

Tisztelt Közgyűlés!

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata az éves ellenőrzési tervet a meglévő ellenőri szervezet kapacitására, az ellenőrizendő költségvetési szervek, gazdasági társaságok és egyéb szervezetek számára tekintettel, valamint kockázatelemzésre alapozva alakítja ki. Az ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető köteles elkészíteni a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet (továbbiakban Bkr.) előírásainak és a helyi szabályozásnak megfelelően.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a szerint az irányító szerv (a képviselő-testület) ellenőrzést végezhet:

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknél, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál. Köztulajdonban álló gazdasági társaság az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésének megfelelően, a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A 2015. évi ellenőrzési terv összeállításának alapjául az alábbi tényezők szolgáltak:

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásáról a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének közvetlen alárendeltségében az Ellenőrzési Iroda gondoskodik, ahol az ellenőrzési kötelezettségek teljesítése a már kialakított ellenőrzési módszereknek megfelelően folyik. **Az Ellenőrzési Irodán az ellenőrzési feladatok ellátására 2015-ben foglalkoztatható létszám 4 fő lesz.** A teljes létszámból 1 fő (belső ellenőrzési vezető) a Bkr.-ben meghatározott ellenőrzéssel kapcsolatos szervezési és irányító feladatokat is ellátja.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. §-a előírta, hogy az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. **Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.**

Az éves ellenőrzési terv megalapozásához lefolytatott kockázatelemzési eljárás összegzése során a magas kockázatú folyamatok, intézmények, társaságok kiszűrése megtörtént. **A 2015. évi ellenőrzési terv készítésénél - mint azt korábban is minden évben megtettük - kértük az önkormányzat és a hivatali felső vezetés véleményét és a javaslataikat beépítettük a tervbe.**

A 2015. évi terv összeállítása során elsődleges cél volt, hogy minimálisra csökkentsük azoknak a szervezeteknek a számát, 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, - mely szerint az esetleges **oron kívüli ellenőrzésekre revizori kapacitást szükséges tartalékolni (10-30%-ot)-**, továbbá a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének Normáit és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok előírásait is.

A kockázatelemzés során a főfolyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium - a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése - alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a különböző szervezeti formáknál a következő eltérő fontossági sorrendet mutatják,

a gazdasági társaságoknál:

1. bevételek/költségek realizálhatósági szintje
 2. a rendszer komplexitása
 3. erőforrások rendelkezésre állása
 4. szabályozottság és szabályosság
 5. belső kontrollok értékelése
- és az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága

a költségvetési intézményeknél:

1. bevételek/költségek realizálhatósági szintje
 2. erőforrások rendelkezésre állása
 3. a rendszer komplexitása
 4. belső kontrollok értékelése
 5. szabályozottság és szabályosság
- és az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága

A Polgármesteri Hivatalnál ill. szervezeti egységeinél:

1. bevételek/költségek realizálhatósági szintje
 2. a rendszer komplexitása
 3. változás/átszervezés
 4. erőforrások rendelkezésre állása
 5. szabályozottság és szabályosság
- és a tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése, vagyon védelme, hasznosításának módja, leltározás, selejtezés és felesleges eszköz-hasznosítás, az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága.

Az 5370-es számú ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük az ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki a tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok, szervezetek rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához. A kockázatelemzés eredményének összefoglalását - szervezeti típusok szerinti bontásban - a 3-4-5-6. számú mellékletekben mutatjuk be.

A tervezett ellenőrzések tárgya

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a 2015. évi ellenőrzési tervben is prioritást kapott – **a kötelezően ellátandó irányított költségvetési intézményi, továbbá a polgármesteri hivatali belső ellenőrzési feladatok mellett -, az önkormányzat által alapított gazdasági társaságok vizsgálata.**

Korábban az ellenőri kapacitásra figyelemmel minden évben egy, maximum kettő önkormányzati gazdasági társaság ellenőrzésének lefolytatására volt lehetőség. **2015. évben négy önkormányzati társaság vizsgálatát terveztük - Zala-DEPO Kft., a Kvártélyház Kft., az Első Egerszegi Hitel Pénzügyi Szolgáltató Zrt. és a LÉSZ Kft.,- nem számolva azzal, hogy a ZTE Kosárlabda Sportszolgáltató Kft. 2014. decemberi ellenőrzésének hozadékaként esetlegesen**

a társaság 2015. évi utóvizsgálatát is be kell iktatnunk, terven felül év közben. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetésének és gazdálkodásának szervezettségét és az önkormányzattól kapott támogatások felhasználását jelöltük meg az ellenőrzések tárgyául amellet, hogy a gazdálkodással összefüggő beszámolók, jelentések, és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének biztosítása is kiemelt figyelmet élvez.

