



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. Telefon: 92/502-106, fax: 92/311-474
Email: mayor@ph.zalaegerszeg.hu

... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
2016. május 12-i ülésére

Tárgy: 2015. évi ellenőrzési jelentés és az önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentés

Előterjesztő: Balaicz Zoltán polgármester

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

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

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte: Önkormányzati Osztály
Dr. Sáska Szandra

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.....	5. oldal
I./1/a. A tárgyévire vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	6. oldal
I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	7. oldal
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	7. oldal
I/2/a. Az ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága.....	7. oldal
I/2/b. Az ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított-e.....	8. oldal
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek.....	8. oldal
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	8. oldal
I/2/e. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	8. oldal
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	8. oldal
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	8. oldal
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	8. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	9. oldal
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	9. oldal
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	16. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	18. 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 2015. évi belső vizsgálatok eredményeiről.....	18. oldal

Mellékletek felsorolása

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti ellenőrzések és hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2015. évben (Megvalósítási arány) (1. számú melléklet)	23-24. oldal
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2015. évben (2. számú melléklet)	25. oldal
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2015. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzései ellenőrzési típusonként (3. számú melléklet)	26. oldal
ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek tervezett és tényleges kapacitása (4. számú melléklet)	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 polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjessze jóváhagyásra.

A Bkr. hatálya kiterjed az önkormányzat által alapított olyan vagyongazdálkodó szervezetekre is, amelyek többségi önkormányzati tulajdonban állnak, tehát a beszámolási kötelezettség ezekre a társaságokra is vonatkozik.

Az ellenőrzésekről történő beszámolás és az ellenőrzési jelentés elkészítésének célja:

- hogy a szervezetek belső ellenőrzési vezetői e beszámoló keretében adjanak számot munkájukról és az adott szervezet belső kontrollrendszerének működéséről, egyrészt a szervezet vezetőjének - aki jóváhagyja az éves jelentést-, másrészt a fenntartó és irányító testületnek,
- az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megerősítésével.

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

2015. évben ZMJV Polgármesteri Hivatalában a 4 fős Ellenőrzési Osztály bonyolította le a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését, az előírt irányítói hatáskörben végzett intézményi ellenőrzéseket, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ában meghatározott gazdasági társaságok, vagyongazdálkodók és az egyéb, költségvetési kapcsolatokkal rendelkező szervezetek ellenőrzését.

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

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya a 2015. évi önkormányzati ellenőrzési és hivatali belső ellenőrzési munkatervet a Bkr. előírásainak megfelelően, kockázatelemzés alapján dolgozta ki. A munkaterv elkészítése során a belső ellenőrzési vezető kikérte a Hivatal és az Önkormányzat vezetésének véleményét és ezzel összhangban állította össze az éves munkatervet. A 2015. 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. Erősíteni kellett az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, és az ellenőrzési lefedettség növelését. Figyelembe kellett venni a Bkr. 31. § (4) bekezdésének rendelkezését, - melynek j) pontja szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre revizori kapacitást szükséges tartalékolni.

Az Ellenőrzési Osztály a 2015. évre tervezett ellenőrzéseket végrehajtotta, az utolsóként ütemezett Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésének befejezése 2016. év január-március hónapokra húzódott át. A jóváhagyott Ellenőrzési terv szerinti ütemezésben sorra kerülő Első Egerszeg Hitel Pénzügyi Szolgáltató Zrt. vizsgálata elmaradt, mivel ZMJV

Közgyűlése időközben értékesítette a társaságot. Az ellenőrzési egység a Pénzügyi Zrt. helyett – jegyzői elrendelés alapján - 5 non-profit szervezet 13 eseti önkormányzati támogatásának elszámolását vizsgálta felül. A 2015. évben a jóváhagyott terv szerinti és a ténylegesen teljesített ellenőrzések száma összesen 35 volt, ebből kimondottan a Polgármesteri Hivatalt érintő belső ellenőrzésként 3 vizsgálat valósult meg.

A 2015. évi átfogó intézményi ill. gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzéseknél szükségszerűen legalább három lezárt évet kellett vizsgálni. A revíziók a korábbi évek gazdálkodását kevésbé, általában szűrőpróbaszerű módszerrel, míg a tárgyévét 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.

Az ellenőrzési jelentések az előírt formai követelmények figyelembe vételével készültek el. A tárgy évi ellenőrzési terv végrehajtásakor tett megállapításokat követő revizori javaslatok elsősorban a szabályozottságra és a gazdálkodás színvonalasabb dokumentálására vonatkoztak.

Az egyes ellenőrzések alkalmával - a megállapításokhoz kapcsolódóan - 10-15 revizori javaslat született, amelyekhez ugyanannyi, vagy több előírt feladat is társult. Az ellenőrzött szervezetek a javaslatokra intézkedési terveket készítettek, amelyek megvalósítása érdekében azok egy részére 2015. évi, a fennmaradó hányadára pedig 2016. évi határidőt vállaltak.

Az Ellenőrzési Osztály utóvizsgálatok során meggyőződött arról, hogy az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervükben előírt feladatokat általában 70-80%-ban teljesítették és erről a megadott határidőre beszámoltak ZMJV Polgármesteri Hivatala jegyzőjének.

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 azonban fejleszteni is kell. A vizsgált időszakra vonatkozóan az ellenőrzött szervezetek mindegyike kiegyensúlyozott pénzügyi helyzetben volt. Az ellenőrök a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkeztére utaló adatot, tény nem állapítottak meg. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő „rendelkezés végrehajtásának igazolása” terén javult az ellenőrzött önkormányzati tulajdonban lévő társaságok napi gyakorlata, de ez a kötelezettség az önkormányzati támogatásban részesülő non-profit és egyéb civil szervezetek részére is előírásra került az önkormányzat által nyújtott támogatások és az államháztartáson kívüli forrás átvételének szabályairól szóló 8/2015. (III. 13.) önkormányzati rendeletben 2016-tól.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzések 2015. évben is segítették a szervezetek vezetésének ill. az ellenőrzött szervezeti egységek munkáját, elsősorban azzal, hogy megerősítették azt a véleményt, hogy a kulcsfontosságú kontrollok megfelelően működnek, kisebb korrekciók azonban szükségesek.

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 211/2014. (XII. 18.) számú határozatával fogadta el ZMJV Önkormányzata 2015. évi Ellenőrzési Tervét és a Polgármesteri Hivatal 2015. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervét, évi 846 revizori nap felhasználását prognosztizálva. 2015. évre a testület az Ellenőrzési Osztálynak összesen 32 ellenőrzési feladatot határozott meg, amelyeket további szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és informatikai ellenőrzési típusokra bontva kellett a tervbe beépíteni. Az Ellenőrzési Osztály 2015. évi tevékenységét részletesen a 2-3-4. számú mellékletek mutatják be.

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

Ellenőrzés típusának megnevezése	2014. évi tényleges ellenőrzések (db)	2015. évi terv szerinti ellenőrzések (db)	2015. évi tényleges ellenőrzések (db)
Kötött és központosított normatíva ellenőrzés a városi intézményeknél és a Polgármesteri Hivatal szakosztályainál	16	16	16
Intézményeknél irányítói hatáskörben átfogó ellenőrzés	5	7	7
Gazdasági társaságoknál tulajdonosi hatáskörben ellenőrzés	3	**4	3
Egyéb szervezeteknél az önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése a helyszínen	4	-	*5
Utóvizsgálat egyéb szervezetnél	1	-	-
Céllenőrzés gazdasági társaságnál terven felül	-	-	*1
Belső ellenőrzés ZMJV Polgármesteri Hivatalánál	3	3	3
Teljesítés mindösszesen	32	30	35

*-gal megjelölt vizsgálatok terven felül valósultak meg

** -gal megjelölt vizsgálatokból elmaradt az Első Egerszeg Pénzügyi Szolgáltató Zrt. ellenőrzése

Az Ellenőrzési Osztály a 211/2014. (XII. 18.) számú Közgyűlési határozattal jóváhagyott Ellenőrzési tervben foglalt feladatokat a következőkben leírtak szerint hajtotta végre:

- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város által fenntartott intézmények és a Polgármesteri Hivatal esetében a 2014. évi kötött felhasználású normatív hozzájárulások és a központosított állami támogatások elszámolásának ellenőrzése történt meg, melynek során 16 vizsgált egység részére készült jegyzőkönyv. Megközelítően 60 különféle normatíva jogcímen számolt el az önkormányzat a költségvetéssel.
- **A 2015. év során 7 önkormányzati fenntartású költségvetési intézmény átfogó ellenőrzése** (szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer és informatikai ellenőrzések) valósult meg (a 4 önálló óvoda, Egyesített Bölcsődék, Alapellátási Intézmény, Családsegítő és Gyermekjóléti Központ).
- **Az önkormányzat gazdasági társaságainak komplex pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzése a ZALA-DEPO Kft.-nél, a Kvártélyháznál és a LÉSZ Korlátolt Felelősségű Társaságnál** történt meg.
- Az Első Egerszeg Hitel Pénzügyi Szolgáltató Zrt. értékesítése folytán felszabadult revizori kapacitás terhére terven felül céllenőrzést a Zala-Depo Kft.-nél és 5 egyéb non-rofit szervezetnél végeztek (**ZAZEE Kulturális Egyesület, Zalaegerszegi Főiskolások Egyesülete, Zalaegerszegi Gasztrokulturális Egyesület, Press Dance Táncsport Egyesület, Egerszegi Kézilabda Klub**).
- 2015-ben a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésére munkaterv szerint előirányzott **három feladat az önkormányzati vagyongazdálkodásra, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségére, valamint a 2015. évi pályázaton a fotovoltaikus rendszer kialakítása projektre nyert összeg támogatási szerződés szerinti teljesítésének vizsgálatára irányult.** A 2015. évi terv szerinti belső ellenőrzések elkezdését nehezítette, hogy váratlanul egy 2014. évi ellenőrzés felfüggesztését követően, annak vizsgálatát újból meg kellett nyitni. Az önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata a jóváhagyott tervben szereplő ütemezésnél - a tárgykör szerteágazó és sokrétű aspektusának elemzése miatt -, **a tervezett 4 hónap helyett, 6 hónapot vett igénybe,** így a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának helyszíni ellenőrzésére 2015. év végén és 2016. első hónapjaiban kerülhetett sor.

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

2015-ben a **ZMJV Önkormányzata megbízásából irányítói vagy alapítói hatáskörben végzett ellenőrzések a következők voltak:**

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Célja</i>	<i>Módszere</i>
2014. évről áthúzódó vizsgálat befejezése a ZTE Kosárlabda Klub Kft.-nél.	A 2014. évről szóló beszámolóban már szerepelt.	A 2014. évről szóló beszámolóban már szerepelt.
Adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának ellenőrzése (16 db) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város által fenntartott összes intézmény és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél.	A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvényben rögzített kötött és központosított állami támogatások szabályszerű elszámolásának alapját képező dokumentációk vizsgálata annak érdekében, hogy a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő felhasználás kerüljön elszámolásra.	Dokumentumok, statisztikák egyezőségének valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének vizsgálata az ellenőrzésre kijelölt szervezeteknél teljes körűen.
Szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése: 1. Belvárosi I. számú Óvoda 2. Belvárosi II. számú Óvoda 3. Kertvárosi Óvoda 4. Landerhegyi Óvoda 5. Egyesített Bölcsődék 6. Egészségügyi Alapellátási Intézmény 7. Családsegítő- és Gyermekjóléti Központ	Az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata.	Gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.
Szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése: 1. Zala-DEPO Környezetvédelmi és Hulladék-gazdálkodási Kft. 2. Kvártélyház Kft. 3. Lakáskezelő Építőipari és Szolgáltató Kft.	A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatóságának ellenőrzése. Az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata.	A folyamatok és rendszerek szabályozása, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.
Terven felüli ellenőrzések		
1. ZALA-DEPO Kft. céllenőrzése	A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Jegyzőjének címzett levélben felmerült kérdések kivizsgálása.	Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a bizonylatok tekintetében szűrőpróbaszerű, illetve szükség szerint tételes ellenőrzés.
Önkormányzattól kapott támogatások felhasználása és elszámolása: 1. Zalaegerszegi Főiskolások Egyesületénél 2. Gasztrokulturális Egyesületnél 3. Press Dance Táncsport Egyesületnél 4. Egerszegi Kézilabda Klubnál 5. ZAZEE Kulturális Egyesület	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből meghatározott célra juttatott támogatások felhasználása, dokumentálása az önkormányzattal kötött megállapodásnak és ZMJV Kgy. az önkormányzat által nyújtott támogatások és az államháztartáson kívüli forrás átvételének szabályairól szóló 8/2015. (III. 13.) számú rendeletének megfelelően történt-e.	Szűrőpróbaszerű, szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés a helyszínen.

2015-ben a ZMJV Polgármesteri Hivatalában megvalósult belső ellenőrzések:

Ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
Működési célra kapott támogatás felhasználása és elszámolása, a Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásért Közalapítványnál. A 2013. évi ellenőrzés utóvizsgálatát a 2014. évi terv írta elő, amely vizsgálat a felfüggesztést követően, 2015-ben fejeződött be.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből működési célra juttatott támogatás felhasználása és dokumentálása az önkormányzattal kötött megállapodásnak megfelelő-e. A 2014. évről szóló beszámolóban már szerepelt.	Szűrőpróbaszerű bizonylatellenőrzés a helyszínen. A 2014. évről szóló beszámolóban már szerepelt.
Az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése a ZMJV Közgazdasági és Műszaki Osztályain	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat szabályszerűen alakította-e ki a vagyongazdálkodás kereteit.	A tárgyra vonatkozó szabályozások megléte, naprakészsége, összhangja, a vagyongazdálkodási rendszer működésének tesztelése, helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, szerződések, megállapodások, bizonylatok vizsgálata.
Az uniós támogatásokkal kapcsolatos feladatellátáshoz kapcsolódóan a ZMJV Polgármesteri Hivatalában a fotovoltaikus rendszer kialakítása projekt pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése a ZMJV Közgazdasági és Műszaki Osztályain	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat az uniós forrásokat szabályszerűen és eredményesen használta-e fel.	A tárgyra vonatkozó szabályozások megléte, naprakészsége, összhangja a forrásfelhasználással, helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, szerződések, megállapodások, bizonylatok vizsgálata.
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése a ZMJV Közgazdasági és Önkormányzati Osztályain	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak.	A működés belső szabályozásának naprakészsége, a rendszer működésének tesztelése, egy havi tételes bank- és pénztári bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.

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 2015-ben végzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. ZMJV Polgármesteri Hivatalának jegyzője a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálatáról készített jelentést - szabálytalansági gyanú miatt - továbbküldi a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak.

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 2 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. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését további egy fő látta el. A rendelkezésre álló tárgyi feltételek biztosították a megfelelő munkavégzést.

Az ellenőrök kapcsolata az ellenőrzöttekkel korrekt és rendezett volt. Az ellenőrzési megállapítások érintettekkel történő megvitatása minden esetben eredményre vezetett.

I/2/a. Az ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Az Ellenőrzési Osztály dolgozóinak részletes munkaidőmérlegét, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás megoszlását 2015. év terv-tény adatainak viszonylatában a 4. számú melléklet mutatja be.

A 2015. évi ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A tevékenységet ellátó ellenőrök mindegyike több mint 20 éves költségvetési ill. vállalkozás ellenőrzési tapasztalattal, felsőfokú közgazdasági vagy egyéb felsőfokú képesítéssel rendelkezik.

Az Ellenőrzési Osztály valamennyi dolgozója megszerezte az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. (4)-(4a) bekezdésében előírt regisztrációt. A tárgyévben nem volt esedékes az ellenőri regisztrációhoz kapcsolódó kötelező továbbképzés.

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

ZMJV Polgármesteri Hivatalában az Ellenőrzési Osztály dolgozói közvetlenül a jegyző alá tartoznak, a szervezeti és feladatköri függetlenségük biztosított. A revizorok a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vettek részt 2015-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

2015-ben a Bkr. 25. § (a-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférést illetően nem merültek fel, *azonban az ellenőrzöttek késlekedése - az adatszolgáltatás vonatkozásában- érzékelhető volt.*

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az Ellenőrzési Osztály - a jogszabályi előírásnak megfelelően- nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. Az ügyiratok eredeti példányai megtalálhatók a Hivatal irattárában, ill. az ellenőröknél is.

