



ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. Telefon: 92/502-106, fax: 92/311-474

Email: mayor@ph.zalaegerszeg.hu

... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
2018. május 17-i ülésére

Tárgy: 2017. évi ellenőrzési jelentés és az önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentés

Előterjesztő: Balaicz Zoltán polgármester

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

Baginé
Péter

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

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

Zsupanek Péter

TARTALOMJEGYZÉK

Bevezetés

Vezetői összefoglaló.....	3. oldal
I. Az ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.....	4. oldal
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4. oldal
I./1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	7. oldal
I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	9. oldal
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	9. oldal
I/2/a. Az ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága.....	10. oldal
I/2/b. Az ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított-e.....	10. oldal
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek.....	10. oldal
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	10. oldal
I/2/e. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	10. oldal
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	10. oldal
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	11. oldal
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	11. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	11. oldal
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	11. oldal
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	19. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	21. oldal
ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a ZMJV Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél és az önkormányzat által alapított többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokon belül folyó belső ellenőrzési tevékenységről és a 2017. évi belső vizsgálatok eredményeiről.....	22. oldal

Mellékletek felsorolása

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti ellenőrzések és hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2017. évben (Megvalósítási arány)

(1. számú melléklet)27-29. oldal)

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2017. évben

(2. számú melléklet)30. oldal)

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2017. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzései ellenőrzési típusonként

(3. számú melléklet)31. oldal)

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek tervezett és tényleges kapacitása

(4. számú melléklet)32. oldal)

Tisztelt Közgyűlés!

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

Az ellenőrzésekről történő beszámolás és az ellenőrzési jelentés elkészítésének célja:

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

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

Vezetői összefoglaló

2017. évben ZMJV Polgármesteri Hivatalában az Ellenőrzési Osztály bonyolította le a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését, az irányítói hatáskörben végzett intézményi ellenőrzéseket, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ában meghatározott gazdasági társaságok, vagyionkezelők és az egyéb, költségvetési kapcsolatokkal rendelkező szervezetek ellenőrzését.

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

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya a 2017. évi önkormányzati ellenőrzési és hivatali belső ellenőrzési munkatervet kockázatelemzés alapján dolgozta ki. A munkaterv elkészítése során a belső ellenőrzési vezető kérte a Hivatal és az Önkormányzat vezetésének véleményét és ezzel összhangban állította össze az éves munkatervet. A 2017. évi terv összeállítása során elsődleges cél volt, hogy minimálisra csökkenjen azoknak a szervezeteknek a száma, melyeknél 3 vagy 4 évet meghaladó időtartam telt el az utolsó átfogó felügyeleti ellenőrzés óta. Figyelembe kellett venni a Bkr. 31. § (4) bekezdésének rendelkezését, - melynek j) pontja szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre revizori kapacitást szükséges tartalékolni.

2017. évben a jóváhagyott terv szerinti ellenőrzések száma 34, míg a teljesítések száma összesen 35 volt, melyből kimondottan a Polgármesteri Hivaltal érintő belső ellenőrzésként 9 vizsgálat valósult meg.

A 2017. évi átfogó intézményi ill. gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzéseknél legalább három lezárt évet kellett vizsgálni. A revíziók a korábbi évek gazdálkodását kevésbé, míg az utolsó két évet részletesebben érintették.

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

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

Az egyes ellenőrzések alkalmával - a megállapításokhoz kapcsolódóan - 8-10 revizori javaslat született, amelyekhez ugyanannyi, vagy több előírt feladat is társult. Az ellenőrzött szervezetek a javaslatokra intézkedési terveket készítettek, amelyek megvalósítása érdekében azok egy részére 2017. évi, a fennmaradó hányadára pedig 2018. évi határidőt vállaltak.

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

A revíziók tapasztalatai azt mutatták, hogy az ellenőrzött szervezeteknél és a Polgármesteri Hivatalban a folyamatba épített és a vezetői kontrollok gyakorlati alkalmazása, továbbá az operatív gazdálkodás területén minőségi munka folyik, amelyet folyamatosan fejleszteni kell. A vizsgált időszakra vonatkozóan az ellenőrzött szervezetek mindegyike kiegyensúlyozott pénzügyi helyzetben volt. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő operatív gazdálkodási jogosultságok gyakorlása tekintetében tovább javult az ellenőrzöttek napi gyakorlata. A kifizetések leigazolásának kötelezettsége az önkormányzati támogatásban részesülő államháztartáson kívüli szervezetek részére is előírásra került az önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának szabályairól szóló 8/2015. (III. 13.) önkormányzati rendeletben. A hivatali ügyintézők odafigyelésének köszönhetően, a támogatások elszámolásának színvonala emelkedett az utóbbi években.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzések 2017. évben is segítették a szervezetek vezetésének ill. az ellenőrzött szervezeti egységeknek a munkáját, megfogalmazva azt a véleményt, hogy a kulcsfontosságú kontrollok megfelelően működnek, azok folyamatos felülvizsgálata, korrekciója azonban szükséges.

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

I. Az ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a 247/2016. (XII. 15.) számú határozatával fogadta el ZMJV Önkormányzata 2017. évi Ellenőrzési Tervét és a Polgármesteri Hivatal 2017. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervét, évi 686 revizori nap felhasználását prognosztizálva. 2017. évre a testület az Ellenőrzési Osztálynak összesen 34 ellenőrzési feladatot határozott meg, amelyeket további szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzési típusokra bontva kellett a tervbe beépíteni. Az Ellenőrzési Osztály 2017. évi tevékenységét részletesen a **2-3-4. számú mellékletek mutatják be.**

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

Ellenőrzés típusának megnevezése	2016. évi terv szerinti ellenőrzések (db)	2016. évi tényleges ellenőrzések (db)	2017. évi terv szerinti ellenőrzések (db)	2017. évi tényleges ellenőrzések (db)
Normatív állami támogatások felhasználásának felülvizsgálata a 12 városi intézmény gazdálkodását intéző gazdasági szervezeteknél és a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztályánál	-	*5	13	13
Intézményeknél irányítói hatáskörben végzett átfogó ellenőrzés	4	4	3	3
Intézményeknél irányítói hatáskörben végzett 2016. évi átfogó ellenőrzés 2017. évi utóvizsgálata	-	-	2	2
Gazdasági társaságoknál tulajdonosi hatáskörben végzett ellenőrzés	4	4	7	7
Gazdasági társaságoknál tulajdonosi hatáskörben végzett 2016. évi ellenőrzés 2017. évi utóvizsgálata	-	-	1	1
Az államháztartáson kívüli szervezeteknél az önkormányzati támogatások felhasználásának belső ellenőrzése	10	10	5	5
Belső ellenőrzés ZMJV Polgármesteri Hivatalánál	6	5	3	3
Terven felüli belső ellenőrzés ZMJV Polgármesteri Hivatalánál	-	*1	-	*1
Teljesítés mindösszesen	24	29	34	35

*-gal megjelölt vizsgálatok terven felül valósultak meg.

Az Ellenőrzési Osztály a 247/2016. (XII. 15.) számú Közgyűlési határozattal jóváhagyott Ellenőrzési tervben foglalt feladatokat a következőkben leírtak szerint hajtotta végre:

- A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város által fenntartott intézmények és a Polgármesteri Hivatal esetében a 2016. évi kötött felhasználású normatív állami támogatások elszámolásának összegyűjtése, és lehetőség szerinti kontrollja történt meg. A 4 összevont gazdasági szervezet, amelyhez 12 önálló intézmény csatlakozik, valamint a ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya megközelítően 32 különféle normatíva jogcímen számolt el, közel 2,6 milliárd forint igényelt támogatási összegről.
- **2017-ben az Ellenőrzési Osztály 3 önkormányzati fenntartású költségvetési intézmény átfogó ellenőrzését** (szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés) a **Hevesi Sándor Színháznál, a Városi Sportlétesítmények Gondnoksága Intézménynél, a Gondozási Központnál, továbbá a 2016. évi átfogó ellenőrzések 2017. évi utóvizsgálatát a Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál, továbbá a Göcseji Múzeumnál végezte el.**
- Az önkormányzat által jóváhagyott ellenőrzési tervben 8 gazdasági társaság vizsgálata szerepelt. Az önkormányzat 6 gazdasági társaságánál komplex pénzügyi-szabályszerűségi és utóellenőrzés valósult meg (Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft., Müllex-Körmend Hulladékgyűjtő és Hasznosító Kft., Egerszegi Sport és Turizmus Szolgáltató és Üzemeltető Kft., ZTE Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft., Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Sportszolgáltató Kft., Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft). Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében a

rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása volt az ellenőrzések célja amellet, hogy a gazdálkodással összefüggő beszámolók, jelentések, és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének biztosítása is kiemelt figyelmet élvezett az ellenőrzések során. A **Zala-Depo Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft. 2017. évi vizsgálata** az Állami Számvevőszék elnökének a V-0972-171/2016. számú elnöki figyelemfelhívásában foglalt javaslata alapján, - elsősorban a társaság pénzügyi helyzetére fókuszálva történt meg. A **Kontakt Nonprofit Kft.-nél a 2016. évi ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések felülvizsgálata** volt az utóellenőrzés célja.