Az ellenőrzések tárgykörébe tartozik az intézmények körében a magas kockázatot hordozó négy önkormányzati fenntartású óvoda (**Belvárosi I. és II. számú, Landorhegyi és Kertvárosi Óvodák**), a gazdasági szervezettel nem rendelkező **Egészségügyi Alapellátási Intézmény**, az **Egyesített Bölcsődék** és a **Családsegítő Szolgálat és Gyermekjóléti Központ**, amelyeknél a szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség vizsgálatát a gazdálkodás lebonyolításának dokumentálásával megbízott Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezetnél kell lefolytatnunk. Kiemelt kockázati prioritásként jelent meg az azonosított kockázati tényezők között a vizsgálandó szervezetek bevételeinek és kiadásainak alakulása, az erőforrások rendelkezésre állása és belső kontrollok rendszere, ezen belül a belső eljárásrendek, szabályzatok és folyamatleírások kötelező tartalmát vizsgáljuk felül.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervének tárgykörébe tartozó területek - **az önkormányzati vagyongazdálkodás és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata, továbbá európai uniós forrásból megvalósuló projekt ellenőrzése** - egyrészt az utóbbi 6-8 évben nem kerültek a hivatali belső ellenőrzés látókörébe, tehát emiatt magas kockázatú besorolást kaptak, másrészt e területek ellenőrzését az ÁSZ a saját 2014. évi ellenőrzési tervében szerepelteti, amely témákra érdemes helyben is felkészülni.

Minden évben ismétlődő ellenőrzési feladatot jelent február-március hónapban - a zárszámadást megelőzően - **a központosított normatívák előzetes tételes elszámoltatása intézményekkel és a Polgármesteri Hivatal egyes szervezeti egységeivel.**

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A 2015. évi ellenőrzési tervben 10 *rendszerellenőrzés* végrehajtását tervezzük. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül kiemelt cél, hogy megállapíthassuk, a működés és gazdálkodás során miként valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.

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

A 19 *szabályszerűségi ellenőrzés* célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése.

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

Az 5 *utóellenőrzéssel* az előző vizsgálat által feltárt hiányosságok, kockázatok megszüntetéséről kell meggyőződnünk.

Az ellenőrzések ütemezése

Az Ellenőrzési Irodánál a 2015. évben induló ellenőrzési feladatokra (helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra) 720 munkanap fordítható. Az előző évről áthúzódó ellenőrzések befejezésére 2015. januárban kerül sor (60 nap). Az összes munkanapból a városi intézmények irányítói hatáskörben végzett ellenőrzéseire 150 munkanap, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának és a kapcsolódó szervezetek belső ellenőrzésére szintén 150 ellenőri nap szükséges. A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város tulajdonosi körébe

tartozó gazdasági társaságok ellenőrzése 190 napot, a kötött és központosított normatíva ellenőrzés további 90 munkanapot igényel. Soron kívüli ellenőrzésre 80 ellenőri napot tartalmaz a munkaidőmérleg.

A 2015. évi ellenőrzések időszükségletét, részletes feladatait, személyi feltételeit a csatolt 1-10. számú mellékletek tartalmazzák:

1. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi Ellenőrzési Terve a 7-11. oldalon
2. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2015. évi Belső Ellenőrzési Terve a 12-15. oldalon
3. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának többségi tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2015. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 16-17. oldalon
4. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott és irányított intézményeknél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2015. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 18-19. oldalon
5. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2015. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 20. oldalon
6. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott társulásoknál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2015. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 21. oldalon
7. sz. melléklet: 2015. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése a 22. oldalon
8. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Irodájának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2015. évben a 23. oldalon
9. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Irodája 2015. évre tervezett ellenőrzései, ellenőrzési típusonként a 24. oldalon
10. sz. melléklet: ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája tevékenységeinek kapacitása a 25. oldalon

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi Ellenőrzési Tervéről, valamint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2015. évi Belső Ellenőrzési Tervéről szóló előterjesztést megtárgyalta a Pénzügyi Bizottság, a Gazdasági Bizottság, az Oktatási, Kulturális Ifjúsági és Sport Bizottság, a Műszaki Bizottság, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat.

A bizottságok az alábbi határozatokat hozták:

A Pénzügyi Bizottság 79/2014. számú határozata:

A Pénzügyi Bizottság az előterjesztést 9 igen, egyhangú szavazattal közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A Gazdasági Bizottság 176/2014. számú határozata:

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

Az Oktatási, Kulturális Ifjúsági és Sport Bizottság 28/2014. számú határozata:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága egyhangúlag – 12 igen szavazattal – támogatta a határozati javaslatban megfogalmazottakat.

A Műszaki Bizottság 19/2014. számú határozata:

A Műszaki Bizottság az előterjesztést egyhangúlag- 12 igen szavazattal- elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

ZMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzat 101/2014. számú határozata:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi ellenőrzési tervével egyetért, azt támogatja. Felkéri az elnököt, hogy a határozatról Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatát tájékoztassa.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést a 2015. évi ellenőrzési terv elfogadására.

Tisztelt Közgyűlés!

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi Ellenőrzési Tervét, valamint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2015. évi Belső Ellenőrzési Tervét a következők szerint javaslom jóváhagyni:

HATÁROZATI JAVASLAT

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 1. számú melléklete, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2015. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

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

Felelős: Dr. Kovács Gábor jegyző

Zalaegerszeg, 2014. december 11.




