



## ***Tisztelt Közgyűlés!***

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet készít.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése felhatalmazza az önkormányzatot, mint tulajdonost és irányító szervet, hogy ellenőrzést végezzen: az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél, a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében, az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, továbbá 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.

Az Áht. 6/C. § (2) bekezdése szerint, a helyi nemzetiségi önkormányzat ellenőrzési feladatának ellátásáról „a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja”.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az ellenőrzési tervet a Bkr. előírásainak és a helyi szabályozásnak megfelelően kell összeállítani. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (5) bekezdésének megfelelően, a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

### **Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2026. évi ellenőrzési terve**

#### **1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása**

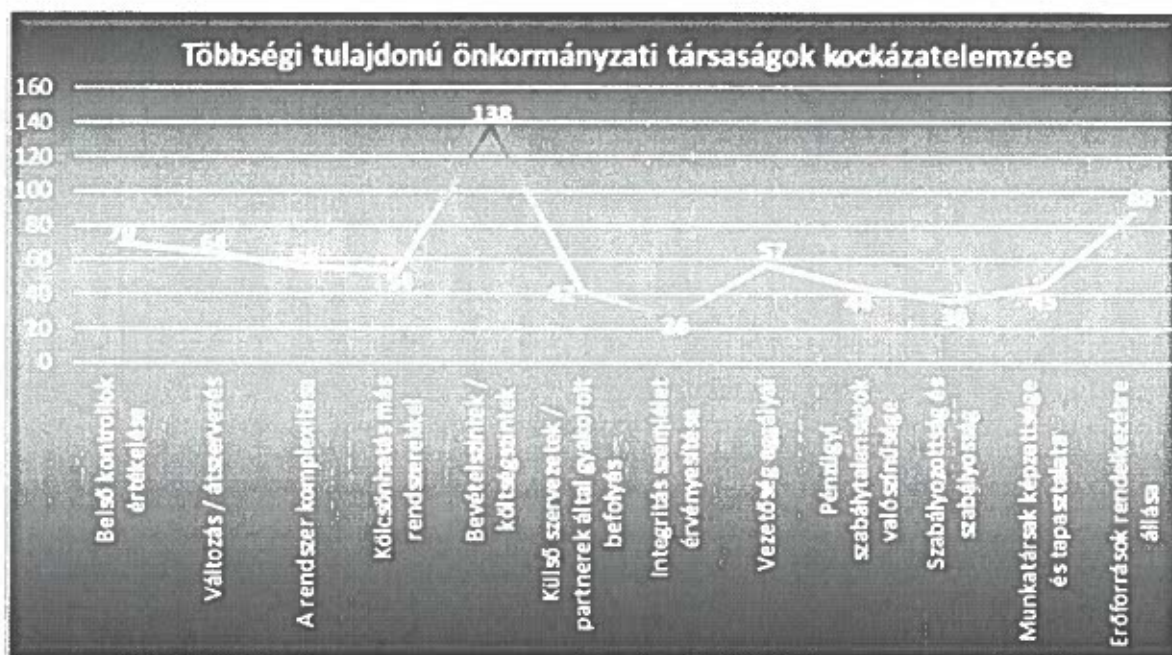
- Kockázatfelmérő kérdőívek
- A 2026. évi Ellenőrzési Terv munkaidő kapacitás felmérő táblázata
- Tervezett kapacitás felosztása ellenőrzési típusokra (táblázat)

#### **2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) által - irányítószervi és tulajdonosi hatáskörben - végzett ellenőrzésekre, valamint a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Hivatal) belső ellenőrzésére vonatkozóan a 2026. évi ellenőrzési terv a Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi követelmények figyelembevételével, a következő tényezők alapján kerültek megállapításra.**

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásáról a Hivatal címzetes főjegyzőjének közvetlen alárendeltségében az Ellenőrzési Osztály gondoskodik, ahol az ellenőrzési feladatok ellátására 2026-ban foglalkoztatható létszám 4 fő. Az éves ellenőrzési terv az ellenőrzési stratégia szempontjait is figyelembe véve, minden évben az önkormányzati szervezetek körében lefolytatott – egyrészt önbevalláson alapuló - kockázatelemzési eljárást követően áll össze. A kockázatelemzés összegzésekor a magas kockázatú folyamatok, szervezetek, intézmények, társaságok kiszűrése történik meg. A Bkr. 31. § (3) bekezdése előírja, hogy 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. A 2026. évre vonatkozó ellenőrzési tervhez készített kockázatelemzéskor a főfolyamatokhoz rendelt kockázati tényezők - a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján – kerültek rangsorolásra.

■ **A többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok** visszaküldött kockázati adatlapján a legfőbb kockázati tényezőként a „Bevétel és költségszintek” alakulását jelölték meg (1. ábra). A 11 gazdasági társaságból négy magas és négy közepes kockázatúként értékelte a „Bevételek és költségek teljesítését”, melynek összesített kockázati értéke 138. A második kiemelkedő kockázati tényező az „Erőforrások rendelkezésre állása”, melyet a gazdasági társaságok közül 2 magas és 7 közepes kockázatúnak ítélt meg (1. ábra).



1. ábra

Az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál végzett kockázatelemzés (önbevallással) eredményét részletesen a **4. sz. melléklet tartalmazza.**

A gazdasági társaságok vezetőinek a „vezetőség aggályai” ponthoz fűzött megjegyzése szerint a feladatellátás magas színvonalú, zavartalan folytatását akadályozó legfőbb kockázati tényezők a következők:

- a megfelelő személyi ellátottság, szakemberhiány, fluktuáció,
- a bevételek elmaradása,
- kedvezőtlen gazdasági környezet negatív hatása.

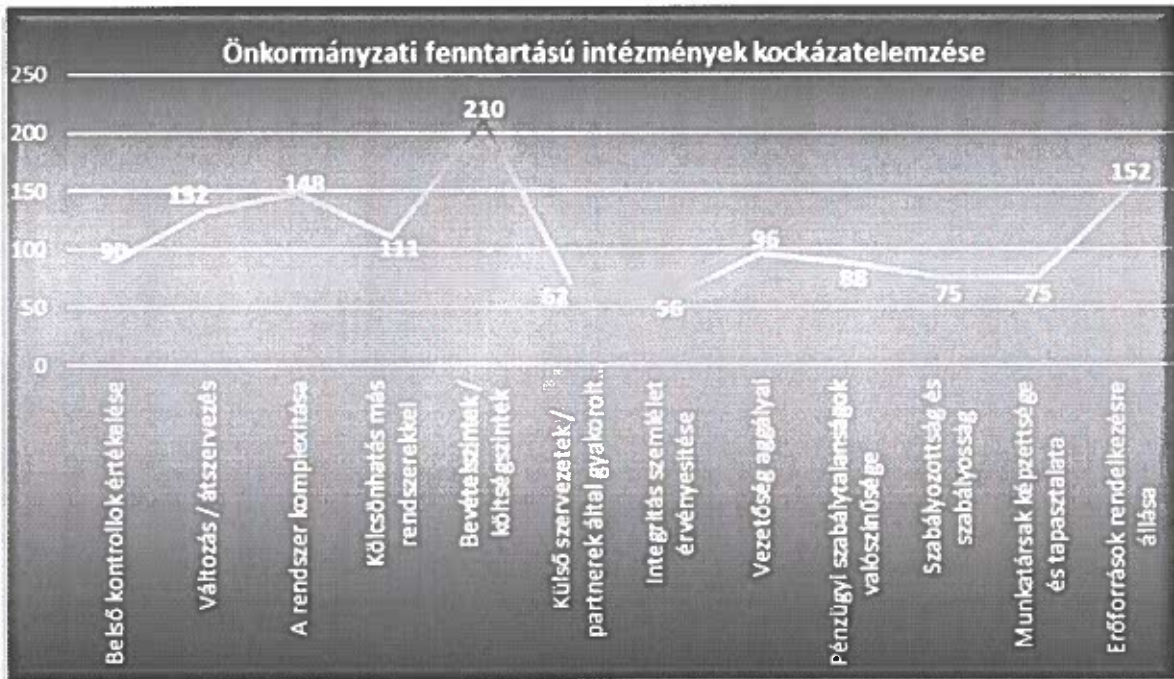
A társaságok vezetői további egyedi kockázatokot foglalmaztak meg:

