



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
2023. április 20-i ülésére

Tárgy: 2022. évi ellenőrzési jelentés és az önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentés

Előterjesztő: Dr. Kovács Gábor Címzetes Főjegyző

Készítette: Ellenőrzési Osztály
Péter Györgyné ellenőrzési osztályvezető
Némethné Léránt Aliz ellenőrzési szakreferens

Tárgyalta: Gazdasági Bizottság
Pénzügyi Bizottság
Humánigazgatási Bizottság
Műszaki Bizottság

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.....	5. oldal
I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása....	6. oldal
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	6. oldal
I/2/a. Az ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	6. oldal
I/2/b. Az ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított-e.....	6. oldal
I/2/c. 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.....	7. oldal
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	7. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	7. oldal
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7. oldal
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	12. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	15. 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 2022. évi belső vizsgálatok eredményeiről.....	15. oldal

Mellékletek felsorolása

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti ellenőrzések és a hivatali belső ellenőrzések címének és az ellenőrzések státuszának bemutatása 2022. évre vonatkozóan

(1. számú melléklet) 18-19. oldal)

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti ellenőrzések és hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2022. évben (Megvalósítási arány)

(2. számú melléklet) 20-21. oldal)

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

(3. számú melléklet) 22. oldal)

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2022. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzései ellenőrzési típusonként

(4. számú melléklet) 22. oldal)

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

(5. számú melléklet) 23. oldal)

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2022. évi saját belső ellenőrzési tervének végrehajtása

(6. számú melléklet)24-27. 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 kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel 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 Kvártélyház Kft.) is.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (továbbiakban: közgyűlés) **Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi Ellenőrzési Tervét és Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2022. évi Belső Ellenőrzési Tervét a ZMJVÖK 294/2021/1. (XII. 16.) határozatával hagyta jóvá.**

A közgyűlés Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2022. évi saját belső ellenőrzési tervét a ZMJVÖK 294/2021/2. (XII. 16.) határozatával hagyta jóvá.

Jelen előterjesztés 6. számú melléklete tartalmazza az irányított és felügyelt szervezetek saját belső ellenőrzési terve végrehajtásának számszaki adatait, amelyről a beszámolót a fenntartott intézmények és az érintett négy, helyi önkormányzatok alszektorba tartozó társaság megküldte 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 ZALAMÜLLEX Kft.-re, a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.-re és a ZALAVÍZ Zrt.-re vonatkozik. A három köztulajdonban lévő gazdasági társaság belső ellenőrzési vezetője a 2022. évről szóló éves ellenőrzési jelentését a felügyelőbizottság részére nyújtja be. A felügyelőbizottság legkésőbb 2023. május 31. napjáig jóváhagyja a társaság éves ellenőrzési jelentését. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok első számú vezetője az éves ellenőrzési jelentést, a megfelelésért felelős személy éves jelentésével és a gazdasági társaság belső kontrollrendszerének értékeléséről szóló Nyilatkozattal együtt, tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szervének is.

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

- a vezetői felelősség/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 beszámolók 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

2022. évben ZMJV Polgármesteri Hivatalában (továbbiakban: Hivatal) az Ellenőrzési Osztály bonyolította le a Hivatal belső ellenőrzését, a tulajdonosi hatáskörben végzett intézményi ellenőrzéseket, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §-ában meghatározott gazdasági társaságok, vagyongazdálkodók és az egyéb, költségvetési kapcsolatokkal rendelkező szervezetek ellenőrzését.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és a Hivatal vezetése eleget tett a Bkr.-ben előírt belső kontrollrendszer megszervezésére és a belső ellenőrzés működtetésére vonatkozó beszámolási kötelezettségének.

ZMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya (továbbiakban: Ellenőrzési Osztály) a 2022. 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 2022. évi munkaterv összeállításakor kiemelt figyelem irányult a szabályos gazdálkodás és dokumentálás elősegítésére, a magas kockázatúnak minősített területek mielőbbi ellenőrzésére.

A 2022. évben a 31 jóváhagyott terv szerinti ellenőrzésből 30 megvalósult, egy önkormányzati támogatás ellenőrzése - a támogatási időszak meghosszabbítása miatt - 2023-ban esedékes.

Terven felül egy tanácsadási feladat elvégzése valósult meg.

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

2022. február hónapban az Önkormányzat által fenntartott intézmények esetében a 2021. évi kötött felhasználású költségvetési támogatások elszámolásának összegyűjtése és felülvizsgálata történt meg. Az adatgyűjtés során a 10 intézmény 26 db különféle normatívával és összesen 2.416.293.212 Ft 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.

Az Ellenőrzési Osztály az egyes vizsgálatok alkalmával elvégezte a korábbi évek ellenőrzéseinek utóvizsgálatát is. **A revizorok a helyszíni ellenőrzés alkalmával az intézkedési tervekben vállalt kötelezettségek maradéktalan gyakorlati teljesítését nem minden esetben tapasztalták, többször előfordult ismétlődő hiányosság. 2022. évben egy 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 Hivatalban minőségi munka folyik, amelynek kontroll környezetét folyamatosan aktualizálni kell.**

Összességében elmondható, hogy a 2022. évi revíziók segítették az ellenőrzött szervezetek munkáját. Az ellenőrzések során a gazdasági folyamatok dokumentálásának vizsgálata nagyobb figyelmet kapott, 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 ellenőrzött szervezetek a bekért dokumentumokat határidőre biztosították.

A tárgyévi ellenőrzések megállapításai feltárták egyes kulcsfontosságú kontrollok hézagos működésének kockázatát pl. az operatív gazdálkodási jogosítványok alkalmazása, rámutattak azokra az előremutató intézkedésekre is, amelyeket a vizsgált költségvetési

intézmények igazgatói, gazdasági társaságok ügyvezetői tettek a szabályos gyakorlat kialakítása érdekében.