- **2017. évben a Polgármesteri Hivatalt érintő belső ellenőrzésként a jóváhagyott tervben 8 vizsgálat szerepelt és 9 ellenőrzés teljesült.**
- **A Polgármesteri Hivatal 2017. évi belső ellenőrzési tervének tárgykörébe az információkhoz való hozzáférés, az adatvédelem szabályozása és a gyakorlatban való érvényesítésének vizsgálata, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának ellenőrzése, továbbá két szervezeti egységnél a belső kontrollrendszeren belül kialakított ellenőrzési nyomvonalak és a gyakorlat összhangjának felülvizsgálata, valamint az államháztartáson kívüli szervezetek támogatás elszámolásának ellenőrzése tartozott. A belső ellenőr – terven felül - végezte el a 2016. évi önkormányzati és hivatali leltár felvételének leltárellenőri funkciójához kapcsolódóan a leltározás szabályszerűségének felülvizsgálatát.**
- **2017-ben a belső ellenőr 5 államháztartáson kívüli szervezet részére juttatott önkormányzati támogatással való elszámolás szabályosságát vizsgálta. Az ellenőrzések célja az volt, hogy a Hivatal vezetése bizonyosságot szerezzen arról, hogy az odaítélt összeget a támogatottak a vonatkozó önkormányzati rendeletben rögzített feltételeknek, valamint az önkormányzattal kötött megállapodásoknak megfelelően használták fel és a teljesítés bizonylatolása megfelelt a vonatkozó előírásoknak (a Zalaegerszegi Atlétikai Klub működési támogatása, a Kontakt Nonprofit Kft. közfoglalkoztatási és munkaerő-kölcsönzési támogatása, az Egerszegi Sport és Turizmus Kft. városi fedett uszoda működési és városmarketing támogatása, a Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft. működési támogatása, a Nyugat-Pannon Járműipari és Mechanikai Szolgáltató Központ működési támogatása).**
- **Az önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló 2015. évi ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések - 2016. évi utóvizsgálata – a 2017. februári felfüggesztést követően 2017. októberben fejeződött be.**

A Kormány a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) rendeletében 2017. január 1-től két módosítást rendelt el:

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

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

2017-ben a közgyűlés által jóváhagyott tervben szereplő és ZMJV Önkormányzata megbízásából irányítói vagy alapítói hatáskörben végzett ellenőrzések a következők voltak:

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Célja</i>	<i>Módszere</i>
1-13. Adatgyűjtés a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény 2-3. számú mellékletei alapján, a 2016-ban igénybevevett normatív állami támogatások felhasználásáról. Adatgyűjtéssel érintett szervezetek a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények és a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztálya	A normatív állami támogatások szabályszerű elszámolásának alapját képező dokumentációk összegyűjtése és vizsgálata annak érdekében, hogy a támogatás a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kerüljön elszámolásra.	A támogatás igénybevevőjének nyilatkoztatása a szabályszerű felhasználásról, a feladatmutatók, a könyvelés valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének kontrollja, a felhasználás összesítése.
<u>Szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése</u> 14. Hevesi Sándor Színház 15. Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye 16. Zalaegerszegi Gondozási Központ ellenőrzése a Zalaegerszegi Szociális Társulás Társulási Megállapodásának X. fejezete alapján.	Az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata.	A gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.
17. Göcseji Múzeumnál és a Kögyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezetnél a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság 2016. évi ellenőrzésének utóellenőrzése.	Az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata.	A gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.
18. Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál és a Kögyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezetnél a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság 2016. évi ellenőrzésének utóellenőrzése.	Az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata.	A gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.
<u>Szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése:</u> 19. Zalai Községszolgáltató Nonprofit Kft. 20. Müllex-Körmend Hulladékgyűjtő és Hasznosító Kft. 21. Egerszegi Sport és Turizmus Szolgáltató és Üzemeltető Kft. 22. ZTE Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft. 23. Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Sportszolgáltató Kft. 24. Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága.	A folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Célja</i>	<i>Módszere</i>
25. Zala-Depo Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft.-nél az Állami Számvevőszék elnökének a V-0972-171/2016. számú elnöki figyelemfelhívásában foglalt javaslata alapján, a ZMJV 165/2016. (IX. 15.) sz. határozatában foglaltak szerinti Intézkedési terv II/2. és II/4. számú pontjában előírtak ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az ÁSZ 2016. évi ellenőrzése alkalmával javasolt és az intézkedési tervbe beépített intézkedéseket végrehajtották-e, továbbá a társaság likviditási helyzetének elemzése.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
26. Kontakt Nonprofit Kft.-nél a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság 2016. évi ellenőrzésének utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2016. évi ellenőrzés alkalmával javasolt és az intézkedési tervbe beépített intézkedéseket végrehajtották-e.	A gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.

A 2016. évi jóváhagyott ellenőrzési tervben szereplő, de 2017. év negyedik negyedévében - a felfüggesztést követően - befejezett hivatali belső ellenőrzés:

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Célja</i>	<i>Módszere</i>
2015-ben a ZMJV Közgazdasági és Műszaki Osztályain vizsgált „Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése” utóvizsgálata 2016. év végén felfüggesztésre került azzal, hogy az intézkedések teljesítésére újabb határidők kitűzésével, az ellenőrzés lezárása csak 2017. év őszén vált lehetségessé.	Annak megállapítása, hogy a 2015. évi ellenőrzés alkalmával javasolt és az intézkedési tervbe beépített intézkedéseket az érintett szervezeti egységek végrehajtották-e a vagyongazdálkodás keretein belül.	A tárgyra vonatkozó szabályozások megléte, naprakészsége, összhangja, a vagyongazdálkodási rendszer működésének tesztelése, helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, szerződések, megállapodások, bizonylatok vizsgálata.

2017-ben a ZMJV Polgármesteri Hivatalában - a jóváhagyott terv szerint - megvalósult belső ellenőrzések:

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Célja</i>	<i>Módszere</i>
Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek esetében: 1. Zalaegerszegi Atlétikai Klub működési támogatása, 2. Kontakt Humán Nonprofit Kft. városüzemelési feladatokhoz kapcsolódó közfoglalkoztatás és munkaerő kölcsönzés támogatása 3. Egerszegi Sport és Turizmus Kft. rendezvények szervezése, városi fedett uszoda, városi sportcsarnok működési támogatása, városmarketing és úszásoktatás támogatása. 4. Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft. működési támogatása 5. Nyugat-Pannon Járműipari és Mechanikai Szolgáltató Központ működési támogatása.	Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott pénzbeli juttatások felhasználása, dokumentálása, a támogatóval kötött megállapodásnak és ZMJV Kgy. vonatkozó, módosított 8/2015. (III. 13.) számú rendeletének megfelelően történt-e.	Szűrőpróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés a helyszínen.

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Célja</i>	<i>Módszere</i>
6. Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál és a ZMJV PH. Közgazdasági Osztályán a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak.	A működés belső szabályozásának naprakésztsége, a rendszer működésének tesztelése, egy havi tételes bank- és pénztári bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.
7. ZMJV PH. Közgazdasági Osztályon és Humánigazgatási Osztályon a két szervezeti egység ellenőrzési nyomvonalainak kialakítása	Cél: annak megállapítása, hogy az ellenőrzési nyomvonalakban rögzített felelősségi és információs szintek, irányítási és ellenőrzési folyamatok, kapcsolódási pontok lehetővé teszik-e azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését a gyakorlatban.	A tárgyra vonatkozó szabályozások megléte, naprakésztsége, helyszíni ellenőrzés, megfigyelés, interjú, tesztelés, dokumentumok vizsgálata.
8. ZMJV Polgármesteri Hivatala Önkormányzati Osztályán, Építéshatósági Osztályán, a Szociális és Igazgatási Osztályán az információkhoz való hozzáférés és az adatvédelem szabályozása, érvényesülése a gyakorlatban.	Cél: annak megállapítása, hogy a gyakorlatban megfelelően érvényesülnek-e az irányadó külső és belső szabályozások.	A tárgyra vonatkozó belső szabályozás naprakésztsége, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, munkaköri leírások, megállapodások áttekintése.

2017-ben a ZMJV Polgármesteri Hivatalában – soron kívül - megvalósult belső ellenőrzés:

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Célja</i>	<i>Módszere</i>
9. A 2016. decemberben végrehajtott hivatali és önkormányzati leltározás leltárellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a leltározás lebonyolítása és dokumentálása megfelelt-e a 2000. évi számvitelről szóló törvény és a belső hivatali rendelkezéseknek.	A tárgyra vonatkozó belső szabályozás naprakésztsége, a kapcsolódó nyilvántartások és dokumentumok kiállítása, a leltárfelvételek helyszíni ellenőrzése.

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 2017-ben végzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

ZMJV Polgármesteri Hivatalának címzetes főjegyzője a **Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálatáról szóló, 2016-ban befejezett jelentést - szabálytalansági gyanú miatt - továbbküldte a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak. 2018. január 16-án kelt levelében a NAV nyugat-dunántúli Bűnügyi Igazgatósága jelezte, hogy a Zala Megyei Vizsgálati Osztálya „nyomozást folytat a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C törvény 396. § (1) bekezdés c) pontjába ütköző és a (2) bekezdés a) pontja szerint minősülő pénzeszközök jóváhagyott céltól eltérő felhasználásával, nagyobb vagyoni hátrányt okozva elkövetett költségvetési csalás büntettének gyanúja miatt.”**

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

A tárgyévben Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának önálló szervezeti egységeként működő Ellenőrzési Osztályon 3 munkatárs és az osztályvezető végezte a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében előírt felügyeleti jellegű intézményi ellenőrzéseket, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdés a) pontja alapján az önkormányzati

társaságok vizsgálatát és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését. A rendelkezésre álló tárgyi és személyi feltételek biztosították a megfelelő munkavégzést.

