



# 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  
2015. május 13-i ülésére

**Tárgy:** 2014. évi ellenőrzési jelentés és az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentés

**Előterjesztő:** Balaicz Zoltán polgármester

**Készítette:** Ellenőrzési Osztály  
Baginé Hegyi Éva ellenőrzési osztályvezető  
Péter Györgyné ellenőrzési szakreferens  
Hauck Bernadett ellenőrzési szakreferens  
Schreinerné Bereczki Irén ellenőrzési szakreferens *fel*

**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.....	4. oldal
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	5. oldal
I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	6. oldal
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők .....	6. oldal
I/2/a. Az ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága.....	6. oldal
I/2/b. Az ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított-e.....	7. oldal
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek.....	7. oldal
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	7. oldal
I/2/e. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	7. oldal
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	7. oldal
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	7. oldal
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	7. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	8. oldal
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	8. oldal
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	12. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	13. 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 2014. évi belső vizsgálatok eredményeiről.....	14. oldal

## Mellékletek felsorolása

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája által végzett felügyeleti ellenőrzések és hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2014. évben (Megvalósítási arány)

**(1. számú melléklet) .....18-19. oldal**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Irodájának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2014. évben

**(2. számú melléklet) .....20. oldal**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Irodája 2014. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzései ellenőrzési típusonként

**(3. számú melléklet) .....21. oldal**

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája tevékenységeinek tervezett és tényleges kapacitása

**(4. számú melléklet) .....22. oldal**

A Kormány a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) rendeletének (a továbbiakban Bkr.) 49. § (3a) bekezdésében 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 **vagyonkezelő szervezetekre** is, amelyek többségi **önkormányzati tulajdonban állnak**, tehát a beszámolási kötelezettség ezekre a társaságokra is vonatkozik (Bkr. 1. § (2) bekezdés a) és c) pontja).

**Az ellenőrzésekről történő beszámolás és az ellenőrzési jelentés elkészítésének céljai:**

- 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 megteremtésével.

**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 alábbi szerkezetben:

### **Vezetői összefoglaló**

2014. évben ZMJV Polgármesteri Hivatalában az Ellenőrzési Iroda végezte a hivatali belső ellenőrzést, az előírt irányítói hatáskörben végzett intézményi ellenőrzéseket, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ában meghatározott gazdasági társaságok, vagyonkezelők és az egyéb, költségvetési kapcsolatokkal (az önkormányzat pénzügyi támogatásával) rendelkező szervezetek ellenőrzését. Az Ellenőrzési Irodán a szerteágazó és összetett ellenőrzési feladatokat 2013. január elsejétől 3 fő köztisztviselő látta el. 2014. november 17.-től újból 4 fős az iroda létszáma, amely 2015. január elsejétől osztályszintű szervezeti egységként működik.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított és alapított szervezetek 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 Irodája a 2014. évi önkormányzati ellenőrzési és hivatali belső ellenőrzési munkatervet a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően, kockázatelemzés alapján dolgozta ki. **Az önkormányzat által jóváhagyott munkaterv elkészítése során a belső ellenőrzési vezető kikérte a Hivatal vezetésének véleményét és ezzel összhangban állította össze az éves munkatervet.**

Az Ellenőrzési Iroda a 2014. évre tervezett ellenőrzéseket végrehajtotta, az utolsóként ütemezett gazdasági társaság és az egyéb szervezeteknek juttatott önkormányzati támogatások ellenőrzésének befejezése 2015. év január-február hónapokra húzódott át. 2014-ben az ellenőrzési egység tanácsadói feladatot és terven felüli vizsgálatot nem végzett.

Az ellenőrzési jelentések az előírt formai követelmények figyelembe vételével készültek el. A tárgy évi ellenőrzési terv végrehajtásakor tett megállapításokat követő ellenőri javaslatok elsősorban a szabályozottságra és a gazdálkodás színvonalasabb dokumentálására vonatkoztak. Az ellenőrzött szervezetek a javaslatokra intézkedési terveket készítettek, amelyek megvalósítása

érdekében azok egy részére 2014. évi, a fennmaradó hányadára pedig 2015. évi határidőt vállaltak.

Az ellenőrzések tapasztalatai azt mutatták, hogy az ellenőrzött szervezeteknél és a Polgármesteri Hivatalban a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzések gyakorlati alkalmazása, továbbá az operatív gazdálkodás területén minőségi munka folyik, amelyet azonban fejleszteni is kell. Az ellenőrzött szervezetek - egy gazdasági társaság kivételével - kiegyensúlyozott pénzügyi helyzetben voltak. Az ellenőrök a vizsgálatok alkalmával ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben, a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkeztére utaló adatot, tényt nem állapítottak meg. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő „rendelkezés végrehajtásának igazolása” terén is javult az ellenőrzött önkormányzati tulajdonban lévő társaságok napi gyakorlata.

*Összességében elmondható, hogy az ellenőrzések 2014. 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 230/2013. (XII. 19.) számú határozatával fogadta el az önkormányzat 2014. évi Ellenőrzési Tervét (a felügyeleti jellegű ellenőrzésekről) és a Polgármesteri Hivatal 2014. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervét, évi 530 revizori nap felhasználását prognosztizálva. 2014. évre a testület az Ellenőrzési Irodának mindösszesen 32 ellenőrzési feladatot határozott meg, amelyeket további szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és informatikai ellenőrzési típusokra bontva kellett a tervbe beépíteni. Az Ellenőrzési Iroda 2014. évi tevékenységét részletesen a **2-3-4. számú mellékletek mutatják be.**

A jóváhagyott ellenőrzési tervben rögzített ellenőrzési feladatok tárgyévi számának alakulását - az előző két évvel összehasonlítva - a következő táblázat szemlélteti:

Ellenőrzés típusának megnevezése	2013. évi tényleges ellenőrzések (db)	2014. évi tervezett ellenőrzések (db)	2014. évi tényleges ellenőrzések (db)
Kötött és központosított normatíva ellenőrzés a városi intézményeknél és a Polgármesteri Hivatal szakosztályainál	32	16	16
Irányítói hatáskörben átfogó ellenőrzés intézményeknél	4	5	5
Átfogó ellenőrzés társaságoknál	1	3	*3
Utóellenőrzés gazdasági társaságnál	2	-	-
Belső ellenőrzés ZMJV Polgármesteri Hivatalánál	2	3	3
Egyéb szervezetek részére juttatott önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése	5	4	*4
Egyéb szervezetnél utóvizsgálat	-	1	*1
Terven felül céllenőrzés városi intézménynél	1	-	-
Terven felüli ellenőrzés a Kistérségi Társulásnál és tanácsadási tevékenység a "TÁMASZ" intézményénél	2	-	-
<b>Teljesítés mindösszesen</b>	<b>49</b>	<b>32</b>	<b>32</b>

\*-gal jelölt feladatok helyszíni ellenőrzésének befejezése, írásba foglalása és zárása 2015. január-februárra húzódott át!