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

A közgyűlés a 294/2021/1. (XII. 16.) határozatával fogadta el ZMJV Önkormányzata 2022. évi Ellenőrzési Tervét és a Polgármesteri Hivatal 2022. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervét, évi 821 ellenőri nap kapacitást prognosztizálva, mely ténylegesen 739 nap volt. 2022. évre a testület az Ellenőrzési Osztálynak összesen 31 ellenőrzési feladatot határozott meg, amelyeket a revizorok szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzési típusokra bontottak meg a tervben. A revizorok a tervezett 646 nappal szemben ténylegesen 550 napot fordítottak a vizsgálatokra történő felkészülésre, helyszíni ellenőrzésre és jegyzőkönyvírásra. Az ellenőrök a fennmaradó 189 napot az adminisztratív feladatok ellátására, előterjesztések készítésére, szabályzatok aktualizálására, nyilvántartások készítésére, továbbképzésekre használták fel. Az Ellenőrzési Osztály 2022. 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 Gbkr. 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. 2022-ben a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.-nél).

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

2022-ben a közgyűlés által jóváhagyott tervben szereplő és az **Önkormányzat megbízásából irányítói vagy alapítói hatáskörben végzett külső ellenőrzések, illetve a Hivatalban 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	2021. évi terv szerinti ellenőrzések (db)	2021. évi tényleges ellenőrzések (db)	2022. évi terv szerinti ellenőrzések (db)	2022. évi tényleges ellenőrzések (db)
Kötött és központosított normatíva ellenőrzés a városi intézményeknél és a gazdálkodásukat intéző gazdasági szervezeteknél	10	10	10	10
Intézményeknél irányítói hatáskörben végzett átfogó ellenőrzés	7	7	7	7
Gazdasági társaságoknál tulajdonosi hatáskörben végzett ellenőrzés	4	4	4	4
Belső ellenőrzés ZMJV Polgármesteri Hivatalánál	4	4	5	5
Belső ellenőrzés az államháztartáson kívüli szervezeteknél ill. a Polgármesteri Hivatalnál	5	5	5	4*

az önkormányzati támogatások felhasználására vonatkozóan				
Tanácsadás	-	-	-	1
Teljesítés mindösszesen	30	30	31	31

*1 támogatott program esetében a támogatási időszak meghosszabbítása miatt a felülvizsgálat 2023-ban esedékes

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 2022-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 a Hivatal önálló szervezeti egységként 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 Áht. 70. § (1) bekezdés a) pontja alapján az önkormányzati társaságok vizsgálatát és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését. 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 egyeztetésre. 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 észrevételezési szándékát is jelezhetette. A helyszíni ellenőrzéseket követő egyeztetések eredményeként a 2022. évi 30 vizsgálat során az ellenőrzött szervezet vezetői írásos észrevételt nem tettek.

I/2/a) Az ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

Az Ellenőrzési Osztály dolgozóinak részletes munkaidőmérlegét, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás megoszlását 2022. év terv-tény adatainak viszonylatában az **5. számú melléklet** mutatja be. A tárgyévi 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 Áht. 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 2021-ben 38 munkanapot, 2022-ben 32 munkanapot fordítottak.

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

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 2022-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

2022-ben a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférést illetően nem merültek fel. A munkavégzéshez szükséges információellátottság és eszközellátottság megfelelő volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. §-a és az 50. §-a előírásai szerint a belső ellenőrzési vezető 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. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat alátámasztó iratmásolatokat, kimutatásokat a revizorok megőrzik.

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

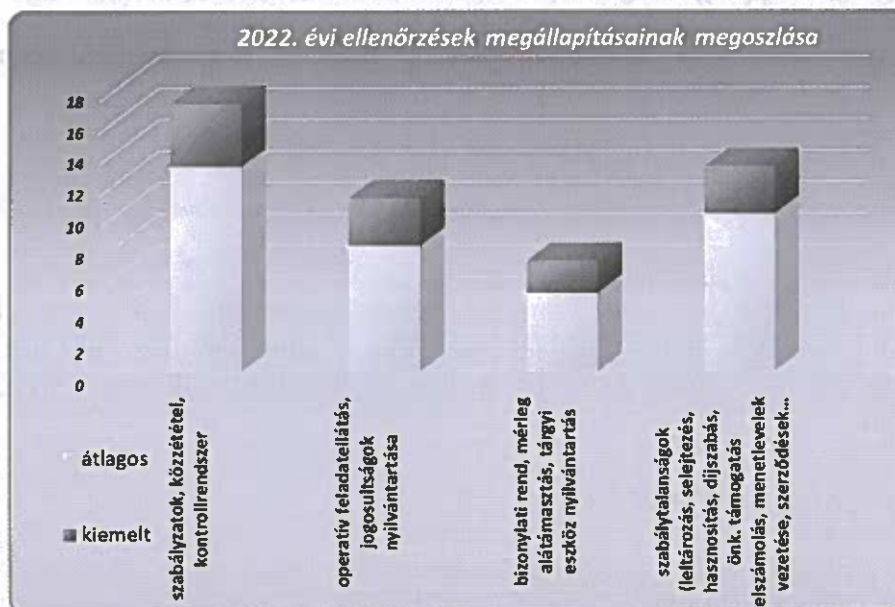
Az ellenőrzési tevékenység ellátása szempontjából kiemelt cél az ellenőrzési lefedettség növelése, azaz az ellenőrizendő szervezetek esetében a két-három évet átfogó ellenőrzések megtartása, a Hivatal és az Önkormányzat tekintetében pedig a közepes vagy magas kockázatú területek vizsgálati körbe történő 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

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
Hevesi Sándor Színház 2022. évi likviditási helyzetének felmérése	A tanácsadás során a revizorok vizsgálták, hogy az intézmény vezetése megtette-e a szükséges intézkedéseket az előállt likviditási problémák kezelése érdekében. A vizsgálat eredményeként az igényelt többlet támogatás összege csökkent. A következő költségvetési évre vonatkozóan a revizorok javaslatokat fogalmaztak meg a gazdálkodás egyensúlyának fenntartása érdekében.