Az ellenőrök kapcsolata az ellenőrzöttekkel korrekt és rendezett volt. Az Ellenőrzési Osztályon kialakított rendnek megfelelően, az ellenőrök a jelentéstervezetet munkaanyagként átadják az ellenőrzött szervezet, vagy szervezeti egység vezetőinek egyeztetésre. Az elfogadott észrevételekkel, kiegészítésekkel módosított ellenőrzési jelentéstervezetet - aláírás céljából - megküldik az ellenőrzöttnek. A jelentéstervezetben szereplő - a Bkr. 42. § (2) bekezdése szerinti - záradék alapján az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője 8 napon belül további észrevételezési szándékát is jelezheti. A helyszíni ellenőrzéseket követő egyeztetések eredményeként a 2017. évi 35 ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet vezetői írásos észrevételt nem tettek.

I/2/a. Az ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Az Ellenőrzési Osztály dolgozóinak részletes munkaidőmérlegét, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás megoszlását 2017. év terv-tény adatainak viszonylatában a 4. számú melléklet mutatja be.

A 2017. évi ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt, a soron kívüli feladat végrehajtása a tartalékidő terhére történt. A tevékenységet ellátó ellenőrök mindegyike több mint 20 éves költségvetési ill. vállalkozás ellenőrzési tapasztalattal, felsőfokú közgazdasági vagy egyéb felsőfokú képesítéssel rendelkezik. Az Ellenőrzési Osztály valamennyi dolgozója szerepel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4)-(4a) és (5)-(5a) bekezdésében előírt, a nemzetgazdasági miniszter által vezetett – közhiteles - nyilvántartásban.

Egy revizor részére a tárgyévben esedékessé vált az ellenőri regisztrációhoz kapcsolódó kötelező továbbképzés, amely a vizsgakövetelmények teljesítésével zárult. 2017-ben az Ellenőrzési Osztály dolgozói számviteli jellegű szakmai továbbképzésre 6 munkanapot, a közszolgálatban dolgozók részére központi szervezett kötelező továbbképzésekre szintén 6 munkanapot fordítottak.

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

ZMJV Polgármesteri Hivatalában az Ellenőrzési Osztály dolgozói a szervezeti hierarchiában közvetlenül a címzetes főjegyző alá tartoznak, a szervezeti és feladatköri függetlenségük biztosított. A revizorok a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vettek részt 2017-ben.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

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

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A tárgyévben a belső ellenőri jogok nem sérültek.

I/2/e. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2017-ben a Bkr. 25. § (a-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférést illetően nem merültek fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

Baginé Hegyi Éva, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője nyilatkozik, hogy a 2017. évben elvégzett ellenőrzések körében a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a előírásai szerint gondoskodtam az ellenőrzések nyilvántartásának folyamatos vezetéséről, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

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

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

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

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

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzések során „kiemelt” és „általános” jelentőségű megállapítások születtek, melyek közül kizárólag a „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat szerepeltetjük a következő táblázatban:

I. A felügyeleti jellegű és a tulajdonosi joggyakorlással összefüggő ellenőrzések kiemelt megállapításai 2017-ben:

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Adatgyűjtés a 2016-ban igénybevett normatív állami támogatások felhasználásáról, a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények és a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztálya tekintetében		Kiemelt megállapítás nem volt!	
Szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése a következő intézményeknél:			
Hevesi Sándor Színház átfogó ellenőrzése	Az operatív feladatellátás területén: - A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése és dátumának rögzítése több esetben nem történt meg. A személyi dokumentációk területén: - A személyi anyagokban a	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlása kárt okozhat az intézménynek. A bérjellegű juttatások és a	Az operatív feladatellátáshoz: - A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. (Ávr. 55. § (1)) A személyi dokumentációk területén: - A személyi anyagoknak

	besoroláshoz a jogviszonyokat és a végzettséget igazoló dokumentumok másolatai nem álltak rendelkezésre. - A jubileumi jutalmakat nem a Kjt. előírásának megfelelő időpontban és összegben fizették ki. - A dolgozóknak „egyéb pótlék” címén megállapított bérelem indoklását a kinevezéseken nem rögzítették, a címpótlékokról dokumentációt nem csatoltak a személyi anyaghoz. - A megbízási szerződések nem tartalmazták az Ávr. 51. § (2) bekezdésében előírt adattartalmat. Az SZMSZ-ben rögzített előírásoktól a gyakorlatban eltértek: - Az SZMSZ 4.7.1. pontjában rögzítették, hogy - a Műhelyház vezetőjének feladatai közé tartozik: „a saját és külső megrendelőknek gyártandó díszletek elő- és utókalkulációjának elkészítése”. A díszletekhez előkalkuláció nem készült. A bankszámlapénz kezelés bizonylatai: - a szolgáltatási szerződések nem tartalmazták az Ávr. 50. § (1) előírt adattartalmát: a pénzügyi teljesítés módját és feltételeit és a szabályos pénzügyi ellenjegyzést, - a visszerhes szerződések (szolgáltatást és ellenszolgáltatást tartalmazó szerződések) esetében a Színház előirányzatai terhére történő kifizetéshez a szerződő szervezetektől átláthatósági nyilatkozatot nem kértek. Ismétlődő hiányosságok előfordulása: A 2013. évi ellenőrzés alkalmával feltárt hiányosságok egy része ismét előfordult.	jubileumi jutalom összegének, időpontjának megállapítása téves adatokon és helytelen jogszabály értelmezésen alapul és emiatt mind a dolgozót, mind az intézményt kár érheti. Az SZMSZ-ben rögzített előírásoktól eltérő gyakorlat miatt – a díszlethez szükséges anyag kalkuláció hiányában - kár érheti az intézményt. A szerződések tartalmának hiányosságai és a törvényi előírástól eltérő szerződéskötés miatt kár érheti az intézményt. Az ismétlődő hiányosságok többszöri előfordulása szankcióval járhat.	tartalmaznia kell a besoroláshoz a jogviszonyokat és a végzettséget igazoló dokumentumok másolatait Számv. tv. 169. § (2). - A jubileumi jutalmat a Kjt. 78.§-a előírásának megfelelő időpontban és összegben kell kifizetni. - A dolgozóknak az „egyéb pótlék” címén megállapított bérelem indoklását a kinevezésen szükséges feltüntetni, a címpótlékokról szóló dokumentációt a személyi anyaghoz csatolni kell. - A megbízási szerződésekben rögzíteni kell az Ávr. 51. § (2) bekezdésében előírt adattartalmat: „... a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett.” Az SZMSZ előírásai és a gyakorlat összhangja érdekében: Az SZMSZ 4.7.1. pontjában rögzítetteknek eleget kell tenni. A Műhelyház vezetőjének a gyártandó díszletek elő- és utókalkulációját el kell készítenie. A díszletek megtervezését, elfogadását követően azok anyag szükségletének kidolgozását el kell végezni. A továbbiakban a beépítendő anyag utalványozása az előkalkulációban szerepeltetett mennyiséghez igazodjon, amelynek beépítését az utókalkuláció alkalmával kontrollálni kell. A bankszámlapénz kezelés bizonylatai: - a szolgáltatási szerződések adattartalmának meg kell felelni az Ávr. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak. - az Áht. 41. § (6) bekezdésében előírtak - a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszerhes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek – betartása. Ismétlődő hiányosságok előfordulása: A 2013. évi ellenőrzéskor már megállapított, de ki nem javított hiányosságok maradéktalan felszámolása szükséges. Az intézmény a ZMJVK 4/2013. önkormányzati rendelet előírásai szerint hasznosíthatja a vagyongazdálkodási körébe tartozó létesítményeket, ezért a megkötött megállapodásokat a rendelet előírásainak megfelelően módosítani szükséges!
Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménynél átfogó ellenőrzés	Az intézmény több szervezettel térítésmentes használati megállapodást kötött a vagyongazdálkodási körébe tartozó létesítmények hasznosítására.	Önkormányzati rendelet előírásaival ellentétes gyakorlat miatt bevétel elmaradás történt az intézménynél.	Az intézmény a ZMJVK 4/2013. önkormányzati rendelet előírásai szerint hasznosíthatja a vagyongazdálkodási körébe tartozó létesítményeket, ezért a megkötött megállapodásokat a rendelet előírásainak megfelelően módosítani szükséges!