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

Az ellenőrzési tevékenység személyi feltételei biztosítottak.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

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

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

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

I. Felügyeleti jellegű, a tulajdonosi joggyakorlással összefüggő ellenőrzések 2015-ben:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
2014. évi normatív támogatások felhasználásának ellenőrzése az önkormányzati fenntartású intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalban a Közgazdasági Osztályon, a Műszaki Osztályon, a Személyügyi részlegnél.	Az állami támogatások jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő felhasználása megtörtént.	Az elszámolások rendben voltak.	Kiemelt megállapítás és javaslat nem volt.
Szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése a következő intézményeknél:			
Belvárosi I. számú Óvoda	Az Intézmény működtetése nem felelt meg az Alapító Okiratában foglaltaknak. A kötelezettségvállalás és utalványozás nem a jogszabályi előírás szerint valósult meg. A Mérlegkéteket leltári kimutatással maradéktalanul nem támasztották alá.	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő jogosultak általi gyakorlása kárt okozhat az intézménynek. A mérlegvalódiság elve nem érvényesült, a vagyonvédelem elve sérült, vagyonvesztés következhet be.	Az Intézmény működtetésének biztosítása az Alapító Okiratában foglaltaknak megfelelően szükséges a gyakorlatban (Ávr. 7. § (1) bekezdés). A kötelezettségvállalási és utalványozási jogkörök gyakorlása az Ávr. 52. és 59. §-nak megfelelően. A mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezőségét biztosítani kell minden mérleg tétel esetében (Szt. 69. §).

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belvárosi II. számú Óvoda	Az Intézmény működtetése nem felelt meg az Alapító Okiratában foglaltaknak. A kötelezettségvállalás és utalványozás nem a jogszabályi előírás szerint valósult meg. A Mérlegtételeket leltári kimutatással maradéktalanul nem támasztották alá. Téves jogviszony rögzítése következtében szabálytalan fizetési besorolás, illetve jogalap nélküli jubileumi jutalom kifizetés történt.	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő jogosultak általi gyakorlása kárt okozhat az intézménynek. A mérlegvalódiság elve nem érvényesült, a vagyonvédelem elve sérült, vagyonvesztés következhet be. A fizetési fokozatba sorolás, a jubileumi jutalom időpontjának megállapítása fiktív, vagy téves adatokon alapulhat és emiatt mind a dolgozót, mind az intézményt kár érheti.	Az Intézmény működtesének biztosítása az Alapító Okiratában foglaltaknak megfelelően szükséges a gyakorlatban (Ávr. 7. § (1) bekezdés). A kötelezettségvállalási, utalványozási és ellenjegyzési jogkörök gyakorlása az Ávr. 52., 53/A, 54.§ és 59. §-ának megfelelően történjen. A mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezőségét biztosítani kell minden mérleg tétel esetében (Szt. 69. §). A személyi anyagok felülvizsgálatára, a folyamatba épített és vezetői ellenőrzésre fokozott figyelmet kell fordítani (1992. évi XXXIII. törvény 20/A. § (5)).
Kertvárosi Óvoda	Az Intézmény működtetése nem felelt meg az Alapító Okiratában foglaltaknak. A kötelezettségvállalás és utalványozás nem a jogszabályi előírás szerint valósult meg. A Mérlegtételeket leltári kimutatással maradéktalanul nem támasztották alá.	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő jogosultak általi gyakorlása kárt okozhat az intézménynek. A mérlegvalódiság elve nem érvényesült, a vagyonvédelem elve sérült, vagyonvesztés következhet be.	Az Intézmény működtesének biztosítása az Alapító Okiratában foglaltaknak megfelelően szükséges a gyakorlatban (Ávr. 7. § (1) bekezdés). A kötelezettségvállalási, utalványozási és ellenjegyzési jogkörök gyakorlása az Ávr. 52., 53/A, 54.§ és 59. §-ának megfelelően történjen. A mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezőségét biztosítani kell minden mérleg tétel esetében (Szt. 69. §).