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 „átlagos” jelentőségű megállapítások születtek. **A revizorok a 2022. év során lebonyolított fenntartói vizsgálatok alkalmával 51 megállapítást tettek, melyből 12 kiemelt kategóriájú, 39 viszont átlagos 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
Adatgyűjtés a 2021-ben igénybe vett normatív állami támogatás felhasználásáról a ZMJV Önkormányzata Közgyűlése által irányított intézményeknél		Kiemelt megállapítás nem volt!	
Hevesi Sándor Színház	A Színház igazgatójára vonatkozóan a színházi SZMSZ 3.2 pontjában rögzítetteknek - „a) egy színházi évadban az igazgatói teendők ellátása mellett maximum három darabban szerepet vállalhat, melyek közül egyiknek a rendezését is végzi.” - egyik vizsgált évadban sem tettek eleget maradéktalanul.	Az Színház SZMSZ-ben rögzített szabályozástól eltérő gyakorlat.	A Színház igazgatójára vonatkozóan a színházi SZMSZ 3.2 pontjában rögzítettek - „a) egy színházi évadban az igazgatói teendők ellátása mellett maximum három darabban szerepet vállalhat, melyek közül egyiknek a rendezését is végzi.” betartása szükséges.
	Az operatív feladatellátáshoz: -kötelezettségvállalás dokumentumaként, a számlához keretszerződést csatoltak, mely nem felelt meg az Áht. 36-37. §-ában előírt követelménynek, -a kiküldetési költségelszámolásnál, a havi kétszeri hazautazás és a munkába járás költségtérítésénél, valamint a megbízási díjak kifizetésénél <u>a teljesítés igazolás nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt meg</u> (az Ávr. 57. § (3) bekezdése előírja: <u>„A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.”</u>).	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlása kárt okozhat az intézménynek.	Az operatív feladatellátáshoz: -a kötelezettségvállalás dokumentumát az Áht. 36-37. §-ában előírt követelményeknek megfelelően kell elkészíteni, -a kiküldetési költségelszámolásnál, a havi kétszeri hazautazás és a munkába járás költségtérítésénél, valamint a megbízási díjak kifizetésénél <u>a teljesítés igazolást a jogszabályi előírásoknak - az Ávr. 57. § (3) bekezdése előírja: <u>„A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.” - megfelelően kell elvégezni.</u></u>

<p>Griff Bábszínház és a Hevesi Sándor Színház</p>	<p>Az operatív feladatellátáshoz:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az igazgató távolléte, illetve összeférhetetlensége esetére nem jelölt ki helyettesítőt a kötelezettségvállalási és teljesítés igazolási jogköréhez, - néhány bizonylaton a teljesítés igazolás elmaradt (menetlevelek, hazautazás költségtérítése, munkába járás) - a pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóinak kiosztott jogosultságokról vezetett nyilvántartás nem pontos. 	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlása kárt okozhat az intézménynek.</p>	<p>Az operatív feladatellátáshoz:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az igazgató távolléte, illetve összeférhetetlensége esetére helyettesítő megbízása szükséges a kötelezettségvállalás és teljesítés igazolás elvégzésére, - a teljesítés igazolás elvégzése teljes körűen, az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerint, - pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóiról vezetett nyilvántartás (Ávr. 60. § (3)) és az egyes szabályzatok tartalmi összhangjának megteremtése szükséges.
	<p>Bizonylati rend és okmányfegyelem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a készlet átvételét a bizonylatokon nem rögzítették (takarítószers, karbantartási anyag), - a banki utalások összesítőjét az adatrögzítő nem írta alá, csak az utalás indítására jogosult gazdasági igazgató, - a távoli helyekre hazautazó dolgozók utazási költségtérítésének kifizetésekor az összegek átvételének aláírással történő igazolása elmaradt, - az intézményi dolgozók kiküldetésének költségtérítése mellé nem csatoltak az adott eseményre kapott meghívó levelet, számlát, egyéb olyan dokumentumot, amely alátámasztaná a kiküldetés helyét, idejét és célját, - az intézmény igazgatója részére kifizetett, munkába járással kapcsolatos költségtérítés összegét a hivatalos Volán menetrendben meghatározott km távolság helyett, magasabb kilométerrel számolták el. További hiányossága az eljárásnak, hogy ehhez a kifizetéshez nem mellékeltek utalványt, tehát hiányzott az érvényesítés, a teljesítés igazolás, a pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás sem szerepelt az engedélyen. 	<p>Jogszabálysértés történhet, kár érheti az intézményt.</p>	<p>Bizonylati rend és okmányfegyelem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a készlet átvételét a bizonylatokon a 2000. évi C törvény 167. § (1) c.) pontjának megfelelően dokumentálni kell, - a banki utalások összesítőjét az adatrögzítésre felhatalmazott dolgozó is írja alá, az utalás indítására jogosult mellett, - gondoskodni kell arról, hogy az utazási költségtérítések felvételét a dolgozók aláírásukkal elismerjék a bizonylaton, - az intézményi dolgozók kiküldetésének költségtérítése mellé minden esetben csatolni kell az adott eseményre kapott meghívó levelet, számlát, vagy egyéb olyan feljegyzést, amely alátámasztja a kiküldetés helyét és idejét, célját, - az intézmény igazgatója részére kifizetett, munkába járással kapcsolatos költségtérítés összegét a hivatalos menetrendben feltüntetett távolság figyelembevételével kell elszámolni. (Szja törvény 25. § (2) bekezdés ba) pontja). A Kötelezettségvállalási szabályzatban rendelkezni kell arról, hogy az intézmény igazgatójának távolléte, vagy összeférhetetlensége esetén ki gyakorolja az operatív gazdálkodási jogosultságok közül az igazgatónak címzett jogosítványokat, majd a szabályzat előírásait a gyakorlatban is érvényesíteni kell.
<p>Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda és Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet</p>	<p>Kiemelt megállapítás nem volt!</p>		
<p>Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda és a Zalaegerszegi</p>	<p>Szabályzatok módosításának elmaradása, 1 szabályzat hiánya (Helyi értékelési szabályzat - a 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 9. § (1-4) bekezdése melléklete</p>	<p>Ha a belső előírások hiányoznak vagy nem állnak összhangban a</p>	<p>A hiányzó szabályzat elkészítése, a meglévő szabályzatok aktualizálása.</p>