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Zalaegerszegi Gondozási Központ ellenőrzése (Zalaegerszegi Szociális Társulás)	Az operatív gazdálkodási feladatellátáshoz kapcsolódóan: - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem az Ávr. vonatkozó előírásai szerint történt meg (dátum, hivatkozás hiánya), - a 2014. január elsejétől előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait elmulasztották alkalmazni közbeszerzésnél, beszerzésnél (Ávr. 50. § (1a), - az Ávr. 50. §-a tartalmaz előírásokat a szerződések kötelező tartalmára vonatkozóan, amelynek a bemutatott intézményi szerződések maradéktalanul nem feleltek meg.	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlata kárt okozhat az intézménynek.	Az operatív gazdálkodási szabályok jogszabályi előírások szerinti betartása: - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését az Ávr. 55. § (1) bekezdésének megfelelően kell elvégezni, - Közbeszerzés, beszerzés, egyéb visszterhes szerződés, megrendelés, megbízás esetén átláthatósági nyilatkozat csatolása a szerződés mellé az Ávr. 50. § (1a) bekezdésének megfelelően, - Az Ávr. 50. §-ában meghatározott tartalmi elemek szerepeltetése az intézményi szerződésekben.
Göcseji Múzeum és a Közgyművelődési és Közművelődési GESZ 2016. évi ellenőrzésének utóellenőrzése 2018-ban újabb utóellenőrzés lesz!	- Szabályzatok készítésének, a meglévő szabályzatok és a munkaköri leírások módosításának elmaradása. - A 2016. évi költségvetési beszámoló Mérleg űrlapján a befektetett eszközök, a vásárolt készletek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összegének leltári alátámasztása nem történt meg. - A 2017. évben elvégzett leltározás sem felelt meg a Szt. 69. § (1) bekezdésében előírtaknak, mivel a készletek leltározása nem valósult meg, illetve a leltározási dokumentáció nem tartalmazta az eszközök értékét. - A Kjt.-ben, annak végrehajtási rendeletében, ill. a Kollektív szerződésben nem szabályozott pótlékok juttatására került sor.	A belső előírások nem állnak összhangban a gyakorlattal és a jogszabályi előírásokkal. A mérlegvalódiság elve sérülhet. A készlet leltározás elmulasztása és a leltárkiértékelés elmaradása miatt a vagyonvédelem elve sérülhet, vagyonvesztés következhet be. Az adható bérjellegű juttatások határozatlan időre történő odaítélése ellentmond a következetes és megfontolt gazdálkodás elveinek.	- Hiányzó szabályzatok elkészítése, a meglévő szabályzatok és a munkaköri leírások aktualizálása. - A költségvetési beszámoló Mérleg űrlapjának sorait a 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet vonatkozó előírásai szerinti leltárral kell alátámasztani. Az analitikus nyilvántartások valamint a főkönyvi számlák adatainak egyezőségét biztosítani kell minden mérleg tétel esetében. - A Szt. 69. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a leltározások végrehajtása. - A különböző adható pótlékokat, a szabályozásnak megfelelően, csak a mindenkori költségvetés függvényében, határozott időre állapítsák meg.
Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár 2016. évi ellenőrzésének 2017. évi utóellenőrzése	Kiemelt megállapítás nem volt!		

Szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése a következő gazdasági társaságoknál:			
Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Zalai Köszolgáltató Nonprofit Kft.	Kiemelt megállapítás nem volt!		
Müllex-Körmen-d Hulladékgyűjtő és Hasznosító Kft.	- A tárgyi eszközök tételes mennyiségi leltárfelvétele a vizsgált időszakban nem valósult meg. - A banki kifizetések, egyes bizonylatok esetében tapasztalható volt a bizonylati fegyelem nem kielégítő érvényesülése. - A készpénzes kifizetéseket duplán dokumentálták. A valutapénztárból utalványozás nélkül fizettek ki jelentős összegű valutát két esetben 2016-ban. - A szigorú számadású nyomtatványtömbök használatba adásakor az átadás-átvételt aláírásokkal nem ismerték el, így nem lehetett megállapítani, hogy ki vette át (az arra jogosult használta-e fel) a tömböt.	- Vagyonvédelem elve nem érvényesült, vagyonvesztés következhet be. - Az előírások mellőzése miatt szabálytalan kifizetések történhetnek. - Az előírások mellőzése miatt szabálytalan kifizetések történhetnek. - A szigorú számadású bizonylatok kezelése és nyilvántartása eltért a belső szabályozás előírásaitól, amely gyakorlat visszaélésre adhat alkalmat.	- A 2017. évi leltározást a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ának előírása szerint kell lebonyolítani. - A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165-167. §-ában meghatározott adatokat teljes körűen tartalmazó bizonylatok csatolása a kifizetések mellé. - Az operatív gazdálkodás belső szabályainak ill. a Pénzkezelési szabályzat előírásainak betartása. - A nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen, hogy kinek, milyen sorszámú bizonylattömböket adtak ki felhasználásra, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 168. §-ában előírtak szerint.
Egerszegi Sport és Turizmus Szolgáltató és Üzemeltető Kft.	Kiemelt megállapítás nem volt!		
Zalaegerszegi Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft.	- A banki kifizetések esetében tapasztalható volt a bizonylati fegyelem nem kielégítő érvényesülése. Mind a banki, mind a pénzári kifizetéseknél elmaradt a rendelkezés végrehajtásának igazolása. - A Pénzkezelési szabályzatban továbbra sem rendelkeztek a belépőjegyek és bérletek szigorú számadású nyomtatványként történő kezeléséről, azok elszámoltatásának gyakorlatáról. A jegyek elszámoltatásának gyakorlatában javuló tendencia figyelhető meg amellet, hogy a pénztáros által vezetett jegynyilvántartásból nem állapítható meg az adott rendelkezésre álló készlet mennyisége.	- A rendelkezés végrehajtásának igazolása hiányában szabálytalan kifizetések történhetnek. - Szabályozás hiányában a megfelelő elszámoltatási gyakorlat sem alakítható ki, kár érheti a társaságot.	- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165-167. §-ában meghatározott adatokat teljes körűen tartalmazó bizonylatok csatolása a kifizetések mellé. Az utalványozást előzze meg a rendelkezés végrehajtásának igazolása. - A Pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell a jegyek és bérletek szigorú számadású nyomtatványként történő kezeléséről, azok elszámoltatásának gyakorlatáról (2000. évi C. törvény 168. §-a). A szigorú számadású jegynyilvántartást úgy kell kialakítani, hogy az adott időpontban készleten lévő jegyek száma és sorszáma egyeztethető legyen a tényleges mennyiséggel és sorszámmal.

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Sportszolgáltató Kft.	A Közérdekű és közérdekből nyilvános adatok kezelése eljárási rendjének elkészítése elmaradt. ZMJV Önkormányzatának honlapján nem látható az önkormányzati támogatással, a társaság mérlegével, eredmény kimutatásával kapcsolatos, vagy a szervezetet érintő egyéb közérdekű adat, ill. utalás arra, hogy ezek az adatok hol találhatóak.	Közzététel hiányában nem teljesül a közpénzzel való elszámolás nyilvánosságának elve.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 30. § (6) bekezdése alapján a közzétételi tevékenységet szabályozni kell, a Közérdekű és közérdekből nyilvános adatok kezelésének eljárási rendjét el kell készíteni. Gondoskodni kell arról is, hogy a ZMJV Önkormányzatának honlapján (mivel a Kft.-nek nincs honlapja) közzétételre, majd folyamatosan frissítésre kerüljenek az előírt közadatok.
Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	- A működést dokumentáló ügyiratok, szerződések, megállapodások iktatását nem szervezték meg. -A 2015. évi leltározás ill. annak dokumentálása a belső szabályozásban foglaltaknak és a számviteli törvény előírásainak sem felelt meg maradéktalanul. A leltáriveken, nyilvántartásokon a nyilvántartási számok nem azonosak.	- A gazdálkodást és a működést dokumentáló fontos iratok elveszhetnek. - Vagyronvesztés következhet be és a mérleg valóság elve sem érvényesül maradéktalanul.	- A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény szerinti iktatási rend kialakítása és működtetése. - 2018. évben az eszközök átvizsgálása után, a felesleges és használhatatlan eszközök selejtezését követően, egy jogszabályi előírásoknak megfelelő, tényfeltárási leltározás elvégzése szükséges. A leltározást alaki-tartalmi szempontból a belső szabályozásnak megfelelően kell végrehajtani, a leltárkiértékelés eredményét az Szt. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerint – záró jegyzőkönyvben kell dokumentálni. Az azonosítók alapján egyeztetett leltározási dokumentációban rögzített eszközökről egységes leltári számon (a régi leltári szám feltüntetése mellett), egyeztethető szerkezetben, egy új analitikus nyilvántartásba kell az eszközöket felvezetni.
Zala-Depo Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft.-nél az ÁSZ elnökének figyelemfelhívásában foglalt javaslata alapján, az Intézkedési tervben előírtak ellenőrzése.	A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazott előírást a székhelyen elhelyezett pénztár és a fiók pénztárak záró pénzkészletének biztonságos tárolására vonatkozóan.	Szabályozás és meghatározott biztonsági intézkedések hiányában a társaságot kár érheti.	A Pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell a székhelyen elhelyezett pénztár és a telephelyeken lévő fiók pénztárak záró pénzkészletének biztonságos tárolására vonatkozóan. A gyakorlatban ezeket a biztonsági intézkedéseket meg kell valósítani.

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kontakt Nonprofit Kft. 2016. évi ellenőrzésének 2017. évi utóellenőrzése 2018-ban további utóellenőrzés várható a leltározás tárgyában!	- A 2016. évre előírt teljes körű befektetett eszközleltározás elmaradt, csak a 9. számú leltárkörzetben történt meg a leltározás. A „Leltárkészlet” kimutatás, az analitikus nyilvántartás nettó értékében és az eszközök megnevezésében is eltérést mutatott. Az eszközanalitika - az eszközök csoportos nyilvántartása miatt - a leltározott eszközök egyeztetésére nem volt alkalmas. - A Mérlegbe beállított készletérték és a tárgyi eszközök nettó értéke nem a tényleges értéket mutatta.	Sérül a vagyonvédelem, károk következhetnek be az önkormányzati vagyonban Sérülhet a mérlegvalódiság elve.	A 2017. december 31-ei fordulónappal történő teljes körű leltározás szabályszerű, dokumentált elvégzése a mérlegadatokkal való egyezőség biztosításával. A belső szabályozásnak megfelelő eszköz nyilvántartás megvalósítása, mely biztosítja az eszközök beazonosíthatóságát. A mérleg és az analitika, valamint a leltár és a mérleg adatainak dokumentált egyeztetését, ellenőrzését el kell végezni.

