes kockázatúként értékelte a bevétel és költségszintek teljesítését.

A gazdasági társaságok esetében a következő 6 kockázati tényező jelent meg magas kockázati besorolásúként:

1. **a bevételek/költségek realizálhatósági szintje** (Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft., Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft., Kvártélyház Kft., Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.)
2. **külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás** (Egerszegi Sport és Turizmus Kft., Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft., Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.)
3. **kölcsönhatás más rendszerekkel** (Egerszegi Sport és Turizmus Kft., Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft., Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.)
4. **az erőforrások rendelkezésre állása** (Észak-Zalai Víz- és Csatornamű Zrt.)
5. **a rendszer komplexitása** (Zala-Müllex Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft.)
6. **az üzleti terv tervezésének megalapozottsága** (Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.)

A 18 önkormányzati irányítású intézmény közül 7 intézmény jelzett magas kockázatot a bevétel és költségszintek realizálásánál. Az elmúlt időszak gyakorlatában az intézmények nem jelölték meg a munkatársak képzettségét és tapasztalatát magas kockázatú tényezőként, a tárgy évben viszont két intézménynél (egészségügy, szociális szféra) ez a magas kockázat is megjelent.

A költségvetési intézmények az alábbi tényezőknél jeleztek magas kockázatot:

1. **a bevételek/költségek realizálhatósági szintje** (ZeGESZ, Göcseji Múzeum, Zalaegerszegi Gondozási Központ, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet, Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye, Hevesi Sándor Színház, Griff Bábszínház)
2. **külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás** (Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény, Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ, Göcseji Múzeum, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet)
3. **kölcsönhatás más rendszerekkel** (ZeGESZ, Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény, Zalaegerszegi Gondozási Központ, Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye)
4. **az erőforrások rendelkezésre állása** (ZeGESZ, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet, Hevesi Sándor Színház)
5. **változás/átszervezés** (Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény, Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ, Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék, Göcseji Múzeum)
6. **a rendszer komplexitása** (ZeGESZ, Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény, Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ)
7. **a munkatársak képzettsége és tapasztalata** (Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény, Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ)
8. **szabályozottság és szabályosság** (ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet)

- 9. az operatív gazdálkodás szabályozottsága, gyakorlata (Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék)
- 10. az intézmény belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása (Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék)
- 11. a költségvetés tervezésének megalapozottsága (Göcseji Múzeum)
- 12. az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága (Hevesi Sándor Színház)

2019. évre a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott 3 társulás vezetői a saját társulásukra vonatkozóan **nem jelöltek meg magas kockázati tényezőt**, a Polgármesteri Hivatal tekintetében közepes kockázatot a Szociális Társulás elnöke jelzett az informatikai rendszer kiépítettségére, hatékonyságára és a tárgyi eszközök kihasználására, fenntartására, fejlesztésére vonatkozóan.

A Polgármester Úr - az Alpolgármester Asszonnyal azonosan –, továbbá 2 szervezeti egység vezetője a felsorolt kockázati tényezők közül az **informatikai rendszer kiépítettségére, hatékonyságára** vonatkozóan magas besorolású kockázatot jelölt meg a **Polgármesteri Hivatalra** vonatkoztatva, amely jelzés az informatikai rendszer fizikai kiépítettsége és annak működési hatékonyságára irányult, **amely belső intézkedésekkel korrigálható, nem igényel külön ellenőrzést**. A legtöbb magas kockázatú tényezőt a saját szervezeti egységére vonatkozóan a Műszaki Osztály jelölte meg.

A Polgármesteri Hivatal 10 szervezeti egységénél a magas kockázati tényezők sorrendje a gyakoriság szerint a következő volt:

1. az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága (Polgármesteri Úr, Alpolgármester Asszony, Polgármesteri Kabinet, Adóosztály)
2. erőforrások rendelkezésre állása (Polgármesteri Kabinet, Műszaki Osztály, Közgazdasági Osztály, Építéshatósági Osztály)
3. a költségvetés tervezésének megalapozottsága (Önkormányzati Osztály, Műszaki Osztály, személyügy)
4. a TOP és ITP projektek előkészítése és végrehajtása (Műszaki Osztály, Közgazdasági Osztály, Alpolgármester Asszony)
5. a rendszer komplexitása (Műszaki Osztály, személyügy)
6. bevételszintek/költségszintek (Műszaki Osztály)
7. változás/átszervezés (Műszaki Osztály)
8. a külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás (Műszaki Osztály)
9. kölcsönhatás más rendszerekkel (Műszaki Osztály)

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a kockázatelemzési adatlapon magas besorolású kockázatot nem jelölt meg. Az elnök a Roma Nemzetiségi Önkormányzat működése tekintetében az önkormányzat szűkös pénzügyi helyzetét és a különféle támogatásokkal való elszámolás határidőben való teljesítésének nehézségeit vázolta.

Össességében elmondható, hogy a kockázat felmérés során - a különböző önkormányzati szervezetek önbevallással jelzett kockázati prioritásai mellett - az ellenőrzés olyan egyéb, szakmai szempontjai is érvényesültek, mint az utolsó ellenőrzés óta eltelt időszak hossza, a szervezet vezetőjének vagy gazdasági vezetőjének cseréje, átszervezés, feladatbővülés.

Az önbevallás alapján kitöltött kockázatelemzési adatlapok eredményének összefoglalását - szervezeti típusok szerinti bontásban - a 4-7. számú mellékletek részletesen mutatják be.

A 2019. évre tervezett ellenőrzések

Az előterjesztés 1. számú mellékletének táblázatában az irányítószervi ellenőrzések között szerepel, de kizárólag a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott és irányított intézmények által rendelkezésre bocsátott adatok rendszerezése és összesítése történik a - Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C törvény 2. számú melléklete alapján- **2018-ban igénybevett kötött felhasználású állami támogatások felhasználásáról szóló adatszolgáltatások összegyűjtésekor**, amelyre 2019. februárban kerül sor.

A kockázatelemzés összegzését figyelembe véve, **a tulajdonos önkormányzat megbízásából végzett ellenőrzések 2019. évi tervébe 3 önkormányzati gazdasági társaság vizsgálatának felvételét javaslom: ezek a Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt., a Városgazdálkodási Kft., Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.** Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, gyarapítását jelöltem meg az ellenőrzések céljával amellet, hogy a gazdálkodással összefüggő beszámolók, jelentések, és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének biztosítása is kiemelt figyelmet élvez.

Az irányítószervi ellenőrzések tárgykörébe felvett 7 intézmény között szerepel az utolsó alkalommal 2015-ben vizsgált **Zalaegerszegi Belvárosi I. és II. számú, a Zalaegerszegi Kertvárosi, a Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda, továbbá a Griff Bábszínház, a Hevesi Sándor Színház, valamint a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Vásárcaarnok Gazdálkodási Szervezete.**

A revizorok – az előterjesztés 1. számú mellékletének táblázatában kiemelt kockázatúként megjelölt területek mellett - átfogó ellenőrzést végeznek az intézményeknél.