Gazdasági Ellátó Szervezet	alapján szükséges elkészíteni).	gyakorlattal és a jogszabályi előírásokkal, helytelen gyakorlat alakulhat ki.	
Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Szabályzatok módosításának elmaradása, 2 szabályzat hiánya 1) A 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 9. § (1-4) bekezdése előírja, hogy „a helyi értékelési szabályzatot a (2) bekezdésben meghatározott tartalommal az 5. melléklet szerinti mintaszabályzat alapján köteles elkészíteni az intézmény. A szabályzatot az intézmény honlapján közzé kell tenni.” A Gépjárművek igénybevételéről és használati rendjéről szóló szabályzatot az Ávr. 13.§ (2) bekezdése szerint szükséges elkészíteni.	Ha a belső előírások hiányoznak vagy nem állnak összhangban a gyakorlattal és a jogszabályi előírásokkal, helytelen gyakorlat alakulhat ki.	A hiányzó szabályzatok elkészítése, a meglévő szabályzatok aktualizálása.
Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Szabályzatok módosításának elmaradása, 1 szabályzat hiánya A 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 9. § (1-4) bekezdése előírja, hogy „a helyi értékelési szabályzatot a (2) bekezdésben meghatározott tartalommal az 5. melléklet szerinti mintaszabályzat alapján köteles elkészíteni az intézmény. A szabályzatot az intézmény honlapján közzé kell tenni.”	Ha a belső előírások hiányoznak vagy nem állnak összhangban a gyakorlattal és a jogszabályi előírásokkal, helytelen gyakorlat alakulhat ki.	A hiányzó helyi értékelési szabályzat elkészítése, a meglévő szabályzatok aktualizálása.
ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	<i>Az Általános Közéleti Listában szereplő szervezeti, személyzeti, a működésre és a gazdálkodásra vonatkozó adatok közzétételét elmulasztották.</i> Ismétlődő hiányosság.	A közadatok közzétételének elmulasztása miatt, az intézmény nem biztosította az előírt átláthatóság feltételeit.	Az intézmény honlapján közzé kell tenni az intézményre jellemző közérdekű és közérdekből nyilvános adatokat, amelyeket a 2011. évi CXII. törvény 1. melléklete tartalmaz (ÁLTALÁNOS KÖZZÉTÉTELI LISTA).
Szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése a következő gazdasági társaságoknál:			
Vizsgált gazdasági társaság	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.	Kiemelt megállapítás nem volt!		
Városgazdálkodási Kft.	A Kegyeleti ágazatnál több olyan szolgáltatást is felszámoltak a vevőknek az ellenőrzött számlákban (2021. december), amely nem szerepelt a hivatalos, hatályos árlistában, az önkormányzati rendeletben és a vonatkozó kormányrendeletben sem. Az irányadó 1999. évi XLIII. törvény ill. a végrehajtására kiadott	A jogszabályi előírás és az alkalmazott gyakorlat eltért, kár érheti az önkormányzatot.	Szükséges betartani az 1999. évi XLIII. törvény 26. § (3) bekezdését, amely előírta, hogy „A temetkezési szolgáltató az általa kínált szolgáltatások és kellékek árlistáját a honlapján és a temetésfelvételi irodájában olvasható és áttekinthető módon nyilvánosan közzéteszi. A kellék vagy szolgáltatás megrendelése idején közzétett áráktól a megrendelő hátrányára eltérni nem

	<p>kormányrendelet mellékletei azonban több olyan szolgáltatást is felsorolnak, amelyeket jogszerűen fel lehetett volna tüntetni az árlistában.</p>		<p>lehet”. Célszerű lenne az önkormányzati rendelet felülvizsgálata és a 2017. 01. 01.-től hatályos törvényi rendelkezések ill. a vonatkozó rendelet szerinti szerkezetben összeállítani az árlistát.</p>
	<p>A társaságnál az egyes folyamatok dokumentálásakor alkalmazott informatikai programok és rendszerek esetében nem rendelkeztek olyan aktualizált nyilvántartással, amely kimutatta volna, hogy egy meghatározott időszakban a feladatot ellátó dolgozóknak az adott informatikai rendszerhez az ügyvezető engedélyezett-e bármilyen jellegű hozzáférést.</p>	<p>Az informatikai jogosultságok engedélyezésének, nyilvántartásának és aktualizálásának hiánya komoly információ-biztonsági kockázatot hordoz.</p>	<p>Az alkalmazott informatikai programok esetében nyilvántartást kell vezetni arról, hogy az ügyvezető kinek engedélyezett jogosultságot a rendszerhez és az milyen szintű volt (olvasó, adatrögzítő vagy indító) az adott időszakban (tól-ig), az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 11. § (1) bek. előírása alapján.</p>
<p>Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.</p>	<p>Kiemelt megállapítás nem volt!</p>		
<p>Zalaegerszegi Rendezvény-szervező Kft.</p>	<p>A ZMJV Önkormányzatától kapott 2021. évi működési támogatás elszámolásakor teljeskörűen nem tartották be a ZMJVK 8/2015. (III. 13.) önkormányzati rendeletének egyes előírásait – kiemelten a 6. § (b) pontjában előírtakat: „A támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrizhetősége érdekében a támogatott köteles az önkormányzati támogatásról számvitelében elkülönített nyilvántartást vezetni, vagy nyilvántartási rendszerét köteles oly módon tovább részletezni, hogy abból a felhasználást igazoló adatok rendelkezésre álljanak.” -, valamint a 334/2021. ügyiratszámú megállapodásban rögzített elszámolási feltételeket</p>	<p>A rendelet, illetve a támogatási megállapodás, előírásainak figyelmen kívül hagyása szankciókat vonhat maga után.</p>	<p>A ZMJV Önkormányzatától kapott 2021. évi működési támogatás elszámolásához a bizonylattal alá nem támasztott költség utólagos elszámolását, valamint az elszámolásban szereplő eredeti bizonylatok teljeskörű, szabályos záradékolását el kell végezni. A jövőben a működési támogatás elszámolásánál maradéktalanul be kell tartani a ZMJVK 8/2015. (III. 13.) önkormányzati rendeletének előírásait, - kiemelten a 6. § (b) pontjában előírtakat, valamint a támogatási megállapodásban rögzített elszámolási feltételeket.</p>
	<p>A mérleg tételeinek hiányos alátámasztása miatt nem tartották be maradéktalanul a Számviteli törvény 69. § (1) és (2) bekezdésében előírtakat. Az alátámasztásra készített, leltárak/dokumentumok maradéktalanul nem feleltek meg a Kft. Számlarendjében és a Leltározási szabályzatában előírtaknak.</p>	<p>Megfelelő alátámasztás hiányában a mérlegvalódiság elve sérülhet.</p>	<p>A mérleg tételeinek alátámasztásánál a Számviteli törvény 69. § (1) és (2) bekezdésében, továbbá a Kft. Számlarendjében előírtak betartása, valamint a készletek év végi záró értékének alátámasztásához a Leltározási szabályzatában előírt leltározás elvégzése szükséges.</p>

Összefoglalva az előző táblázat megállapításait 2022. évre vonatkozóan a kiemelt jelentőségű ellenőrzési megállapítások megoszlását a kördiagram szemlélteti.