2014. évben a jóváhagyott terv szerinti ellenőrzések száma összesen 32 volt, amely az előző évekhez viszonyítva kevesebb számú teljesített feladatot jelentett, elsősorban a kötött és központosított normatíva felhasználásának vizsgálatánál, ahol az oktatási intézmények fenntartásának állami átvétele miatt csökkent a kiállított jegyzőkönyvek száma, az ellenőrzött központosított támogatások összege azonban több mint duplájára nőtt, a 2013. évi 1.122.901 e Ft-ról 2.965.098 e Ft-ra.

I/1/a A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése  
2014-ben a következő irányítói hatáskörben végzett és hivatali belsőellenőrzések valósultak meg:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
<b>ZMJV Önkormányzata megbízásából irányítói vagy alapítói hatáskörben végzett ellenőrzések:</b>		
<u>2013. évről áthúzódó vizsgálat befejezése az Egerszegi Sport és Turizmus Kft.-nél.</u>	A 2013. évről szóló beszámolóban már szerepelt.	A 2013. évről szóló beszámolóban már szerepelt.
Adatszolgáltatás alapját képező Nyilvántartások megbízhatóságának ellenőrzése Zalaegerszeg Megyei Jogú Város által fenntartott összes intézmény és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél.	A Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. 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. Városi Sportlétesítmények Gondnoksága 2. Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ 3. Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda 4. Zalaegerszegi Gondozási Központ 5. Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata.	Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.
Szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése: 1. Zalaegerszegi Televízió Kft. 2. ZTE Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft.	A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatóságának ellenőrzése.	A folyamatok és rendszerek szabályozása, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.
<b>ZMJV Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzése:</b>		
<u>2013. évben elmaradt, áthúzódó vizsgálat</u> A pénzforgalmi bizonylatok és a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése ZMJV Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági és Önkormányzati Osztályánál.	A pénzforgalom dokumentálása szabályszerű-e, a belső szabályozás naprakész-e.	A rendszerek működésének tesztelése, egy havi tételes bank bizonylat és pénztári bizonylatolás ellenőrzése.
2013. évi leltározás és leltárkiértékelés vizsgálata ZMJV Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági és Önkormányzati Osztályánál	Annak megállapítása, hogy a 2013. évi leltárfelvétel a valóságnak megfelelően és teljes körűen mutatja-e be az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vagyonát.	Dokumentumok vizsgálata, leltárfelvételei ívek, analitikák, egyeztető levelek, szűrőpróbaszerű megszámlálás.

Út- és járda ellenőrzéssel kapcsolatos szerződések, szerződés szerinti teljesítésének vizsgálata ZMJV Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági, Városüzemeltetési Osztályain	Annak megállapítása, hogy a teljesítés és a dokumentálás a szerződésekben foglaltaknak megfelel-e.	Rendszer működésének tesztelése, helyszíni ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata.
ZMJV Önkormányzatának költségvetéséből működési célra juttatott támogatások felhasználása és elszámolása a ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Zalaegerszegi Teke Klub</li> <li>▪ Teke Világbajnokság</li> <li>▪ ZTE-ZÁÉV Teke Klub</li> <li>▪ VI. Zalaegerszegi Gyermekkoros Fesztivál esetében</li> </ul>	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.	Szűrőpróbaszerű bizonylatellenőrzés a helyszínen.
Működési célra kapott támogatás felhasználása és elszámolása, a Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásért Közalapítvány 2013. évi ellenőrzésének utóvizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből működési célra juttatott támogatás felhasználása és dokumentálása az önkormányzattal kötött megállapodásnak megfelelő-e.	Szűrőpróbaszerű bizonylatellenőrzés a helyszínen.

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 2014-ben végzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

A tárgyévben Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának önálló szervezeti egységeként működő Ellenőrzési Irodán 1 munkatárs és az irodavezető 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 d) 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 Iroda dolgozóinak részletes munkaidőmérlegét, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás megoszlását 2014. év terv-tény adatainak viszonylatában a 4. számú melléklet mutatja be.

A 2014. 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 Iroda mindhárom ill. 2014. november 17.-től mind a négy dolgozója rendelkezik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt belső ellenőrzési tevékenység gyakorlására feljogosító államháztartásért felelős miniszteri engedéllyel. A tárgyévben az ellenőrök - a regisztrációhoz kapcsolódó - kötelező továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek.

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

ZMJV Polgármesteri Hivatalában az Ellenőrzési Iroda dolgozói közvetlenül a jegyző alá tartoznak, a szervezeti és feladatköri függetlenségük biztosított. A revizorok a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vettek részt 2014-ben.

#### I/2/c. Összeférhetlenségi esetek

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

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

A tárgyévben a belső ellenőri jogok nem sérültek.

#### I/2/e. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2014-ben a Bkr. 25. § (a-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférést illetően nem merültek fel, *azonban az ellenőrzöttek - különösen az államháztartáson kívüli szervezetek-késlekedése - az adatszolgáltatás vonatkozásában- érzékelhető volt.*

#### I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az Ellenőrzési Iroda - 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 feltételeinek biztosítása 2014. év végén megtörtént, amikor a korábban nyugdíjba vonult kollégánő álláshelyét betöltötték a hivatal belső személyi állományából áthelyezett dolgozóval.