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Landorhegyi Óvoda	Az Intézmény működtetése nem felelt meg az Alapító Okiratában foglaltaknak. A kötelezettségvállalás és utalványozás nem a jogszabályi előírás szerint valósult meg. A Mérlegtételeket leltári kimutatással maradéktalanul nem támasztották alá.	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő jogosultak általi gyakorlása kárt okozhat az intézménynek. A mérlegvalódiság elve nem érvényesült, a vagyonvédelem elve sérült, vagyonvesztés következhet be.	Az Intézmény működtetésének biztosítása az Alapító Okiratában foglaltaknak megfelelően szükséges a gyakorlatban (Ávr. 7. § (1) bekezdés). A kötelezettségvállalási, utalványozási és ellenjegyzési jogkörök gyakorlása az Ávr. 52., 53/A, 54.§ és 59. §-ának megfelelően történjen. A mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezőségét biztosítani kell minden mérleg tétel esetében (Szt. 69. §).
Egyesített Bölcsődék	Kiemelt megállapítás nem volt.	-	Kiemelt javaslat nem volt.
Egészségügyi Alapellátási Intézmény	Az Intézmény működtetése nem felelt meg az Alapító Okiratában foglaltaknak. A kötelezettségvállalás, utalványozás és ellenjegyzés nem a jogszabályi előírás szerint valósult meg. A személyi anyagokból hiányoztak a korábbi jogviszonyokat igazoló dokumentációk, az erkölcsi bizonyítványok, a szakképzettséget, iskolai végzettséget igazoló bizonyítványok, a minősítések és a közalkalmazotti alapnyilvántartás. Egyes közreműködői szerződésekről hiányzott az ellenjegyzés/pénzügyi ellenjegyzés.	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő jogosultak általi gyakorlása kárt okozhat az intézménynek. A közalkalmazotti jogviszony létesítése, a fizetési fokozatba sorolás, a jubileumi jutalom időpontjának megállapítása fiktív, vagy téves adatokon alapulhat és emiatt mind a dolgozót, mind az intézményt kár érheti. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának elmulasztása kárt okozhat az intézménynek.	Az Intézmény működtetésének biztosítása az Alapító Okiratában foglaltaknak megfelelően szükséges a gyakorlatban (Ávr. 7. § (1) bekezdés). A kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési jogkörök gyakorlása az Ávr. 52., 53/A, 54.§ és 59. §-ának megfelelően. A személyi anyagok felülvizsgálata és a hiányzó jogviszony igazolások, bizonyítvány másolatok, minősítések, közalkalmazotti alapnyilvántartás, erkölcsi bizonyítványok pótlása szükséges (1992. évi XXXIII. törvény 20. §, 20/A. § (5)). Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 55. § (1) bekezdése szerint végrehajtott pénzügyi ellenjegyzés szükséges.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Egészségügyi Alapellátási Intézmény	A Mérleg egyes tételeinek hiányos alátámasztása, a kötelezettségvállalás és a tárgyi eszköz nyilvántartások hiányos adattartalma. A leltározások alkalmával a fellelt többletet a leltáríven nem rögzítették, a kiértékeléskor a záró adatokat a jegyzőkönyvben nem szerepeltették.	A mérlegvalódiság elve nem érvényesült, vagyonvesztés következhet be. A leltározás szabálytalan végrehajtása és a kiértékelés elmaradása miatt a vagyonvédelem elve sérülhet, vagyonvesztés következhet be.	A mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezőségét biztosítani kell minden mérleg tétel esetében (Szt. 69. §). A leltár alapját képező analitikus nyilvántartásokat a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 14. mellékletének megfelelő adattartalommal kell vezetni. A leltározás végrehajtása a belső szabályzatuk előírása szerint történjen (Szt. 69. §).
Családsegítő Szolgálat és Gyermekjóléti Központ	Az Intézmény működtetése nem felelt meg az Alapító Okiratában foglaltaknak, mert a kötelezettségvállalás, utalványozás és ellenjegyzés nem a jogszabályi előírások szerint valósult meg. A személyi anyagokból hiányoztak egyes dolgozók korábbi jogviszonyát igazoló dokumentációk, az erkölcsi bizonyítványok, a szakképzettséget, iskolai végzettséget igazoló bizonyítványok.	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő jogosultak általi gyakorlása kárt okozhat az intézménynek. A közalkalmazotti jogviszony létesítése, a fizetési fokozatba sorolás, a jubileumi jutalom időpontjának megállapítása fiktív, vagy téves adatokon alapulhat és emiatt mind a dolgozót, mind az intézményt kár érheti.	Az Intézmény működtetésének biztosítása az Alapító Okiratában foglaltaknak megfelelően szükséges a gyakorlatban (Ávr. 7. § (1) bekezdés). A kötelezettségvállalási, utalványozási és ellenjegyzési jogkörök gyakorlása az Ávr. 52., 53/A, 54.§ és 59. §-ának megfelelően történjen. A személyi anyagok felülvizsgálata és a hiányzó jogviszony igazolások, bizonyítvány másolatok, erkölcsi bizonyítványok pótlása szükséges (1992. évi XXXIII. törvény 20. §, 20/A. § (5)).
Szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése a következő önkormányzati társaságoknál:			
Zala-DEPO Környezet-védelmi és Hulladék-gazdálkodási Kft.	A leltározás lebonyolítása alaki-tartalmi szempontból kifogásolható volt, a leltárkiértékelés eredményének az Szt. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti dokumentálása elmaradt.	A leltározás szabálytalan végrehajtása és a kiértékelés elmaradása miatt a vagyonvédelem elve sérülhet, vagyonvesztés következhet be.	A leltározás megfelelő lebonyolítása, a leltárkiértékelés eredményének az Szt. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti dokumentálása.
Terven felüli ellenőrzés, ZALA-DEPO Kft. céllenőrzése (bejelentés miatt)	A gépjárművekhez és egyéb gépekhez újból beépített, felújított alkatrészek felhasználását dokumentálni és igazolni kell.	A felújított alkatrészek mind biztonsági, mind tulajdonvédelmi szempontból kockázatot jelentenek.	A felújított gépjármű-alkatrészek újbóli beépítését a műhelyben vezetett nyilvántartásban fel kell tüntetni, a felhasználást igazolni kell.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kvartélyház Kft.	Előzetes utalványozás nélkül történt kifizetés a pénztárból. Az utalványozási és rendelkezés végrehajtását igazoló joggal felruházott személyekről vezetett naprakész nyilvántartás hiányzott. A Kft. által kötött szolgáltatási szerződések nem tartalmaztak elégséges információt a szerződés tárgyára vonatkozóan, a koprodukciós szerződésekhez költségvetést nem készítettek. A készpénzkezelés a gyakorlatban nem a Pénzkezelési Szabályzat illetve a számviteli törvény 167. § előírásainak megfelelően történt. A Kft. által befogadott bizonylatok, számlák a számviteli törvény 167. §-ában meghatározott adatokat teljes körűen nem tartalmazták. A fesztiválokon szedett helypénz megállapítására belső szabályozást nem készítettek. A mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezősége nem volt biztosított valamennyi mérleg tétel esetében. Az Önkormányzattól kapott működési és céltámogatások elszámolásakor nem tartották be a vizsgált időszakban hatályos önkormányzati rendeletet, amely az államháztartáson kívüli forrás átadás-átvételét szabályozta. Két különböző bizottságtól kapott támogatás dokumentálására is benyújtották ugyanazon számlákat, de utólag korrigálták a benyújtott elszámolást. Az elszámolásokban a számlák bruttó összegét tüntették fel, annak ellenére, hogy a számla Áfa tartalmát visszaigényelték.	A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hiányában szabálytalan kifizetések következhetnek be. Szerződés hiányos, pontatlan tartalma később nem megfelelő teljesítést, végső soron anyagi hátrányt okozhat az intézménynek. A hatályos szabályozástól való eltérés miatt és szabálytalan jogosulatlan kifizetések történhetnek. A helypénz beszédés összegének és folyamatainak szabályozatlansága miatt kár érheti a társaságot. A mérlegvalódiság elve nem érvényesült, a vagyonvédelem elve sérült, vagyonvesztés következhet be. A megállapodás és a vonatkozó önkormányzati szabályozás figyelmen kívül hagyása szankciót vonhat maga után. Szabálytalan kifizetés történhet, vagyonvesztés és kár érheti a társaságot.	A rendelkezés végrehajtásának igazolása, az utalványozás dokumentálása szükséges. Az utalványozási és rendelkezés végrehajtását igazoló joggal felruházott személyekről naprakész nyilvántartást kell vezetni. A szerződések megkötésekor a vonatkozó 2013. évi V. törvény V. cím 6:63. §-6:70. § előírásainak betartása szükséges, a koprodukciós szerződésekhez készítsenek költségvetést. A készpénzkezelés gyakorlatában a Pénzkezelési Szabályzat és a számviteli törvény (167. §) előírásainak megfelelően kell eljárni, a törvényben meghatározott adatokat teljes körűen tartalmazó számlákat és bizonylatokat lehet elfogadni. A fesztiválokon szedett helypénz megállapítására szabályozást kell készíteni. A mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezőségét kontrollálni kell, az eltérést ki kell vizsgálni (Szt. 69. §). Az Önkormányzattól kapott működési és céltámogatások elszámolásakor a vonatkozó önkormányzati rendeletben foglaltak teljes körű betartása szükséges. Az elszámolásokban szerepeltetett számlákat kizárólag Áfa tartalom nélküli értékkel lehet beszámítani.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Lakáskezelő Építőipari és Szolgáltató Kft.	A leltározás lebonyolítása kifogásolható volt, a leltárkiértékelés eredményének a Szt. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti dokumentálása elmaradt. Az informatikai biztonság szabályozása, a hozzáférési jogosultságok nyilvántartásának vezetése, a vírusvédelem eljárásrendjének kialakítása elmaradt.	A mérlegvalódiság elve nem érvényesült, a vagyonvédelem elve sérült, vagyonvesztés következhet be. Adatbevitel, illetve adatmódosítás nyomon követhetőségének hiánya miatt az adatállomány sérülése következhet be és az adatfeldolgozás késedelme miatt kár érheti a társaságot, önkormányzatot.	A leltározás alaki-tartalmi szempontból megfelelő lebonyolítása, a leltárkiértékelés eredményének a Szt. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti dokumentálása. Az informatikai biztonság szabályozása, a hozzáférési jogosultságokról nyilvántartásának vezetése, a vírusvédelem eljárásrendjének kialakítása szükséges!
Terven felüli ellenőrzés, Az önkormányzati támogatások felhasználása és elszámolása:			
Zalaegerszegi Főiskolások Egyesületénél	Az önkormányzati támogatásokról szóló megállapodások - elszámolásra vonatkozó - szövegezése tartalmában eltért a vonatkozó rendeletben foglaltaktól. Az önkormányzati támogatások elszámolására vonatkozó rendeleti szabályozást is pontosítani szükséges. Az elszámoltatást végző ügyintéző nem észrevételezte, hogy a támogatott cél megvalósulását a bemutatott dokumentumok nem támasztják alá egyértelműen és a csatolt bizonylatokon nem szerepelt a vonatkozó rendeletben előírt záradékolás (támogató, a határozatszám, a támogatás jogcíme). A támogatott helyett, az ügyintéző készítette el az elszámolást, majd megfelelőnek minősítve, át is vette azt.	A megállapodásban foglaltak, valamint a vonatkozó Kgy rendelet eltérése a támogatott elszámolását, valamint az ügyintéző elszámoltatási gyakorlatát nehezítette. A támogatott esetében a megállapodásban foglaltaktól és az önkormányzati szabályozástól való eltérés szankciót vonhat maga után. Ellenőrzés hiányában szabálytalan elszámolásokkal támasztja alá az önkormányzat a forrás felhasználását.	A felelős ügyintézők a támogatásokról szóló megállapodások elszámolásra vonatkozó szövegezését egységesen, az önkormányzati rendeletben foglaltak - szó szerinti- szövegének átvételével készítsék el. Az önkormányzati támogatások elszámolására vonatkozó szabályozás pontosítása szükséges. Rögzíteni kell az Áfa alanyisághoz kapcsolódó eljárási szabályokat, továbbá az elszámoláshoz szükséges bizonylatok tartalmi kellékeit. Az elszámoltatást végző ügyintéző győződjön meg a megállapodás ill. a rendelet előírásainak maradéktalan betartásáról. Meg kell szüntetni azt a helytelen gyakorlatot, hogy a támogatott helyett, az ügyintéző készíti el az elszámolást.
Gasztrokulturális Egyesületnél			
Press Dance Táncsport Egyesületnél			
Egerszegi Kézilabda Klubnál			
ZAEE Kulturális Egyesületnél			

II. Belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatalban 2015-ben:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az uniós támogatásokkal kapcsolatos feladatellátáshoz kapcsolódóan a fotovoltaikus rendszer kialakítása projekt pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése a Közgazdasági és a Műszaki Osztályon	Kiemelt megállapítás nem volt.		Kiemelt megállapítás és javaslat nem volt.
Az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése a ZMJV Közgazdasági és Műszaki Osztályain	A helyi önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségéért a polgármester felelős, ezért az ingatlanvagyonról tájékoztatni kell. Az ingatlankezelési nyilvántartási rendszer 2014. évben hosszabb ideig használhatatlan volt. Az ingatlankezelési nyilvántartás az ingatlanok főkönyvi számvitelének az analitikus nyilvántartása. Egyeztetését az időszaki zárások előtt - minden esetben maradéktalanul - el kellett volna végezni. A forgalomképes mezőgazdasági területek felmérése nem történt meg teljes körűen. A város vagyonának felügyeletét, kezelését úgy kell megszervezni, hogy az teljes körű legyen műszaki-technikai, illetve jogi szempontból is (nyilatkozatok, nyilvánosság).	Megfelelő, pontos tájékoztatás hiányában, a döntéshozatal és a döntés indokolatlan kockázatot hordoz magában. Adatbevitel, illetve adatmódosítás nyomon követhetőségének hiánya miatt az adatállomány sérülése következhet be és az adatfeldolgozás késedelme miatt kár érheti az önkormányzatot. A mérlegvalódiság elve nem érvényesült, a vagyonvédelem elve sérült, vagyonvesztés következhet be. A területek bérbeadása esetleges, a bérbe adható területeket nem hasznosítják, így kár érheti az önkormányzatot.	Az ingatlanokról a KSH-nak teljesített éves statisztikai adatszolgáltatás másolatát át kell adni a polgármesternek, jegyzőnek. Az ingatlankezelési rendszer üzemeltetésének és az adatkezelés biztonságának megfelelő informatikai rendszer, személyi, műszaki feltételek biztosítása szükséges. Az analitikus és a főkönyvi számviteli nyilvántartások egyeztetését, egyezőségét az időszaki zárások előtt el kell végezni. A területek felmérése (mennyisége, állapota), hasznosításuk tervezése, bérbeadás lehetőségének meghirdetése szükséges. A városi vagyon felügyeletének, kezelésének megszervezése teljes körűen, valamennyi vagyonelemre kiterjedően, műszaki-technikai és jogi szempontból is.
Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése a ZMJV Közgazdasági és Önkormányzati Osztályain	2014. évi nyári tábor szállás költségeire vonatkozó bizonylatok nem voltak szabályosak, valódiságukat több alaki hiba kétségesé tette. Olyan egyéni vállalkozó állított ki 2015. decemberben számlát az RNÖ részére, aki 2015. október 29-től szüneteltette a vállalkozását. A 2014. októberig működő RNÖ társadalmi megbízatású elnökhelyettese csalást követett el, és a terheket az RNÖ viselte (tartozás megfizetésével).	Szabálytalanul kiállított bizonylatok alapján, jogosulatlan kifizetések történhetnek. Szabálytalanul kiállított bizonylatok alapján, jogosulatlan kifizetések történhetnek. Jogsabálysértés történt, vagyonvesztés és kár érte az RNÖ-t.	A szabálytalanságok további jogi intézkedést vonhatnak maguk után! A szabálytalanságok további jogi intézkedést vonhatnak maguk után! Az RNÖ-nek az elnökhelyettes által okozott kár megtérítéséről polgári peres eljárásban gondoskodnia kell!

Összességében megállapítható, hogy 2015. évre vonatkozóan kiemelt jelentőségű ellenőrzési megállapítások a következők voltak:

- az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának hiányosságai,
- a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 165-167. §-ában meghatározott adatokat teljes körűen nem tartalmazó számlák és bizonylatok kiállítása, elfogadása, az utalványozás és rendelkezés végrehajtás igazolásának hiánya, az alapvető pénzügyi szabályok betartásának elmulasztása,
- a számviteli törvény 69. § (1) bekezdésében előírtaknak nem megfelelő leltározás végrehajtása, kiértékelés elmaradása, selejtezési eljárás szabálytalan lebonyolítása,
- a személyi anyagok felülvizsgálata és a hiányzó jogviszony igazolások, bizonyítvány másolatok, erkölcsi bizonyítványok pótlása,
- az informatikai biztonság szabályozása, a hozzáférési jogosultságokról nyilvántartásának vezetése, a vírusvédelem eljárásrendjének kialakítása,
- az önkormányzattól kapott működési és céltámogatások elszámolásakor a vonatkozó önkormányzati szabályozások be nem tartása.

Az előző táblázat nem tartalmazza azokat az átlagos jelentőségű megállapításokat, amelyeket a revizorok a belső szabályzatok kiegészítése, módosítása, a különböző nyilvántartások vezetése, a belső kontrollrendszer hiányos megszervezése tárgyában tettek.

Az előző táblázatban szereplő 2015. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó ill. az azt megelőző évekről (2013-2014.) 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 jegyző az előírásoknak megfelelően gondoskodott a belső kontrollrendszer megszervezéséről, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A jegyző a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos előírásoknak a következők szerint tett eleget:

Kontrollkörnyezet értékelése:

A tárgyévben a szervezeti cél és a szervezeti felépítés a korábbi időszakhoz képest **jelentősen módosult**. A szervezeti célok az önkormányzat gazdasági programjával és a Kormány 2014-2020-as évekre meghirdetett gazdaságélénkítő programjaival összefüggésben változtak. **A Polgármesteri Hivatalban, azon belül is a Műszaki Osztály szervezetének és vezetésének átszervezése, a Polgármesteri Kabinet kialakítása e programok lekövetéséhez nyújtja a szükséges személyi és szakmai infrastruktúrát, másrészt a Hivatal vezetése a feladatvégzés hatékonyságának növelését várja a végrehajtott szervezeti változástól.** A 2015. év utolsó harmadában ZMJVK a 152/2015. (IX. 17.) számú határozatával jóváhagyta a Nemzetgazdasági Minisztérium és Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata közötti, a 2014-től 2020-ig tartó időszak Terület- és Településfejlesztési Operatív Programjának 6. Fenntartható városfejlesztés prioritásának végrehajtási feladatairól szóló megállapodást, melyhez kapcsolódóan a döntés-előkészítés, valamint a programmenedzsment szervezése már 2015. év végén elindult. **A projektek végrehajtásához kapcsolódó belső kontrollkörnyezet fejlesztése érdekében szükségessé vált egyes hivatali belső szabályzatok és az érintett dolgozók munkaköri leírásának módosítása is, amelyre 2016. első negyedévében került sor.**

A Polgármesteri Hivatalon belül kialakított kontrollkörnyezetben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A hivatali szintű Etikai Kódex 2010-től hatályban van. Az etikai alapelveket - a Községi tisztségviselőkről szóló 2011. évi CXCV törvény 231. § (1) bekezdésében előírtak szerint - a képviselőtestület is jóváhagyta. A kiadott szabályzatok, kialakított folyamatok biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott felhasználását. **A Polgármesteri Hivatal rendelkezik olyan - minden évben felülvizsgált - ellenőrzési nyomvonallal, amely tartalmazza a felelőségi és**

információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott és aktualizált. A hatályos szabályozások, munkaköri leírások évenkénti felülvizsgálatáról továbbra is folyamatosan gondoskodni kell, **a módosított szabályzatokat haladéktalanul fel kell tenni a Hivatal közös oldalára, egyidejűleg a munkatársak figyelmét fel kell hívni a változásra.** A Polgármesteri Hivatal működésében érvényesül a szakmai felkészültség, az elfogulatlanság, valamint a közérdekek előtérbe helyezése.

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

Kockázatkezelési rendszer értékelése:

A 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 is módosítják a szabályzatot ill. a nyilvántartást. A kockázatok értékelése, kezelése vezetői szinten napi feladatot jelent. **A kockázatok felmérését, elemzését a hozzáértő humán erőforrás hiánya nehezíti.** A kockázatok kezelése a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlásával folyamatosan is történik. A belső ellenőrzés a kiemelt kockázatu területeket igyekszik az éves hivatali belső ellenőrzési tervbe beépíteni. Az Ellenőrzési Osztályon a kockázatok alakulásának évenkénti felülvizsgálata és szükség szerinti kezelése folyamatosan napirenden van, az éves ellenőrzési terv készítésének időszakában azonban kiemelt figyelmet élvez. A kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése az ellenőrzésre tett intézkedési tervek esetében megvalósul.

A 2015. év költségvetésének összeállításakor a legjelentősebb működési kockázatot a tervezetthez képest kisebb összegű helyi adóbevétele pótlása jelentette, amely a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének 10/2015. (IV. 24.) önkormányzati rendelete alapján bevezetett építményadó révén év végére megoldódott. A Hivatal kockázatelemzési-, kezelési rendszere folyamatos fejlesztést igényel.