Dr. Kovács Gábor
jegyző

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi Ellenőrzési Terve

Ellenőrzési tervet megalapozó jogszabályok száma	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § 2011. évi CXCV. tv. 70. § 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29-32. § 2011. évi CVIII. tv. 22. §	I. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város önkormányzatának 2015. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: <ul style="list-style-type: none"> ▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 3-4. számú mellékletében található. ▪ A 2015. évi Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2014. november hónap.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
1.	2014. évben elvégzett helyszíni ellenőrzés dokumentálásának befejezése a ZTE Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságnál	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	A ZTE KK Kft. megalakulása óta nem került ellenőrzésre, amely magas kockázatot jelentett.	Egyéb ellenőrzés: Szabályszerűségi ellenőrzés	2015. 1. hónap	Ellenőrzési Iroda (30 munkanap) 3 fő	2013. 01. 01- 2014. 10. 30.
2.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város által fenntartott összes intézmény	Tárgya: az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának ellenőrzése Cél: 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. Módszer: dokumentumok, statisztikák egyezőségének valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének vizsgálata az ellenőrzésre kijelölt szervezeteknél teljes körűen.	Kiemelt kockázatok: <ul style="list-style-type: none"> • A kötött és központosított normatívák elszámolásának alapját képező nyilvántartások tartalmi hiányosságai, • jogosulatlan igénybe vétel vagy az igénybe vehető támogatások le nem igénylése. 	Irányított szervezeteknél végzett: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2015. 2-3. hónap	Ellenőrzési Iroda (70 munkanap) 3 fő	2014. 01. 01.- 2014. 12. 31.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
3.	ZALA-DEPO Környezetvédelmi és Hulladékgyaldálkodási Kft.	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzés 4 évet meghaladó gyakorisága magas kockázatot jelent. Kiemelt folyamatok: <ul style="list-style-type: none"> ▪ bevételszint/költségszint ▪ a rendszer komplexitása ▪ erőforrások rendelkezésre állása ▪ szabályozottság, szabályosság ▪ pénzkezelés helyi szabályai, gyakorlata ▪ utalványozás ▪ önköltségszámítás, utókalkuláció 	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi - és informatikai ellenőrzés	2015. 4-5. hónap	Ellenőrzési Iroda (60 munkanap) 2 fő	2011. 01. 01-2014. 12. 31.
4.	Belvárosi I. számú Óvoda	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága, továbbá a gazdasági szervezet átszervezése szabályszerűség és hatékonyság szempontjából kockázatot jelent. Kiemelt folyamatok: <ul style="list-style-type: none"> ▪ belső szabályozások ▪ az operatív gazdálkodási szabályok, kiemelt előirányzatok betartása ▪ a bizonylati fegyelem ▪ mérlegbeszámoló, pénzmaradvány megállapítása ▪ tárgyi eszköz és egyéb analitikák vezetése ▪ saját bevétel és kinnlevőségek kezelése ▪ leltározás, selejtezés ▪ költségvetés megalapozottsága ▪ a belső kontrollrendszer működtetése 	Irányított szervezeteknél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, és rendszer ellenőrzés	2015. 4-5. hónap	Ellenőrzési Iroda (50 munkanap) 1 fő	2012. 01. 01-2014. 12. 31.
5.	Belvárosi II. számú Óvoda						
6.	Kertvárosi Óvoda						
7.	Landorhegyi Óvoda						