Az előterjesztés 2. számú mellékletében **a Polgármesteri Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tervének tárgykörébe javaslom felvenni az önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál az Állami Számvevőszék „Önkormányzatok integritás- és belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Zalaegerszeg Megyei jogú Város Önkormányzata” címmel végzett 2017. évi ellenőrzése kapcsán tett megállapításaihoz készített intézkedési terv végrehajtásának felülvizsgálatát.**

Az önkormányzat költségvetéséből és pályázati támogatás felhasználásával megvalósult beruházások közül a Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék Cseperedő Bölcsőde és a Belvárosi II. számú Óvoda Petőfi utcai Tagóvodájának fejlesztése, továbbá az „Egészségügyi alapellátás infrastrukturális fejlesztése” című TOP programon belül az Alapellátás Ügyeleti épületének felújítása, a lebonyolítások dokumentálásának ellenőrzése került a 2019. évi belső ellenőrzési tervbe.

Az önkormányzattól vagy annak bizottságától kapott 2018. évi támogatások felhasználásának és elszámolásának helyszíni ellenőrzését olyan tevékenységek ill. szervezetek tekintetében tartom szükségesnek, amelyek évről-évre részesülnek működési támogatásban és az elmúlt 5 éven belül nem került sor ezek elszámolásának kontrolljára, így a következő szervezetek elszámolásainak ellenőrzését terjesztem elő:

- „Lakhatásért” Közalapítvány támogatása
- „Street Food” hétvége
- Zalaegerszegi Úszóklub támogatása
- ZTE Röplabda Klub támogatása
- Zalaegerszegi Városi Közbiztonsági Polgárőr Egyesület támogatása
- Horgászegyesületek Zala Megyei Szövetsége támogatása

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése szerepel a hivatal belső ellenőrzési tervében.

A 2019. évre tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A 2019. évi ellenőrzési tervben *13 rendszerellenőrzés* végrehajtását javaslom. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül kiemelt cél annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás során miként valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.

A tervezett *15 pénzügyi ellenőrzéssel* információt nyerünk arra vonatkozóan, hogy a beszámolók, költségvetések összeállítása, alátámasztása, indoklása, továbbá az önkormányzattól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos szabályozásoknak.

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

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

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

A 2019. évre tervezett ellenőrzések ütemezése

Az Ellenőrzési Osztálynál a 2019. évben induló ellenőrzési feladatokra (helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra) 636 munkanap fordítható. Az előző évről áthúzódó ellenőrzések befejezésére és a végzett munkáról szóló beszámolásra 2019. I. negyedévében kerül sor. Az összes munkanapból a városi intézmények irányítói hatáskörben végzett ellenőrzéseire 260 munkanap, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának és a kapcsolódó szervezetek belső ellenőrzésére 190 ellenőri nap szükséges. A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város tulajdonosi körébe tartozó gazdasági társaságok ellenőrzésére 156 napot, soron kívüli ellenőrzésre 30 ellenőri napot tartalmaz a munkaidőmérleg.

A 2019. évre tervezett ellenőrzések időszükségletét, részletes feladatait, személyi feltételeit a csatolt 1-10. számú mellékletek tartalmazzák:

1. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2019. évi Ellenőrzési Terve a 8-16. oldalon
2. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2019. évi Belső Ellenőrzési Terve a 17-20. oldalon
3. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2019. évi saját belső ellenőrzési terve a 21-26. oldalon
4. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának többségi tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2019. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 27-28. oldalon
5. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott és irányított intézményeknél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2019. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 29-30. oldalon
6. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2019. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 31. oldalon
7. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott társulásoknál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2019. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 32. oldalon
8. sz. melléklet: 2019. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése a 33. oldalon
9. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2019. évben a 34. oldalon
10. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2019. évre tervezett ellenőrzései, ellenőrzési típusonként a 35. oldalon
11. sz. melléklet: ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek kapacitása a 36. oldalon

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2019. évi Ellenőrzési Tervéről, valamint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2019. évi Belső Ellenőrzési Tervéről szóló előterjesztést tárgyalta a Gazdasági Bizottság, a Pénzügyi Bizottság, az Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság, a Műszaki Bizottság, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat.

A bizottságok a következő határozatokat hozták:

A Gazdasági Bizottság 160/2018. számú határozata:

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

A Pénzügyi Bizottság 69/2018. számú határozata:

„A Pénzügyi Bizottság az előterjesztést **8 igen, egyhangú szavazással** közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja, és javasolja, hogy a Hevesi Sándor Színház és a Griff Bábszínház ellenőrzésének befejezését követően az ellenőrzés megállapításairól készüljön előterjesztés a közgyűlés tájékoztatására.” *A Pénzügyi Bizottságon elhangzottaknak, illetve a 69/2018. számú határozatnak megfelelően az előterjesztés 1. számú mellékletében ütemezett ellenőrzések sorrendjét módosítottuk.*

Az Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság 107/2018. sz. határozata:

„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága egyhangúlag – **15 igen szavazattal** – támogatta a határozati javaslatban megfogalmazottakat.”

A Műszaki Bizottság 161/2018. sz. határozata:

„A Műszaki Bizottság az előterjesztést **8 igen szavazattal**, 1 tartózkodás mellett elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.”

ZMJV RNÖ 121/2018. (XII. 03.) sz. határozata:

„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata „Javaslat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2019. évi ellenőrzési tervére” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.”

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést a 2019. évi ellenőrzési tervek elfogadására.

Határozati javaslat

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2019. évi Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 1. számú melléklete, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2019. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Közgyűlés felkéri a címzetes főjegyzőt az ellenőrzések lefolytatására.

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

Felelős: Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2019. évi saját belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

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

Határidő: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok jóváhagyott 2019. évi saját belső ellenőrzési terve szerint.

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

Zalaegerszeg, 2018. december 7.



Dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2019. évi Ellenőrzési Terve

Ellenőrzési tervet megalapozó jogszabályok száma		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § 2011. évi CXCV. tv. 70. § 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29-32. §		I. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2019. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: <ul style="list-style-type: none"> ▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 4-5. számú mellékletében található. ▪ A 2019. évi Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2018. november hónap