Kontrolltevékenységek értékelése:

A kontrolltevékenységek vonatkozásában a vezetői ellenőrzés, továbbá a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés funkcionál a hivatalon belül. A szervezeti egységvezetők által végzett kontrolltevékenységek biztosították a kockázatok kezelését, hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez. A feladatkörök szétválasztása megtörtént, a négy szem elve érvényesül. A feladatvégzés folytonossága szabályozott és biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer értékelése:

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

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

2014. júliusában a Polgármesteri Hivatalban a térinformatikai szerver meghibásodását észlelték, mely az ingatlankezelés nyilvántartáshoz való hozzáférést is lehetetlenné tette. A szerver cseréje és az E-kata rendszer újratelepítése során kiderült, hogy adatvesztés is

történt, azaz a korábbi helyzetet csak részben tudták helyreállítani. A meghibásodás előtti nyilvántartási állapot megközelítő helyreállításához közel két év adatait kellett az alapbizonylatokból felvinni. Az informatikai biztonság folyamatos fenntartása érdekében a mentési gyakorlat szigorítása szükséges.

A nettó ötmillió forintot elérő, vagy azt meghaladó értékű szerződések közzétételi kötelezettségének teljesítésére is nagyobb figyelmet kell fordítani a Polgármesteri Hivatalban.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A Polgármesteri Hivatalban kialakított nyomon követési rendszer (monitoring) az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzési tevékenységből, a könyvvizsgáló és a külső ellenőrzések fejlesztési javaslatai alapján érvényesül. A belső ellenőrzési tevékenység során a tárgyévben is legfontosabb a nyomon követés, a jelentésekre történő intézkedések és azok megvalósulásának monitoringja volt, amely folyamatos feladatot jelentett.

A Hivatalban több alkalommal elvégzett, - az önkormányzati támogatások felhasználásának és dokumentálásának ellenőrzésére irányuló - vizsgálatok tapasztalatai rámutattak arra, hogy az ügyintézői elszámoltatás gyakorlata nem kellő hatékonyságú, ezért változtatásra van szükség. Az elszámolás szigorítása és az elszámoltatás könnyítése érdekében a vonatkozó önkormányzati rendelet módosítását kezdeményeztük.

A költségvetési kötött felhasználású normatívák esetében, az átalakult központi költségvetési elszámoltatási gyakorlatot követve, a jövőben ki kell alakítani egy olyan monitoring rendszert, amely alkalmas arra, hogy a városi fenntartású intézmények normatíva elszámoltatása - a rendelkezésre álló rövid határidőn belül – megvalósítható legyen.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

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

Az intézkedésekről szóló beszámolók alapján összegezhetjük, hogy a ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztályának ellenőri megállapítások 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 2015. évi belső vizsgálatok eredményeiről

Az önkormányzat által felügyelt és alapított valamennyi szervezet jogszabályi kötelezettsége, hogy belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év elején

megküldje a polgármesternek és a jegyzőnek, amely megtörtént. **Az Ellenőrzési Osztály a kapott információk alapján összesítette és értékelte a felügyelt szervezeteknél folyó belső ellenőrzést, továbbá a belső kontroll rendszer kialakítását, működését, amelyet a következőkben ismertetek.**

2015-ben a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város fenntartásában működő 18 költségvetési intézmény közül 5 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. **További 5 kulturális intézménynél azonban - az átszervezésre hivatkozva - 2015-ben nem szervezték meg a függetlenített belső ellenőrzést (Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet, Keresztury ÁMK, Tourinform Iroda, Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár ill. a Griff Bábszínház)!** A Keresztury Dezső VMK-nál, a Tourinform Irodánál és a Deák Ferenc Könyvtárnál ez már a második év, ahol a Bkr. által előírt belső ellenőrzés nem működött.

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

Azonkál a költségvetési intézményeknél, ahol a függetlenített belső ellenőrzést megszervezték (13 intézmény), ott a 2015. évre tervezett belső ellenőrzésekből valamennyi megvalósult.

A **Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezeténél** 2 tervezett vizsgálat történt meg, amely a pénzkezelési feladatok ellátását, a kapcsolódó bizonylatok kiállítását, valamint a szabályzatok naprakészségét vizsgálta. A Vásárcsarnok belső ellenőre kiemelt megállapításként fogalmazta meg, hogy a pénztárzárlat gyakoriságát, a pénztárátadás-átvétel dokumentálását, valamint a pénztáros helyettesítésének feltételeit a Pénzkezelési szabályzatban pontosítsák, és a gyakorlatban ennek megfelelően járjanak el. A **Hevesi Sándor Színház** belső ellenőre a Szervezési Osztály dolgozóinak anyagi ösztönzési rendszerét vizsgálta, és ellenőrzésének tapasztalatai alapján előírta, hogy a Szervezési Osztály jutalékának megállapítása tekintetében ne a gazdasági igazgató, hanem az igazgató legyen a kötelezettségvállaló. A **Városi Sportlétesítmények Gondnokságánál** a gazdálkodási szabályzatok vizsgálatát határozták meg ellenőrzési feladatként, amely tárgyban a revizor további kiegészítéseket javasolt. A **Gondozási Központnál** a munkaruha juttatás és nyilvántartás témakörben lefolytatott ellenőrzés során kiemelt javaslat nem született. A **Göcseji Múzeumban** - annak ellenére, hogy megbízással függetlenített belső ellenőrt nem alkalmaztak -, az elvégzett ellenőrzésekről összesítő jelentést készítettek. 2015-ben folytatták a múzeumi műtárgyak nyilvántartásának digitalizálását és a kézi naplók naprakész vezetésének ellenőrzését, amelynek során az EMMI múzeológiai, ill. informatikai szakfelügyelete nem állapított meg rendszerműködési hibát.

A **ZeGESZ belső ellenőre** a ZeGESZ-nél és a hozzá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező 7 intézménynél általában 2-2 ellenőrzést végzett a tárgyévben, a terven felüli ellenőrzésekkel együtt 16 jelentést készített. A **Belvárosi I. számú, a Belvárosi II. számú, a Landorhegyi és a Kertvárosi Óvodáknál** a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítés elszámolását, továbbá a munkaruha, védőruha nyilvántartásokat ellenőrizte. Az előbbi témakörben megállapította, hogy a gépkocsival történő munkába járás esetén nem rögzítették pontosan, hogy a dolgozó lakhelye hány kilométerre van a munkahelyétől, a munkaruha-, védőruha juttatás szabályozása és nyilvántartása szintén kisebb korrekciót igényelt. A belső ellenőr tervezetten ellenőrizte a **Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézménynél** a határozott időre szóló kereset kiegészítés KIR rendszerbe történő feladását, ahol azt tapasztalta, hogy a határozott idejű illetménynövekmény lejáratainak dátumát nem rögzítették a munkaügyi

dokumentumokon, továbbá a munkavállalók személyi anyaga hiányos volt. Mivel a munkaügyi adminisztrációt a ZeGESZ dolgozói végzik, azért ennek a vizsgálatnak a megállapításai a ZeGESZ-t terven felüli ellenőrzésként érintették. Az ellenőr az Alapellátási Intézmény Ügyeleti Szolgálatánál terven felül vizsgálta a személygépkocsi menetlevelek vezetését, az üzemanyag elszámolás rendszerét és javaslatként megfogalmazta a menetlevelek korrektebb vezetését, szabályos javítását, továbbá az ügyeletes orvossal való igazoltatási kötelezettséget. A **Családsegítő Szolgálat és Gyermejjóléti Központnál** a ZeGESZ belső ellenőre a kapcsolatügyelet működési rendjét vizsgálta, ahol az ügyeletet ellátó dolgozók és külső megbízási szerződéssel rendelkezők részére számfejtett juttatások esetében, a teljesítés igazolásának elmaradását tapasztalta több esetben, ill. egy fő részére elmulasztották a leigazolt megbízási díj számfejtését, kifizetését. Az **Egyesített Bölcsődéknél** a terv szerinti ellenőrzés témája a főzőkonyhák tevékenységének vizsgálata volt, ahol a belső ellenőr több, belső szabályozással javítandó gyakorlatot tárt fel a jelentésében pl. a munkavállalók dokumentáltan ismerjék meg a rájuk irányadó szabályozást, a nyersanyagnorma betartása negyedéves szinten nem valósult meg, a felhasznált élelmiszerek átláthatóbb elkülönítése szükséges. A **ZeGESZ intézményénél** a belső ellenőr 5 ellenőrzést végzett, ebből 3 terven kívüli volt. A terven felüli ellenőrzések közé tartozott a ZeGESZ által kezelt 9 db intézményi pénztár rovancsolása a záró pénzkészlet ellenőrzésével, ahol több kisebb szabálytalanságra is fény derült. Terven felül a ZeGESZ intézményének Étkezési csoportjánál a belső ellenőr vizsgálta a csoport által a szolgáltató felé lejelentett étkezési adagszámok egyezőségét, ahol több esetben - a nyilvántartó program hibájából eredően is - eltérő adatszolgáltatást tapasztalt. Előírta Élelmezési szabályzat készítését, az adatszolgáltatás papír alapú biztosítását és a program fejlesztő kötelezését az étkezési program javítása érdekében. Minden ellenőrzési feladat több javító javaslattal zárult, megcélózva az ügyintézők pontosabb és szabályosabb munkavégzését. Terv szerinti ellenőrzés volt az étkezési kártyák beszerzésének, értékesítésének és nyilvántartásának kontrollja, ahol a revizor problémásnak találta a megrendelő kiállítását, a visszaigazolás elmaradását, de a leszállított étkezési jegyek darabszáma és egységára sem felelt meg maradéktalanul a megrendelésnek.