A Hivatalban végzett belső ellenőrzések esetében kiemelt megállapítás 2022. évben nem volt, a kilenc ellenőrzés során 3 átlagos megállapításra tettek javaslatot a revizorok.

A 2022. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó, illetve az azt megelőző évről áthúzódott **intézkedési tervek megvalósítási arányának** bemutatását a **2. számú melléklet** tartalmazza az önkormányzati irányítású szervezetek esetében és a Hivatal belső ellenőrzésére vonatkozóan is.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Hivatalban a címzetes főjegyző az előírásoknak megfelelően gondoskodott a belső kontrollrendszer megszervezéséről, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A címzetes 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 kontrollrendszer általános minőségét. Az Önkormányzatnál és a Hivatalban a kontrollkörnyezet kialakítására nagy figyelmet fordítottak a tárgyévben is. Az ideális kontrollkörnyezet elérése érdekében a közgyűlés szükség szerint módosította az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatát. 2022. július 1. napjáig a közgyűlés határozati formában, azt követően a polgármester hagyta jóvá a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát. Felülvizsgálatra kerültek továbbá 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 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 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. **Az önkormányzat céljainak teljesítésére vonatkozó indikátorrendszer, illetve az eredményesség, a gazdaságosság és a hatékonyság mutatói a Hivatali Beszámoló elkészítéséről szóló 1/2022. (I. 06.) sz. jegyzői utasítás 6. számú mellékletében megtalálhatók.**

A Hivatal működésében érvényesül a szakmai felkészültség, az elfogulatlanság, valamint a közérdeknek előtérbe helyezése. A Hivatalon belül kialakított kontrollkörnyezetben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A ZMJV Polgármesteri Hivatala köztisztviselőire vonatkozó hivatásetikai alapelveket, valamint az etikai eljárás egyes szabályait a 12/2018. (VII.10.) sz. belső szabályzatban fogalmazták meg.

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 2022-ben is.

A kockázatkezelési rendszer működtetése részeként az Önkormányzat, valamint a Hivatal felmérte és megállapította a tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatokat. **2021-ben megvalósult a 2020. évben elkészített, megújított Kockázati nyilvántartás felülvizsgálata. Az érintett szervezeti egységek számot adtak a megtett intézkedéseikről. A következő teljeskörű kockázatelemzés 2023. évben esedékes. 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 előterjesztésért felelős szervezetek 60 db kockázatelemzési adatlapot adtak le az Önkormányzati Osztályon. A közgyűléseken megtárgyalt és a Polgármester Úr által jóváhagyott előterjesztések közel egynegyedét érintette a kockázatbecslés, túlnyomó többségében intézkedést nem igénylő, alacsony kockázatot jelezve.

A belső ellenőrzés a kiemelt kockázatu 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.

Kontrolltevékenységek értékelése:

A kontrollok kialakítása a szervezeti célokkal összhangban - a folyamat összetettségére és jelentőségére tekintettel – megvalósult. A 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 egység vezetők 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 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 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. Szervezeti integritást sértő esemény nem fordult elő a Hivatalban 2022-ben sem.

Az informatikai biztonság állandó fenntartása szabályozott, az elektronikus ügyintézés működik. A honlapon a jogszabályi követelmények szerinti adatok maradéktalan, aktualizált feltöltését biztosítani kell. Az iktatási rendszer jól funkcionál.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A 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.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2022-ben lejárt határidejű intézkedési feladatok megvalósításának helyzetéről az ellenőrzött szervezetek tájékoztatták a Hivatal címzetes főjegyzőjét. A vizsgált szervezetek többsége a 2021. és 2022. évi ellenőrzések alkalmával tapasztalt hiányosságok kijavítása érdekében a szükséges intézkedéseket határidőben megtette, egy esetben határidő módosítást kértek (Zalaegerszegi Rendezvényszervező 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 98 %-os, a Hivatal belső ellenőrzése esetében 100 %-os volt, (ez az arány a tulajdonosi ellenőrzéseknél 2021-ben 94 %-os, 2020-ban 88,9 %-os, a Hivatal belső ellenőrzése esetében 2021-ben 100 %-os, 2020-ban 96 %-os), tehát a mutató a tulajdonosi ellenőrzés körébe tartozó szervezetek vonatkozásában és a hivatali belső ellenőrzéshez kapcsolódóan az előző évekhez viszonyítva javult.**

Az intézkedésekről szóló beszámolók alapján összegezhetjük, hogy az Ellenőrzési Osztály 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 2022. 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 címzetes főjegyzőnek, 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.**

A közgyűlés a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2022. évi saját belső ellenőrzési tervét a ZMJVÖK 294/2021/2. (XII. 16.) határozatával engedélyezte. **Jelen előterjesztés 6. számú melléklete tartalmazza az ellenőrzési tervek végrehajtásának adatait.**

2022-ben az Önkormányzat 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 négy önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaság közül - az előírások ellenére (Bkr. 54/A§) – a Kontakt Humán Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Kvártélyház Kft. nem gondoskodott a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról.

A Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt. vezérigazgatójának, a Városgazdálkodási 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 Közzolgáltató 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 2023. május 31-ig kell tájékoztatni.**

2022-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 fókuszja 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 Áht. 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 2022-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 összeférhetlenség 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 2022. évi belső ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás rendelkezésre állt. A városi szinten 38 jóváhagyott, terv szerinti ellenőrzési feladattól mindösszesen 1 feladat ellátása maradt el.

Összességében megállapítható, hogy az intézményeknél és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdasági társaságoknál foglalkoztatott belső ellenőrök 2022. évben is segítették az adott szervezet vezetőinek munkáját.

A 2022. évi ellenőrzési jelentést és az önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentést megtárgyalta a Humánigazgatási Bizottság, a Műszaki Bizottság, a Gazdasági Bizottság és a Pénzügyi Bizottság. A bizottságok a következő határozatokat hozták:

Humánigazgatási Bizottság 25/2023. (IV.11.) határozata

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Humánigazgatási Bizottsága egyhangúlag – 9 igen szavazattal – a jelentést tudomásul vette.

Műszaki Bizottság 31/2023. (IV.11.) határozata

A bizottság – 8 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett - az előterjesztést támogatta.