II. A Polgármesteri Hivatalban végzett belső ellenőrzés kiemelt megállapításai 2017-ben:

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
„Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése” utóvizsgálata 2016. év végén felfüggesztésre került, lezárása csak 2017. év őszén valósult meg	- A forgalomképes mg-i területek felmérése nem történt meg. (A botfai városrészben 10 ingatlanra vonatkozóan végeztek helyszíni felmérést.) - Vagyonrendelet aktualizálása, módosítása szükséges (pl. földbérlet meghirdetése, földhasználat szabályozása, díja, rekreációs földhasználat, haszonbérleti díj). - Haszonbérleti szerződés díját úgy állapították meg, hogy egy terület kimaradt a díjszámításból.	Hasznosítás hiányában kár érheti az önkormányzatot. A hatályos Vagyonrendelet előírásaitól való gyakorlat eltérése szabálytalan. Haszonbérleti szerződés díjának pontatlan kiszámítása miatt kár érheti az önkormányzatot.	- A területek felmérése (mennyisége, állapota), hasznosításuk tervezése, bérbeadás meghirdetése. - A vagyonrendelet felülvizsgálata, korrekciója, módosítása javasolt. a) A szerződés díjának korrekciója szükséges, visszamenőleg is. b) Díjszámítások kontrolljának alkalmazása a szerződések előkészítése során.
Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése:			
Zalaegerszegi Atlétikai Klub	Kiemelt megállapítás nem volt!		
Kontakt Humán Nonprofit Kft.	- Az egyes támogatások terhére elszámolt összegek nem szerepeltek a bizonylatokon a támogatás azonosítója mellett. - Az elszámolásként benyújtott bizonylatmásolatok záradékolása hiányos volt.	- Az egyes támogatások elszámolásának ellenőrzése nehézkes és nehezen követhető. - Támogatási megállapodás elszámolás feltételeinek betartása kérdéses, az elszámolást elutasíthatja az elszámoltató.	- A bizonylatokon az egyes támogatásokra elszámolt konkrét összeget rögzítsék. - Az elszámolásba bevont bizonylatok csak megfelelő záradékolás után kerüljenek fénymásolásra, ügyelve a sorrendiségre.
Egerszegi Sport és Turizmus Kft.	Az elszámolásként benyújtott bizonylatok tartalma hiányos volt: elmaradt a rendelkezés végrehajtásának igazolása és az eszközök felhasználóval való átvételének dokumentálása.	Támogatási megállapodás elszámolási feltételeinek betartása kérdéses, az elszámolást elutasíthatja az elszámoltató.	Az elszámolásba bevont bizonylatokat csak megfelelő, teljes körű dokumentálás után fénymásolják le (2000. évi C. törvény 165-167. §-a).

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft	Kiemelt megállapítás nem volt!		
Nyugat-Pannon Járműipari és Mechanikai Szolgáltató Kft.	Kiemelt megállapítás nem volt!		
Közgazdasági Osztályon	Kiemelt megállapítás nem volt!		
Humánigazgatási Osztályon	Az elszámolásként benyújtott bizonylatok tartalmilag hiányosak voltak, mert elmaradt a rendelkezés végrehajtásának igazolása és az eszköz vagy a készlet felhasználóval való átvételének dokumentálása.	Támogatási megállapodás szerinti elszámolás feltételeinek betartása nem valósult meg, az elszámolást elutasíthatja az elszámoltató.	Az elszámolásba bevont bizonylatokat csak teljes körű dokumentálás után fénymásolják. A Humánigazgatási Osztály ügyintézője ügyeljen arra, hogy csak a teljes körűen dokumentált elszámolást hagyja jóvá.
Műszaki Osztályon	Az egyes támogatások terhére elszámolt konkrét összegek nem szerepeltek a bizonylatokon a támogatás azonosítója mellett. A megállapodásban rögzített bizonylatmások helyett, a támogatott a főkönyvi kivonatot nyújtotta be az elszámolás alátámasztására.	Az egyes támogatások elszámolásának ellenőrzése nehézkes és nehezen lekövethető. Az elszámoltató megtagadhatja az elszámolás befogadását a helytelen bizonylati alátámasztás miatt.	Az elszámolás befogadásakor ellenőrizni kell, hogy az egyes támogatásokra elszámolt konkrét összeget egyértelműen feltüntették e. Az elszámolást csak akkor fogadja be az ügyintéző, ha az a megállapodásban rögzített elszámolási feltételeknek megfelel. Az előírt dokumentumok hiánya esetén kérje azok pótlását.
Polgármesteri Kabinetnél	Az egyes támogatások terhére elszámolt összegek nem szerepeltek a bizonylatokon a támogatás azonosítója mellett.	Az egyes támogatások elszámolásának ellenőrzése nehézkes és nehezen követhető.	A bizonylatokon az egyes támogatásokra elszámolt konkrét összeget rögzítsék.
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának ellenőrzése (ZMJV Közgazdasági Osztályán is)	- A Roma Nap kiadásai között egyösszegű, szabálytalanul kiállított számla található, amely igazolásra nem alkalmas. - Bírósági határozat alapján kártérítést kell fizetni az RNÖ részére, havi 15.000 forintot 2017. március 15-től 105 hónapon át. - Az RNÖ vezetése a korábbi évek felhalmozott veszteségét 2016. évi tevékenységével még tovább növelte.	Szabálytalanul kiállított bizonylatok alapján, jogosulatlan kifizetések történhetnek. Részletfizetés elmaradása esetén a teljes tartozás egy összegben jár az RNÖ részére. Jogosulatlan kifizetések következtében kár érte az RNÖ-t.	- Meg kell győződni arról, hogy a vállalkozó jogosult-e számlát kiállítani tevékenységi köre alapján (NAV, cégtár adatbázis). ill. egyösszegű számla nem fogadható el. - A kártérítés havonta 15-ig történő megfizetését kontrollálni kell. - A gazdálkodáson változtatni kell!
ZMJV PH. Közgazdasági Osztályán és a Humánigazgatási Osztályon az ellenőrzési	Kiemelt megállapítás nem volt!		

nyomvonalak kialakításának ellenőrzése			
ZMJV Polgármesteri Hivatala egyes szervezeti egységeinél az információkhoz való hozzáférés és az adatvédelem szabályozása, érvényesülése a gyakorlatban.	- Próbariadó nem volt, a hivatali épület kiürítésére, veszélyhelyzetekben szükséges teendők gyakorlása évente ismétlődő oktatás keretében nem történt meg. - A NEIH előírt intézkedéseinek teljesítését, a határidő betartását, feladatok ütemezését fokozott figyelemmel kell kísérni.	Az információ- és adatvédelem fizikai biztonsági előírásainak elmulasztása miatt kár érheti az önkormányzatot.	- Próbariadó tartása, a hivatali épületek kiürítésének, tűz esetén szükséges intézkedéseknek a gyakorlása, évente ismétlődő tűzvédelmi oktatás. - A Cselekvési terv teljesítéséről a NEIH tájékoztatása. Az üzletmenet-folytonosságot szabályozó BCP eljárásrend közzététele.

2017-ben a ZMJV Polgármesteri Hivatalában – soron kívül - megvalósult belső ellenőrzés:

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	javaslat
A 2016. decemberben végrehajtott hivatali és önkormányzati leltározás leltárellenőrzése	A Zalavíz Zrt. a fémhulladékért járó bevételt a vizsgálat időpontjában még nem utalta át az Önkormányzat számlájára. A fuvar költség is rendezendő.		A kiemelt javaslatként megfogalmazott - bevétel átutalása az önkormányzat számlájára és a fuvar költség pénzügyi rendezése - azóta megtörtént.

Összefoglalásként megállapítható, hogy 2017. évre vonatkozóan a kiemelt jelentőségű ellenőrzési megállapítások a következők voltak:

- az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának hiányosságai (pl. szakmai igazolás ill. vállalkozásoknál a rendelkezés végrehajtása igazolása és az utalványozás hiánya),
- a szolgáltatási szerződések nem tartalmazták az Ávr. 50. § (1) bekezdésében előírt adattartalmat: a pénzügyi teljesítés módját és feltételeit és a szabályos pénzügyi ellenjegyzést,
- a visszerhes szerződések (szolgáltatást és ellenszolgáltatást tartalmazó szerződések) esetében a költségvetési szerv előirányzatai terhére történő kifizetéshez a szerződő szervezetektől átláthatósági nyilatkozatot nem kértek (Ávr. 50. § (1a)).
- a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 165-167. §-ában meghatározott adatokat teljes körűen nem tartalmazó számlák és bizonylatok kiállítása, elfogadása,
- a számviteli törvény 69. § (1) bekezdésében előírtaknak nem megfelelő leltározás végrehajtása, kiértékelés elmaradása,
- a személyi anyagok felülvizsgálatának szükségessége és a hiányzó jogviszony igazolások, bizonyítvány másolatok pótlása,
- az önkormányzat költségvetéséből nyújtott céljellegű támogatások elszámolása a megállapodásban foglaltaktól eltért,
- a közérdekű adatok közzétételének elmulasztása.