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
8.	Kvartélyház Kft.	<p>Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése</p> <p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága a szabályszerűség és hatékonyság szempontjából kockázatot jelent.</p> <p>Kiemelt folyamatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a rendszer komplexitása • pénzkezelés, jegyelszámolás gyakorlata, • bizonylati rend, • utalványozás, • teljesítésigazolás, • önkormányzati támogatással való elszámolás 	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, informatikai és utóellenőrzés	2015. 6-7. hónap	Ellenőrzési Iroda (30 munkanap) 1 fő	2011. 10. 01-2015. 03. 31.
9.	Egyesített Bölcsődék	<p>Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése</p> <p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága a szabályszerűség és hatékonyság szempontjából kockázatot jelent.</p> <p>Kiemelt folyamatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ bevétel szint/költség szint ▪ erőforrások rendelkezésre állása ▪ belső szabályozások ▪ az operatív gazdálkodási szabályok betartása ▪ Együttműködési megállapodásban foglaltak betartása ▪ leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás ▪ a belső kontrollrendszer működtetése 	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi- rendszer és utóellenőrzés	2015. 6-7. hónap	Ellenőrzési Iroda (30 munkanap) 2 fő	2011. 08. 01-2015. 04. 30.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
10.	Egészségügyi Alapellátási Intézmény	<p>Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése</p> <p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága szabályszerűség és hatékonyság szempontjából kockázatot jelent.</p> <p>Kiemelt folyamatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ bevétel szint/költség szint ▪ a rendszer komplexitása ▪ erőforrások rendelkezésre állása ▪ belső szabályozások ▪ az operatív gazdálkodási szabályok betartása ▪ Együttműködési megállapodásban foglaltak betartása ▪ informatikai rendszer kiépítettsége ▪ a belső kontrollrendszer működtetése 	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2015. 9-10. hónap	Ellenőrzési Iroda (40 munkanap) 2 fő	2011. 08. 01-2015. 06. 30.
11.	Családsegítő és Gyermekjóléti Központ (a Zalaegerszegi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás intézménye)	<p>Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése</p> <p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága szabályszerűség és hatékonyság szempontjából kockázatot jelent.</p> <p>Kiemelt folyamatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ a rendszer komplexitása ▪ belső szabályozások ▪ az operatív gazdálkodási szabályok betartása ▪ Együttműködési megállapodásban foglaltak betartása ▪ informatikai rendszer kiépítettsége ▪ leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás ▪ tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása ▪ a belső kontrollrendszer működtetése 	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer és utóellenőrzés	2015. 9-10. hónap	Ellenőrzési Iroda (30 munkanap) 1 fő	2011. 08. 01-2015. 06. 30.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
12.	Első Egerszegi Hitel Pénzügyi Szolgáltató Zrt.	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Új szervezet, még nem ellenőrzött, ezért kockázatot jelent. Kiemelt folyamatok: <ul style="list-style-type: none"> ▪ bevételszint/költségszint ▪ a rendszer komplexitása ▪ pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége ▪ belső kontrollok funkcionálása ▪ szabályozottság • utalványozás • teljesítésigazolás 	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2015. 10-11. hónap	Ellenőrzési Iroda (40 munkanap) 2 fő	2013. 09. 01-2015. 08. 31.
13.	Lakáskezelő Építőipari és Szolgáltató Kft.	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Az ellenőrzés 4 évet meghaladó gyakorisága kockázatot jelent. Kiemelt folyamatok: <ul style="list-style-type: none"> ▪ bevételszint/költségszint ▪ a rendszer komplexitása ▪ pénzkezelés helyi szabályai, gyakorlata • utalványozás, • teljesítésigazolás, • bizonylati rend, • karbantartási munkák ütemezése, indokoltsága • raktárkezelés gyakorlata és szabályozása • leltározás, selejtezés • vagyon védelme, hasznosítása, • tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése • belső irányítási és ellenőrzési rendszer funkcionálása 	Egyéb ellenőrzés: Szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai és utóellenőrzés	2015. 11-12. hónap	Ellenőrzési Iroda (60 munkanap) 2 fő	2011. 03. 01-2015. 10. 30.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2015. évi Belső Ellenőrzési Terve