A ZALAVÍZ Zrt.-nél a szabályozottság, a forráshiány, valamint a befagyasztott szolgáltatási díjak jelentik a legfőbb kockázati tényezőket (magas kockázatúnak ítélték az üzleti terv tervezésének megalapozottságát és a tárgyi eszközök kihasználását, fenntartását, fejlesztését).

A Zalaegerszegi Médiacentrum Kft. által megfogalmazott egyedi kockázat, hogy a társaság önfinanszírozó ereje külső hatások miatt jelentősen csökken.

A Zalaegerszegi Élmenypark Kft. magas kockázatúnak értékelte a tárgyi eszközök kihasználtságát.

■ **A 18 önkormányzati irányítású intézményből** magas kockázatúként jelölte meg 6 intézmény a „Erőforrások rendelkezésre állása” és a „Változás/átszervezés, 5 intézmény a „Rendszer komplexitás” és a „Vezetőség aggályai” tényezőket. Ha az intézmények által visszaküldött kockázat értékelő lapok súlyozott kockázati értékeit nézzük, akkor a „Bevétel és költségszintek” kockázati tényező kiemelkedően magas 210 értéket mutat, 1 intézmény magas, 15 pedig közepes kockázatúnak vélelmezte (2. ábra).



2. ábra

Az Önkormányzat által fenntartott intézményeknél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét részletesen a **5. sz. melléklet tartalmazza.**

Az intézményi „vezetőség aggályai” ponthoz fűzött megjegyzések szerint, a feladatellátást akadályozó legfőbb kockázati tényezők a következők:

- a megfelelő személyi ellátottság, szakemberhiány, fluktuáció,
- alacsony munkabérek,
- törvényi változások hatásai,
- a bevételek realizálódása,
- operatív jogkörök szabályszerű gyakorlása.

ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezetnél a költségvetés tervezésének megalapozottságát, a vagyongazdálkodást, vagyonvédelmet, az operatív gazdálkodás szabályozottságát, a házipénztár működését, valamint az intézmény belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálását magas kockázatúnak ítélte meg az intézmény vezetése. A feladatellátás magas színvonalú, zavartalan folytatását akadályozó legfőbb kockázati tényezőként a vásárcsarnok épület állagának romlását, a klimatizálás hiányát, a bevételek realizálódása tekintetében a bérlők változását és az időjárási tényezőket fogalmazta meg az intézményvezető.

A Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatóságánál a régészeti bevételek tervezhetőségét (a kiemelt nagy beruházások elmaradása bevétel kiesést eredményezhet) jelölték meg kockázatként.

A Göcseji Tudásközpont – Zalaegerszegi Helyi Termék Piac a feladatellátást akadályozó tényezőként jelölte meg a teremhiányt, a kiszolgáló helyiségek hiányát, valamint a külső gazdasági tényezőket (magas árszínvonal, fizetőképes kereslet hiánya).

■ **2026. évre az Önkormányzat részvételével létrehozott társulások** vezetői a saját társulásukra vonatkozóan **nem jelölték meg magas kockázati tényezőt**. Közepes kockázatot a Szociális Társulás elnöke jelzett a „*Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése*”, az „*Informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága*”, a „*Változás/átstruktúrázás*”, valamint „*Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás*”, tényezőkre vonatkozóan (a Zalaegerszegi Szociális Társulás intézménye a Zalaegerszegi Gondozási Központ). Az Önkormányzat részvételével létrehozott társulásoknál - a társulásra vonatkozóan - végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét részletesen a **6. sz. melléklet tartalmazza**.

■ **Az Önkormányzat és a Hivatala** tekintetében a szervezeti egység vezetők által magasabb kockázaturára értékelt három tényezőt („*Költségvetés tervezésének megalapozottsága*” „*Informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága*”, „*Vagyonvédelme, hasznosításának módja*”), a vezetőség aggályait is figyelembe véve, - illetve, hogy az első két témában külső ellenőrzés van folyamatban - a **Vagyongazdálkodás ellenőrzése a 2026. évi tervbe felvételre került**.

A saját szervezeti egységre vonatkozóan „*A rendszer komplexitása*”, a „*Kölcsönhatás más rendszerekkel*”, a „*Bevétel és költségintek*”, valamint az „*Erőforrások rendelkezésre állása*” tényezőket jelölték meg magasabb kockázatuént a szervezeti egység vezetők.

A Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét részletesen a **7. sz. melléklet tartalmazza**.

A feladatellátás magas színvonalú, zavartalan folytatását akadályozó legfőbb kockázati tényezőként az Önkormányzati Osztály a belső szabályzatokban foglaltak megismerését és az abban foglaltak betartását, a Közgazdasági Osztály a Magyar Államkincstár decentralizált önkormányzati számlavezetés bevezetését, a Műszaki Osztály a humán erőforrás rendelkezésre állását fogalmazta meg. A Szociális és Igazgatási Osztály a gazdasági tényezők bizonytalansága miatt a tervezhetőséget, és a források rendelkezésre állását, az informatikai rendszerek működési problémáit, valamint a személyi változásokat jelölte meg kockázati tényezőként. A Személyügyi szakreferensek megítélése szerint a közigazgatásban jelentkező bérfelesztés és utánpótlás hiány enyhítésére nem áll rendelkezésre megfelelő mértékű költségvetési-pénzügyi forrás.

■ A **Roma Nemzetiségi Önkormányzat** elnöke a kockázatelemzési adatlapon nem jelölt meg magas besorolású kockázatu tényezőt, azonban a határidők betartását kockázatosnak ítélte meg és a támogatási összegekkel való elszámolások belső ellenőrzését javasolta.

■ A **Horvát Nemzetiségi Önkormányzat** elnöke alacsony kockázati szintet vélelmezett minden kockázati tényezőnél.