Gazdasági Bizottság 37/2023. (IV.12.) határozata

A bizottság az előterjesztést 11 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

Pénzügyi Bizottság 15/2023. (IV.13.) határozata

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

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 2022. évi ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzati fenntartású intézményeknél, továbbá a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál folyó belső ellenőrzésről szóló 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Zalaegerszeg, 2023. április 13.



Dr. Kovács Gábor
Címzetes főjegyző

I. A 2022. évi Ellenőrzési Terv végrehajtása intézményeknél, gazdasági társaságoknál

Sor Sz	Az ellenőrzött költségvetési szerv/ gazdasági társaság/szervezet megnevezése	Ellenőrzések típusa	A helyszíni ellenőrzés teljesítése
1.	Adatgyűjtéssel érintett szervezetek a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények.	Adatgyűjtés és pénzügyi ellenőrzés (10 db)	2022. 02. hónap/befejezett
2.	Hevesi Sándor Színház	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2022. 01 - 04. hónapok/befejezett
3.	Griff Bábszínház és a Hevesi Sándor Színház	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2022. 01 - 04. hónapok/befejezett
4.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda és Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó-Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2022. 01 - 04. hónapok/befejezett
5.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó-Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2022. 05 - 07. hónapok/befejezett
6.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó-Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2022. 07 - 09. hónapok/befejezett
7.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó-Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2022. 09 - 10. hónapok/befejezett
8.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2022. 08 - 10. hónapok/befejezett
9.	Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2022. 05 - 08. hónapok/befejezett
10.	Városgazdálkodási Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2022. 05 - 08. hónapok/befejezett
11.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2022. 10 - 12. hónapok/befejezett
12.	Zalaegerszegi Rendezvény szervező Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2022. 07 - 09. hónapok/befejezett
13	Hevesi Sándor Színház 2022. év likviditási helyzetének felmérése	Terven felül, tanácsadás felkérésre	2022. 10. hó/befejezett

II. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal 2022. évi Belső Ellenőrzési Tervének végrehajtása

Sor Sz	Ellenőrzött szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzések típusa	A helyszíni ellenőrzés teljesítése/státusza
1.	ZMJV Polgármesteri Hivatalában az önkormányzati adóhatóság helyi iparüzési adóval kapcsolatos adóhatósági tevékenységének szabályozottsága, egyes adóeljárási tevékenységek gyakorlata. Érintett az Adóosztály. A Hivatal egyes szervezeti egységeinél az önkormányzati hatósági jogviszonyból eredő követelések, ill. a polgári törvénykönyv alapján behajtandó követelések kezelése a hatályos Kintlévőségek kezeléséről szóló jegyzői utasítás szerint történik-e. Érnntettek az egyes szakosztályok, a Közgazdasági Osztály, az Adóosztály és az Önkormányzati Osztály.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2022. 02-06 hónapok/befejezett
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2022. 08. hó/befejezett
3.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2022. 11. hó/befejezett
4.	Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek ill. események vonatkozásában: 1) <i>Zalaegerszegi Szimfonikus Zenekar</i> 2) <i>Pannon Tükör Kulturális folyóirat</i> 3) <i>Zalaegerszeg Jég sportjáért Alapítvány</i> 4) <i>Andráshida SC</i> 5) <i>A Térzenei Program (EMT-TE-B-A-21-0515)</i> esetében a támogató a támogatási időszakot 2022. december 31-ig meghosszabbította, a támogatási összeg felhasználásának felülvizsgálata 2023. évben esedékes	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2022. 07-08. hónap/ 4 szervezet esetében befejezett, 5. program esetében a támogatási időszak meghosszabbítása miatt a felülvizsgálat 2023-ban esedékes
5.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztályain A „Kisfaludy S. u. 17-19. szám - OTP - előtti járdafelújítás és csapadékvíz elvezetés” tárgyú felújítás, továbbá az Aquacityben végzett beruházás és felújítások kivitelezésének és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2022. 11. hó/befejezett
6.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinetnél a „Virtuális valóság projekt (középkori vár és E-sport)” 2020-2021. évi beruházás és szolgáltatás igénybevétele jellegű kiadásai dokumentálásának ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2022. 12. hó/befejezett

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti jellegű ellenőrzések megállapításai alapján
előírt intézkedések megvalósítása 2022. évben (Megvalósítási arány)**

	ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY	Előző év(ek)ről áthúzódó, végre nem hajtott intézkedések		2022. évre előírt intézkedések		2023. évre előírt intézkedések		Előző évekből áthúzódó és 2022. évre előírt intézkedésekből végrehajtott		Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/előző évek és 2022. évi intézkedések) %
		Db	Db	Db	Db	Db	Db	Db	Db	
I.	Felügyeleti ellenőrzések összesen (előző évek, illetve 2022-ben):									98%
	Kontakt Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2020. évi ellenőrzése	1	-	-	-	-	-	1	1	100
	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft. 2020. évi ellenőrzése	1	-	-	-	-	-	1	1	100
	Közgyűteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet 2021. évi ellenőrzése	4	-	-	-	-	-	4	4	100
	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda 2021. évi ellenőrzése	5	-	-	-	-	-	5	5	100
	Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátás Intézménye, valamint a gazdálkodásának dokumentálását végző Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet 2021. évi ellenőrzése	3	-	-	-	-	-	2	2	67
	Kvartélyház Szabadtéri Színház Kft. 2021. évi ellenőrzése	1	-	-	-	-	-	1	1	100
	Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ, valamint a gazdálkodásának dokumentálását végző Közgyűteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet 2021. évi ellenőrzése	7	-	-	-	-	-	7	7	100
	ZALA-MÜLLEX Kft. 2021. évi ellenőrzése	7	-	-	-	-	-	7	7	100
	Lakáskezelő, Építőipari és Szolgáltató Kft. 2021. évi ellenőrzése	4	-	-	-	-	-	4	4	100
1-10.	Adatgyűjtés az állami költségvetési támogatás felhasználása tárgyában									
11.	Hevesi Sándor Színház 2022. évi ellenőrzése	-	-	4	-	-	-	4	4	100
12.	Griff Bábszínház 2022. évi ellenőrzése	-	-	5	-	-	-	5	5	100
13.	Zalaegerszegi Belvárosi I. sz. Óvoda 2022. évi ellenőrzése	-	-	2	-	-	-	2	2	100
14.	Zalaegerszegi Belvárosi II. sz. Óvoda 2022. évi ellenőrzése	-	-	3	-	-	-	3	3	100
15.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda 2022. évi ellenőrzése	-	-	2	-	-	-	2	2	100
16.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda 2022. évi ellenőrzése	-	-	3	-	-	-	3	3	100
17.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet 2022. évi ellenőrzése	-	-	3	-	2	-	3	3	100
18.	Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi ellenőrzése	-	-	4	-	1	-	4	4	100
19.	Városgazdálkodási Kft. 2022. évi ellenőrzése	-	-	4	-	1	-	4	4	100
20.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt. 2022. évi ellenőrzése	-	-	-	-	8	-	-	-	-
21.	Zalaegerszegi Rendezvény szervező Kft. 2022. évi ellenőrzése	-	-	4	-	2	-	4	4	100