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
1.	Lakáskezelő, Építőipari és Szolgáltató Kft.	2018. évi ellenőrzésének befejezése		Tulajdonosi ellenőrzés	2018. XII. hó 2019. I. hó	(20 ellenőri nap) 2 fő	2015. 11. 01- 2018. 10. 31.
	Adatgyűjtéssel érintett szervezetek a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények és a Polgármesteri Hivatal Közigazdasági Osztálya	Tárgy: adatgyűjtés a Magyarországon 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. számú melléklete alapján, a 2018-ban igénybevetett kötéttel felhasználású támogatások felhasználásáról. Cél: a kötéttel állami támogatások szabályszerű elszámolásának alapját képező dokumentációk összegyűjtése és vizsgálata annak érdekében, hogy a támogatás a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kerüljön elszámolásra. Módszer: a támogatás igénybevevőjének nyilatkoztatása a szabályszerű felhasználásról, a feladatmutatók, a könyvelés valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének kontrollja, a felhasználás összesítése.	A kötéttel normatívák elszámolásánál igénybevételek visszatérítése vagy az igénybe vehető támogatások utólagos igénylése merülhet fel.	Adatgyűjtés és pénzügyi ellenőrzés (12 db)	2019. I. negyedév II-III. hó	(40 ellenőri nap) 3 fő	2018. 01. 01- 2018. 12. 31.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezett megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
2.	Hevesi Sándor Színház	<p>Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése</p> <p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p>	<p>Bevétel és költségszintek alakulása. Erőforrások rendelkezésre állása. Informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága. TAO bevétel alakulása.</p> <p>Alapító okirat, SZMSZ, szabályozás aktualizálása, hiányzó szabályzatok elkészítése, munkaköri leírások módosítása.</p> <p>Belső kontrollrendszer szabályozása, működtetése elmaradt. Pénzügyi ellenjegyzés nem az előírások szerint történt.</p> <p>Személyi anyag, megbízási szerződés, egyéb pótlék dokumentálása hiányos.</p> <p>Pénzeszköz átadás elszámolását nem követte az összeg visszautalása. Nyilvántartások vezetése nem felelt meg az előírásoknak. Menetlevelek helytelen vezetése, többletfogyasztás elszámolása.</p> <p>Lakásbérleti szerződések megkötése a rendeltetőtől eltérő összeggel. Kötelezően közzéteendő adatok feltöltésének elmulasztása. Diszlekészítés elő- és utókalkulációjának elmaradása.</p> <p>Leltározás lebonyolítása és lezárása nem dokumentált megfelelően. Kézpénz- és bankszámlapénz kezelés hiányosságai. Ismétlődő hibák.</p>	<p>Irányított szervezetnél végzett: Szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-informatikai- utóellenőrzés</p>	2019. I-II. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2016. 01. 01- 2019. 03. 31.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
3.	Griff Bábszínház és a gazdálkodásának dokumentálását végző Hevesi Sándor Színház	<p>Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése</p> <p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolósi és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága.</p> <p>Bevételek és költségzintek alakulása. Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága. Az operatív gazdálkodás szabályozottsága, gyakorlata hiányos. SZMSZ, szabályzatok aktualizálása, új szabályzatok készítése.</p> <p>A jegy- és bérlet értékesítés bizonylatolása az Áfa törvénymek nem felelt meg. Költségtérítések kifizetése eltért a jogszabályban, belső szabályzatban rögzítettektől. Készletek átvétele nem dokumentált, az elszámolásra kiadott előleg elszámolásakor nem tartották be a határidőt. Téves besorolás módosítása, adható pótlékok szabályozása hiányos.</p> <p>Belső ellenőrzés kialakítása, működtetése elmaradt.</p>	<p>Irányított szervezetnél végzett:</p> <p>Szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés</p>	2019. I-II. negyedév	(30 ellenőri nap) 2 fő	2016. 01. 01- 2019. 03. 31.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
4.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda és a Zalaegerszegi Ellátó Gazdasági Szervezet	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága. Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága. Az SZMSZ és a szabályzatok aktualizálása, új szabályzatok készítése. Munkamegosztási megállapodás, munkaköri leírások módosítása. Operatív gazdálkodás szabályai sérültek a kötelezettségvállalás és utalványozás területén. Hiányos személyi anyagok, jogviszony igazolások pótlása. Mérleg alátámasztása, analitikák egyeztetése a főkönyvvel. Vegyes bizonylatok alaki, tartalmi kellekei. Elszámolásra kiadott előlegek kezelése.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2019. I. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2015. 01. 01-2019. 01. 31.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
5.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	<u>Tárgya:</u> szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése <u>Cél:</u> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata <u>Módszer:</u> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága. Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága. Az SZMSZ és a szabályzatok aktualizálása, új szabályzatok készítése. Munkamegosztási megállapodás, munkaköri leírások módosítása. Operatív gazdálkodás szabályai sérültek a kötelezettségvállalás és utalványozás területén. Téves jogviszony rögzítése miatt szabálytalan személyi kifizetés. Mértleg alátámasztása, analitikák egyeztetése a főkönyvvel. Vegyes bizonylatok alaki, tartalmi kellekei. Elszámolásra kiadott előlegek kezelése. Szabálytalan pénztári bizonylat kiállítás Organ P programmal.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2019. II. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2015. 01. 01- 2019. 01. 31.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
6.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága. Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága. A tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése. SZMSZ, szabályzatok aktualizálása, új szabályzatok készítése. Munkamegosztási megállapodás, munkaköri leírások módosítása. Operatív gazdálkodás szabályai sérültek a kötelezettségvállalás és utalványozás területén. Mérleg alátámasztása, analitikák egyeztetése a főkönyvvel. Vegyes bizonylatok alaki, tartalmi kellekai. Elszámolásra kiadott előlegek kezelése.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2019. II. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2015. 01. 01.- 2019. 03. 31.
7.	Zalaegerszegi Landerhegyi Óvoda és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága. Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága. A tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése. SZMSZ, szabályzatok aktualizálása, új szabályzatok készítése. Munkamegosztási megállapodás, munkaköri leírások módosítása. Operatív gazdálkodás szabályai sérültek a kötelezettségvállalás és utalványozás területén. Mérleg alátámasztása, analitikák egyeztetése a főkönyvvel. Vegyes bizonylatok alaki, tartalmi kellekai. Elszámolásra kiadott előlegek kezelése.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2019. II. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2015. 01. 01.- 2019. 03. 31.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
8.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	<p>Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése</p> <p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága. A bevételek/költségek realizálhatósági szintje. A külső szervezetek/partnerek gyakorolt befolyás. Erőforrások rendelkezésre állása. SZMSZ és a Pénzkezelési szabályzat aktualizálása, Informatikai Katsztrófa elhárítási szabályzat készítése. Operatív gazdálkodás szabályai sérültek. Mérleg alátámasztása, analitikák egyeztetése a főkönyvvel. Párhuzamosan programmal és kézzel is kiállított pénztárbizonylatok. Bérleti díj kaució megállapítása az önkormányzati rendelettel ellentétesen csak egy hónapra történt.</p>	<p>Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés</p>	2019. III. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2016. 01. 01- 2019. 06. 30.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
9.	Zalai Községi Nonprofit Kft.	Tárgya: szabályszerűség, szabályszerűség, eredményesség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	A Kft. közszolgáltatási területe kibővült az Észak Zalai Régió és megszervezésével működésével. A Társaság likviditási helyzete. Bevétel /költségszintek. Az üzleti terv tervezésének megalapozottsága. Az operatív gazdálkodás szabályszerűsége, gyakorlata hiányos. Szabályzatok aktualizálása, új szabályzatok készítése. Az éves mérlegbeszámoló készítésénél a Számviteli törvény előírásai szerint, a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás közötti egyeztetések elvégzése.	Egyéb ellenőrzés: Szabályszerűségi- és pénzügyi - rendszer ellenőrzés	2019. III-IV. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2017. 09. 01.- 2019. 06. 30.
10.	Városgazdálkodási Koriátolt Felelőségű Társaság.	Tárgya: szabályszerűség, szabályszerűség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorlatsága. Az SzMSZ és a szabályzatok aktualizálása. Kezelti Községi Társaság elszámolási szabályainak betartása. Operatív gazdálkodási jogosultságok rögzítése.	Egyéb ellenőrzés: Szabályszerűségi- és pénzügyi-informatikai rendszer-ellenőrzés	2019. III. negyedév	(50 ellenőri nap) 2 fő	2016. 07. 01.- 2019. 09. 30.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzendő időszak
11.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	<p>Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése</p> <p>Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága</p> <p>Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p>	<p>A bevételek/költségek realizálhatósági szintje. A külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás. Kölcsönhatás más rendszerekkel.</p> <p>Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem. Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága.</p> <p>Belső szabályozások nem teljes körűek. Munkaköri leírások hiányoztak.</p> <p>Bankszámlapénz kezelés gyakorlat. Rendelkezés végrehajtásának igazolása nem teljes körű.</p> <p>Leltárkiértékelés eredményének dokumentálása.</p> <p>Föld haszonkölcsön megállapodás megkötése határozatlan időre, ellenérték és óvadék kikötése nélkül.</p> <p>Vagyonkimutatás egyeztetése az önkormányzati elmaradt. vagyongazdálkodással.</p> <p>Honlapon a kötelezően közzéteendő adatok hiányosak.</p> <p>Mérleg alátámasztása nem teljes körű a hitel és lízing tartozás kimutatása híján. Informatikai rendszer biztonságos működötése.</p> <p>Pénztári helyiség nem biztonságos, kulcsnyilvántartás nincs.</p>	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2019. IV. egyedév	(46 ellenőri nap) 2 fő	2016. 11. 01-2019. 10. 31.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2019. évi Belső Ellenőrzési Terve