Az éves ellenőrzési terv-javaslat összeállításakor az ellenőrzés olyan egyéb, szakmai szempontjai is érvényesültek, **mint az utolsó ellenőrzés óta eltelt időszak hossza, a szervezet vezetőjének vagy gazdasági vezetőjének váltása, feladatbővülés, előző ellenőrzések megállapításai**.

### 3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az Ellenőrzési Osztálynál a 2026. évben induló ellenőrzési feladatokra (helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra) 571 munkanap fordítható. Az összes munkanapból a városi intézmények

irányítói hatáskörben végzett ellenőrzéseire 188 munkanap (33%), a Hivatal, a társulások és a kapcsolódó támogatott szervezetek ellenőrzésére 184 ellenőri nap (32%) szükséges (ebből 50 nap fordítható a támogatott egyéb szervezetek elszámolásainak ellenőrzésére). Az Önkormányzat tulajdonosi körébe tartozó gazdasági társaságainak ellenőrzésére 199 napot (35%) tartalmaz a munkaidőmérleg.

**A Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2026. évre tervezett ellenőrzéseinek időszükségletét, részletes feladatait, személyi feltételeit a csatolt 1-2. és a 8-10. számú mellékletek tartalmazzák.**

4. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás bemutatása.

Az ellenőrzési osztály 2026. évi nettó munkaideje 761 munkanap, melyből 571 napot (75%) ellenőrzési feladatokra 30 napot (4%) soron kívüli ellenőrzésre, 10 napot (1%) tanácsadásra, 20 napot (3%) továbbképzésre és 130 napot (17%) egyéb tevékenység (tervek és beszámolók készítése, nyilvántartások adminisztrációs feladatok) elvégzésére tervezett.

5. A Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2026. évre tervezett ellenőrzései a következők:

I. Az Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési terve

⇒ 2026. februárban kerül sor a **2025. évben igénybe vett kötött állami támogatások felhasználásáról szóló adatszolgáltatások összegyűjtésére, a rendelkezésre bocsátott adatok rendszerezésére és összesítésére.** Az elszámoltatás az önkormányzati fenntartású intézményeknél a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény vonatkozó mellékleteinek előírásai alapján történik.

⇒ A kockázatelemzés összegzését figyelembe véve, a tulajdonos önkormányzat megbízásából **5 önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság** vizsgálata javasolt:

- Zalaegerszegi Élménypark Kft.
- Zalaegerszegi Médiacentrum Kft.
- Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zrt.
- ZTE Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft.
- Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása kerül az ellenőrzések céljává, amellyel, hogy a gazdálkodással összefüggő beszámolók, jelentések, és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének biztosítása is kiemelt figyelmet élvez.

⇒ **Az irányítószervi ellenőrzések tárgykörébe felvett 4 intézmény:**

- Városi Sportlétesítmény Gondokság Intézménye
- Zalaegerszegi Gondozási Központ
- Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága
- Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár

Az intézményeknél a szabályozottság, szabályszerűség és gazdaságosság ellenőrzése abból a célból történik, hogy a revizorok meggyőződjenek a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatóságáról, szabályszerűségéről.

A revizorok – az előterjesztés **1. számú mellékletének** táblázatában kiemelt kockázatúként megjelölt területek mellett – átfogó ellenőrzést végeznek az intézményeknél és a többségi tulajdonú önkormányzati társaságoknál.

## II. A Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési terve

- ⊖ **Zalaegerszeg, Bajcsy-Zsilinszky tér felújítása tárgyú közbeszerzési eljárás dokumentálásának ellenőrzése.**
- ⊖ **ZMJV Polgármesteri Hivatala által 2025. évben lebonyolított selejtezők ellenőrzése.**
- ⊖ **Az önkormányzattól vagy annak bizottságától kapott 2025. évi támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése** olyan tevékenységek ill. szervezetek tekintetében szükségesek, amelyek évről-évre részesülnek működési támogatásban, vagy az elmúlt 5 éven belül nem került sor ezen szervezetek elszámolásának kontrolljára.
  - *Armada Szabadidő Egyesület,*
  - *Botfai Lakóterületi Sport Klub,*
  - *Zalaegerszegi Judo Sportegyesület,*
  - *Zala Megyei Sportszövetségek Egyesülése,*
  - *Press Dance Tánc- & Sportegyesület.*
- ⊖ **A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése.**
- ⊖ **A Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése.**
- ⊖ **Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és környéke csatornahálózat és szennyvíztisztító telep fejlesztésére 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése.**
- ⊖ **Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Térsége ivóvízminőségének javítására 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése.**
- ⊖ **Zalaegerszegi Szociális Társulás 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése.**

A Hivatal ellenőrzési tervét a **2. sz melléklet** tartalmazza.

### A 2026. évre tervezett ellenőrzések ellenőrzési típus szerinti megosztása:

- A 2026. évi önkormányzati ellenőrzési tervben a *22 szabályszerűségi ellenőrzés* célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése.
- A tervezett *23 pénzügyi ellenőrzéssel* információt nyerünk arra vonatkozóan, hogy a beszámolók, költségvetések összeállítása, alátámasztása, indoklása, továbbá az önkormányzattól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos szabályozásoknak.
- A *19 rendszerellenőrzés* 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 annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás során miként valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A *3 informatikai ellenőrzés* arra kíván rávilágítani, hogy a vizsgált szervezetek informatikai rendszere és beépített kontrolljai mennyiben szolgálják a szervezeten belüli és kívüli információáramlás biztonságát.
- A *9 utóellenőrzéssel* az előző vizsgálat által feltárt hiányosságok, kockázatok megszüntetéséről kell meggyőződni.

6. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdasági társaságok saját belső ellenőrzési terve

A Bkr. 32. §-ának megfelelően a helyi önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet tárgyév november 30-ig megküldi a címzetes főjegyző részére. Az előterjesztés **3. számú melléklete tartalmazza Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdasági társaságok saját belső ellenőrzési tervét, melyet** - a Bkr. 32. § (4) bekezdésének megfelelően - a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagy jóvá.

Városi szinten összesített ellenőrzési terv alapján megállapítható, hogy valamennyi költségvetési intézmény és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó 3 gazdasági társaság megszervezte belső ellenőrzését.

**Mellékletek felsorolása:**

1. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi Ellenőrzési Terve
2. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2026. évi Belső Ellenőrzési Terve
3. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2026. évi saját belső ellenőrzési terve
4. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának többségi tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2026. évi ellenőrzési terv készítéséhez
5. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott és irányított intézményeknél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2026. évi ellenőrzési terv készítéséhez
6. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott társulásoknál – a társulásra vonatkozóan – végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2026. évi ellenőrzési terv készítéséhez
7. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2026. évi ellenőrzési terv készítéséhez
8. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységként 2026. évben
9. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának 2026. évre tervezett ellenőrzései ellenőrzési típusonként
10. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek várható kapacitása 2026. évben

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi Ellenőrzési Tervéről, a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervéről, valamint a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2026. évi saját belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztést tárgyalta a Gazdasági Bizottság, a Pénzügyi Bizottság, a Humánigazgatási Bizottság, a Műszaki Bizottság, valamint a Roma és Horvát Nemzetiségi Önkormányzatok és a következő határozatokat hozták:

**Humánigazgatási Bizottság 103/2025. (XII.01.) határozata**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Humánigazgatási Bizottsága egyhangúlag – 14 igen szavazattal – támogatta a határozati javaslatba megfogalmazottakat.