#### I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

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

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

### III/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>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
<b>2013. évi normatív támogatások felhasználásának ellenőrzése</b> az önkormányzati fenntartású intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalban a Közgazdasági Osztályon, a Városüzemeltetési Osztályon, a Polgármesteri Irodán és a Személyügyi részlegnél	Az állami támogatások jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő felhasználása megtörtént.	Az elszámolások rendben voltak.	Kiemelt megállapítás és javaslat nem volt.
<b>Városi Sportlétesítmények Gondnoksága</b>	Kiemelt megállapítás nem volt.		Kiemelt megállapítás és javaslat nem volt.
<b>Zalaegerszegi Televízió Kft.</b>	A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 165-167. §-ában meghatározott adatokat teljes körűen nem tartalmazó számlákat és bizonylatokat állítottak ki és fogadtak el. Az utalványozás és rendelkezés végrehajtás igazolása elmaradt. Az eszközök leltározásáról készült dokumentáció kiértékelését nem végezték el, így az nem volt alkalmas a befektetett eszközök mérleg sorának alátámasztására. Az Önkormányzattól kapott működési és céltámogatások elszámolásakor nem tartották be az államháztartáson kívüli forrás átadás-átvételének szabályozásáról szóló ZMJV 37/2013. (X. 31.) rendeletét.	A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hiányában szabálytalan kifizetések következhetnek be.  A mérlegvalódiság elve nem érvényesül, a vagyonvédelem elve sérülhet, vagyonvesztés következhet be. A megállapodásban foglaltaktól és az önkormányzati szabályozástól való eltérés szankciót vonhat maga után.	A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 165-167. §-ában meghatározott adatokat teljes körűen tartalmazó számlák és bizonylatok kiállítása, elfogadása, az utalványozás és rendelkezés végrehajtás igazolásának érdemi elvégzése. A Szt. 69. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő leltározás végrehajtása, kiértékelése.  Az önkormányzattól kapott működési és céltámogatások elszámolásakor a vonatkozó önkormányzati szabályozások teljes körű betartása.
<b>Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ</b>	A leltározás értékeinek összesítése elmaradt, így nem lehetett egyeztetni a Mérleggel.  A Hangversenyterem esetében a rendezvény jegy- és bérletárusításnál szabálytalanság fordult elő.	A mérlegvalódiság elve nem érvényesül, a vagyonvédelem elve sérülhet, vagyonvesztés következhet be. Jogszabálysértés történhet, kár érheti az intézményt.	2000. évi. C törvénynek megfelelő leltározás, kiértékelés, a mérleg adataival történő egyeztetés.  Az áfa törvény és a 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet előírásainak figyelembe vételével kell megszervezni az értékesítést.
<b>Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda</b>	Kiemelt megállapítás nem volt.		Kiemelt megállapítás és javaslat nem volt.



<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
<b>Zalaegerszegi Gondozási Központ</b>	Kiemelt megállapítás nem volt.		Kiemelt megállapítás és javaslat nem volt.
<b>Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet</b>	<p>Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a kötelezettség-vállalás ellenjegyzése több esetben nem történt meg (Ávr. 55. § (1)),</li> <li>- néhány bizonylaton a teljesítésigazolás elmaradt (Ávr. 57.§ (1)),</li> <li>- a pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóiról az előírt nyilvántartást hiányos adattartalommal vezették,</li> <li>- a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények operatív gazdálkodási jogkörét továbbá az Együtműködési megállapodásokat az Alapító Okiratokban foglaltaktól és a jogszabályi előírásoktól eltérően szabályozták és működtették a gyakorlatban.</li> </ul> <p>A vagyonban bekövetkezett változás könyvelésénél nem tartották be a számviteli tv. 165. § (1) bekezdésében leírtakat, és a könyvekbe, nyilvántartásokba adatot jegyeztek be alapbizonylat csatolása nélkül.</p> <p>A leltározás értékeinek eszközcsoportonkénti összesítése elmaradt, így nem lehetett egyeztetni a Mérleggel.</p>	<p>A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hiányában szabálytalan kiadások következhetnek be. Jogsabálysértés történhet, vagyonsvesztés és kár érheti az intézményt.</p> <p>Az áht. előírásától eltérő gyakorlat jogsabálysértést eredményezhet, szabálytalan kiadások következhetnek be</p> <p>Sérülhet a mérleg valódiság elve.</p> <p>A mérlegvalódiság elve nem érvényesül, a vagyonsvédelem elve sérülhet, vagyonsvesztés következhet be.</p>	<p>Az operatív feladatellátás tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az operatív gazdálkodás területén a jogszabályi előírások betartása,</li> <li>- pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóiról vezetett nyilvántartás kiegészítése.</li> </ul> <p>- a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények operatív gazdálkodási jogköreinek jogszabályi előírásokhoz igazítása (Kötelezettség-vállalás az Áht. 36. § (1) bekezdése szerint ), az Együtműködési megállapodások módosítása.</p> <p>A vagyonban bekövetkezett változást a könyvekben a számviteli tv. 165. § (1) bekezdésében leírtaknak megfelelően csak alapbizonylat csatolása mellett lehet.</p> <p>Mérlegbeszámolót a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rend. 37. §-ában előírtaknak megfelelően kell alátámasztani. A 2000. évi. C törvénynek megfelelő leltározás, kiértékelés végrehajtása, a mérleg adataival való egyeztetettség megteremtése.</p>
<p><b>ZMJV Önkormányzatának költségvetéséből működési célra juttatott támogatások felhasználása és elszámolása a ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Zalaegerszegi Teke Klub</b></li> <li>▪ <b>Teke Világbajnokság</b></li> <li>▪ <b>ZTE-ZÁÉV Teke Klub</b></li> </ul> <p>▪ <b>VI. Zalaegerszegi Gyermekkorús Fesztivál esetében</b></p>	<p><u>Kiemelt megállapítás nem volt</u></p> <p><u>Kiemelt megállapítás nem volt</u></p> <p><u>Kiemelt megállapítás nem volt</u></p> <p>A megbízási díj átvételét két esetben nem írták alá az átvevővel.</p>	<p>Ellenőrzés hiányában szabálytalan kiadás következhet be.</p>	<p><u>Kiemelt javaslat nem volt.</u></p> <p><u>Kiemelt javaslat nem volt.</u></p> <p><u>Kiemelt javaslat nem volt.</u></p> <p>Az összeg átvételének dokumentálásáról utólag gondoskodtak.</p>