Ellenőrzési tervet megalapozó jogszabályok száma		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § 2011. évi CXCV. tv. 70. § 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29-32. §		II. A Polgármesteri Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: <ul style="list-style-type: none"> ▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 6-7. számú mellékletében található. ▪ A 2019. évi hivatali belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2018. november hónap

Sor Szám	Ellenőrizendő szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
	ZMJV Polgármesteri Hivatal Közgazdasági és Műszaki Osztályai Az Andráshidai Óvoda beruházás megvalósítása, és a Wlassics Gyula utcai orvosi rendelő felújítása	<u>Tárgya:</u> az önkormányzat költségvetéséből és pályázati támogatás felhasználásával megvalósult beruházás elszámolása <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat beruházásában megvalósult óvoda kivitelezésének és az orvosi rendelő felújításának dokumentálása szabályszerűen, a megkötött szerződéseknek megfelelően történt-e. <u>Módszer:</u> szűrópróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés, a kapcsolódó eszköz-nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.		2018. novemberben indult hivatali belső ellenőrzés befejezése	2019. I. hó	(20 ellenőri nap) 2 fő	2016. 01. 01- 2017. 12. 31.
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya	<u>Tárgya:</u> a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának vizsgálata. <u>Cél:</u> a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak. <u>Módszer:</u> a működés belső szabályozásának naprakészsége, a rendszer működésének tesztelése, egy havi tételes bank- és pénztári bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.	A kötelezettség-vállalások dokumentálása. Az RNO részére megítélt kártérítés megfizetése. RNO belső levezetésének nyilvántartása. Selejtezési eljárás lebonyolítása.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2019. I. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2018. 01. 01- 2018. 12. 31.

Sor Szám	Ellenőrizendő szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
2.	ZMJV Önkormányzatánál és a Polgármesteri Hivatal egyes szervezeti egységeinél az Állami Számvevőszék „Önkormányzatok integritás- és belső kontrollrendszer – Az önkormányzatok kialakításának működtetésének ellenőrzése – Zalegerszeg Megyei jogú Város Önkormányzata” címmel végzett 2017. évi ellenőrzése kapcsán tett megállapításaihoz készített intézkedési terv végrehajtásának felülvizsgálata.	<p>Tárgya: ZMJV Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal ASZ ellenőrzésre tett intézkedéseinek felülvizsgálata.</p> <p>Cél: az ASZ által elfogadott intézkedési tervben foglaltak teljesültek-e.</p> <p>Módszer: az elvárt belső szabályozás kiegészítésének, az új szabályzatoknak a felülvizsgálata, a kapcsolódó gyakorlat áttekintése.</p>	<p>1. Gazdasági szervezetek ügyrendje</p> <p>2. gazdasági vezető kijelölése</p> <p>3. A hivatali SZMSZ és az önálló ügyrendek összhangja</p> <p>4. Összesítő bizonylatok szabályozása</p> <p>5. A belső kiküldetés és a reprezentáció szabályozása.</p> <p>6. Az integrált kockázatkezelés szabályozása ill. a rendszer működtetése</p> <p>7-8. A pénzgazdálkodásra jogosultak kijelölése</p> <p>9. A Bkr. 8. §-a szerinti kontrollok RNO-ra is kiterjesztve</p> <p>10. Szervezeti integritást sértő események kezeletése, RNO esetében is</p> <p>11. Új iratkezelési szabályzat készítése</p> <p>12. Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat közzététele</p> <p>13-17. Befektetési jegy kockázatai a Monitoring szabályzatban, pénzügyi ellenjegyzés, bruttó elszámolása, egyeztetés az analitikával, nyilvántartás vezetése</p>	<p>Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, és rendszerellenőrzés</p>	<p>2019. II-III. negyedév</p>	<p>(50 ellenőri nap) 1 fő</p>	<p>2017. 01. 01-2019. 02. 28.</p>

Sor Szám	Ellenőrizendő szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
3.	<p>Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek ill. események vonatkozásában:</p> <ul style="list-style-type: none"> • „Lakhatásért” Közalapítvány támogatása • „Street Food” hétvége • Zalaegerszegi Úszóklub támogatása • ZTE Röplabda Klub támogatása • Zalaegerszegi Városi Közbiztonsági Polgárőr Egyesület támogatása • Horgászegyesületek Zala Megyei Szövetsége támogatása 	<p>Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből juttatott támogatások felhasználása és elszámolása</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljellel nyújtott pénzbeli juttatások felhasználása, dokumentálása, a támogatóval kötött megállapodásnak és ZMJV Kgy. vonatkozó, módosított 8/2015. (III. 13.) számú rendeletének megfelelően történt-e</p> <p>Módszer: szűrópróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés a helyszínen</p>	<p>A támogatás felhasználásának dokumentálására benyújtott bizonylatok felelnek meg a vonatkozó önkormányzati rendeletben és a támogatási megállapodásban foglalt követelményeknek.</p> <p>A csatolt bizonylatokon nem szerepel a rendelkezés végrehajtásának igazolása.</p> <p>A befogadott bizonylatok nem tartalmazzák a rendeletben előírt záradékot.</p>	<p>Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2019. III. negyedév</p>	<p>(50 ellenőri nap) 1 fő</p>	<p>2018. 01. 01- 2018. 12. 31</p>