Ellenőrzési tervet megalapozó jogszabályok száma	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § 2011. évi CXCV. tv. 70. § 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29-32. § 2011. évi CVIII. tv. 22. §	II. A Polgármesteri Hivatal 2015. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: <ul style="list-style-type: none"> ▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 5-6. számú mellékletében található. ▪ A 2015. évi hivatali belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2014. november hónap.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
1.	2014. évben elvégzett helyszíni ellenőrzés dokumentálásának befejezése a Zalaegerszegi Teke Klub, a ZTE-ZÁÉV Teke Klub és a Teke Világbajnokságra folyósított támogatás esetében	Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből működési célra juttatott támogatások felhasználása és elszámolása Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből működési célra juttatott támogatások felhasználása, dokumentálása az önkormányzattal kötött megállapodásnak és ZMJV Kgy. 37/2013. (X. 31.) számú rendeletének megfelelően történt-e Módszer: szűrőpróbaszerű ill. tételes bizonylatellenőrzés a helyszínen	Kiemelt kockázat: <ul style="list-style-type: none"> • támogatás felhasználása megfelelt-e célkitűzésnek, • a dokumentálás szabályos-e. 	Polgármesteri Hivatalban ill. a sportszervezeteknél, belső ellenőrzés: szabályszerűségi ellenőrzés	2015. 1. hónap	Ellenőrzési Iroda (20 munkanap) 1 fő	2013.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
2.	2014. évben kapacitás hiány miatt 2015. évre áthúzódó ellenőrzés befejezése. Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásért Közalapítvány 2013. évi ellenőrzésének utóvizsgálata	Tárgya: a működési célra kapott támogatás felhasználása és elszámolása Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből működési célra juttatott támogatás felhasználása és dokumentálása az önkormányzattal kötött megállapodásnak megfelelő volt-e Módszer: szűrőpróbaszerű bizonylatellenőrzés a helyszínen	Kiemelt kockázatok: <ul style="list-style-type: none"> a támogatás felhasználása megfelelt-e célkitűzésnek, a dokumentálás szabályos-e 	2013. évi vizsgálat utóellenőrzése, Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi ellenőrzés	2015. 1. hó	Ellenőrzési Iroda (10 munkanap) 1 fő	2013-2014.
3.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal egyes szervezeti egységeinél normatíva ellenőrzés	Tárgya: adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának ellenőrzése Cél: A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvényben rögzített központosított előirányzatokból folyósított támogatások szabályszerű elszámolásának alapját képező dokumentációk vizsgálata annak érdekében, hogy a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő felhasználás kerüljön elszámolásra. Módszer: dokumentumok, statisztikák egyezőségének valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének vizsgálata az ellenőrzésre kijelölt szervezeteknél teljes körűen.	Kiemelt kockázatok: <ul style="list-style-type: none"> A kötött és központosított normatívák elszámolásának alapját képező nyilvántartások tartalmi hiányosságai jogosulatlan igénybevitel, vagy az igénybe vehető támogatások le nem igénylése. 	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: Szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés	2015. 2-3. hónap	Ellenőrzési Iroda (20 munkanap) 1 fő	2014. 01. 01.- 2014. 12. 31.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
4.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági és Műszaki Osztályain	<p>Tárgya: az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat szabályszerűen alakította-e ki a vagyongazdálkodás kereteit</p> <p>Módszer: a tárgyra vonatkozó szabályozások megléte, naprakészsége, összhangja, a vagyongazdálkodási rendszer működésének tesztelése, helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, szerződések, megállapodások, bizonylatok vizsgálata</p>	<p>Kiemelt kockázatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> vagyongazdálkodási tevékenység szabályozottsága a nyilvántartások vezetése, a Vagyonkataszterrel való egyeztetés rendszere a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása a döntések megalapozottsága 	<p>Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi- és rendszerellenőrzés</p>	2015. 3-6. hónap	Ellenőrzési Iroda (50 munkanap) 1 fő	2013-2015.
5.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági és Önkormányzati Osztályánál	<p>Tárgya: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése</p> <p>Cél: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak</p> <p>Módszer: 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</p>	<p>Kiemelt kockázatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> a helyi önkormányzat és a Roma nemzetiségi önkormányzat együttműködésének szabályozása a szabályozás és a működés összhangja a gyakorlatban, a feladatalapú támogatás felhasználása, elszámolása. megfelelő-e. az előző ellenőrzés alkalmával megállapított hiányosságok felszámolása. 	<p>Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés</p>	2015. 8-10. hónap	Ellenőrzési Iroda (60 munkanap) 1 fő	2014-2015.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
6.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági és Műszaki Osztályánál, továbbá az adott projekttel érintett szervezeti egységnél ill. szervezetnél (a konkrét projekt kiválasztása további kockázatelemzést igényel)	Tárgya: az uniós támogatásokkal kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy az uniós forrásokat szabályszerűen és eredményesen használta-e fel az önkormányzat Módszer: a tárgyra vonatkozó szabályozások megléte, naprakészége, összhangja a forrásfelhasználással, helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, szerződések, megállapodások, bizonylatok vizsgálata	Kiemelt kockázatok: <ul style="list-style-type: none"> a szabályozási háttér kialakítása a támogatás felhasználásának szabályszerűsége a támogatás elszámolása megfelelő-e az indikátorok alakulásának követése 	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés	2015. 11-12. hónap	Ellenőrzési Iroda (40 munkanap) 1 fő	2014.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés (önbevallással) eredményét összesítő táblázat a 2015. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok	Belső kontroll értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek szintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erfőforrások rendelkezésre állása	Összesen*	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő**	Vezető, gazdasági vezető, vállalkozásvezető	Feladat változás	Mindösszesen
1.	Városgazdálkodási Kft.	5	12	8	9	12	6	2	3	4	9	3	8	81	2013.	50	-	-	131
2.	LÉSZ Kft.	5	4	8	6	12	6	4	6	4	3	3	8	69	2011.	150	-	-	219
3.	ZALAVÍZ Zrt.	5	12	12	9	12	6	2	6	4	9	3	8	88	2012.	100	-	-	188
4.	KONTAKT Kft.	5	4	12	3	18	4	4	3	4	9	3	12	81	2013.	50	-	-	131
5.	ZALA-DEPO Kft.	5	4	12	3	18	2	4	3	4	9	3	12	79	2011.	150	-	-	229
6.	Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.	5	4	12	3	12	2	2	3	4	9	3	12	71	-	50	-	50	171
7.	Egerszegi Sport Turizmus Kft.	10	12	8	9	6	6	6	6	4	9	3	8	87	2014.	-	50	-	137
8.	Zalaegerszegi Televízió Kft.	5	4	8	6	6	4	2	3	4	3	3	8	56	2014.	-	-	-	56
9.	Kvartélyház Kft.	5	4	12	3	6	2	4	3	4	3	3	8	57	2011.	150	-	-	207
10.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	10	4	8	6	6	6	2	3	4	6	3	4	62	2013.	50	-	-	112
11.	ZTE KK Kft.	10	8	8	3	18	6	2	3	4	6	6	8	82	2014.	-	-	-	82
12.	Első Egerszegi Hitel Pénzügyi Zrt.	15	4	8	6	12	6	2	6	12	9	9	8	97	-	50	-	50	197
13.	Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Szolgáltató Kft.	5	4	4	6	6	2	2	3	4	9	3	12	60	-	50	-	50	160
	A folyamatok összesített kockázata	90	80	120	72	144	58	38	51	60	93	48	116						