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2022. évben (Megvalósítási arány)

ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY		Előző évtől nem hajtott intézkedések	2022. évre előírt intézkedések	2023. évre előírt intézkedések	Előző évtől átvezető és 2022. évre előírt intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/előző évek intézkedései) %
		db	db	db	db	%
Polgármesteri hivatali belső ellenőrzések összesen:						
2021. évben végrehajtott belső ellenőrzések:						
1.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztályain a „Gébbári 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 részére előírt intézkedés	0	1	0	1	100%
2022. évben végrehajtott belső ellenőrzések:						
1.	1) ZMJV Polgármesteri Hivatalában az önkormányzati adóhatóság helyi iparűzési adóval kapcsolatos adóhatósági tevékenysége szabályozottságának, egyes adóelőírási tevékenységek gyakorlatának felülvizsgálata. 2) A Hivatal egyes szervezeti egységeinél az önkormányzati hatósági jogviszonyból eredő követelések, ill. a polgári törvénykönyv alapján behajtható követelések kezelésének szabályszerűségi vizsgálata. ⇒ Adóosztály részére előírt intézkedés	0	0	1	0	-
2.	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásának 2022. évi vizsgálata.	0	0	0	0	-
3.	Az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásának 2022. évi vizsgálata. ZMJV Önkormányzata költségvetéséből 2021. évre céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának és elszámolásának 2022. évi ellenőrzése.	0	0	0	0	-
4.	1) Zalaegerszegi Szimfonikus Zenekar 2) Pannon Tükör Kulturális folyóirat 3) Zalaegerszeg Jégcsapportjáért Alapítvány 3) Andráshida SC	0	0	0	0	-
5.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztályain: 1) a „Kisfaludy S. u. 17-19. szám - OTP - előtti járdafelújítás és csapadékvíz elvezetés” tárgyú felújítás, továbbá 2) az Aquacityben végzett beruházás és felújítások kivitelezésének és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése. ⇒ Műszaki Osztály részére előírt intézkedés	0	0	1	0	-
6.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinetnél a „Virtuális valóság projekt (középkori vár és E-sport) 2020-2021. évi beruházás és szolgáltatás igénybevétele jellegű kiadások dokumentálásának ellenőrzése. ⇒ Közgazdasági Osztály részére előírt intézkedés	0	0	1	0	-

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának
létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2022. évben**

3. számú melléklet

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő)				rendelkezésre álló létszám (fő)		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	4,00	4,00	4,00	4,00	821,00	739,00	0,00	0,00	0,00	0,00	821,00	739,00
Polgármesteri hivatal összesen	4,00	4,00	4,00	4,00	821,00	739,00	0,00	0,00	0,00	0,00	821,00	739,00
Irányított szervek 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

4. számú melléklet

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya
2022. évre tervezett ellenőrzési ellenőrzési típusonként**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Informátikai ellenőrzés				Utbelenőrzés				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen												
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény									
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény									
Helyi önkormányzat	17,00	17,00	157,00	132,00	0,00	0,00	18,00	18,00	204,00	174,00	0,00	0,00	14,00	14,00	155,00	141,00	0,00	4,00	20,00	20,00	0,00	0,00	10,00	10,00	70,00	70,00	0,00	0,00	63,00	63,00	636,00	537,00	0,00	0,00	636,00	537,00	
I. Polgármesteri hivatal	17,00	17,00	157,00	132,00	0,00	0,00	18,00	18,00	204,00	174,00	0,00	0,00	14,00	14,00	155,00	141,00	0,00	4,00	20,00	20,00	0,00	0,00	10,00	10,00	70,00	70,00	0,00	0,00	63,00	63,00	636,00	537,00	0,00	0,00	636,00	537,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	17,00	17,00	157,00	132,00	0,00	0,00	18,00	18,00	204,00	174,00	0,00	0,00	14,00	14,00	155,00	141,00	0,00	4,00	20,00	20,00	0,00	0,00	10,00	10,00	70,00	70,00	0,00	0,00	63,00	63,00	636,00	537,00	0,00	0,00	636,00	537,00	
aa) Saját szervezetenél	5,00	5,00	37,00	24,00	0,00	0,00	5,00	5,00	62,00	43,00	0,00	0,00	2,00	2,00	25,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	124,00	76,00	0,00	0,00	124,00	76,00	
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	7,00	7,00	70,00	68,00	0,00	0,00	8,00	8,00	80,00	78,00	0,00	0,00	7,00	7,00	70,00	73,00	0,00	1,00	5,00	5,00	0,00	0,00	7,00	7,00	40,00	35,00	0,00	0,00	30,00	30,00	265,00	259,00	0,00	0,00	265,00	259,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	5,00	5,00	50,00	40,00	0,00	0,00	5,00	5,00	62,00	53,00	0,00	0,00	5,00	5,00	60,00	57,00	0,00	3,00	15,00	15,00	0,00	0,00	3,00	3,00	30,00	35,00	0,00	0,00	21,00	21,00	217,00	200,00	0,00	0,00	217,00	200,00	
b) Soron kívüli	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	0,00	
II. Irányított szervek 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	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 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			
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap			
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	636,00	537,00	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	0,00	130,00	157,00	0,00	0,00	821,00	739,00	0,00	0,00	821,00	739,00
I. Polgármesteri hivatal összesen (a+b)	636,00	537,00	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	0,00	130,00	157,00	0,00	0,00	821,00	739,00	0,00	0,00	821,00	739,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	606,00	537,00	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	0,00	130,00	157,00	0,00	0,00	791,00	739,00	0,00	0,00	791,00	739,00
aa) Saját szervezetnél	124,00	78,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	0,00	130,00	157,00	0,00	0,00	304,00	267,00	0,00	0,00	304,00	267,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	265,00	259,00	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	270,00	272,00	0,00	0,00	270,00	272,00
ac) Egyéb ellenőrzések	217,00	200,00	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	217,00	200,00	0,00	0,00	217,00	200,00
b) 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	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
II. 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