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

Az előző táblázatban szereplő 2017. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó ill. az azt megelőző évekről (2015-2016.) áthúzódott intézkedési tervek megvalósítási arányának bemutatását az 1. számú melléklet tartalmazza.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

Kontrollkörnyezet értékelése:

A tárgyévben **az önkormányzat és a hivatal szervezeti céljai a korábbi időszakhoz képest nem változtak, továbbra is az önkormányzat gazdasági programjának és a Kormány 2014-2020-as évekre meghirdetett gazdaságélénkítő programjainak végrehajtása élvez prioritást.**

A különböző projektek működtetéséhez szükséges személyi és szakmai infrastruktúra a Polgármesteri Hivatalon belül kialakult. A Hivatal vezetése a gazdaságfejlesztési célok változásával összhangban létrejött szervezetektől a feladatvégzés hatékonyságának növelését várja. 2017-ben az Építéshatósági Osztály új helyre költözött, így az ügyfélforgalom lebonyolítása a korábbiaktól eltérő munkaszervezést igényelt.

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

A Polgármesteri Hivatalon belül kialakított kontrollkörnyezetben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. **A hivatali szintű Etikai Kódex helyett 2014. júniusban hatályba lépett a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Köztisztviselőire vonatkozó Hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának, valamint az etikai eljárás szabályainak megállapításáról szóló jegyzői utasítás.**

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik olyan - minden évben felülvizsgált - ellenőrzési nyomvonallal, amely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje helyett, „A szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje” van érvényben, a korábbi „Kockázat kezelési szabályzat” tartalma „Integrált kockázat kezelési szabályzattá” bővült 2017. júniustól. 2017-ben érvénybelépett a Polgármesteri Hivatal „Belföldi kiküldetések elrendeléséről és lebonyolításáról szóló belső szabályzata” is. Az Önkormányzat és a Hivatal informatikai hátterének biztonságos működtetését szolgálja 3 olyan új szabályozás elrendelése is, amelyek 2016. második félévében léptek hatályba.

A szabályozások, munkaköri leírások évenkénti felülvizsgálatáról továbbra is folyamatosan gondoskodni kell, **a módosított szabályzatokat haladéktalanul fel kell tenni a Hivatal közös oldalára, egyidejűleg a munkatársak figyelmét fel kell hívni a változásra.**

A Polgármesteri Hivatal működésében érvényesül a szakmai felkészültség, az elfogulatlanság, valamint a közérdekek előtérbe helyezése.

Az önkormányzat céljainak teljesítésére vonatkozó indikátorrendszer továbbra sem tartalmazza az eredményesség, a gazdaságosság, a hatékonyság mutatóit, amellyel a Hivatali Beszámoló elkészítéséről szóló 8/2010. (XII. 01.) sz. jegyzői utasítás 6. számú mellékletét kellett volna kiegészíteni.

Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:

A kockázatkezelési rendszer működtetése részeként az Önkormányzat, valamint a Polgármesteri Hivatal felmérte és megállapította a tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelési tevékenység az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában, egyéb szabályzataiban, illetve gazdálkodási intézkedéseiben meghatározott tevékenységek, feladatok vezetői szintű felelősségi rendszeréhez kötött kockázatkezelésen alapul. Az integrált kockázatkezelés rendjét meghatározó belső szabályzat tartalmazza a kockázati célok, kockázati elemek ismertetését, az alkalmazott eljárások rendjét. A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés eszköze, amely a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás fontos alkotóeleme.

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

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

Kontrolltevékenységek értékelése:

A kontrolltevékenységek vonatkozásában a vezetői ellenőrzés, továbbá a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés funkcionál a hivatalon belül. A szervezeti egységvezetők által végzett kontrolltevékenységek biztosították a kockázatok kezelését, hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez. A szervezeti integritást sértő események szervezeti egységeken átnyúló koordinálását kijelölt integritási tanácsadó fogja össze 2017-től, a rendszer működtetését illetően előrelépés szükséges a jövőben.

A feladatkörök szétválasztása megtörtént, a négy szem elve érvényesül. A feladatvégzés folytonossága szabályozott és biztosított. Az informatikai adatok biztonságos tárolása megoldott.

Információ és kommunikáció értékelése:

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

Az iktatási rendszer jól funkcionál. **Kiemelten fontos feladat a pályázati anyagok tárolásának megoldása.**

A nettó ötmillió forintot elérő, vagy azt meghaladó értékű szerződések közzétételi kötelezettségének teljesítése **javult a Polgármesteri Hivatalban.**

Jelentős elmaradás tapasztalható az intézményeknél és a gazdasági társaságoknál a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmekre vonatkozó eljárási rend és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozása és gyakorlata tekintetében, amely helytelen gyakorlatra és a vonatkozó törvényi előírás betartására az Ellenőrzési Osztály felhívta az érintettek figyelmét.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A Polgármesteri Hivatalban kialakított nyomon követési rendszer (monitoring) az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzési tevékenységek, a könyvvizsgáló

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

Az Állami Számvevőszék 2016. szeptemberében bejelentette, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítását, annak működését, továbbá az egyes befektetési tevékenységeket ellenőrzi 2012-2015. évek vonatkozásában. A helyszíni ellenőrzést széleskörű, tételes adat- és dokumentum bekéréssel váltották ki 2017. májusban, a vizsgálati időszakot 2016-ra is kiterjesztve. A ZMJV Önkormányzata, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat integritás- és belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzését, valamint az Önkormányzat egyes befektetési tevékenységének vizsgálatát a Közgazdasági Osztályon kívül az Önkormányzati, valamint az Ellenőrzési Osztályon végezték el. Az ellenőrzés jegyzőkönyvi lezárása még nem valósult meg.

A Polgármesteri Hivatalban korábbi években a belső ellenőrzés keretében több alkalommal vizsgált államháztartáson kívüli szervezetek részére juttatott önkormányzati céltámogatások felhasználása és dokumentálása terén tapasztaltak rámutattak arra, hogy az ügyintézői elszámoltatás gyakorlata nem kellő hatékonyságú, ezért változtatásra volt szükség. Az Önkormányzat az elszámolás szigorítása és az elszámoltatás feltételeinek pontosítása érdekében a vonatkozó önkormányzati rendeletet módosította, 2015-től ill. 2016. februártól. Az azóta elvégzett belső ellenőrzések megállapították, hogy az államháztartáson kívüli támogatott szervezetek többsége - köszönhetően a hivatali szakosztályok ügyintézői következetes munkájának is - eleget tett az elvárásoknak, a támogatottak kisebb hányada viszont elmulasztja az elszámolási határidőt, vagy nem tartja be a megállapodásban foglalt szabályokat.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2017-ben lejárt határidejű intézkedési feladatok megvalósításának helyzetéről az ellenőrzött szervezetek tájékoztatták a Polgármesteri Hivatal Főjegyzőjét. A vizsgált szervezetek többsége a 2017. évi ellenőrzések alkalmával tapasztalt hiányosságok kijavítása érdekében a szükséges intézkedéseket határidőben megtette, egyes esetekben határidő módosítást kértek. Az Ellenőrzési Osztály dolgozói az intézkedési tervek megvalósulását folyamatosan nyomon követték. Az intézkedési tervek megvalósítási arányáról önkormányzati szinten az 1. számú mellékletben adunk számot. Az irányítói hatáskörben ellenőrzött szervezetek önbevallása alapján a megvalósítási arány átlagosan 82,5%-os, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése esetében 76,2% volt (ez az arány a tulajdonosi ellenőrzések esetében 2016-ban 88% volt, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése esetében 73% volt), tehát a mutató a tulajdonosi ellenőrzés körébe tartozó szervezetek esetében 5,5%-ot romlott, míg a hivatali belső ellenőrzés esetében 3,2%-ot javult.

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

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

ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a ZMJV Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél
és az önkormányzat által alapított többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági
társaságokon belül folyó belső ellenőrzési tevékenységről
és a 2017. évi belső vizsgálatok eredményeiről

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

Az önkormányzati fenntartású városi intézmények rendelkeztek az intézményvezető által hatályba helyezett Belső ellenőrzési kézikönyvvel, melyben meghatározták a belső ellenőrzési feladatok ellátásának szabályait. A belső ellenőrök kockázatelemzéssel alátámasztott éves ütemtervet készítettek. A kockázatelemzés során kiemelt kockázatú területet nem regisztráltak, így az ellenőrzési tervben - az adott intézmény vezetőjével egyeztetve - a közepes kockázatú gazdasági folyamatok ellenőrzését ütemezték. Az intézményekben foglalkoztatott belső ellenőrök vizsgálatainak fókuszja a szabályosságon túlmenően, a belső kontrollrendszer fejlesztésére, a gazdasági területre jellemző kontrolltevékenység erősítésére irányult.

2017-ben a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város fenntartásában működő 18 költségvetési intézmény közül 6 intézmény külső személy megbízási szerződéses foglalkoztatásával oldotta meg a függetlenített belső ellenőrzést. A ZeGESZ-nél és a hozzá tartozó 7 intézménynél 1 fő teljes munkaidős alkalmazott látta el a feladatot.

2017-ben a Közgűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezetnél, a Göcseji Múzeumnál, a Keresztury VMK-nál, a Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál nem került sor vizsgálatra, továbbá tárgyévben nem szervezték meg a belső ellenőrzési tevékenység ellátását, így ezen intézmények vezetői nem tettek eleget a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 10. §-ában foglaltaknak, mely szerint „A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat”.

A Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda esetében „A kereskedelmi áru értékesítési tevékenység szabályozottságának és dokumentáltságának vizsgálatát” határozták meg az ellenőrzési tervben. A belső ellenőr a tárgyra vonatkozó belső szabályozás elkészítését javasolta, továbbá előírta a szerződések pénzügyi ellenjegyzésére vonatkozó törvényi előírás (Áht. 37. §) maradéktalan betartását.

A Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezeténél egy ellenőrzést terveztek, amely a házipénztár működésének jogszerűségét vizsgálta. A Vásárcsarnok belső ellenőre a tárggyal kapcsolatosan 1 általános és 3 kiemelt jelentőségű megállapítást tett. Javasolta a számviteli politika és az ügyrend kiegészítését, vaskazetták biztosítását a piacellenőr/piacfelügyelő és a pénztáros részére, továbbá azt, hogy erősítsék a folyamatba épített ellenőrzést a helypénzek pontos összesítése, a pénztárbizonylatok alapbizonylatokkal való egyezősége érdekében.

A Hevesi Sándor Színház és a Griff Bábszínház belső ellenőre mindkét intézménynél az erőforrásokkal való szabályszerű, hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények érvényesítését, számonkérését és ellenőrzését vizsgálta. Ellenőrzésének tapasztalatai alapján egy kiemelt jelentőségű javaslatot tett a Griff Bábszínház esetében. A Bábszínház igazgatójának munkaszerződése a Munkatörvénykönyvről szóló 2012. évi I. törvényen alapult, amely

hivatkozás eltért az SZMSZ-ben rögzített kinevezési rendtől. Az ellenőr előírta, hogy vizsgálják felül a Bábszínház igazgatójának kinevezési rendjét a vonatkozó előírások alapján.

A Városi Sportlétesítmények Gondnokságánál az erőforrásokkal való szabályszerű, hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények érvényesítésének, számonkérésének és ellenőrzésének vizsgálatát határozták meg ellenőrzési feladatként, amely tárgyban a revízor nem tett javaslatot.

A Gondozási Központnál az erőforrásokkal való szabályszerű, hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények érvényesítésének, számonkérésének és ellenőrzésének témakörében lefolytatott ellenőrzés során egy kiemelt javaslat született, amely a hatásköri rend sérülését állapította meg. Az intézmény gazdasági szervezetét a gazdasági vezető irányította. Kinevezését az Áht. 9. § d) pontjában rögzített hatáskör ellenére nem az irányító szerv (Szociális Társulás) adta ki. A belső ellenőr javasolta, hogy a gazdasági vezető kinevezésekor biztosítsák az Áht. 9. § d) pontjában rögzített hatáskör érvényesülését.

A ZeGESZ belső ellenőre a ZeGESZ-nél és a hozzá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező 7 költségvetési szervnél intézményenként 1-3 ellenőrzést végzett a tárgyévben. Az óvodáknál általában a készpénzkezelést, a 2016. évi jubileumi jutalmak megállapítását, a szabadságok nyilvántartását és lejelentését, ill. egy esetben a 2016. évi munkába járással kapcsolatos költségtérítése megállapítását, dokumentálását ellenőrizte. **A Belvárosi I. számú, a Belvárosi II. számú, a Landorhegyi és a Kertvárosi Óvodáknál** a belső ellenőr egy-egy kisebb, javítható hibát tárt fel a jelentésében pl. a pénztárellenőri aláírás, ill. az előzetes kötelezettségvállalás elmaradását, a térítési díj túlfizetés késedelmes visszafizetését, szabálytalanul kiállított számla befogadását. A jubileumi jutalom megállapítása minden esetben hibátlan volt. A szabadságok nyilvántartása tekintetében javasolta, hogy a KIRA rendszer program adattartalmának hiányosságát az Államkincstár felé jelezni kell.

A Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézménynél a ZeGESZ belső ellenőre a készpénzforgalom vizsgálatkor jelezte, hogy az előzetes kötelezettségvállalás nyomtatvány kitöltése, valamint a teljesítés szakmai igazolásának szövegezése nem volt teljes körű a vizsgált esetekben, továbbá a szabadságok megállapítása, lejelentése során is tapasztalt eltérést. Az Egészségügyi Alapellátáshoz tartozó **Ügyelet** rendjét vizsgálva megállapította, hogy az Ügyeleten dolgozók főállású, illetve megbízási-, vagy vállalkozási szerződéses jogviszonyát szabályszerűen dokumentálták, a számfejtést megfelelő bizonylatokkal alátámasztották 2016. II. félévében.

A Zalaegerszegi Családsegítő és Gyermekjóléti Központnál a ZeGESZ belső ellenőre a pénzkezelés gyakorlatát vizsgálva az operatív gazdálkodási jogosítványok (teljesítésigazolás) gyakorlásának részleges elmaradását és a pénztárellenőr aláírásának hiányát tapasztalta. Ennél az intézménynél sor került a 2016. évi beszerzések állományba vételének ellenőrzésére is, ahol a nyilvántartásba vétel hiányosságaira (tényleges és a bevételezett darab számok eltérésére, bruttó érték helyett a nettó érték nyilvántartásba vételére) hívta fel a figyelmet. A jubileumi jutalom megállapítása ennél a szervezetenél is szabályszerűen történt.

Az Egyesített Bölcsődéknél a belső ellenőr több kisebb, a belső szabályozástól eltérő, javítandó gyakorlatot tárt fel a jelentésében pl. az operatív gazdálkodási jogosítványok (teljesítésigazolás) gyakorlásának részleges elmaradását, a szabadság jelentések eltérését a KIRA programtól, a gyermekek után járó pótszabadság alapbizonylatának hiányát, továbbá az ételmezésvezető munkaköri leírása módosításának szükségességét.

A ZeGESZ intézményénél a belső ellenőr több terven felüli ellenőrzést végzett az iskolai tálalókonyhák működésére ill. a kedvezményes vagy ingyen étkezők nyilatkozatának meglétére, továbbá a menzakartya nyilvántartás vezetésére vonatkozóan.

A Városgazdálkodási Kft. osztott munkakörben dolgozó belső ellenőre a tárgyév folyamán 6 terv szerinti vizsgálatot végzett. 2017-ben ellenőrizte a munkagépek és gépjárművek szolgáltatási árainak alakulását a ténylegesen felmerült ráfordításokhoz viszonyítva, az ügyfélszolgálati kamerarendszer jogszabályoknak megfelelő működtetését, a Parkoló üzletágnál

a bírságok dokumentálását, a követelés behajtásokat, a Kegyeleti üzletágnál a sírhely nyilvántartás és számlázás gyakorlatát a lejárt, meg nem váltott, de értékesített sírhelyek vonatkozásában, a Csipke Parkolóház üzemeltetési költségeit, árbevételét és felülvizsgálta a Kertcentrumnál az eladott áruk és saját termelésű készletek árképzését. Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan két kiemelt javaslatot tett, egyrészt a készletgazdálkodás hatékonyságának és minőségének javítására, másrészt az informatikai fejlesztések révén a folyamatba épített ellenőrzés kiterjesztésére.

A tárgyévre az **Észak-Zalai Víz- és Csatornamű ZRT. Controlling Osztálya** 6 belső ellenőrzést tervezett, amely év közben 12 terven felüli cél- és témaellenőrzéssel 18 db vizsgálatra bővült. Három tervezett ellenőrzés a Pénzgazdálkodási, az Igazgatási szabályzatok és a Számviteli Politika felülvizsgálatára vonatkozott. Három ellenőrzés pedig a tévesen könyvelt tételek korrigálására irányult. A költségek csökkentését célozták meg azok az ellenőrzések, amelyek a vízművenkénti veszteségek (5 millió Ft feletti veszteséges vízművek esetében) okait elemezték a Számviteli Politikában foglaltakkal (könyvelés és költségfelosztások) összefüggésben. Az ellenőr a terven felüli ellenőrzések megállapításai alapján figyelemfelhívó javaslatokat fogalmazott meg, melyek a nagyobb odafigyelésre, a szabályozások felülvizsgálatára, részletesebb adminisztrációra, az egységek közötti kommunikáció javítására vonatkoztak.

A **LÉSZ Kft.** megbízási jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőre részére a tárgyévben 5 ellenőrzést hagyott jóvá a társaság vezetése. Kiemelt megállapítás, ill intézkedési tervkészítési kötelemmel járó megállapítás nem volt. A belső ellenőr vizsgálta a 2015. évi tulajdonosi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedések végrehajtását, a 2016. évi leltározást, a bérlekások átadás-átvételének dokumentálását, a társasházakkal kapcsolatos könyvelést, továbbá a készpénzforgalmat, házipénztárt.

A **Zala-Müllex Kft.-nél (korábban Zala-Depo Kft.)** 2016. március elseje óta működik a belső ellenőrzés. A tárgyidőszakra tervezett 5 ellenőrzés - egy ellenőrzés témájának módosítását követően- végrehajtásra került. Egy vizsgálat (bevételek főkönyvi könyvelésének ellenőrzése) intézkedési tervkészítési kötelezettséggel zárult, de kiemelt kockázati besorolású megállapítás nem született. A további ellenőrzések a likviditásra, a karbantartási-javítási tevékenységre, a béren kívüli juttatások megállapítására, a készpénzforgalomra és a házipénztárak működtetésére irányultak.

A **ZTE KK Sportszolgáltató Kft.** 2016. szeptember 1-e óta foglalkoztat megbízással belső ellenőrt, aki a tárgyévre 3 ellenőrzést tervezett, amelyek megvalósultak. A revizor az ellenőrzési terv végrehajtása során kiemelt kockázatú folyamatot nem tapasztalt, javasolta a pénzkezelési szabályzat módosítását, egy volt játékos által felvett és vissza nem fizetett előleg követelésként történő nyilvántartását, valamint a kamatkedvezményből származó jövedelem önellenőrzését.