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
<b>ZTE Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Korlátolt felelősségű Társaság</b>	<p>A bizonylati fegyelem nem érvényesült megfelelően. A pénzkezelési szabályokat nem tartották be maradéktalanul.</p> <p>A szigorú számadású nyomtatványokat nem kezelték az előírtaknak megfelelően, a nyilvántartás adattartalma hiányos volt. A tárgyi eszközöket nem jelölték meg azonosítókkal, a nyilvántartást hiányos adattartalommal vezették. A vagyonvédelemmel kapcsolatos felelősség nem érvényesült.</p> <p>A Mérlegsorokat nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően támasztották alá leltárral, analitikával.</p> <p>Az önkormányzati támogatással való elszámolás során a megállapodásban, valamint a vonatkozó önkormányzati rendeletben foglaltakat nem tartották be.</p> <p>A játékosokkal, ügynökeikkel kötött keretszerződésben és az arculat átviteli szerződésben foglalt kötelezettségekről nem készítettek ellenőrizhető nyilvántartást.</p>	<p>Szabálytalanul kiállított bizonylatok alapján, jogosulatlan kifizetések történhetnek. A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hiányában szabálytalan kifizetések következhetnek be.</p> <p>A vagyonvédelem elve sérülhet, kár érheti a társaságot.</p> <p>A mérlegvalódiság elve nem érvényesül, vagyonvesztés következhet be.</p> <p>A megállapodás és a vonatkozó önkormányzati szabályozás figyelmen kívül hagyása szankciót vonhat maga után. Szabálytalan kifizetés történhet, vagyonvesztés és kár érheti a társaságot.</p>	<p>A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 165-167. §-ában meghatározott adatokat teljes körűen tartalmazó számlák és bizonylatok kiállítása, elfogadása. A rendelkezés végrehajtásának igazolása és az utalványozás dokumentálása szükséges. A pénzkezelési szabályzatban foglaltakat be kell tartani. A belépő jegyek és bérletek nyilvántartását a Számviteli tv. 168. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően kell vezetni. A tárgyi eszközök azonosítókkal történő ellátása, valamint teljes körű adattartalommal vezetett eszköz nyilvántartás megvalósítása. Az eszközök sorsának figyelemmel kísérése, jegyzőkönyvvel dokumentált átadás-átvétel. Mérlegsorokat a számviteli törvény 69. §-ában előírtaknak megfelelően kell alátámasztani leltárral, analitikával. A leltározás szabályos lebonyolítása. A támogatás felhasználásáról szóló elszámolást a vonatkozó ZMJV önkormányzati rendeletben foglaltak szerint kell benyújtani. Szükséges rendszerezni és átlátható módon táblázatba rendezni a keretszerződések és az arculat átviteli szerződésekben foglalt kötelezettségeket.</p>
<b>A pénzforgalmi bizonylatok és a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése ZMJV Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági és Önkormányzati Osztályánál</b>	<p>Az államháztartási számvitel 2014. évi változásaival az önkormányzat, illetve a Polgármesteri Hivatal Számviteli politikáját és a Pénzkezelési szabályzatot nem módosították, illetve nem tették közzé az előírt határidőn belül.</p>	<p>A hatályos szabályozástól való eltérés miatt szabálytalan és jogosulatlan kifizetések következhetnek be.</p>	<p>Számviteli Politika és a kapcsolódó szabályzatok aktualizálása az államháztartási számvitel változásai miatt.</p>

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
<b>2013. évi leltározás és leltárkiértékelés vizsgálata ZMJV Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági és Önkormányzati Osztályánál</b>	<p>A selejtezési és leltározási szabályzatokat nem aktualizálták. A leltározási bizottsági tagok kiválasztása problémás volt, felelősségük kihangsúlyozása elmaradt.</p> <p>A leltárellenőrzés alkalmával tapasztalt tényleges helyzet nem egyezett meg a leltáríven feltüntetett adattal.</p> <p>A 2012. évi, majd a 2013. évi leltározáskor leltárhiány volt a számítástechnikai eszközök körében.</p> <p>Az ingatlankataszter és a főkönyvi nyilvántartás között eltérés (631 e Ft) volt.</p> <p>A számítástechnikai eszközök selejtezéskor a műszaki szakvélemény nem bizonyult megalapozottnak.</p> <p>A selejtezés folyamatának bizonylatolása - az eszközök megsemmisítésére vonatkozóan -, nem volt teljes körű.</p>	<p>A szabályozástól eltérő gyakorlat jogszabálysértést okozhat.</p> <p>Vagyonvédelem sérülhet, kár érheti a hivatalt és az önkormányzatot.</p> <p>Mérleg valódiság elve sérülhet, kár érheti az önkormányzatot.</p> <p>A vagyonvédelem elve sérülhet, kár érheti a hivatalt és az önkormányzatot.</p>	<p>A szabályzatok módosítása. A selejtezési és leltározási folyamatok igazítása a gyakorlathoz. Bizottságok összetételét áttekinteni. A selejtezést és a leltározást végzők felelősségének erősítése. Az eltérések kivizsgálása. A leltározó bizottság tagjainak számonkérése.</p> <p>A vagyonbiztonság további erősítése. Az eltérés okainak teljes körű megállapítása, és rendezése a nyilvántartásban</p> <p>A nyilvántartások rendszeres pontos vezetése, egyeztetése a főkönyvvel</p> <p>A jövőben szakmailag megalapozott műszaki szakvélemény szükséges. A selejtezett eszközök további sorsát is bizonylatokkal kell dokumentálni.</p>
<b>Út- és járda ellenőrzéssel kapcsolatos szerződések, szerződés szerinti teljesítésének vizsgálata ZMJV Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági, Városüzemeltetési és Városfejlesztési Osztályain</b>	<p>A járdaellenőrzés illetve annak dokumentálása a szerződésben foglaltak szerinti rendszerességgel nem történt meg. Ellenőrzési naplót nem vezettek. A járdahibákról csak a szerződés hatályának kezdetekor készítettek fotókat.</p>	<p>A szerződéstől eltérő teljesítés miatt az önkormányzatot kár érheti.</p>	<p>A járdaellenőrzést a szerződés szerinti gyakorisággal rendszeresen, írásban és fotókkal dokumentáltan végezze a vállalkozó. A szerződés szerinti teljesítést az önkormányzatot képviselő kapcsolattartónak ellenőriznie, ennek tényét dokumentálnia kell.</p>
<b>Működési célra kapott támogatás felhasználása és elszámolása Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásáért Közalapítvány 2013. évi ellenőrzésének utóvizsgálata</b>	<p>Kiemelt megállapítás nem volt.</p>		<p>Kiemelt megállapítás és javaslat nem volt.</p>