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

6. számú melléklet

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2022. évi saját belső ellenőrzési tervének végrehajtása

Sor szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzés megvalósult igen/nem	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
1.	Griff Bábszínház	Munkaidő nyilvántartás	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2022. év	<p>1. A Bábszínház dolgozóinak munkaköri leírásában a munkarendeket az ellátandó feladatok sajátosságainak megfelelően határozták meg, osztott munkaidőben. Osztott munkaidőt a Bábszínház dolgozói számára nem lehet megállapítani az Mt. 135. § (6) bekezdése szerint.</p> <p>2. A Bábszínháznál a munkaidő nyilvántartás részletes előírásait külön szabályzatban nem rögzítették, így nem rendelkeztek a munkaidőbeosztás írásbeli közlésének és módosításának határidejéről, a munkavállalókat megillető munkaközi szünetről, a pihenőnapokra és a rendkívüli munkavégzésre vonatkozó előírásokról az Mt. XI fejezetében előírtak ellenére.</p>
2.	Hevesi Sándor Színház	Munkaidő nyilvántartás	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2022. év	<p>1. A Kollektív szerződés és a Munkaidő nyilvántartás szabályzata részben felelt meg az Mt. XI. fejezetében előírtaknak, mivel osztott munkaidőt a színházi dolgozók számára nem lehet megállapítani az Mt. 135. § (6) bekezdése szerint, folyamatos munkarendet nem tartalmaz az Mt., a munkaidő-beosztás közlésének és módosításának szabályai nem állnak összhangban az Mt. 97. § (4) – (5) bekezdésében előírtakkal.</p> <p>2. A Munkaidőnyilvántartás szabályzatában előírt „havi jelentés” a távollét jogcímeik meghatározására, kódolására és jelölésére – a szabadságot kivéve – adatot nem tartalmazott az Mt. XI. Fejezete ellenére.</p>

Sor szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzés megvalósult igen/nem	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
3.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	2021. évi beszámoló alátámasztása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2021. év	
		Szabadság 2021. évi kiadása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2021. év	
4.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	2021. évi beszámoló alátámasztása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2021. év	
		Szabadság 2021. évi kiadása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2021. év	A távollét nyilvántartás és a jelenléti ív egy esetben nem mutatott egyezőséget. A jelenléti ív folyamatos és fokozott ellenőrzése szükséges
5.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	2021. évi beszámoló alátámasztása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2021. év	
		Szabadság 2021. évi kiadása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2021. év	-
6.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	2021. évi beszámoló alátámasztása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2021. év	
		Szabadság 2021. évi kiadása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2021. év	
7.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet és telephelye	Az országos kirakodóvásár piaci helypénz beszedésének tárgyévi vizsgálatáról	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	20 nap	2022. év	
8.	Göcseji Múzeum	Az intézmény régészeti tevékenységével kapcsolatos 2021. évi költségvetés tervezésének megalapozottsága és annak teljesülése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	25 nap	2021. év	
9.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Kedvezményes étkezők nyilvántartása	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	Igen	20 nap	2021. év	
		2021. évi beszámoló alátámasztása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2021. év	
		Eszközök selejtezése	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	Igen	20 nap	2021. év	
10.	Városi Sportlétesítmény	Házipénztár működése	Pénzügyi ellenőrzés	Igen	10 nap	2021. év	-

Sor szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzés megvalósult igen/nem	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
	Gondnokság Intézmény						
11.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	Házipénztár működése, készpénzkezelés ellenőrzése.	Pénzügyi ellenőrzés	Igen	10 nap	2021. év	
12.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. Selejtezési tevékenység ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Igen	10 nap	2022. év	
13.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	2021. évi beszámoló alátámasztása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	30 nap	2021. év	
14.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	Saját gépkocsi munkában történő használata Munkaruha juttatás 2021. évi beszámoló alátámasztása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2021. év	
15.	Zalaegerszegi Egészségügyi és Alapellátási Intézmény	Szabadságok nyilvántartása 2021. évi beszámoló alátámasztása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	20 nap	2021. év	
16.	Közügyjteményi és Közművelődési GESZ	Munkaidő kihasználtság az ellátásban Készpénzkezelés, készpénzforgalom ellenőrzése ZMJV PH. Ellenőrzési Osztály által végzett 2021. évi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	Igen	5 nap	2022. I. félév	
17.	Keresztury Dezső VMK	Készpénzkezelés, készpénzforgalom ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	10 nap	2021. év	
					25 nap	2021. év	
					10 nap	2022. év	
					25 nap	2022. év.	
					15 nap	2022. év	

Sor szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzés megvalósult igen/nem	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
		ZMJV PH. Ellenőrzési Osztály által végzett 2021. évi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nem			
		Kézpénzkezelés, kézpénzforgalom ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	15 nap	2022. év	
18.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	Leltározási eljárás ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	21 nap	2021. év és 2022. I. félév	

Helyi önkormányzatok alszektorába tartozó szervezetek

		2022. évben a Társaságnál nem volt belső ellenőrzés.					
1.	KONTAKT Nonprofit Kft.						
2.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	Házipénztár, kézpénzkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Igen	10 nap	2022. év	-
		Gépjármű üzemeltetés ellenőrzése	Rendszer-ellenőrzés	Igen	25 nap	2021. év	-
		Reklám- és szponzorációs bevételek ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	30 nap	2021. év	-
3.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	Házipénztár, kézpénzkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Igen	10 nap	2022. év	-
		Munkaszervezők ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igen	20 nap	2022. év	-
		Reklám- és szponzorációs bevételek ellenőrzése	Teljesítmény-ellenőrzés	Igen	25 nap	2021/2022. szezon	-
4.	Kvartélyház Szabadtéri Színház Kft.	2021. évben sorolták a helyi önkormányzatok alszektorába. 2022. évben a Társaságnál nem volt belső ellenőrzés.					