Sor Szám	Ellenőrizendő szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
4.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék Cseperedő Bölcsőde és a Belvárosi II. számú Óvoda Petőfi utcai Tagóvodájának fejlesztése, továbbá az „Egészségügyi alapellátás infrastrukturális fejlesztése” című TOP programon belül az Alapellátás Ügyeleti épületének felújítása, a lebonyolítások dokumentálásának ellenőrzése a ZMJV PH. Közgazdasági és Műszaki Osztályain	<p>Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből és pályázati támogatás felhasználásával megvalósult beruházás elszámolása</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat beruházásában megvalósult óvoda és bölcsőde kivitelezésének és az Ügyeleti orvosi rendelő felújításának dokumentálása szabályszerűen, a megkötött szerződéseknek megfelelően történt-e.</p> <p>Módszer: szűrópróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés, a kapcsolódó eszköz-nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.</p>	Nagy értékű tárgyi eszközök, ingatlanok fejlesztése, közbeszerzés lebonyolítása.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2019. IV. negyedév	(40 ellenőri nap) 1 fő	2018. 01. 01- 2018. 12. 31.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2019. évi saját belső ellenőrzési terve

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egységmegnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
Költségvetési szervek							
1.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Beszámoló alátámasztásának ellenőrzése. Az étkezési csoport nyilvántartásainak ellenőrzése.	Nem minden mérleg sor került alátámasztásra. Leltározási szabályzat és ütemterv megléte. A mérleg sor és az analitika megegyezik-e? Ha volt eltérés, annak okát kivizsgálták-e? Nincs étkeztetési szabályzat. Nem egységes a nyilvántartások, kimutatások rendszere.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. III. negyedév	25 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2018. év
2.	Zalaegerszegi Egészségügyi és Alapellátási Intézmény	A gépkocsivezetők által vezetett menetlevelek szabályszerűsége. A felhasznált üzemanyag elszámolásának szabályszerűsége.	A menetlevelek vezetése nem folyamatos, naprakész. Szabálytalan javítások a menetlevélben. Nincs leigazolva a felhasználás. Az igazolásra jogosultak körének vizsgálata. Az üzemanyag felhasználás elszámolása nem a megadott norma alapján történik.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. III. negyedév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2018. II. félév
3.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	Krizis segélyezés folyamatának ellenőrzése. Gépkocsihasználat szabályosságának ellenőrzése.	Nem történt meg a krízissegélyezésre vonatkozó eljárási rend kidolgozása. A benyújtott kérelmeket nem tartották nyilván. A szükséges okmányokkal nincsenek alátámasztva a kérelmek. Nincs szabályzata az intézménynek. Nincs leigazolva és dokumentálva az üzemanyagfelhasználás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. IV. negyedév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2018. I. félév

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egységmegnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
4.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	Munkaruha, védőruha, védőeszközök juttatásának szabályozása, beszerzése, nyilvántartása. Nyersanyag kiszabatok ellenőrzése. Alapellátáson túli szolgáltatások esetében a pénzkezelés ellenőrzése.	Nincs megfelelően szabályozva a munkakörökhöz a munkaruha, a védőruha juttatás. Nincs regisztrálva az átvétel, nem folyamatos a nyilvántartás. Nem tartják be a 37/2014. EMMI rendelet előírásait a nyersanyag kiszabatok meghatározásánál. Nem rendelkeznek pénzkezelési szabályzattal. Nem megfelelően dokumentált a bevételezés.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. IV. negyedév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2018. II. félév
5.	Keresztury Dezső VMK	Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése Célja: pénztárrovnacs, készpénzmozgások vizsgálata Módszere: helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú Tárgya: 2018. évi tulajdonosi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedések végrehajtásának ellenőrzése Célja: intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, interjú	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Tulajdonosi ellenőrzés tapasztalatai	Pénzügyi ellenőrzés Utóellenőrzés	2019. I. félév 2019. II. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr 20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint Ellenőrzés időpontja szerint
6.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	Operatív gazdálkodás gyakorlata.	Pénzügyi ellenjegyzés megléte	Belső ellenőrzés	2019. II. félév	5 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2018-2019. év
7.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Tárgya: 2017. évi tulajdonosi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedések végrehajtásának ellenőrzése Célja: intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, interjú Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése Célja: pénztárrovnacs, készpénzmozgások vizsgálata Módszere: helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú	Tulajdonosi ellenőrzés tapasztalatai Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Utóellenőrzés Pénzügyi ellenőrzés	2019. I. félév 2019. II. félév	20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr 10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint Ellenőrzés időpontja szerint
8.	Göcseji Múzeum	A Göcseji Múzeum költségével kapcsolatos műtárgymozgatás és gyűjteményi revízió végzése és dokumentálása.	Jelenős értékek kerülnek mozgásra.	Helyszíni és dokumentum ellenőrzés	2019. június hó	5 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2018. II. félév – 2019. I. negyedév

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egységmegnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
9.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	Tárgya: a 2018. évi leltározás jogszerűsége Célja: a leltározási folyamatok jogszerűségének és hatékonyságának vizsgálata Módszere: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; 2018. évi leltározási dokumentációk elemzése	A végrehajtási folyamatok jogszerűsége és hatékonysága nem, vagy részben biztosított	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. május hó	10 nap M megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2018. év.
10.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	Tárgya: Az Országos kirakodóvásár területhasználatának ellenőrzése. Célja: annak megállapítása, hogy az Országos vásáron a területhasználat és díja, valamint a helypénz a hatályos szerződés és a hatályos rendelet előírásainak megfelelően érvényesül-e Módszere: szerződések, rendelet, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés.	Bevételek realizálódása	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2019. május-június hó	20 nap M megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2019-ben egy hónapban lebonyolított Országos vásár
11.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézmény	Tárgya: A 2018. évi selejtezés és leltározás jogszerűsége Célja: A selejtezési és leltározási folyamatok jogszerűségének és hatékonyságának vizsgálata Módszere: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; 2018. évi selejtezési és leltározási dokumentációk elemzése	A végrehajtási folyamatok jogszerűsége és hatékonysága nem, vagy részben biztosított	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. április hó	10 nap M megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2018. év
12.	Hevesi Sándor Színház	Tárgya: A 2018. évi mérleg megalapozottsága és Célya: A mérleg jogszerűségének megalapozottságának vizsgálata Módszere: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; a 2018. évi mérleg pénzügyi elemzése	Mérleg alátámasztás	Pénzügyi ellenőrzés	2019. június hó	10 nap M megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2018. év
13.	Griff Bábszínház	Tárgya: Az illetmény megállapítás jogszerűsége Célja: Annak megállapítása, hogy a közalkalmazotti illetmények jogszerű munkáltatói intézkedésen alapulnak-e Módszere: Az illetmény megállapítások jogszabályokkal, illetve belső szabályzatokkal történő összehasonlítása; a közalkalmazotti iratok dokumentum alapú vizsgálata	A végrehajtási folyamatok jogszerűsége nem, vagy részben biztosított	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. szeptember hó	10 nap M megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2018-2019. év