Összességében megállapítható, hogy 2014. 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 pénzkezelési szabályok betartásának elmulasztása,
- a számviteli törvény 69. § (1) bekezdésében előírtaknak nem megfelelő leltározás végrehajtása, kiértékelés elmaradása, selejtezési eljárás szabálytalan lebonyolítása,
- 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, egyes informatikai biztonsági szabályok figyelmen kívül hagyása tárgyában tettek.

Az előző táblázatban szereplő, 2014. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó **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 az alábbiak szerint tett eleget:

### Kontrollkörnyezet:

A tárgyévben a stratégiai cél és a szervezeti felépítés a korábbi időszakhoz képest nem változott.

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 közszolgálati tisztviselőkről 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 ellenőrzési nyomvonal szabályozással, amely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott, aktualizált. A hatályos szabályzatok, munkaköri leírások évenkénti felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell, a módosított szabályzatokat pedig haladéktalanul fel kell tenni a közös honlapra.

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

### Kockázatkezelés:

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 nehezíti a hozzáértő humán erőforrás hiánya. A kockázatok kezelése a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlásával folyamatosan megtörténik. A belső ellenőrzés a kiemelt kockázatu területeket igyekszik az éves hivatali belső ellenőrzési tervbe beépíteni. A kockázatok alakulásának évenkénti felülvizsgálata és szükség szerinti kezelése folyamatosan napirenden van, de az éves ellenőrzési terv készítésének időszakában kiemelt figyelmet élvez. A kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése az ellenőrzésre tett intézkedési tervek esetében megvalósul.

A tárgyévben a legjelentősebb működési kockázatot a finanszírozás biztosítására a tervezetthez képest kisebb mértékű helyi adóbevétel pótlása jelentette.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek vonatkozásában a vezetői ellenőrzés, továbbá a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés funkcionál a hivatalon belül. A szabálytalanságkezelés dokumentálását, a szabálytalanságok szervezeti egységeken átnyúló koordinálását kijelölt szabálytalansági felelős fogja össze 2011-től, a rendszer működtetését azonban közelíteni kell a szabályozáshoz. A szervezeti egységvezetők által végzett kontrolltevékenységek biztosították a kockázatok kezelését, hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez.

Információ és kommunikáció:

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.

Monitoring:

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 tevékenység, a könyvvizsgáló és a külső ellenőrzések fejlesztési javaslatai alapján érvényesül. A belső ellenőrzési tevékenység során a tárgy évben is a legfontosabb nyomon követési feladat a jelentésekre történő intézkedések és azok megvalósulásának monitoringja volt, amely folyamatos feladatot jelent.

A belső kontrollok alábbi területeken igényelnek fejlesztést:

A szervezeti egységek esetében a szabálytalanságok kezelését a gyakorlatban a szabályozásban foglalt előírások szerint kell végezni. Szükséges a kockázati nyilvántartás évenkénti felülvizsgálata, a magas kockázatú területek kezelése. A hivatal belső szervezeti egységei közötti, valamint a hivatal, az intézmények és a gazdasági társaságok közötti információáramlás megfelelő, azonban a belső információk gyorsabb továbbításához további fejlesztés indokolt lenne (pl. szabályzatok közzététele, szerződések nyilvántartása).

**III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

**A 2014-ben lejárt határidejű intézkedési feladatok megvalósításának helyzetéről az ellenőrzött szervezetek többsége határidőben tájékoztatást adott. Megállapítható, hogy a vizsgált szervezetek a 2014. évi ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok kijavítása érdekében a szükséges intézkedéseket határidőben megtették, egyes esetekben határidő módosítást kértek. Az Ellenőrzési Iroda dolgozói az intézkedési tervek megvalósulását folyamatosan nyomon követték. Az intézkedési tervek megvalósításáról önkormányzati szinten a 4. számú mellékletben adunk számot, amely a megvalósítási arányt részletezi. Az ellenőrzöttek önbevallása alapján a megvalósítási arány átlagosan 70-80% körül alakult, a Polgármesteri Hivatal esetében 100%-os volt 2014-ben.**

**Az intézkedésekről szóló beszámolók alapján összegezhettük, hogy az ellenőri megállapítások hozzájárultak a vizsgált szervezetek hatékonyabb, eredményesebb és gazdaságosabb működéséhez.**

## ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a ZMJV Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél, továbbá az önkormányzat által alapított többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok szervezeti keretein belül folyó belső ellenőrzési tevékenységről és a 2014. évi belső vizsgálatok eredményeiről**

A helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, valamint a többségi tulajdonú gazdasági társaságok jogszabályi kötelezettsége, hogy a belső ellenőrzési vezető által elkészített éves jelentést megküldjék a polgármesternek és a jegyzőnek a tárgyévvet követő év február 15-ig, amely megtörtént (Bkr. 49. § (3) és (3a) bekezdés).

2014-ben a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város fenntartásában működő 18 költségvetési intézmény közül 10 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 látja el a feladatot.

Az Önkormányzat által alapított többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közül **mindösszesen 4 gazdasági társaságnál működik belső ellenőrzés.** A **LÉSZ Kft.** és az **Első Egerszeg Hitel ZRT.** esetében 1-1 fő vállalkozási jogviszonyban, míg 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 vagyionkezelők esetében, azonban célszerű lenne, ha a jövőben az összes társaság megszervezné a rendelet szerinti belső ellenőrzését.