**Műszaki Bizottság 155/2025. (XII.02.) határozata**

A bizottság az előterjesztést 12 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

**Pénzügyi Bizottság 107/2025. (XII.02.) határozata**

A Pénzügyi Bizottság az előterjesztést 14 igen, egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

**Gazdasági Bizottság 186/2025. (XII.03.) határozata**

A bizottság az előterjesztést 9 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

**ZMJV HNÖK 59/2025. (XII.01.) határozata**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselőtestülete a „Javaslat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2026. évi ellenőrzési tervére” című előterjesztéssel egyetért. elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

**ZMJV RNÖK 43/2025. (XII.03.) határozata**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselőtestülete a „Javaslat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2026. évi ellenőrzési tervére” című előterjesztéssel egyetért. elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

*A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést a 2026. évi ellenőrzési tervek elfogadására.*

**Határozati javaslat**

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 1. számú melléklete, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Közgyűlés felkéri a címzetes főjegyzőt az ellenőrzések lefolytatására.

**Határidő:** 2026. december 31.

**Felelős:** dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2026. évi saját belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Közgyűlés felkéri a költségvetési intézmények vezetőit és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok ügyvezetőit az ellenőrzések lefolytatására.

**Határidő:** 2026. december 31.

**Felelős:** felkérésre az adott költségvetési intézmény vezetője és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaság ügyvezetője.

Zalaegerszeg, 2025. december 4.



**dr. Kovács Gábor**  
címzetes főjegyző

## Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi Ellenőrzési Terve

Ellenőrzési tervet megalapozó jogszabályok száma	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § 2011. évi CXCV. törvény 70. § 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29-32. §	I. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 4-5. számú mellékletében található.</li> <li>▪ A 2026. évi Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2025. november hónap</li> </ul>

S o r s z á m	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
1.	Adatgyűjtéssel érintett szervezetek, a <b>Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények</b>	<b>Tárgy:</b> adatgyűjtés a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény vonatkozó mellékletei alapján, a 2025-ben igénybe vett kötött felhasználású támogatások felhasználásáról. <b>Cél:</b> a kötött felhasználású állami támogatások szabályszerű elszámolásának alapját képező dokumentációk összegyűjtése és vizsgálata annak érdekében, hogy a támogatás a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kerüljön elszámolásra. <b>Módszer:</b> a támogatás igénybevevőjének nyilatkoztatása a szabályszerű felhasználásról, a feladatmutatók, a könyvelés, valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének kontrollja.	A kötött felhasználású állami támogatások elszámolásánál jogosulatlan igénybevételek összegének visszafizetése vagy az igénybevehető támogatások utólagos igénylése merülhet fel.	<b>Adatgyűjtés és pénzügyi ellenőrzés (10 db)</b>	2026. I. negyedév	(26 ellenőri nap) 2 fő	2025.01.01 - 2025.12.31.
2.	<b>Városi Sportlétesítmény Gondokság Intézménye</b>	<b>Tárgy:</b> szabályszerűség, szabályozottság gazdaságosság ellenőrzése. <b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata. <b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Változás/átszervezés. A rendszer komplexitása. Erőforrások rendelkezésre állása. Az SZMSZ és a belső szabályzatok módosítása. A szabályzatok előírásainak betartása. Kötelezően közzéteendő adatok feltöltésének elmulasztása. Operatív gazdálkodási szabályok érvényesítése. Leltározás.	<b>Irányított szervezetenél végzett:</b> szabályszerűségi, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2026. I. negyedév	(34 ellenőri nap) 1 fő	2023.04.01 - 2025.12.31.

Sorszám	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.	<b>Zalaegerszegi Gondozási Központ</b> Ellenőrzése a Zalaegerszegi Szociális Társulás Társulási Megállapodása alapján	<b>Tárgy:</b> szabályszerűség, szabályozottság gazdaságosság ellenőrzése. <b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata. <b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Változás/átszervezés. A rendszer komplexitása. Erőforrások rendelkezésre állása. Az SZMSZ és a belső szabályzatok módosítása. Kötelezően közzeendő adatok feltöltésének elmulasztása. Élelmiszer beszerzés (Kbt. szerint). Leltározás. Selejtezés. A mérlegtételek alátámasztásának elmaradása. A bizonylati fegyelem érvényesítése.	<b>Irányított szervezetnél végzett:</b> szabályszerűségi, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2026. I. negyedév	(43 ellenőri nap) 1 fő	2023.04.01 – 2025.12.31.
4.	<b>ZTE Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft.</b>	<b>Tárgy:</b> szabályszerűség, szabályozottság eredményesség ellenőrzése. <b>Cél:</b> a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága. <b>Módszer:</b> a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Bevételszintek/költségszintek. A kedvezőtlen gazdasági környezet negatív hatása a bevételekre. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás. Egyes szabályzatok módosításának elmaradása. Kötelezően közzeendő adatok feltöltésének elmulasztása. Az önkormányzati támogatással való elszámolás szabályainak betartása. Bizonylati fegyelem érvényesülése. A Számviteli törvény előírásainak megfelelő leltározás. A mérlegtételek alátámasztásának elmaradása.	<b>Egyéb ellenőrzés:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2026. I. negyedév	(35 ellenőri nap) 1 fő	2023.01.01 - 2025.12.31.
5.	<b>Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár</b>	<b>Tárgy:</b> szabályszerűség, szabályozottság gazdaságosság ellenőrzése. <b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata. <b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Az elmaradó bevételek. Az operatív jogkörök szabályszerű gyakorlása. Az SZMSZ, egyéb szabályzatok, és munkaügyi iratok módosítása, az iktatás megvalósítása. Kötelezően közzeendő adatok feltöltésének elmulasztása. Leltározás. Selejtezés. A mérlegtételek alátámasztásának elmaradása. Operatív gazdálkodási szabályok érvényesítése. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának szabályos vezetése. Közbeszerzési eljárás lebonyolítása.	<b>Irányított szervezetnél végzett:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2026. II. negyedév	(43 ellenőri nap) 1 fő	2023.07.01 - 2026.03.31.
6.	<b>Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága</b>	<b>Tárgy:</b> szabályszerűség, szabályozottság gazdaságosság ellenőrzése. <b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás. Bizonytalan a régészeti bevételek tervezése. Elmaradt kiemelt-nagyberuházások miatt bevételek kiesése. Az operatív jogkörök szabályszerű gyakorlása.	<b>Irányított szervezetnél végzett:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi-,	2026. II. negyedév	(42 ellenőri nap) 1 fő	2023.07.01- 2026.03.31.