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egységmegnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
14.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	Közalkalmazottak szabadságának nyilvántartása, kiadása. Szabályzatok meglétének vizsgálata.	Szabadságok nem megfelelő megállapítása, pótszabadságokhoz nyilatkozatok hiánya. Szabadságok kiadása nem szabályszerűen történik. Az előírt szabályzatok hiánya.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. I. negyedév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2018. év
15.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	Közalkalmazottak szabadságának nyilvántartása, kiadása. Szabályzatok meglétének vizsgálata.	Szabadságok nem megfelelő megállapítása, pótszabadságokhoz nyilatkozatok hiánya. Szabadságok kiadása nem szabályszerűen történik. Az előírt szabályzatok hiánya.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. I. negyedév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2018. év
16.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	Közalkalmazottak szabadságának nyilvántartása, kiadása. Szabályzatok meglétének vizsgálata.	Szabadságok nem megfelelő megállapítása, pótszabadságokhoz nyilatkozatok hiánya. Szabadságok kiadása nem szabályszerűen történik. Az előírt szabályzatok hiánya.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. II. negyedév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2018. év
17.	Zalaegerszegi Lándorhegyi Óvoda	Közalkalmazottak szabadságának nyilvántartása, kiadása. Szabályzatok meglétének vizsgálata.	Szabadságok nem megfelelő megállapítása, pótszabadságokhoz nyilatkozatok hiánya. Szabadságok kiadása nem szabályszerűen történik. Az előírt szabályzatok hiánya.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. II. negyedév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2018. év
18.	Közügyűteményi és Közművelődési GESZ	Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése Célja: pénztárrovnacs, készpénzmozgások vizsgálata Módszere: helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú Tárgya: 2018. évi tulajdonosi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedések végrehajtásának ellenőrzése Célja: intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, interjú	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Tulajdonosi ellenőrzés tapasztalatai	Pénzügyi ellenőrzés Utóellenőrzés	2019. I. félév 2019. II. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőrt 20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőrt	Ellenőrzés időpontja szerint Ellenőrzés időpontja szerint
Helyi önkormányzat alszektorába tartozó szervezetek							

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egységmegnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
1.	KONTAKT Nonprofit Kft.	Tárgya: készpénzkezelés ellenőrzése Célja: pénztárvoanacs, készpénzmozgások vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú Tárgya: raktárforgalom ellenőrzése Célja: eszközmozgások, nyilvántartások, eszközmozgási bizonylatok vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú Tárgya: új könyvelési rendszerre való átállás ellenőrzése Célja: a 2018. évi zárás, 2019. évi nyitás egyezőségének, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetésének vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Fenntartói ellenőrzés megállapításai, vagyonvédelem	Pénzügyi ellenőrzés Rendszerellenőrzés	2019. I. félév 2019. I. félév	10 nap M megbizással foglalkoztatott belsős ellenőr 20 nap M megbizással foglalkoztatott belsős ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint 2018. év, il. az ellenőrzés időpontja szerint
2.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	Tárgya: a házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése Célja: pénztárvoanacs, készpénzmozgások vizsgálata Módszere: helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú Tárgya: alvállalkozóként készített műsorokkal kapcsolatos folyamatok ellenőrzése Célja: szerződés alapján készített műsorokkal kapcsolatos folyamatok vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, szerződések, pénzügyi-számviteli bizonylatok, nyilvántartások, egyéb dokumentációk vizsgálata mintavétel, interjú Tárgya: gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos folyamatok ellenőrzése Célja: futásteljesítmény, menettelevek, költségek vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, pénzügyi-számviteli bizonylatok, nyilvántartások, egyéb dokumentációk vizsgálata, mintavétel, interjú	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Egyéb bevételek alakulása, társaság likviditása	Pénzügyi ellenőrzés Rendszerellenőrzés	2019. I. félév 2019. I. félév	10 nap M megbizással foglalkoztatott belsős ellenőr 20 nap M megbizással foglalkoztatott belsős ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint 2018. év
			Kezelt vagyon védelme	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. II. félév	20 nap M megbizással foglalkoztatott belsős ellenőr	2018. év

Sor Szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egységmegnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
3.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	Tárgya: házipénziár, készpénzkezelés ellenőrzése Célja: pénziárrovancs, készpénzmozgások vizsgálata Módszere: helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú Tárgya: Bérlet- és jegybevételek ellenőrzése Célja: könyvelés, nyilvántartások, bevételek vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, pénzügyi-számviteli bizonylatok, nyilvántartások, ellenőrzése, mintavétel, interjú Tárgya: szerződéses állomány ellenőrzése Célja: szerződéses állomány, pénzmozgások vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, szerződések ellenőrzése, egyeztetése, interjú, helyszíni ellenőrzés	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Bevételek alakulása, társaság likviditása Tulajdonosi ellenőrzés tapasztalatai	Pénzügyi ellenőrzés Rendszerellenőrzés	2019. I. félév 2019. I. félév	10 nap M megbizással foglalkoztatott belső ellenőrt 20 nap M megbizással foglalkoztatott belső ellenőrt	Ellenőrzés megkezdése előtt pontositva 2018. év Ellenőrzés időpontja szerint

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés (önbevallással) eredményét összesítő táblázat a 2019. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok	Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek/szintek/költségek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Fennugyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erforrások rendelkezésre állása	Összesen*	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő**	Vezető, gazdasági vezető váltás	Feladat változás	Mindösszesen
1.	Városgazdálkodási Kft.	5	4	4	3	12	2	2	3	4	3	8	53	2016.	100	-	-	153
2.	LÉSZ Kft.	5	4	8	3	6	4	2	3	4	3	8	53	2018.	-	-	-	53
3.	ZALAVÍZ Zrt.	5	4	4	3	12	4	2	6	4	3	12	62	2016.	100	-	-	162
4.	KONTAKT Kft.	5	4	8	6	12	4	2	3	4	6	4	61	2018.	-	-	-	61
5.	ZALA-MÜLLEX Kft.	5	8	12	6	12	4	2	3	4	6	8	76	2018.	-	-	-	76
6.	Müllex Köszolgáltató. N. Kft.	10	8	6	9	18	6	2	6	4	3	8	83	2018.	-	-	-	83
7.	Zalai Köszolgáltató N. Kft.	5	8	8	3	18	4	2	6	4	3	8	72	2017.	50	-	50	172
8.	Egerszegi Sport és Turizmus Kft.	10	4	4	9	6	6	2	3	4	3	8	62	2017.	50	-	-	112
9.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	5	8	4	6	6	2	2	2	4	6	4	52	2017.	50	-	-	102
10.	Kvartélyház Kft.	5	4	4	3	18	2	2	3	4	3	8	59	2018.	-	-	-	59
11.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	10	4	8	9	18	6	2	3	4	3	4	74	2016.	100	-	-	174
12.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	5	4	4	6	12	4	2	2	4	6	4	56	2017.	50	-	-	106
13.	Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Szolgáltató Kft.	5	4	4	6	12	2	2	3	4	3	4	52	2017.	50	-	-	102
	Folyamatok összesített kockázata	80	68	78	72	162	50	26	46	52	51	42	815					1415