Az **intézmények 2014. évről szóló ellenőrzési jelentéseinek összesítéséből megállapítható, hogy - egy intézmény kivételével (Zalaegerszegi Városrészek Művelődési Központja és Könyvtára) - mindenütt megszervezték az előírt függetlenített belső ellenőrzést a tárgy évben.** Az intézményvezetők évi 1, maximum 2 belső vizsgálatot rendeltek meg a belső ellenőrtől. 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 fókuszusa a szabályosságon túlmenően a belső kontrollrendszer erősítésére, a gazdasági területre jellemző kontrolltevékenység erősítésére irányult.

A költségvetési intézményeknél 2014. évre tervezett belső ellenőrzésekből 4 nem valósult meg, egy a **Göcseji Múzeumnál**, egy a **Keresztury Dezső VMK-nál**, egy-egy pedig a **Tourinform Irodánál** és a **Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál**. Az intézményi belső ellenőrnek a **Göcseji Múzeumnál** a múzeumi műtárgyak nyilvántartásának digitalizálását kellett volna ellenőriznie, azonban a digitális gyűjteményi nyilvántartás fejlesztése a tárgy év végéig elhúzódott, így azt a belső ellenőr nem tudta vizsgálni, az egyéb tervezett belső ellenőrzési feladatok azonban megvalósultak. A **Keresztury Dezső VMK-nál**, a **Tourinform Irodánál** és a **Deák Ferenc Könyvtárnál** az ellenőrzési tervekben meghatározott belső vizsgálatok elmaradását a személyi feltételek hiányával, ill. az adott költségvetési szerveknél tárgyévben lefolytatott irányítói ellenőrzéssel indokolták. A **Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezeténél** 2 tervezett vizsgálat valósult meg, amely a pénzkezelési feladatok ellátását, továbbá a helybiztosítási, területhasználati, és bérleti szerződések kiállítását, valamint a kapcsolódó díjak

kiszámlázásának szabályosságát vizsgálta. A **Vásárcsarnok** belső ellenőre kiemelt megállapításként fogalmazta meg, hogy a szerződéseket a 2014-ben hatályba lépett új Ptk. előírásai szerint szükséges módosítani, és minden esetben rögzíteni kell a számla tényleges kiállításának idejét. A **Hevesi Sándor Színház és a Griff Bábszínház** belső ellenőre a munkaidő nyilvántartás és a szabadságok kiadása témakörben lefolytatott ellenőrzésének tapasztalatai alapján előírta, hogy a dolgozók szabadságának engedélyezését, kiadását, nyilvántartását az Mt. 122-124. §-ának megfelelően szervezzék meg mindkét intézménynél. A **Városi Sportlétesítmények Gondnokságánál** a selejtezés folyamatának vizsgálatát határozták meg ellenőrzési feladatként, amely tárgyban a revizor nem állapított meg problémát. A **Gondozási Központnál** a munkaidő nyilvántartás és a szabadságok kiadása témakörben lefolytatott ellenőrzés során kiemelt javaslat nem született.

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 **ZeGESZ-től** beküldött éves belső ellenőrzési jelentések alakilag és tartalmilag nem feleltek meg az NGM által meghatározott formátumnak. A **Családsegítő Szolgálat és Gyermejköltségi Központnál, a Belvárosi I. számú, a Belvárosi II. számú, a Landorhegyi és a Kertvárosi Óvodáknál** a munkavállalók éves szabadságának megállapítása, nyilvántartása, a KIR rendszerbe történő feladása, továbbá a 2014. évi záró pénzkészlet ellenőrzése történt meg. A **ZeGESZ** belső ellenőre ez utóbbi területen nem állapított meg kockázatot, a szabadság- és kereséktelelenség miatti távollétek esetében azonban a nyilvántartás hiányos vezetését tárta fel 3 intézmény esetében. A **Zalaegerszegi Alapellátási Intézménynél** a szabadság nyilvántartás és a záró pénzkészlet ellenőrzésén felül az orvosi ügyelet gyógyszerrendelése, nyilvántartása és a felhasználás kontrollja valósult meg, ahol a rendelések egyes esetben az ellenjegyző engedélye nélkül történtek és nem gondoskodtak a gyógyszerek átvételének szabályos dokumentálásáról sem. Az **Egyesített Bölcsődéknél** az 5 ellenőrzés témája az előzőleg említettek szerinti volt, ezen felül a munkavállalók részére nyújtott munkaruha, védőruha, védőeszközök szabályozása, nyilvántartása, továbbá az intézmény vezetőjének kérésére soron kívül a főzőkonyha raktárának és a készletnyilvántartás vezetésének ellenőrzése történt meg, egymást követően két alkalommal is, három héten belül. A belső ellenőr mindhárom vizsgálat alkalmával több, átlagos jelentőségű, belső szabályozásokkal javítandó gyakorlatot tárt fel a jelentésben. A **ZeGESZ intézményénél** a belső ellenőr 7 ellenőrzést végzett, ebből 2 soron kívüli volt. A munkavállalók éves szabadságának megállapítása, nyilvántartása, a 2014. évi záró pénzkészlet ellenőrzése ennél az intézménynél is sorra került, továbbá vizsgálta a munkavállalók által benyújtott bérletek, utazási jegyek és gépkocsi futás elszámolását, a védőruha, védőeszköz beszerzést, a normatív étkezési támogatások igénybeviteléhez szükséges dokumentumokat és soron kívül 2 alkalommal pénztárrovincsot bonyolított le, továbbá a pénzkezelést ellenőrizte az Étkezési csoportnál és az óvodai telephelyen. Minden ellenőrzési feladat több javító javaslattal zárult, az ügyintézők pontosabb és szabályosabb munkavégzését megcélózva. Az Egyesített Bölcsődét és a ZeGESZ-t kivéve, a többi intézménynél soron kívüli ellenőrzés nem merült fel a tárgyévben.