Sorszám	Ellenőrizendő intézmény/szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
	Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	<b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Az SZMSZ, a belső szabályozások és a munkaköri leírások módosítása. Kötelezően közzéteendő adatok feltöltésének elmulasztása. Leltározás. Selejtezés. A mérlegtételek alátámasztásának elmaradása. A beszámoló készítés során a zárlati feladatok elvégzése és a számviteli alapelvek betartása a könyvvizetés során. A bizonylati fegyelem érvényesülése. Az ÁSZ megállapítások végrehajtása.	rendszer- és utóellenőrzés			
7.	Zalaegerszegi Médiacentrum Kft.	<b>Tárgy:</b> szabályszerűség, szabályozottság eredményesség ellenőrzése. <b>Cél:</b> a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága. <b>Módszer:</b> a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Bevételsszintek/költségszintek. A társaság önfinanszírozó ereje külső hatások miatt jelentősen csökkent. Az alacsony bérszínvonal miatt 2025-ben magasabb fluktuáció, mely kihat a társaság működőképességére. A belső szabályzatok módosítása. Az Ász ajánlás alapján a szabályzatok elkészítése. Kötelezően közzéteendő adatok feltöltésének elmulasztása. Az önkormányzati támogatással való elszámolás szabályainak betartása. Operatív gazdálkodási szabályok érvényesítése. Bizonylati fegyelem érvényesülése. Az eszköznyilvántartás szabályos vezetése. Befektetett eszközök leltározása. Selejtezés.	<b>Egyéb ellenőrzés:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2026. II. negyedév	(40 ellenőri nap) 1 fő	2023.10.01-2026.03.31.
8.	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.	<b>Tárgy:</b> szabályszerűség, szabályozottság eredményesség ellenőrzése. <b>Cél:</b> a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága. <b>Módszer:</b> a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	A belső szabályzatok módosítása. Az Ász ajánlás alapján a szabályzatok elkészítése. Kötelezően közzéteendő adatok feltöltésének elmulasztása. Az önkormányzati támogatással való elszámolás szabályainak betartása. Az Aquacity üzemeltetési szerződés módosítása az elszámoltathatóság biztosítása érdekében. Operatív gazdálkodási szabályok érvényesítése. Szabályos eszköznyilvántartás vezetése. Leltározás. Selejtezés Gépjárművek üzemanyag felhasználásának kontrollja. Karszalagok szigorú számadású bizonylatként való nyilvántartása.	<b>Egyéb ellenőrzés:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2026. III. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2023.04.01-2026.06.30.

S o r s z á m	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizen- dő időszak
9.	Zalaegerszegi Élménypark Kft.	<b>Tárgy:</b> szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése. <b>Cél:</b> a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága. <b>Módszer:</b> a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése. Bevételszintek/költségszintek. Erőforrások rendelkezésre állása. Külső tényezők. Az Alapító okirat és a belső szabályzatok módosítása, a hiányzó szabályzatok elkészítése. Kötelezően közzéteendő adatok feltöltésének elmulasztása. Bizonylati fegyelem érvényesülése. Belső kontrollrendszer fejlesztése.	<b>Egyéb ellenőrzés:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2026. III. negyedév	(39 ellenőri nap) 1 fő	2023.01.01- 2026.06.30.
10.	Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság	<b>Tárgy:</b> az üzemeltetésre átvett vagyon kezelése, gyarapítása. <b>Cél:</b> A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága. <b>Módszer:</b> folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a rendszerek működésének tesztelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Az üzleti terv tervezésének megalapozottsága. Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése. A lakossági víz- és csatornadíjak 2013. óta változatlanok. Forráshiány. Szabályozottság. Erőforrások rendelkezésre állása. Az üzemeltetésre átvett eszközök szabályszerű leltározása dokumentálása. Selejtezés dokumentálása.	<b>Egyéb ellenőrzés:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2026. IV. negyedév	(45 munkanap) 2 fő	2023.09.01- 2026.09.30.

## Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2026. évi Belső Ellenőrzési Terve

Ellenőrzési tervet megalapozó jogszabályok száma	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § 2011. évi CXCV. törvény. 70. § 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29-32. §	II. A Polgármesteri Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 7. számú mellékletében található.</li> <li>▪ A 2026. évi hivatali belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2025. november hónap</li> </ul>

Sor Szám	Ellenőrizendő 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.	ZMJV Polgármesteri Hivatalának Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztálya	<b>Tárgya:</b> Zalaegerszeg, Bajcsy-Zsilinszky tér felújítása tárgyú közbeszerzési eljárás dokumentálásának ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a „Modern Városok program keretében a zalaegerszegi közúthálózat és kapcsolódó tereinek fejlesztése” támogatási rendszeréhez kapcsolódó forrásból folyósított támogatás felhasználása, dokumentálása és elszámolása a pályázati kiírásoknak és vonatkozó szabályozásoknak megfelelően történt-e. <b>Módszer:</b> vonatkozó szabályozások, dokumentumok, szerződéses, megállapodások, bizonylatok vizsgálata.	A közbeszerzés lebonyolítása. A támogatás célnak megfelelő felhasználása. A bizonylati fegyelem érvényesülése.	<b>Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2026. I. negyedév	(20 ellenőri nap) 1 fő	2025. 01. 01- 2025. 12. 31.
2.	ZMJV Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági és Önkormányzati Osztálya	<b>Tárgya:</b> ZMJV Polgármesteri Hivatala által 2025. évben lebonyolított selejtezések ellenőrzése. <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy 2025. évi selejtezés előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és érvényben lévő szabályzatnak megfelelően történt-e. <b>Módszer:</b> selejtezési eljárás folyamatának ellenőrzése, a jogszabályoknak és ZMJV PH 7/2018. (V.22.) a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályairól szóló belső szabályzatnak való megfelelés vizsgálata.	A selejtezés nem a belső szabályozásnak megfelelő lebonyolítása és dokumentálása.	<b>Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2026. I. negyedév	(20 ellenőri nap) 1 fő	2025. 01. 01- 2025. 12. 31.
3.	Az önkormányzat által nyújtott céljellelű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá	<b>Tárgya:</b> az önkormányzat költségvetéséből juttatott támogatások felhasználása és elszámolása <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljellelű nyújtott pénzbeli juttatások felhasználása, dokumentálása, a támogatóval kötött	A támogatás felhasználásának dokumentálására benyújtott bizonylatok nem	<b>Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi - és	2026. II-III. negyedév	(50 ellenőri nap) 1 fő	2025. 01. 01- 2025.12.31.