* A gazdasági társaságok önbevallása alapján meghatározott kockázatok

**Az utolsó ellenőrzés ideje 1 éven belül 0 pont, 1-2 év között 50 pont, 2 év felett 100 pont, 3 év felett 150 pont.

A gazdasági társaságok a felsorolt kockázati tényezők esetében a szabálytalanságok kialakulásának kockázatát a táblázatban foglaltak szerint határozták meg:

	Az üzleti terv tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A feltározás, selejtezés és felesleges eszközök hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	A társaság belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	A korrupciós kockázatok felmérése
1.	Városgazdálkodási Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A
2.	LÉSZ Kft.	K	K	A	A	A	A	A	A
3.	ZALAVÍZ Zrt.	K	K	K	A	K	A	A	A
4.	KONTAKT Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A
5.	ZALA-MÜLLEX Kft.	K	K	K	K	A	A	A	A
6.	Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft.	K	A	A	A	A	A	K	A
7.	Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.	M	A	A	A	A	A	A	A
8.	Egerszegi Sport és Turizmus Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A
9.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	A	K	K	A	A	A	A	A
10.	Kvartélyház Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A
11.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	A	A	A	K	A	A	A	A
12.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	A	K	K	A	A	A	A	A
13.	Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Szolgáltató Kft.	K	A	A	A	A	A	A	A

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város által fenntartott intézményeknél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő tábla a 2019. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevetélszintek/költségszintek	Külös szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Veletlenség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erforrások rendelkezésre állása	Összesen*	Új első ellenőrzés időpontja (év)	Új első ellenőrzéstől eltelt idő**	Vezető, gazdasági vezető váltás	Feladat változás	Mindösszesen
1.		4	12	9	18	4	2	5	8	3	3	12	85	2018.	-	-	-	85
2.		12	12	9	12	6	2	6	4	3	9	8	93	2018.	-	-	-	93
3.		12	12	6	12	6	2	6	4	3	9	8	90	2018.	-	-	50	140
4.		12	8	6	12	2	2	3	4	3	3	4	64	2018.	-	-	-	64
5.		4	8	6	6	4	2	3	4	3	3	4	52	2018.	-	-	-	52
6.		4	8	6	12	4	2	3	1	1	1	2	49	2018.	-	-	-	49
7.		4	8	6	12	4	2	3	4	3	3	8	62	2017.	50	-	-	112
8.		12	8	6	18	6	2	2	4	3	3	8	77	2018.	-	-	-	77
9.		8	8	9	18	4	2	3	8	6	3	8	82	2017.	50	-	-	132
10		4	4	3	18	6	2	6	4	9	3	12	76	2016.	100	-	-	176
11		4	8	9	18	4	2	3	8	3	3	8	75	2017.	50	-	-	125
12		4	4	3	18	4	2	6	4	3	3	12	73	2017.	50	-	50	173
13		4	4	3	18	4	2	6	4	3	3	8	64	2016.	100	-	-	164
14		4	8	6	6	4	2	6	4	6	3	4	63	2015.	150	-	-	213
15		4	8	8	6	4	2	6	4	6	3	4	65	2015.	150	50	-	265
16		8	4	6	6	4	2	6	4	6	6	8	70	2015.	150	-	-	220
17		8	4	6	6	4	2	6	4	6	6	8	70	2015.	150	-	-	220
18		4	8	6	12	4	2	3	4	3	3	8	62	2018.	-	-	-	62
	Folyamatok összesített kockázata	116	136	113	228	78	36	82	81	73	70	134	1272					2372

* Az intézmények önbevallása alapján meghatározott kockázatok összesen

**Az utolsó ellenőrzés ideje 1 éven belül 0 pont, 1-2 év között 50 pont, 2 év felett 100 pont, 3 év felett 150 pont.

Az intézmények a felsorolt kockázati tényezők esetében a szabálytalanságok kialakulásának kockázatát a táblázatban foglaltak szerint határozták meg:

	Önkormányzati fenntartású intézmények	A költségvetés tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszközök hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettség és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkézeltés feltételeinek megíté	Az intézmény belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	A korrupciós kockázato k felmérése
1.	Zalaegerszegi GESZ	A	K	A	A	K	A	A	A	A
2.	Z. Egészségügyi Alapellátás Int.	K	K	A	A	A	A	A	A	A
3.	Z. Család- és Gyermekjóléti K.	K	K	A	K	K	A	A	A	A
4.	Z. Egyesített Bölcsődék	K	K	A	K	K	M	A	M	A
5.	Keresztury D. VMK	A	K	K	A	K	A	A	A	A
6.	Z. Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	A	K	A	A	K	A	A	A	A
7.	Deák F. Megyei és Városi Könyvtár	K	K	K	K	K	A	A	A	A
8.	Göcseji Múzeum	M	K	A	A	K	A	A	A	A
9.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	K	K	K	K	A	K	A	A	A
10.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	A	K	A	A	K	A	A	A	A
11.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye	K	K	K	K	A	K	A	A	A
12.	Hevesi Sándor Színház	A	K	A	K	M	K	A	A	A
13.	Griff Bábszínház	A	A	A	A	K	K	A	A	A
14.	Z. Belvárosi I. sz. Óvoda	A	A	A	A	K	A	A	A	A
15.	Z. Belvárosi II. sz. Óvoda	A	A	A	A	K	A	A	A	A
16.	Z. Kertvárosi Óvoda	A	K	A	A	K	A	A	A	A
17.	Z. Lándorhegyi Óvoda	A	K	A	A	K	A	A	A	A
18.	Közy. és Közműv. GESZ	A	K	A	A	K	A	A	A	A

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2019. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Belső kontrollok értékelése	Változás/át szervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek/szintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erfőrrások rendelkezésre állása	Összesen
1. Polgármesteri Kabinet	5	4	4	6	12	2	2	3	8	6	6	12	70
2. Önkormányzati Osztály	5	8	8	6	12	2	2	3	4	6	3	8	67
3. Műszaki Osztály	10	12	12	9	18	6	2	6	8	6	6	12	107
4. Főépítési Osztály	5	8	8	6	6	4	2	3	4	6	6	4	62
5. Ellenőrzési Osztály	5	4	8	6	6	4	2	6	4	3	3	4	55
6. Közigazgatási Osztály	5	8	8	6	12	2	2	3	4	6	3	12	71
7. Adóosztály	5	4	4	6	6	4	2	3	4	3	3	8	52
8. Építéshatósági Osztály	10	8	8	6	6	4	2	3	4	6	3	12	74
9. Humánigazgatási Osztály	5	4	8	6	6	4	2	3	4	3	3	4	52
10. Szociális és Igazgatási Osztály	5	8	8	3	12	2	2	6	8	3	6	8	71
11. Személyügy	10	8	12	3	6	2	2	6	4	6	3	4	66
Folyamatok összesített kockázata	70	76	88	63	102	36	22	45	56	54	45	88	750