* A gazdasági társaságok önbevallása alapján meghatározott kockázatok

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

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

	Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok	Az üzleti terv tervezésének megalapozott- sága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottság a	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megele	A társaság belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Városgazdálkodási Kft.	A	K	A	A	K	A	A	A
2.	LÉSZ Kft.	A	K	K	K	A	A	A	K
3.	ZALAVÍZ Zrt.	A	A	A	A	K	A	A	A
4.	KONTAKT Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A
5.	ZALA-DEPO Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A
6.	Zalai közszolgáltató Nonprofit Kft.	K	A	A	A	A	A	A	A
7.	Egerszegi Sport Turizmus Kft.	A	A	A	K	K	A	A	A
8.	Zalaegerszegi Televízió Kft.	A	A	A	A	K	A	A	A
9.	Kvartélyház Kft.	A	A	A	A	K	A	A	A
10.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	A	A	A	A	K	A	A	A
11.	ZTE KK Kft.	M	K	K	K	K	K	A	K
12.	Első Egerszegi Hitel Pénzügyi Szolgáltató Zrt.	A	A	A	A	K	A	A	A
13.	Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Szolgáltató Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város által fenntartott intézményeknél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő tábla a 2015. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Önkormányzati fenntartású intézmények	Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek szintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erfőforrások rendelkezésre állása	Összesen*	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő**	Vezető, gazdasági vezető váltás	Feladat változás	Mindösszesen
1.	Zalaegerszegi GESZ	10	12	4	9	18	6	3	6	8	6	6	8	96	2014	-	-	50	146
2.	Egészségügyi Alapellátás Intézménye	10	4	12	9	12	6	4	6	4	9	3	12	91	2011	150	-	-	241
3.	Zalaegerszegi Családsegítő Szolgálat	10	12	12	6	6	2	2	6	4	9	6	8	83	2011	150	50	-	283
4.	Egyesített Bölcsődék	10	4	8	3	12	2	2	3	4	9	3	12	72	2011	150	-	-	222
5.	Zalaegerszegi Belvárosi I. sz. Óvoda	5	4	8	6	18	6	4	3	4	6	6	4	74	2010	150	-	-	224
6.	Zalaegerszegi Belvárosi II. sz. Óvoda	5	4	8	6	18	6	4	3	4	6	6	4	74	2010	150	-	-	224
7.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	5	4	8	6	18	6	4	3	4	6	6	4	74	2010	150	-	-	224
8.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	5	4	8	6	18	6	4	3	4	6	6	4	74	2010	150	50	-	274
9.	Keresztury D. Városi Művelődési	5	8	8	3	12	2	2	3	4	6	6	12	71	2014	-	50	-	121
10.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal	5	4	4	3	6	4	2	3	4	6	3	8	52	2014	-	-	-	52
11.	Deák Ferenc Könyvtár	5	4	8	9	12	4	2	6	4	6	6	8	74	2013	50	50	-	174
12.	Göcseji Múzeum	5	4	8	9	12	6	2	6	4	9	3	8	76	2013	50	-	-	126
13.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	10	4	8	3	6	2	2	6	8	6	3	8	66	2014	-	-	-	66
14.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Sz.	5	8	4	3	12	6	4	6	4	9	3	12	76	2012	100	-	-	176
15.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság	5	4	4	3	6	4	2	3	4	3	3	4	45	2014	-	-	-	45
16.	Hevesi Sándor Színház	10	8	8	3	12	2	2	3	4	3	3	8	66	2013	50	-	-	116
17.	Griff Bábszínház	10	4	8	3	12	2	2	3	4	3	6	8	65	2013	50	50	-	165
18.	Zalaegerszegi Városrészek Műv. Kp.	5	4	8	3	6	2	4	6	4	6	3	8	59	-	50	-	-	109
	A folyamatok összesített kockázata	125	100	136	93	216	74	51	78	80	114	81	140						

* Az intézmények önbevallása alapján meghatározott kockázatok összesen

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

H:\Új mappa\Ellenőrzési Terv 2015 .doc

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

	Önkormányzati fenntartású intézmények	A költségvetés tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	Az intézmény belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Zalaegerszegi GESZ	A	A	A	K	A	K	A	K
2.	Egészségügyi Alapellátás Int.	A	A	A	A	K	M	A	A
3.	Zalaegerszegi Családsegítő Sz. és Gyermejjóléti Központ	A	K	K	A	K	A	A	K
4.	Egyesített Bölcsődék	A	A	K	A	A	A	-	A
5.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	A	K	A	K	K	-	-	A
6.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	A	K	A	K	K	-	-	A
7.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	A	K	A	K	K	-	-	A
8.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	A	K	A	K	K	-	-	A
9.	Keresztury D. Városi Művelődési Központ	K	A	K	K	K	A	A	A
10.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	A	A	A	A	K	K	A	A
11.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	K	K	A	A	A	A	A	A
12.	Göcseji Múzeum	A	A	K	A	A	A	A	A
13.	Zalaegerszegi Gondozási K.	A	K	A	A	K	A	A	A
14.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezete	A	A	A	A	A	A	A	A
15.	Városi Sportlétesítmények Gondnokság Intézménye	K	A	A	A	K	A	A	A
16.	Hevesi Sándor Színház	K	A	A	A	K	A	A	A
17.	Griff Bábszínház	K	A	A	A	K	A	A	A
18.	Zalaegerszegi Városrészek Műv. Központja és Könyvtára	A	A	A	A	K	A	K	K