Az **Önkormányzat** által alapított többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közül mindösszesen 3 gazdasági társaságnál működik belső ellenőrzés. A **LÉSZ Kft.** esetében 1 fő vállalkozási jogviszonyban, a **Városgazdálkodási Kft.-nél** 1 fő részmunkaidőben, de foglalkoztatottként végzi a belső ellenőrzési tevékenységet. Az **Észak-Zalai Víz- és Csatornamű ZRT.-nél** a **Controlling Osztály** számolt be az éves ellenőrzéseikről. A város többi gazdasági társasága úgy nyilatkozott, hogy a könyvvizsgáló ill. a felügyelő bizottság kellő garanciát biztosít a megfelelő kontrolltevékenység ellátására, ezért nem szervezték meg a belső ellenőrzést. A vonatkozó Bkr. a függetlenített belső ellenőrzés kérdésében nem egyértelműen fogalmazta meg az elvárásokat a vagyonkezelők esetében, azonban célszerű lenne, ha a jövőben az összes társaság megszervezné a rendelet szerinti belső ellenőrzését.

A **Városgazdálkodási Kft.** belső ellenőre a tárgyév folyamán 9 terv szerinti vizsgálatot végzett. Többek között ellenőrizte az üzletágak működésének belső szabályozását, a beérkező számlák utalványozásának és teljesítés igazolásának megvalósítását, a házipénztárak működését rovancsolással, a cégautók üzemanyag felhasználását és a telefon költségeket, a Csipke Parkolóház üzemeltetési költségeit, árbevételét, a Parkoló üzletágnál a bírságok dokumentálását, a követelés behajtásokat, a Kegyeleti üzletágnál az újonnan bevezetett Servantes sírhely nyilvántartási és számlázási rendszert, a közterület és a kegyelet raktári tranzakcióit, a bizományosi készlet nyilvántartását és elszámolását a beszállítókkal. Kiemelt megállapításként a készletgazdálkodás hatékonyságának és minőségének javítására (gyakorlott raktáros felvételével) és az informatikai fejlesztésekkel támogatott folyamatba épített ellenőrzés szigorítására tett javaslatot.

A **LÉSZ Kft.** belső ellenőre részére a tárgyévben 6 ellenőrzést hagyott jóvá a társaság vezetése. A belső ellenőr a 2014. évi leltározás ellenőrzésekor javaslatként megfogalmazta, hogy a leltározás lebonyolításában résztvevő összes dolgozót el kell látni megbízólevéllel. Az ellenőr az Önkormányzat és a társaság közötti működési szerződésben leírt pénzügyi elszámolási rend vizsgálata alkalmával megállapította, hogy a társaság alapvetően a szerződésben foglaltak szerint járt el. Javasolta, hogy a 2016. évre készítendő üzleti tervben mutassák be az önkormányzati vagyontárgyakkal kapcsolatos várható bevételek mellett, a költségeket is. A 2014. évi gépjárműfutasok, menetlevelek ellenőrzésekor a revizor nem állapított meg hiányosságot. A pénztárkezelés és házipénztár ellenőrzésekor szabályszerű pénzkezelést tapasztalt. Az ellenőr vizsgálta az értékvesztés elszámolásának rendszerét is, megállapította, hogy a követelésekre elszámolt értékvesztés mind a számviteli szabályokkal, mind a belső szabályozással összhangban volt. Az új könyvelési rendszerre történő átállás tapasztalatairól szóló jelentés lezárása 2016-ra tolódt el.

A tárgyévre az **Észak-Zalai Víz- és Csatornamű ZRT. Controlling Osztálya** 6 belső ellenőrzést tervezett, amely év közben 9 terven felüli céllenőrzéssel 16 db vizsgálatra bővült. A tervezett ellenőrzések a Pénzgazdálkodási, az Igazgatási, az Önköltség-számítási és a Logisztikai szabályzatok felülvizsgálatára irányultak. A megemelkedett költségek csökkentését célozták meg azok az ellenőrzések, amelyek a vízműveknél és a szennyvízművek kialakult üzemi szintű veszteségek okainak feltárását elemezték a Számviteli Politikában foglaltakkal (költségfelosztás) összefüggésben. Az egyes költség-nemek tételes ellenőrzésekor érdemi javaslatok születtek a kommunikációs költségek csökkentésére, a szervezetfejlesztés elindítására, szerződések szükségességének átgondolására vonatkozóan. A honlap jogszabályi követelményeknek való megfelelésével, a menetlevelek ellenőrzésével, a gépjárművek kihasználtságával, futásteljesítményével, üzemanyag felhasználásával, tankolásakor kibocsátott bizonylatokkal, a sofőrök helyes használatával, a tűzcsap ellenőrzési tevékenység költségeinek alakulásával, az XP piaci munkák számlázhatóságával, a tervezett karbantartási munkák megvalósításával és a kiemelt felhasználóknak számlázott mennyiségek vizsgálatával kapcsolatos ellenőrzéseket - terven felül- bonyolították le. A terven felüli ellenőrzésekkel összefüggésben figyelemfelhívó megállapítások születtek, elsősorban a határidő betartására, nagyobb odafigyelésre, szabályozások felülvizsgálatára vonatkoztak.

2015-ben az intézményeknél és a gazdasági 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 2015. évi belső ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás - a fent említett 5 intézmény kivételével, ahol nem szervezték meg a belső ellenőrzést - rendelkezésre állt. A tevékenységet ellátó belső ellenőrök mindegyike több mint 15 éves költségvetési és vállalkozási gyakorlattal, továbbá belső ellenőrzési tapasztalattal és felsőfokú közgazdasági képesítéssel rendelkezik.

A szolgáltatást ellátó és az intézményi belső ellenőrök is rendelkeznek az államháztartásról szóló törvény 70. § (4)-(4a) bekezdésében előírt regisztrációval 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 2015-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.

A gazdasági társaságok esetében célszerű lenne külső vállalkozói jogviszonyban esetenként belső ellenőrzést végeztetni, ill. a belső ellenőrzési vezetői funkciót elláttatni, oly módon, ahogy ez a LÉSZ Kft., a Városgazdálkodási Kft. és az Észak-Zalai Víz- és Csatornamű Zrt. esetében jól működik már évek óta.

Szükséges felhívni a figyelmet arra, hogy a Nemzetgazdasági Minisztérium 2016. január elsejétől közleményben nevesítette a helyi önkormányzatok alszektorába tartozó szervezetek között:

a Kontakt Humán Szolgáltató Non-profit Kft.-ét,

a Zalaegerszegi Televízió Kft.-ét és

a ZTE Kosárlabda Klub Szolgáltató Kft.-ét. Ezeknek a kormányzati szektorba sorolt szervezeteknek kötelességük megszervezni a Bkr. 3-10. §-ában meghatározottakat, nevezetesen gondoskodniuk kell a gazdasági társaság belső kontrollrendszerének működtetéséről és az operatív tevékenységtől függetlenül működő belső ellenőrzési feladatellátás megszervezéséről!

A 2015. évi ellenőrzési jelentést, továbbá a 2015. 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 66/2016. számú határozata:

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

A Pénzügyi Bizottság 21/2016. számú határozata:

A Pénzügyi Bizottság az előterjesztést 10 igen egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság 51/2016. sz. határozata:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága egyhangúlag – 10 igen szavazattal – tudomásul vette az összefoglaló ellenőrzési jelentést.

A Műszaki Bizottság 50/2016. számú határozata:

A Műszaki Bizottság az előterjesztést 8 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a testület irányítása alá tartozó költségvetési intézmények, az önkormányzat által alapított gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzéséről és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéséről szóló 2015. évi ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzati fenntartású intézményeknél, továbbá a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál folyó belső ellenőrzésről szóló 2015. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Zalaegerszeg, 2016. május 6.