Sor Szám	Ellenőrizendő 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
	<b>a következő szervezeteknél:</b> 1) <i>Armada Szabadidő Egyesület,</i> 2) <i>Botfai Lakóterületi Sport Klub,</i> 3) <i>Zalaegerszegi Judo Sportegyesület,</i> 4) <i>Zala Megyei Sportszövetségek Egyesülése,</i> 5) <i>Press Dance Tánc- &amp; Sportegyesület</i>	megállapodásnak és ZMJV Közgyűlésének az önkormányzat által nyújtott támogatások és az államháztartáson kívüli forrás átvételének szabályairól szóló 8/2015. (III. 14.) önkormányzati rendeletének megfelelően történt-e. <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés a helyszínen.	felelnek meg a vonatkozó önkormányzati rendeletben és a támogatási megállapodásban foglalt követelményeknek.	rendszerellenőrzés			
4.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági Osztálya	<b>Tárgya:</b> a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának vizsgálata <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak. <b>Módszer:</b> a működés belső szabályozásának naprakészsége, a rendszer működésének tesztelése, egy havi tételes bank- és pénztári bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.	Határidők figyelemmel kísérése, betartása. Támogatási összegek felhasználásának megfelelő dokumentálása. Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása.	<b>Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2026. III. negyedév	(10 ellenőri nap) 1 fő	2025. 01. 01- 2025. 12. 31.
5.	Horvát Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági Osztálya	<b>Tárgya:</b> a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának vizsgálata <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak. <b>Módszer:</b> a működés belső szabályozásának naprakészsége, a rendszer működésének tesztelése, egy havi tételes bank- és pénztári bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.	Támogatási összegek felhasználásának megfelelő dokumentálása. Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása.	<b>Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2026. III. negyedév	(10 ellenőri nap) 1 fő	2025. 01. 01- 2025. 12. 31.
6.	ZMJV Polgármesteri Hivatalának Önkormányzati-, Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztálya	<b>Tárgya:</b> ZMJV Önkormányzat vagyongazdálkodással összefüggő egyes folyamatainak ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat kialakította-e a vagyongazdálkodás alapvető szabályozási kereteit, továbbá, hogy a vagyongazdálkodással összefüggő egyes folyamatok végrehajtása szabályszerű volt-e. <b>Módszer:</b> A vagyongazdálkodással összefüggő egyes folyamatok ellenőrzése során a döntések végrehajtását, a kapcsolódó kontroll feladatok ellátásának és a számviteli nyilvántartásba vétel szabályszerűségét mintatételek ellenőrzésével értékeljük.	Vezetőség aggályai	<b>Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés:</b> szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2026. III-IV. negyedév	(50 ellenőri nap) 1 fő	2025. 07. 01 - 2026. 06. 30.

Sor Szám	Ellenőrizendő 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
7.	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és környéke csatornahálózat és szennyvíztisztító telep fejlesztésére	<b>Tárgya:</b> Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és környéke csatornahálózat és szennyvíztisztító telep fejlesztésére 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése szabályozottság, szabályszerűség és gazdaságosság tekintetében. <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a Társulás működése megfelel-e a jogszabályoknak és a Társulási Megállapodásban foglaltaknak. <b>Módszer:</b> a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, bizonylatok tekintetében szűrőpróbaszerű, illetve szükség szerint tételes vizsgálat.	Szabályozás. Pénzügyi beszámolók elkészítése.	<b>Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés:</b> szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés	2026. IV. negyedév	(8 ellenőri nap) 1 fő	2025. 01. 01-2025. 12. 31.
8.	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Térsége ivóvízminőségének javítására	<b>Tárgya:</b> Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Térsége ivóvízminőségének javítására 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése szabályozottság, szabályszerűség és gazdaságosság tekintetében. <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a Társulás működése megfelel-e a jogszabályoknak és a Társulási Megállapodásban foglaltaknak. <b>Módszer:</b> a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, bizonylatok tekintetében szűrőpróbaszerű, illetve szükség szerint tételes vizsgálat.	Pénzügyi beszámolók elkészítése.	<b>Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés:</b> szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés	2026. IV. negyedév	(8 ellenőri nap) 1 fő	2025. 01. 01-2025. 12. 31
9.	Zalaegerszegi Szociális Társulás	<b>Tárgya:</b> Zalaegerszegi Szociális Társulás 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése szabályozottság, szabályszerűség és gazdaságosság tekintetében. <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a Társulás működése megfelel-e a jogszabályoknak és a Társulási Megállapodásban foglaltaknak. <b>Módszer:</b> a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, bizonylatok tekintetében szűrőpróbaszerű, illetve szükség szerint tételes vizsgálat.	Pénzügyi beszámolók elkészítése.	<b>Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés:</b> szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés	2026. IV. negyedév	(8 ellenőri nap) 1 fő	2025. 01. 01-2025. 12. 31

## Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2026. évi saját belső ellenőrzési terve

Sor szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység 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
<b>Költségvetési szervek</b>							
1.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye	<u>Tárgya:</u> előirányzatok nyilvántartása. <u>Célja:</u> jogszerűség, szabályszerűség vizsgálata. <u>Módszerei:</u> előirányzatok szabályzatokkal, jogszabályokkal való összehasonlítása, az előirányzat nyilvántartás tartalmi ellenőrzése.	A feladatellátás nem működik szabályszerűen, átláthatóan.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. április - május hó	15 nap	2025. év
2.	Zalaegerszegi Gondozaési Központ	<u>Tárgya:</u> előirányzatok nyilvántartása. <u>Célja:</u> jogszerűség, szabályszerűség vizsgálata. <u>Módszerei:</u> előirányzatok szabályzatokkal, jogszabályokkal való összehasonlítása, az előirányzat nyilvántartás tartalmi ellenőrzése.	A feladatellátás nem működik szabályszerűen, átláthatóan.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. április - május hó	15 nap	2025. év
3.	Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	<u>Tárgya:</u> munkafolyamatok racionalizálása, kiemelten a beszerzési folyamatok nyomon követésére, kötelezettségvállalások megalapozottságára. <u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézmény beszerzési folyamataiban az adminisztrációs teher csökkenthető-e, valamint a kötelezettségvállalások megalapozottak-e? <u>Módszere:</u> dokumentumokon alapuló, adatbekéréssel/ helyszíni ellenőrzéssel, mintavétellel történik.	Túlzott adminisztrációs teher, beszerzések nyomon követhetősége.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. II. félév	25 nap	2026. év I. félév
4.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	<u>Tárgya:</u> házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. <u>Célja:</u> pénztárrovanacs, készpénzmozgások vizsgálata. <u>Módszere:</u> helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.	Pénzügyi ellenőrzés	2026. I. félév	10 nap	Ellenőrzés időpontja szerint
		<u>Tárgya:</u> kötelezettségvállalás szabályozottságának, folyamatának ellenőrzése. <u>Célja:</u> hatályos jogszabályoknak történő megfelelés vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú.	Jogszabályoknak történő megfelelés.	Rendszerellenőrzés	2026. II. félév	25 nap	Ellenőrzés időpontja szerint
5.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	<u>Tárgya:</u> jubileum jutalom megállapítása és kifizetése. <u>Célja:</u> a megállapítások és kifizetések szabályosságának ellenőrzése. <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése, jogszabályokkal való összevetése.	Jubileumi jutalom nem megfelelő megállapítása, ebből kifolyólag nem megfelelő kifizetése.	Céllenőrzés	2026. III. negyedév	10 nap	2023-2025. évek