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2015. évi ellenőrzési terv készítéséhez

		Belső kontroll értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	Adó Osztály	5	4	8	6	6	6	6	3	4	6	3	8	65
2.	Humánigazgatási Osztály	5	8	12	9	6	6	2	3	4	9	3	12	79
3.	Polgármesteri Iroda	5	8	8	6	12	4	6	3	4	9	3	8	76
4.	Építéshatósági Osztály	5	8	8	6	6	4	2	3	4	9	3	12	70
5.	Szociális és Igazgatási Osztály	5	8	8	9	12	4	2	3	4	6	6	8	75
6.	Ellenőrzési Iroda	5	8	8	6	6	2	6	3	4	9	3	8	68
7.	Városfejlesztési és Tervezési Osztály	5	12	12	9	18	6	2	3	4	9	6	8	94
8.	Önkormányzati Osztály	5	8	12	6	12	2	2	3	4	6	3	8	71
9.	Városüzemeltetési Osztály	10	12	12	9	18	6	2	6	4	9	6	8	102
10.	Közgazdasági Osztály	5	12	12	9	18	2	2	3	4	6	6	8	87
	A folyamatok összesített kockázata	55	88	100	75	114	42	32	33	40	78	42	88	

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

		A költségvetés tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	A Hivatal belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Adó Osztály	A	A	A	A	K	A	A	A
2.	Humánigazgatás Osztály	A	M	A	A	K	A	A	K
3.	Polgármesteri Iroda	A	A	A	A	A	A	A	A
4.	Építéshatósági Osztály	A	A	M	K	M	M	K	A
5.	Szociális és Igazgatási Osztály	A	A	A	A	K	A	A	A
6.	Ellenőrzési Iroda	A	K	M	K	K	K	A	K
7.	Városfejlesztési és Tervezési Oszt.	K	K	A	K	K	A	A	K
8.	Önkormányzati Osztály	A	K	K	K	K	A	A	A
9.	Városüzemeltetési Osztály	K	K	K	K	K	A	A	A
10.	Közgazdasági Osztály	A	A	A	A	A	A	A	A

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat részvételével létrehozott társulásoknál - a társulásra vonatkozóan- végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2015. évi ellenőrzési terv készítéséhez

		Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek/költségszintek	szervezetek/partnerek által gyakorolt	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	Zalaegerszeg és Térsége Többcélyű Kistérségi Társulás	5	12	8	6	6	4	2	6	4	6	6	8	73
2.	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep fejlesztése	5	4	8	9	6	6	4	3	4	9	3	8	69
3.	ZALAKEOP Ivóvízminőség-javító Társulás (adatszolgáltatás nem érkezett)													
4.	Zalaegerszegi Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltatási Társulás	5	8	8	3	12	2	2	3	4	6	3	8	64
5.	ZALAISPA Társulás	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43

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

		A költségvetés tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelem, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	A Hivatal belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Zalaegerszeg és Térsége Többcélyű Kistérségi Társulás	A	A	A	A	A	A	A	A
2.	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep Fejlesztése	M	M	K	M	M	M	M	M
3.	ZALAKEOP Ivóvízminőség-jav. Társulás (nem érkezett adat)								
4.	Zalaegerszegi Szociális és Gyermejjóléti Alapszolg. Társulás	A	K	A	A	K	A	A	A
5.	ZALAISPA Társulás	A	A	A	A	A	A	A	A