A **Kontakt Humán Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél** 2017. január elsejétől működik az előírt belső ellenőrzés. A tárgyévre 3 vizsgálatot terveztek, amelyek megvalósultak. A tárgyidőszakban az ellenőrzések kapcsán kiemelt kockázatot jelentő hiányosságra nem derült fény. A „Készletgazdálkodás ellenőrzése” c. vizsgálatban kapcsolatban összesen 6 javaslat fogalmazódott meg, intézkedési tervkészítési kötelemmel.

A **Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.** 2017. január elsejétől foglalkoztat megbízással belső ellenőrt. 2017-re 3 ellenőrzést ütemeztek. A témák közötti átfedések miatt, a szabályozottság és a szerződéses állomány ellenőrzését összevonták, a harmadik vizsgálat a készpénzforgalom lebonyolításának kontrolljára irányult. A belső ellenőr mindkét ellenőrzés megállapításait követően – 8 javaslattal - intézkedési terv készítését írta elő a társaság számára. Kiemelt kategóriájú javaslatot azonban nem fogalmazott meg a jelentésekben.

2017-ben az intézményeknél és a többségi tulajdonú önkormányzati társaságoknál végzett belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

A 2017. évi belső ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás rendelkezésre állt, kivéve a KKGESZ-t és a hozzá rendelt 3 intézményt, ahol nem szervezték meg a belső ellenőrzést.

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

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

Az intézményi és a társasági belső ellenőrök közvetlenül a szervezet vezetője alá tartoznak, vagy vállalkozási jogviszonyban dolgoznak, így a szervezeti és feladatköri függetlenségük biztosított. Az ellenőrök a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vettek részt 2017-ben, és tanácsadói tevékenységet sem végeztek.

A tárgyévben olyan eset nem fordult elő, amellyel kapcsolatban felmerült volna az összeférhetetlenség gyanúja, és a belső ellenőri jogok sem sérültek. A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférést illetően nem jelentkeztek.

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

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

Összességében megállapítható, hogy az intézmények és gazdasági társaságok megbízásában működő belső ellenőrök 2017. évben is segítették az adott szervezet vezetőinek munkáját.

A 2017. évi ellenőrzési jelentést, továbbá a 2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta a Gazdasági Bizottság, a Pénzügyi Bizottság, az Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság, valamint a Műszaki Bizottság.

A bizottságok az alábbi határozatokat hozták:

A Gazdasági Bizottság 56/2018. számú határozata:

A Gazdasági Bizottság az előterjesztést **12 igen, egyhangú szavazattal** támogatta.

A Pénzügyi Bizottság 36/2018. számú határozata:

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

Az Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság 46/2018. sz. határozata:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága egyhangúlag – **14 igen szavazattal** – a 2017. évi ellenőrzési jelentés és az önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentést tudomásul vette.

A Műszaki Bizottság 49/2018. sz. határozata:

A Műszaki Bizottság az előterjesztést **7 igen szavazattal, 1 tartózkodással** támogatta.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a testület irányítása alá tartozó költségvetési intézmények, az önkormányzat által alapított gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzéséről és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéséről szóló 2017. évi ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzati fenntartású intézményeknél, továbbá a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál folyó belső ellenőrzésről szóló 2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Zalaegerszeg, 2018. május 10.

Balaicz Zoltán sk.
polgármester

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti jellegű ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2017. évben (Megvalósítási arány)

	ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY	Előző év(ek)ről áthúzódó, végre nem hajtott intézkedések	2017. évre előírt intézkedések	2018. évre előírt intézkedések	Előző évekből áthúzódó és 2017. évre előírt intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/előző évek és 2017. évi intézkedések)
		Db	Db	Db	Db	%
I. Felügyeleti ellenőrzések összesen:		6	57	38	52	82,5%
	ZALAI SPA Hulladékgazdálkodási Társulás 2012. évi ellenőrzése	3			3	100
	Zalaegerszegi Egyesített Bőlcsoadék 2015. évi ellenőrzése	1	-	-	1	100
	Griff Bábszínház 2016. évi ellenőrzése	1	-	-	1	100
	Kontakt Nonprofit Kft. 2016. évi ellenőrzése	-	1	-	1	100
	Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezete 2016. évi ellenőrzése	1	-	-	-	0
	Városgazdálkodási Kft. 2016. évi ellenőrzése	-	3	-	3	100
	Észak Zalai Víz és Csatornamű Zrt. 2016. évi ellenőrzése	-	2	-	2	100
	Göcseji Múzeum 2016. évi ellenőrzése	-	8	-	2	25*
	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár 2016. évi ellenőrzése	-	3	1	1	33*
	Zalaegerszeg Városfejlesztő Zrt. 2016. évi ellenőrzése	-	7	-	5	71
1-13. Adatgyűjtés az állami költségvetési támogatás felhasználása tárgyában		-	-	-	-	-
14.	Hevesi Sándor Színház 2017. évi ellenőrzése	-	12	1	12	100
15.	Zalai Községszolgáltató Nonprofit Kft.	-	1	3	1	100
16.	Az egyesülés előtti Zala-Depo Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft.	-	1	2	1	100
17.	Műlex Körmond Hulladékgyűjtő és Hasznosító Kft.	-	1	4	1	100
18.	Kontakt Humán Szolgáltató Nonprofit Kft. 2016. évi ellenőrzés utóvizsgálata	-	-	3	-	-
19.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	-	2	1	2	100
20.	Egerszegi Sport és Turizmus Kft.	-	3	3	3	100
21.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	-	9	1	9	100
22.	ZTE Sportszolgáltató Kft.	-	1	-	1	100
23.	Göcseji Múzeum 2016. évi ellenőrzésének utóvizsgálata 2017-ben	-	-	6	-	-
24.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár 2016. évi ellenőrzésének utóvizsgálata	-	-	4	-	-
25.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye	-	3	1	3	100
26.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	-	-	8	-	-

* a 2017. évi utóvizsgálat megállapításainak megfelelően

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2017. évben (Megvalósítási arány)

ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY	Előző év(ek)-ről áthúzódó, végre nem hajtott intézkedések		2017. évre előírt intézkedések		2018. évre előírt intézkedések		Előző évekből áthúzódó és 2017. évre előírt intézkedésekből végrehajtott		Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/ előző évek és 2017. évi intézkedések)
	Db		Db		Db		Db		%
II. Polgármesteri hivatali belső ellenőrzések összesen:	9		54		14		48		76,2%
Az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése 2015-ben Műszaki Osztály Önkormányzati Osztály	5 1								0 0
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Műszaki Osztályán az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzése (az 1. sor utóellenőrzése felfüggesztésre került 2016-ban, befejezése 2017-ben történt meg) Közigazdasági Osztály Műszaki Osztály Önkormányzati Osztály			1		1 4 1		1		- 100 -
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése 2015-ben	1						1		100
ZMJV Polgármesteri Hivatal Személyügy, Önkormányzati Osztály 2016-ban	-		8 7				8 7		100 100
Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztítótelep fejlesztése 2016-ban	-		2				2		100
ZFOK NYME-nek továbbadott 2015. évi támogatás felhasználásának ellenőrzése soron kívül 2016-ban	2						2		100

A 2017. évi ellenőrzések megvalósítási aránya a következő oldalon található!

	ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY	Előző év(ek)-ről áthúzódó, végre nem hajtott intézkedések	2017. évre előírt intézkedések	2018. évre előírt intézkedések	Előző évekből áthúzódó és 2017. évre előírt intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/ előző évek és 2017. évi intézkedések)
1.	ZMJV PH Közgazdasági és Humánigazgatási Osztály ellenőrzési nyomvonal kialakításának vizsgálata 2017-ben		1 2		1 2	100 100
2.	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése 2017- ben: RNÖ Közigazdasági Osztály		5 3		RNÖ még nem válaszolt 3	0 100
3-7.	Működési támogatások ellenőrzése 2017-ben: • Zalaegerszegi Atlétikai Club • Kontakt Nonprofit Kft. • Egerszegi Sport és Turizmus Kft. • Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft. • Nyugat Pannon Járműipari és Mech. Szolgáltató Központ Kft. valamint a ZMJV PH szervezeti egységeinél: • Humánigazgatási Osztály • Műszaki Osztály • Polgármesteri Kabinet		- 3 2 - -		- 3 2 - - 2 4 3	- 100 100 - - 100 100 100
8.	ZMJV PH, Önkormányzati Osztály az információhoz való hozzáférés és az adatvédelem szabályozása, érvényesítése a gyakorlatban, 2017. évi ellenőrzés			7		-
9.	A 2016. évi leltározás ellenőrzése a ZMJV PH Közigazdasági és Önkormányzati Osztályoknál soron kívül 2017-ben: • Közigazdasági Osztály • Önkormányzati Osztály • Műszaki Osztály		6 3 2	1 - -	5 2 -	83,33 66,67 0

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása
tevékenységenként
2017. évben**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	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	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	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		terv	tény	betöltési tervezett létszám (fő)	terv	tény	rendel- kezésre álló létszám (fő)
Helyi önkormányzat	3,88	4,0	3,88	4,0	766,0	766,0	0,0		0,0		766,0	766,0	0,0		766,0	766,0	766,0	0,0	0,0	0,0		0,0
Polgármesteri hivatal összesen	3,88	4,0	3,88	4,0	766,0	766,0	0,0		0,0		766,0	766,0	0,0		766,0	766,0	766,0	0,0	0,0	0,0		0,0
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	
Irányított költségvetési szerv	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	

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2017. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzései ellenőrzési típusonként

[illegible]

[illegible]