Sor szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység 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
6.	<b>Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ</b>	<u>Tárgya:</u> házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. <u>Célja:</u> pénztárrovanacs, készpénzmozgások vizsgálata. <u>Módszere:</u> helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.	Pénzügyi ellenőrzés	2026. I. félév	10 nap	Ellenőrzés időpontja szerint
		<u>Tárgya:</u> kötelezettségvállalás szabályozottságának, folyamatának ellenőrzése. <u>Célja:</u> hatályos jogszabályoknak történő megfelelés vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú.	Jogszabályoknak történő megfelelés.	Rendszerellenőrzés	2026. II. félév	25 nap	Ellenőrzés időpontja szerint
7.	<b>Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet</b>	<u>Tárgya:</u> szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása. <u>Célja:</u> jogszerűség, szabályszerűség vizsgálata. <u>Módszere:</u> nyilvántartások ellenőrzése.	Nyomtatványok nyilvántartása nem megfelelő.	Céllenőrzés	2026. II. negyedév	10 nap	2024-2025. évek
		<u>Tárgya:</u> tovább számlázott szolgáltatások. <u>Célja:</u> jogszerűség, szabályszerűség vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés.	Nem kerül minden tétel tovább számlázásra a ténylegesen igénybe vevő felé, a befizetések késnek.	Céllenőrzés	2026. III. negyedév	15 nap	2025-2026. I. félév
		<u>Tárgya:</u> 15000 - 30000 Ft közötti eszközök nyilvántartásának ellenőrzése. <u>Célja:</u> a gyakorlat megfelel-e a szabályzatnak, jogszabályoknak. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés.	Minden 15000 - 30000 Ft közötti értékhatáron beszerzett eszköz nem került nyilvántartásba vételre.	Céllenőrzés	2026. IV. negyedév	15 nap	2024-2026. I. félév
8.	<b>Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék</b>	<u>Tárgya:</u> útiköltség elszámolások, saját gépjárművel történő munkába járás költségterítésének elszámolása. <u>Célja:</u> jogszerűség, szabályszerűség vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.	Szabadságnapokra történő útiköltség elszámolása. A nyomtatvány pontatlan kitöltése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. III. negyedév	5 nap	2026. 01. 01.- 2026. 05. 31.
		<u>Tárgya:</u> szabadságnylvántartások vezetése. <u>Célja:</u> nyilvántartás pontosságának ellenőrzése. <u>Módszere:</u> nyilvántartások ellenőrzése és összevetése a szabályzatokkal.	Szabadságok utólagos jelentése. Szabadságok kiadása nem egyezik a szabadságtervvel.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. IV. negyedév	10 nap	2026. 01. 01.- 2026. 10. 31.
9.	<b>Közgyűteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet</b>	<u>Tárgya:</u> házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. <u>Célja:</u> pénztárrovanacs, készpénzmozgások vizsgálata. <u>Módszere:</u> helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.	Pénzügyi ellenőrzés	2026. I. félév	10 nap	Ellenőrzés időpontja szerint

Sor szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység 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
	<b>Közgyűteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet</b>	<u>Tárgya:</u> munkafolyamatok, feladatok elhatárolásának ellenőrzése. <u>Célja:</u> dolgozói feladatellátás, munkaszervezés ellenőrzése. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő.	Rendszerellenőrzés	2026. II. félév	25 nap	Ellenőrzés időpontja szerint
10.	<b>Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda</b>	<u>Tárgya:</u> házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. <u>Célja:</u> pénztárrovanacs, készpénzmozgások vizsgálata. <u>Módszere:</u> helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.	Pénzügyi ellenőrzés	2026. I. félév	10 nap	Ellenőrzés időpontja szerint
		<u>Tárgya:</u> kötelezettségvállalás szabályozottságának, folyamatának ellenőrzése. <u>Célja:</u> hatályos jogszabályoknak történő megfelelés vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú.	Jogszabályoknak történő megfelelés.	Rendszerellenőrzés	2026. II. félév	25 nap	Ellenőrzés időpontja szerint
11.	<b>ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet</b>	<u>Tárgya:</u> A piac teljes területén a kiemelt piaci napokon és a használtcikk piaci napon a helypénz beszédés ellenőrzése a helyszínen. <u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a kiemelt piaci napokon és a használtcikk piaci napon a helypénzt az érvényben lévő rendelet előírásainak és a hatályos szerződéseknek megfelelően érvényesítik-e a helypénzszedők. <u>Módszere:</u> szerződések, rendelet, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés.	Bevételek realizálódása.	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2026. május – június hó	10 nap	2026. II. n. évi kiemelt piaci napokon, használt cikk piaci nap.
12.	<b>Griff Bábszínház</b>	<u>Tárgya:</u> a maradványkimutatás szabályszerűségének ellenőrzése. <u>Célja:</u> szabályszerűség vizsgálata. <u>Módszerei:</u> a maradványkimutatás szabályszerűségének ellenőrzése szabályzatok és dokumentumok alapján.	A szabályozás kialakítása, a feladatellátás működtetése nem megfelelő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. április – május hó	15 nap	2025. év
13.	<b>Hevesi Sándor Színház</b>	<u>Tárgya:</u> előirányzatok nyilvántartása <u>Célja:</u> jogszerűség, szabályszerűség vizsgálata <u>Módszerei:</u> - előirányzatok szabályzatokkal, jogszabályokkal való összehasonlítása, - az elirányzat nyilvántartás tartalmi ellenőrzése.	A feladatellátás nem működik szabályszerűen, átláthatóan.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. április – május hó	15 nap	2025. év
14.	<b>Göcseji Tudásközpont Zalaegerszegi Helyi Termék Piac</b>	<u>Tárgya:</u> rendezvények költségeinek elszámolása. <u>Célja:</u> jogszerűség, szabályszerűség vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.	Kiadások elszámolása nem szabályszerű.	Pénzügyi ellenőrzés	2026. II. negyedév	15 nap	2025. év

Sor szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység 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
	<b>Göcseji Tudásközpont Zalaegerszegi Helyi Termék Piac</b>	<u>Tárgya:</u> szabadságok kiadása. <u>Célja:</u> nyilvántartás pontosságának ellenőrzése. <u>Módszere:</u> nyilvántartások ellenőrzése és összevetése a szabályzatokkal.	Szabadságok kiadása nem szabályszerűen történt.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. IV. negyedév	10 nap	2025. év
15.	<b>Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda</b>	<u>Tárgya:</u> selejtezés, leltározás. <u>Célja:</u> jogszerűség, szabályszerűség vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.	Nyilvántartások megfelelése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. I. negyedév	15 nap	2025. év
		<u>Tárgya:</u> gyermek étkeztetés. <u>Célja:</u> annak megállapítása, van-e eltérés a lejelentett adagszámok és a lefőzött adagszámok közt. <u>Módszere:</u> napi lejelentések, számlák ellenőrzése, egyeztetése, szabályzatnak való megfelelés ellenőrzése.	Nyilvántartások megfelelése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. II. negyedév	10 nap	2025. év
16.	<b>Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda</b>	<u>Tárgya:</u> selejtezés, leltározás. <u>Célja:</u> jogszerűség, szabályszerűség vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.	Nyilvántartások megfelelése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. I. negyedév	15 nap	2025. év
		<u>Tárgya:</u> gyermek étkeztetés. <u>Célja:</u> annak megállapítása, van-e eltérés a lejelentett adagszámok és a lefőzött adagszámok közt. <u>Módszere:</u> napi lejelentések, számlák ellenőrzése, egyeztetése, szabályzatnak való megfelelés ellenőrzése.	Nyilvántartások megfelelése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. II. negyedév	10 nap	2025. év
17.	<b>Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda</b>	<u>Tárgya:</u> selejtezés, leltározás. <u>Célja:</u> jogszerűség, szabályszerűség vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.	Nyilvántartások megfelelése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. I. negyedév	15 nap	2025. év
		<u>Tárgya:</u> gyermek étkeztetés. <u>Célja:</u> annak megállapítása, van-e eltérés a lejelentett adagszámok és a lefőzött adagszámok közt. <u>Módszere:</u> napi lejelentések, számlák ellenőrzése, egyeztetése, szabályzatnak való megfelelés ellenőrzése.	Nyilvántartások megfelelése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. III. negyedév	10 nap	2025. év
18.	<b>Zalaegerszegi Landerhegyi Óvoda</b>	<u>Tárgya:</u> selejtezés, leltározás. <u>Célja:</u> jogszerűség, szabályszerűség vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.	Nyilvántartások megfelelése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. I. negyedév	15 nap	2025. év
		<u>Tárgya:</u> gyermek étkeztetés. <u>Célja:</u> annak megállapítása, van-e eltérés a lejelentett adagszámok és a lefőzött adagszámok közt. <u>Módszere:</u> napi lejelentések, számlák ellenőrzése, egyeztetése, szabályzatnak való megfelelés ellenőrzése.	Nyilvántartások megfelelése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. IV. negyedév	10 nap	2025. év