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

	A költségvetés tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelem, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kitejtésége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkiszárlás feltételeinek megléte	A Hivatal belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	A TOP és ITP projektek előkészítése és végrehajtása	A korrupciós kockázatok felmerülése	Önkormányzat befektetési tevékenysége
1. ZMJV Polgármester	A	K	A	A	M	A	A	K	A	A	A
2. Alpolgármester Asszony	A	K	-	K	M	A	A	K	M	A	A
3. Polgármesteri Kabinet	K	K	A	A	M	A	A	A	A	A	A
4. Önkormányzati Osztály	M	K	A	K	K	A	A	K	K	A	A
5. Műszaki Osztály	M	K	A	K	K	K	A	K	M	A	A
6. Főépítési Osztály	K	A	A	A	A	A	A	A	K	A	K
7. Ellenőrzési Osztály	A	A	A	K	A	A	A	K	K	A	K
8. Közigazgatási Osztály	K	K	K	K	K	A	K	A	M	A	K
9. Adóosztály	A	K	A	A	M	A	A	A	A	A	A
10. Építéshatósági Osztály	A	A	K	K	K	K	A	K	A	K	A
11. Humánigazgatási Oszt.	A	K	A	K	K	A	A	A	A	A	A
12. Szociális és Ig. Oszt.	K	A	A	A	K	A	A	A	A	A	A
13. Személyügy	M	K	A	K	A	A	A	A	K	A	A

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat részvételével létrehozott társulásoknál - a társulásra vonatkozóan- végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2019. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek szintek/költségszintek	szervezetek/partnerek által gyakorolt ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség ágályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	10	4	8	3	6	4	2	6	4	3	4	57
2.	10	4	8	3	6	4	2	6	4	3	4	57
3.	5	4	4	3	6	4	2	3	4	3	8	49
	25	12	20	9	18	12	6	15	12	9	16	163

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

	A költségvetés tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszközök hasznosítás	Vagyon védelem, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága, gyakorlata	A házipénztár működése	A társulás belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	A korrupciós kockázatok felmerülése
1.	A	A	A	A	A	A	A	A	A
2.	A	A	A	A	A	A	A	A	A
3.	A	K	A	A	K	A	A	A	A

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

2019. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály	Szabályszerűség i ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Informatikai ellenőrzés		Utó ellenőrzés		Soron kívüli	Összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db		Ell.nap
Helyi Önkormányzat	15	212	15	226	13	116	3	6	9	46	30	55	636
Polgármesteri Hivatal	15	212	15	226	13	116	3	6	9	46	30	55	636
Saját szervezet	5	90	4	67	2	33						11	190
Az önkormányzat költségvetéséből és pályázati támogatás felhasználásával megvalósult beruházás elszámolásának ellenőrzése (2018. évi ellenőrzés befejezése)	1	10	1	10								2	20
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának vizsgálata	1	10	1	12	1	8						3	30
ZMJV Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal ÁSZ ellenőrzésre tett intézkedéseinek felülvizsgálata	1	25			1	25						2	50
Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	1	25	1	25								2	50
Az önkormányzat költségvetéséből és pályázati támogatás felhasználásával megvalósult beruházás elszámolásának ellenőrzése	1	20	1	20								2	40
Irányított szervek	7	74	8	114	7	33	2	4	7	35		31	260
Adatgyűjtéssel érintett szervezetek ZMJV Közgyűlése által irányított intézmények és a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztálya			1	40								1	40
Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	1	10	1	10	1	5			1	5		4	30
Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	1	10	1	10	1	5			1	5		4	30
Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	1	10	1	10	1	5			1	5		4	30
Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	1	10	1	10	1	5			1	5		4	30
ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	1	10	1	10	1	5			1	5		4	30
Griff Bábszínház	1	10	1	10	1	3	1	2	1	5		5	30
Hevesi Sándor Színház	1	14	1	14	1	5	1	2	1	5		5	40
Egyéb ellenőrzések	3	48	3	45	4	50	1	2	2	11		13	156
Lakáskezelő, Építőipari és Szolgáltató Kft. (2018. évi ellenőrzés befejezése)					1	15			1	5		2	20
Zalai Köszolgáltató Nonprofit Kft.	1	15	1	15	1	10						3	40
Városgazdálkodási Kft.	1	18	1	15	1	15	1	2				4	50
Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	1	15	1	15	1	10			1	6		4	46
Soron kívüli ellenőrzések											30		30

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2019. évben

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata																				
	betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		Rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat	4,00	4,00	766,0		0,0		766,0		0,0		0,0		0,0		766,0		0,0		0,0	
Polgármesteri hivatal összesen	4,00	4,00	766,0		0,0		766,0		0,0		0,0		0,0		766,0		0,0		0,0	
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	
Irányított költségvetési szerv	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	
Irányított költségvetési szerv	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2019. évre tervezett ellenőrzései típusonként

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Informatikai ellenőrzés			Útellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen terv tény									
	terv	tény	db	terv	tény	db	terv	tény	db	terv	tény	db	terv	tény	db	terv	tény	db		terv	tény	db	terv	tény	db	terv	tény	db
Helyi Önkormányzat	15,0	212,0	15,0	226,0	13,0	116,0	3,0	6,0	9,0	46,0	55,0	636,0	55,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	
Polgármesteri Hivatal	15,0	212,0	15,0	226,0	13,0	116,0	3,0	6,0	9,0	46,0	55,0	636,0	55,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	
Éves Ellenőrzési Terv alapján	15,0	212,0	15,0	226,0	13,0	116,0	3,0	6,0	9,0	46,0	55,0	636,0	55,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	636,0	
Saját szervezetnél	5,0	90,0	4,0	67,0	2,0	33,0																					190,0	
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	7,0	74,0	8,0	114,0	7,0	33,0	2,0	4,0	7,0	35,0																	260,0	
Egyéb ellenőrzések ⁵ Soron kívüli kapacitás	3,0	48,0	3,0	45,0	4,0	50,0	1,0	2,0	2,0	11,0																	156,0	
Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	
Saját szervezetnél																												
Irányított szerveknél																												
Egyéb ellenőrzések																												
Soron kívüli kapacitás ⁷																												

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	ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	Saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	ellenőri nap	terv	tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	Saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	tény	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	
Helyi önkormányzat	636,0	0,0	0,0	10,0	0,0	10,0	20,0	0,0	20,0	100,0	0,0	0,0	766,0	0,0	766,0	0,0	766,0	0,0	766,0	0,0	766,0	
Polgármesteri Hivatal	636,0	0,0	0,0	10,0	0,0	10,0	20,0	0,0	20,0	100,0	0,0	0,0	766,0	0,0	766,0	0,0	766,0	0,0	766,0	0,0	766,0	
Éves Ellenőrzési Terv alapján	606,0	0,0	0,0	10,0	0,0	10,0	20,0	0,0	20,0	100,0	0,0	0,0	736,0	0,0	736,0	0,0	736,0	0,0	736,0	0,0	736,0	
Saját szervezetnél	190,0			5,0		5,0	20,0		20,0	100,0			315,0		315,0		315,0		315,0		315,0	
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	260,0			5,0		5,0							265,0		265,0		265,0		265,0		265,0	
Egyéb ellenőrzések	156,0												156,0		156,0		156,0		156,0		156,0	
Soron kívüli kapacitás	30,0												30,0		30,0		30,0		30,0		30,0	
Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Saját szervezetnél																						
Irányított szervezetnél																						
Egyéb ellenőrzések																						
Soron kívüli kapacitás																						