A **Városgazdálkodási Kft.** belső ellenőre a tárgyév folyamán 8 terv szerinti vizsgálatot és 2 terven felüli célellenőrzést végzett, amelyekkel együtt - valamilyen mértékben- az összes üzletág áttekintésre került. Többek között ellenőrizte a cégautók nyilvántartását és üzemanyag felhasználását, a Parkolóház üzemeltetési költségeit, a Parkoló üzletág árbevételének önkormányzati elszámolását, a parkoló automaták üritésének, a pénzsámolás, feladás, tárolás folyamatát, a Közterület-parkfenntartási üzletág szerződéseivel kapcsolódó elszámolásokat, a Mélyépítési üzletágnál a készletgazdálkodás folyamatát, a Temető-fenntartási üzletágnál az önkormányzathoz benyújtott elszámolást, a kapcsolódó bizonylatokkal együtt. A Kegyeleti üzletág sírhelygazdálkodásának keretén belül vizsgálta egy konkrét sírhely-visszaváltás szabályszerűségét, valamint a 2014. évben újraváltott sírhelyek esetében az újraváltások szabályszerűségét, az újraváltást végző személy jogosultságát. Kiemelt megállapításként a vezetői ellenőrzés hatékonyságának javítására, és informatikai fejlesztésekkel támogatott

folyamatba épített ellenőrzés szigorítására tett javaslatot, továbbá kiemelte a szabályzatok módosítását, új szabályzatok, ügyvezetői utasítások kiadásának szükségességét. A Városgazdálkodási Kft. belső kontrollrendszerét - az információs csatornák működtetése kivételével - megfelelőnek írta le.

A **LÉSZ Kft.** belső ellenőre részére a tárgyévben 6 ellenőrzést hagyott jóvá a társaság vezetése, amelyeket maradéktalanul elvégzett. A belső ellenőr a bérleményüzemeltetés területén a hibaelhárítás folyamatát, az üres lakásokkal kapcsolatos bevételkiesés mértékét továbbá a bérlőváltással kapcsolatos dokumentációt, a gazdasági területen a házipénztár, a raktárkészlet, a 2013. évi leltározás, valamint a társasházi biztosítások témakörét vizsgálta a tárgyévben. Az ellenőrzések során intézkedést igénylő megállapítás a bérleményüzemeltetést érintette, mert az ellenőr javasolta a hibaelhárításhoz kapcsolódó munkalapok pontosabb kitöltését, valamint a lakások visszavételekor bérleményleltár készítését.

2014-ben az **Első Egerszeg Hitel ZRT.** vezetősége az FB jóváhagyásával 13 belső ellenőri vizsgálatot rendelt el. A tárgyévben a revizor ellenőrizte a 2013. évi leltárakat, a pénzügyi vállalkozás működési feltételeit, szabályzatait, a külső felügyeleti szervek felé történő jelentésszolgálat működését, a hitelezési tevékenységet, a javadalmazási politikát, felmérte a piaci kockázatokat és elvégezte a korábban feltárt hibák, hiányosságok utóvizsgálatát. A belső ellenőr az ellenőrzésekről szóló tájékoztatása szerint az év folyamán 8 ellenőrzést végzett, kiemelt jelentőségű megállapítást nem tett, de megjegyezte, hogy a társaság a hitelezési tevékenységét a szabályzatnak megfelelően végezte, az indulás óta eltelt egy évben a hitelkihelyezések az előirányzott tervszámokat azonban nem érték el.

A tárgyévre az **Észak-Zalai Víz- és Csatornamű ZRT.** Controlling Osztálya 3 belső ellenőrzést tervezett, amely év közben 8 terven felüli célellenőrzéssel bővült. A tervezett ellenőrzések a pénzgazdálkodási szabályzat pénztár fejezetének ellenőrzésére, a szabályozás betartására (rovancsolás), továbbá az igazgatási szabályzatban rögzített aláírási és utalványozási rend, bélyegzőhasználat betartására irányultak. A terven felüli vizsgálatokat az utalványozási renddel, a túlfizetés kezelésének megfelelőségével, a munkalapok rögzítésével, a csőtörés elszámolásával, a gépjárművek továbbá az XG gépek üzemanyag felhasználásával, a hulladék fogadás gyakorlatával, és a mozgó raktárak (gépjármű) készletellenőrzésével kapcsolatosan bonyolították le. A terv szerinti vizsgálatok esetében nem volt érdemi javaslat, a terven felüli ellenőrzésekkel összefüggésben átlagos megállapítások születtek, elsősorban határidő betartásra, szabályozások aktualizálására vonatkoztak. Az XG gépek raktárból felvett benzin fogyasztásának kontrolljára előírták az üzemanyagnorma bevezetését.

A 2014-ben végzett intézményi és 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 2014. évi belső ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás - a fent említett egy intézmény kivételével ill. az elmaradt 4 vizsgálat esetében - rendelkezésre állt. A tevékenységet ellátó belső ellenőrök mindegyike több mint 15 éves költségvetési és vállalkozási gyakorlattal, továbbá belső ellenőrzési tapasztalattal és felsőfokú közigazdasági képesítéssel rendelkezik.

A szolgáltatást ellátó és az intézményi belső ellenőrök is rendelkeznek az államháztartásról szóló törvény 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel és részt vettek a kötelező továbbképzésen is. Az ellenőrzési tevékenység személyi és tárgyi feltétel rendszerének 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 2014-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 ellenőrzőkhöz való hozzáférést illetően nem jelentkeztek.

Az intézményben 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.**

A 2014. évi ellenőrzési jelentést, továbbá a 2014. 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 70/2015. számú határozata:**

A Gazdasági Bizottság az előterjesztést 10 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

**A Pénzügyi Bizottság 34/2015. számú határozata:**

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

**Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság 56/2015. sz. határozata:**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága egyhangúlag – 14 igen szavazattal – elfogadta a 2014. évi ellenőrzési jelentés és az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentést.

**A Műszaki Bizottság 69/2015. számú határozata:**

A Műszaki Bizottság az előterjesztést 7 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 2014. évi ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzati fenntartású intézményeknél, továbbá a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál folyó belső ellenőrzésről szóló 2014. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.*

Zalaegerszeg, 2015. május 7.