2015. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda	Szabályszerúségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Informatikai rendszerellenőrzés		Utó ellenőrzés		Soron kívüli	Összesen	
	db	ell. nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap			ell.nap	db	ell.nap
Helyi Önkormányzat	19	295	15	220	10	80	3	20	5	25	80	52	720
Polgármesteri Hivatal	6	105	3	50	2	45						11	200
Saját szervezet	4	75	3	50	2	45						9	170
Az intézmények, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei esetében a 2014. évi kötött és központosított állami támogatások elszámolásának ellenőrzése	1	10	1	10								2	20
Az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerúségének ellenőrzése	1	25			1	25						2	50
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	1	20	1	20	1	20						3	60
Az uniós támogatásokkal kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése	1	20	1	20								2	40
Egyéb ellenőrzések	2	30										2	30
A Zalaegerszegi Teke Klub, a ZTE-ZÁÉV Teke Klub és Teke Világbajnokságra folyósított támogatás felhasználásának ellenőrzése	1	20										1	20
Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásért Közalapítvány 2013. évi ellenőrzés utóvizsgálata	1	10										1	10
Soron kívüli ellenőrzés													
Irányított szervek	13	190	12	170	8	35	3	20	5	25	80	41	520
Saját szervezet													
Irányított szervek	8	85	8	95	7	25			3	15		26	220
Az intézmények, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei esetében a 2014. évi kötött és központosított állami támogatások elszámolásának ellenőrzése	1	30	1	40								2	70
Zalaegerszegi Belvárosi I. sz. Óvoda	1	5	1	5	1	2						3	12
Zalaegerszegi Belvárosi II. sz. Óvoda	1	5	1	5	1	2						3	12
Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	1	5	1	5	1	4						3	14
Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	1	5	1	5	1	2						3	12
Egyesített Bölcsődék	1	10	1	10	1	5			1	5		4	30
Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátás Intézménye	1	15	1	15	1	5			1	5		4	40
Zalaegerszegi Családsegítő Szolgálat és Gyermekejélési Központ	1	10	1	10	1	5			1	5		4	30
Egyéb ellenőrzések	5	105	4	75	1	10	3	20	2	10		15	220
ZTE Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft.	1	30										1	30
ZALA-DEPO Kft.	1	25	1	25			1	10				3	60
Kvartélyház Kft.	1	10	1	10			1	5	1	5		4	30
Első Egerszegi Hitel Pénzügyi Szolgáltató Zrt.	1	20	1	20								2	40
LÉSZ Kft.	1	20	1	20	1	10	1	5	1	5		5	60
Soron kívüli ellenőrzések											80		80

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Irodájának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységként
2015. évben**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati 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)		betöltött státusz (fő)		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat	4,0	0,0	4,0	0,0	846,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	846,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Polgármesteri hivatal összesen	1,0		1,0		216,0						216,0					
<i>Saját szervezet</i>					170,0						170,0					
<i>Irányított szervezet</i>																
<i>Egyéb ellenőrzés</i>					30,0						30,0					
<i>Soron kívüli ellenőrzés</i>																
<i>Terven felüli ellenőrzés</i>																
<i>Egyéb tevékenység</i>					11,0						11,0					
<i>Képzés</i>					5,0						5,0					
<i>Tanácsadás</i>																
Irányított szervek összesen	3,0	0,0	3,0	0,0	630,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	630,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Saját szervezet</i>																
<i>Irányított szervezet</i>					220,0						220,0					
<i>Egyéb ellenőrzés</i>					220,0						220,0					
<i>Soron kívüli ellenőrzés</i>					80,0						80,0					
<i>Terven felüli ellenőrzés</i>																
<i>Egyéb tevékenység</i>					80,0						80,0					
<i>Képzés</i>					15,0						15,0					
<i>Tanácsadás</i>					15,0						15,0					

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája 2015. évre tervezett ellenőrzései ellenőrzési típusonként

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Informatikai rendszer ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi Önkormányzat	19,0	0,0	295,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	220,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	80,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	52,0	0,0	720,0	0,0	0,0	0,0	720,0	0,0
Polgármesteri Hivatal	6,0	0,0	105,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	45,0	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	0,0	200,0	0,0	0,0	0,0	200,0	0,0
Saját szervezetnél	4,0		75,0				3,0		50,0				2,0		45,0																9,0		170,0				170,0	
Irányított szerveknél																																						
Egyéb ellenőrzések	2,0		30,0																												2,0		30,0				30,0	
Soron kívüli ellenőrzések Terven felüli																																						
Irányított szervek	13,0	0,0	190,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	170,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	35,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	41,0	0,0	520,0	0,0	0,0	0,0	520,0	0,0
Saját szervezetnél																																						
Irányított szerveknél	8,0		85,0				8,0		95,0				7,0		25,0										3,0		15,0				26,0		220,0				220,0	
Egyéb ellenőrzések	5,0		105,0				4,0		75,0				1,0		10,0				3,0		20,0				2,0		10,0				15,0		220,0				220,0	
Soron kívüli ellenőrzések Terven felüli																																	80,0				80,0	

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája tevékenységeinek kapacitása

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		embernap	
Helyi önkormányzat	720,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	91,0	0,0	0,0	0,0	846,0	0,0	0,0	0,0	846,0	0,0
Polgármesteri Hivatal	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	11,0	0,0	0,0	0,0	216,0	0,0	0,0	0,0	216,0	0,0
Saját szervezetnél	170,0										5,0				11,0				186,0				186,0	
Irányított szervezet																								
Egyéb ellenőrzések	30,0																		30,0				30,0	
Soron kívüli ellenőrzése																								
Terven felüli ellenőrzés																								
Irányított szervek	520,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	80,0	0,0	0,0	0,0	630,0	0,0	0,0	0,0	630,0	0,0
Saját szervezetnél																								
Irányított szervezet	220,0				3,0		15,0				15,0				80,0				330,0				330,0	
Egyéb ellenőrzések	220,0																		220,0				220,0	
Soron kívüli ellenőrzése	80,0																		80,0				80,0	
Terven felüli ellenőrzés																								