[Handwritten signature]
Balaicz Zoltán
polgármester

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti jellegű és hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2015. évben (Megvalósítási arány)

	ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY	Előző év(ek)ről áthúzódó, végre nem hajtott intézkedések	2015. évre előírt intézkedések		2016. évre előírt intézkedések		Előző évekből áthúzódó és 2015. évre előírt intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/előző évek és 2015. évi intézkedések)
		Db	Db	Db	Db	Db	Db	
	I. Felügyeleti ellenőrzések összesen:							87
1.	ZALAI SPA Hulladékgazdálkodási Társulás 2012. évi ellenőrzése	3				-		0
2.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár 2013. évi ellenőrzése	1			1			100
3.	Zalaegerszegi Televízió Kft. 2014. évi ellenőrzése	1				1		100
4.	Zalaegerszegi GESZ 2014. évi ellenőrzése		5			5		100
5.	ZTE Kosárlabda Klub Kft. 2014. évi ellenőrzése		6			-		0
6.	Zala-Depo Kft. 2015. évi ellenőrzése		8		2	8		100
7.	Zalaegerszegi Belvárosi I. sz. Óvoda 2015. évi ellenőrzése		5			5		100
8.	Zalaegerszegi Belvárosi II. sz. Óvoda 2015.		5			5		100
9.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda 2015.		4			4		100
10.	Zalaegerszegi Lándorhegyi Óvoda 2015.		4			4		100
11.	Kvártélyház Kft. 2015. évi ellenőrzése		5		3	5		100
12.	Zala-Depo Kft. célellenőrzés 2015. évi ellenőrzése		3			3		100
13.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék 2015. ellenőrzése		4		1	4		100
14.	Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátás Intézménye 2015. évi ellenőrzése		7			7		100
15.	Zalaegerszegi Családsegítő és Gyermekjóléti K.		5			5		100
16.	LÉSZ Kft. 2015. évi ellenőrzése				6			-

	ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY	Előző év(ek)-ről átbuzódó, végre nem hajtott intézkedések	2015. évre előírt intézkedések	2016. évre előírt intézkedések	Előző évekből átbuzódó és 2015. évre előírt intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/ előző évek és 2015. évi intézkedések)
		Db	Db	Db	Db	%
II. Polgármesteri hivatali belső ellenőrzések összesen:						71
1. A pénzforgalmi bizonylatok és kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetésének 2014. évi ellenőrzése		3			3	100
2. Út- és járdaelőjárásokkal kapcsolatos szerződések, megállapodások szerződés szerinti teljesítésének 2014. évi ellenőrzése		2			2	100
3. ZTE ZÁÉV Női Tekeszakosztály támogatásának 2014. évi ellenőrzése		3			3	100
4. Magyar Bowling és Tekeszövetség támogatásának 2014. évi ellenőrzése		2			2	100
5. Zalaegerszegi Teke Klub támogatásának 2014. évi ellenőrzése		3			3	100
6. VI. Zalaegerszegi Gyermekkoros Fesztivál támogatásának 2014. évi ellenőrzése		2			2	100
7. Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásért Közalapítvány 2013. évi ellenőrzés utóvizsgálata 2014-ben, 2015. évi befejezéssel		4			4	100
8. Az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése 2015-ben		20	11		9	45
9. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése 2015-ben, befejezése 2016-ban			9		-	-
10. Az uniós támogatásokkal kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése 2015-ben (fotovoltaikus pályázat)		-	-		-	-
11. 2015. évi céljellegű önkormányzati támogatások 2015. évi felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése (Főiskolások Egyesülete, ZAZEE, Press Dance Sportklub, Kézilabda Klub, Gasztroklub, Kulturális Egyesület, ill. PH. szervezeti egységei)		3	1		2	67

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása
tevékenységenként 2015. évben**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr köszolgáltatási jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	Tény	terv	Tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	Terv	tény	terv	tény
	Státusz (fő)	Státusz (fő)	Betöltött státusz (fő)	Embernap	fő	Embernap	embernap	embernap	embernap	embernap	embernap	embernap	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Helyi önkormányzat	4,0	4,0	4,0	4,0	846,0	838,0	0,0	0,0	0,0	0,0	846,0	838,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Polgármesteri hivatal összesen	1,0	1,0	1,0	1,3	216,0	277,0					216,0	277,0				
Saját szervezet					170,0	169,0					170,0	169,0				
Irányított szervezet																
Egyéb ellenőrzés					30,0	46,0					30,0	46,0				
Soron kívüli ellenőrzés						59,0						59,0				
Egyéb tevékenység					11,0	0,0					11,0	0,0				
Képzés					5,0	3,0					5,0	3,0				
Tanácsadás																
Irányított szervezetek összesen	3,0	3,0	3,0	2,7	630,0	561,0	0,0	0,0	0,0	0,0	630,0	561,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saját szervezet																
Irányított szervezet					220,0	196,0					220,0	196,0				
Egyéb ellenőrzés					220,0	186,0					220,0	186,0				
Soron kívüli ellenőrzés					80,0	20,0					80,0	20,0				
Egyéb tevékenység					80,0	145,0					80,0	145,0				
Képzés					15,0	14,0					15,0	14,0				
Tanácsadás					15,0	0,0					15,0	0,0				

3. számú melléklet

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2015. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzései ellenőrzési típusonként

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Informatikai rendszer ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv		tény		Tény	db	terv	tény	saját ellenőri nap	tény	db	terv	tény	saját ellenőri nap	tény	kölöső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	tény	kölöső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	tény	db	terv	tény	saját ellenőri nap	tény	kölöső ellenőri nap	terv	tény					
	db	tény	terv	tény																														terv	tény	terv		
	19,0	20,0	295,0	311,0	0,0	0,0	15,0	16,0	220,0	249,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	20,0	20,0	0,0	0,0	5,0	5,0	25,0	25,0	0,0	0,0	52,0	53,0	720,0	678,0	0,0	0,0	720,0	676,0			
Pölgármesteri Hivatal	6,0	7,0	105,0	141,0	0,0	0,0	3,0	4,0	50,0	89,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,0	12,0	200,0	274,0	0,0	0,0	200,0	274,0			
Saját szervezetnél	4,0	4,0	75,0	75,0			3,0	3,0	50,0	50,0						2,0	1,0	45,0	44,0									9,0	8,0	170,0	169,0			170,0	169,0			
Irányított szerveknél																																						
Egyéb ellenőrzések	2,0	2,0	30,0	46,0																								2,0	2,0	30,0	46,0			30,0	46,0			
Soron kívüli ellenőrzések		1,0		20,0					1,0	39,0																				2,0	59,0			0,0	59,0			
Irányított szervek	13,0	13,0	190,0	170,0	0,0	0,0	12,0	12,0	170,0	160,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	8,0	35,0	27,0	0,0	0,0	5,0	5,0	25,0	25,0	0,0	0,0	41,0	41,0	520,0	402,0	0,0	0,0	520,0	402,0				
Saját szervezetnél																																						
Irányított szerveknél	8,0	8,0	85,0	75,0			8,0	8,0	95,0	85,0					7,0	7,0	25,0	21,0			3,0	3,0	15,0	15,0					26,0	26,0	220,0	196,0			220,0	196,0		
Egyéb ellenőrzések	5,0	4,0	105,0	85,0			4,0	3,0	75,0	65,0					1,0	1,0	10,0	6,0			2,0	2,0	10,0	10,0					15,0	13,0	220,0	186,0			220,0	186,0		
Soron kívüli ellenőrzések		1,0		10,0					1,0	10,0																				2,0	80,0	20,0			80,0	20,0		

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	Tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	Tény	terv	Tény	terv	tény	terv	Tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embernap	külső embernap	Saját embernap	külső embernap	Saját embernap	külső embernap	Saját embernap	külső embernap	Saját embernap	külső embernap	Saját embernap	külső embernap	Saját embernap	Saját embernap	külső embernap	Saját embernap	külső embernap	Embernapi	Embernapi
Helyi önkormányzat	720,0	676,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	846,0	838,0	0,0	0,0	846,0	838,0
Polgármesteri Hivatal	200,0	274,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	216,0	277,0	0,0	0,0	216,0	277,0
Saját szervezetnél	170,0	169,0						5,0	3,0								186,0	172,0			186,0	172,0
Irányított szervezet																						
Egyéb ellenőrzések	30,0	46,0															30,0	46,0			30,0	46,0
Soron kívüli ellenőrzése		59,0																59,0				59,0
Irányított szervezetek	520,0	402,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	630,0	561,0	0,0	0,0	630,0	561,0
Saját szervezetnél																						
Irányított szervezet	220,0	196,0						15,0	14,0								330,0	355,0			330,0	355,0
Egyéb ellenőrzések	220,0	186,0															220,0	186,0			220,0	186,0
Soron kívüli ellenőrzése	80,0	20,0															80,0	20,0			80,0	20,0