Balaicz Zoltán sk.  
polgármester

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája által végzett felügyeleti jellegű és hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2014. évben (Megvalósítási arány)

	ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI IRODA	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	2014. évi intézkedések		2015. évi intézkedések		2013. évi és 2014. évi intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/ 2013. évi és 2014. évi intézkedések)
			Db	Db	Db	Db		
<b>I. Felügyeleti ellenőrzések</b>								
<b>összesen:</b>								
1.	Hevesi Sándor Színház 2013-ról áthúzódó		10			10		100
2.	Griff Bábszínház 2013-ról áthúzódó		4			4		100
3.	Göcseji Múzeum 2013-ról áthúzódó		1			1		100
5.	ZALAI SPA Hulladékgazdálkodási Társulás 2012-ről áthúzódó	3	-			0		0
6.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár 2013-ról áthúzódó	-	2		1	1		50
7.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt. 2013-ról áthúzódó	-	11			10		91
8.	Egerszeg Sport és Turizmus kft.	-	13			12		92
9.	Városi Sportlétesítmények Gondnoksága	-	4			4		100
10.	Zalaegerszegi Televízió Kft.	-	6		1	5		83
11.	Keresztury Dezső VMK	-	13			8		62
12.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs I.	-	3			1		33
13.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	-	4			4		100
14.	Zalaegerszegi GESZ	-	4		5	4		100
15.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	-	-		6	-		-

	ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI IRODA	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések		2014. évi intézkedések		2015. évi intézkedések		2013. évi és 2014. évi intézkedésekből végrehajtott		Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/ 2013. évi és 2014. évi intézkedések) %
		Db	Db	Db	Db	Db	Db	Db	%	
<b>II. Polgármesteri hivatali belső ellenőrzések összesen:</b>										
1.	Pénzforgalom ellenőrzése 2012-ről áthúzódó	-	-	3	3	-	-	3	3	100
2.	BGF Gazdálkodási Kar 2013-ról áthúzódó	-	-	1	1	-	-	1	1	100
3.	Zala-Lap Könyv- és Lapkiadó Kft. 2013-ról áthúzódó	-	-	1	1	-	-	1	1	100
4.	Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásáért Közalapítvány 2013-ról áthúzódó	-	-	7	7	-	-	7	7	100
5.	Bogánics Alapítvány 2013-ról áthúzódó	-	-	1	1	-	-	1	1	100
6.	A hitel és kölcsönszerződések hatása a pénzügyi folyamatokra	-	-	1	1	-	-	1	1	100
7.	Közbeszerzések ellenőrzése	-	-	3	3	-	-	3	3	100
8.	A pénzforgalmi bizonylatok és kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetésének ellenőrzése.	-	-	-	-	3	3	-	-	-
9.	A 2013. évi feltárkiértékelés vizsgálata.	-	-	13	13	-	-	13	13	100
10.	Úl- és járdaelőrelőzésekkel kapcsolatos szerződések, megállapodások szerződés szerinti teljesítésének vizsgálata.	-	-	-	-	2	2	-	-	-
11.	ZTE ZAÉV Női Tekeosztály támogatásának ellenőrzés	-	-	-	-	3	3	-	-	-
12.	Magyar Bowling és Tekeosztály támogatásának ellenőrzése	-	-	-	-	2	2	-	-	-
13.	Zalaegerszeg Teke Klub támogatásának ellenőrzése	-	-	-	-	3	3	-	-	-
14.	VI. Zalaegerszegi Gyermekkorú Fesztivál támogatásának ellenőrzése	-	-	1	1	2	2	1	1	100
15.	Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásáért Közalapítvány utóellenőrzése	-	-	-	-	4	4	-	-	-

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Irodájának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása  
tevékenységenként 2014. 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)	Státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	Embernap	Embernap	fő	fő	embernap	embernap	embernap	embernap	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
<b>Helyi önkormányzat</b>	<b>3,0</b>	<b>3,18</b>	<b>3,0</b>	<b>3,18</b>	<b>647,0</b>	<b>679,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>647,0</b>	<b>679,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Polgármesteri hivatal összesen	1,0	1,0	1,0	1,0	186,0	233,0					186,0	233,0				
Saját szervezet					70,0	171,0					70,0	171,0				
Irányított szervezet																
Egyéb ellenőrzés					70,0	39,0					70,0	39,0				
Soron kívüli ellenőrzés					20,0	-					20,0					
Terven feüli ellenőrzés																
Egyéb tevékenység					19,0	20,0					19,0	20,0				
Képzés					5,0	3,0					5,0	3,0				
Tanácsadás					2,0						2,0					
<b>Irányított szervek összesen</b>	<b>2,0</b>	<b>2,18</b>	<b>2,0</b>	<b>2,18</b>	<b>461,0</b>	<b>446,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>461,0</b>	<b>446,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Saját szervezet					80,0	51,0					80,0	51,0				
Irányított szervezet					160,0	158,0					160,0	158,0				
Egyéb ellenőrzés					90,0	105,0					90,0	105,0				
Soron kívüli ellenőrzés					40,0						40,0					
Terven feüli ellenőrzés																
<b>Egyéb tevékenység</b>					<b>73,0</b>	<b>126,0</b>					<b>73,0</b>	<b>126,0</b>				
Képzés					10,0	6,0					10,0	6,0				
Tanácsadás					8,0						8,0					



## 4. számú melléklet

## Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája 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	külső embernap	Saját embernap	külső embernap	Saját embernap	külső embernap	Saját embernap	külső embernap		
<b>Helyi önkormányzat</b>	530,0	524,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	647,0	679,0	647,0	679,0
Polgármesteri Hivatal	160,0	210,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	186,0	233,0	186,0	233,0
Saját szervezetnél	70,0	171,0			1,0	0,0	2,0	0,0	0,0													96,0	194,0	96,0	194,0
Irányított szervezet																									
Egyéb ellenőrzések	70,0	39,0																				70,0	39,0	70,0	39,0
Soron kívüli ellenőrzése	20,0																					20,0		20,0	
Terven felüli ellenőrzés																									
<b>Irányított szervezetek</b>	370,0	314,0	0,0	0,0	2,0	0,0	8,0	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	461,0	446,0	461,0	446,0
Saját szervezetnél	80,0	51,0																				163,0	183,0	163,0	183,0
Irányított szervezet	160,0	158,0	2,0	0,0	8,0	0,0	0,0															168,0	158,0	168,0	158,0
Egyéb ellenőrzések	90,0	105,0																				90,0	105,0	90,0	105,0
Soron kívüli ellenőrzése	40,0																					40,0		40,0	
Terven felüli ellenőrzés																						0,0		0,0	