Sor szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység 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
<b>Helyi önkormányzat alszektorába tartozó szervezetek</b>							
1.	<b>Zalaegerszegi Médiacentrum Kft.</b>	<u>Tárgya:</u> házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. <u>Célja:</u> pénztárrovanacs, készpénzmozgások vizsgálata. <u>Módszerei:</u> helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.	Pénzügyi ellenőrzés	2026. I. félév	10 nap	Ellenőrzés időpontja szerint
	<b>Zalaegerszegi Médiacentrum Kft.</b>	<u>Tárgya:</u> likviditás vizsgálata. <u>Célja:</u> főbb likviditási mutatók változásának vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, mintavétel, interjú.	Előző ellenőrzés óta eltelt időszak.	Teljesítmény-ellenőrzés	2026. I. félév	25 nap	2023-2025. év
		<u>Tárgya:</u> gépjárművekkel kapcsolatos folyamatok ellenőrzése. <u>Célja:</u> működtetés, nyilvántartások, költségek vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú.	Társaság működőképessége.	Rendszerellenőrzés	2026. II. félév	25 nap	2025. év
2.	<b>ZTE Kosárlabda Klub Kft.</b>	<u>Tárgya:</u> likviditás ellenőrzése. <u>Célja:</u> likviditási mutatók vizsgálata. <u>Módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, interjú, helyszíni ellenőrzés.	Társaság működőképessége.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. I. félév	25 nap	2023-2025. évek
		<u>Tárgya:</u> házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. <u>Célja:</u> pénztárrovanacs, készpénzmozgások vizsgálata. <u>Módszere:</u> helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.	Pénzügyi ellenőrzés	2026. II. félév	10 nap	Ellenőrzés időpontja szerint
		<u>Tárgya:</u> reklám- és szponzorációs bevételek ellenőrzése. <u>Célja:</u> működési bevételek vizsgálata. <u>Módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavétel, interjú.	Bevételek alakulása, társaság likviditása.	Teljesítmény-ellenőrzés	2026. II. félév	25 nap	2024/2025-ös szezon
3.	<b>Kvartélyház Kft.</b>	<u>Tárgya:</u> szigorú számadási kötelezettség. <u>Célja:</u> jogszerűség, szabályszerűség vizsgálata. <u>Módszerei:</u> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése - szigorú számadású nyilvántartások vizsgálata.	Szabályozó változások.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. október - november hó	15 nap	2026. év

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2026. évi ellenőrzési terv készítéséhez**

<b>Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok</b>	Belső kontroll értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/költség-szintek	Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt befolyás	Integritás szemlélet érvényesítése	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	<b>Összesen*</b>	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő**	Vezető, gazdasági vezető váltás	Feladat változás	<b>Mindösszesen</b>
1. Zalaegerszegi Élmenypark Sportszolgáltató Kft.	10	8	4	3	18	2	4	6	4	3	6	12	80	2023.	100	-	-	180
2. Zalaegerszegi Médiacentrum Kft.	5	8	4	6	18	4	4	9	4	3	6	8	79	2023.	100	-	-	179
3. ZALAVÍZ Zrt.	5	8	4	3	6	4	2	9	4	6	6	12	69	2023.	100	-	-	169
4. ZTE Kosárlabda Klub Kft.	5	4	4	3	18	6	2	6	4	3	3	8	66	2023.	100	-	-	166
5. Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.	10	4	4	6	12	2	2	3	4	3	3	8	61	2023.	100	-	-	161
6. ZALA-MÜLLEX Kft.	5	4	8	9	12	6	2	3	4	3	3	4	63	2024.	50	-	-	113
7. LÉSZ Kft.	5	4	8	3	12	4	2	6	4	3	3	8	62	2024.	50	-	-	112
8. Kvartélyház Kft.	5	8	4	3	12	2	2	3	4	3	6	8	60	2024.	50	-	-	110
9. Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	10	8	8	9	18	6	2	3	4	3	3	4	78	2025.	-	-	-	78
10. Zalaegerszegi Rendezvény szervező Kft.	5	4	4	6	6	4	2	6	4	3	3	8	55	2025.	-	-	-	55
11. Városgazdálkodási Kft.	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	8	47	2025.	-	-	-	47
<b>Folyamatok összesített kockázata</b>	<b>70</b>	<b>64</b>	<b>56</b>	<b>54</b>	<b>138</b>	<b>42</b>	<b>26</b>	<b>57</b>	<b>44</b>	<b>36</b>	<b>45</b>	<b>88</b>	<b>720</b>	-	<b>650</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1370</b>

\* 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 megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon gazdálkodás, vagyonvédelem	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága gyakorlata	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	A társaság belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	A korrupciós kockázatok felmerülése
1.	Zalaegerszegi Élmenypark Sportszolgáltató Kft.	K	M	A	A	A	A	A	A	A
2.	Zalaegerszegi Médiacentrum Kft.	K	A	A	A	A	A	A	A	A
3.	ZALAVÍZ Zrt.	M	M	A	K	K	K	A	A	A
4.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	K	A	A	A	A	A	A	A	A
5.	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.	A	A	A	K	A	A	A	A	A
6.	ZALA-MÜLLEX Kft.	K	A	A	A	A	A	A	A	A
7.	LÉSZ Kft.	K	K	A	A	A	A	A	A	A
8.	Kvartélyház Kft.	A	K	A	A	K	A	A	A	A
9.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	A	A	A	K	A	A	A	A	A
10.	Zalaegerszegi Rendezvényszervező Kft.	K	A	A	A	K	A	A	A	A
11.	Városgazdálkodási Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A	A

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

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott intézményeknél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2026. évi ellenőrzési terv készítéséhez**

Önkormányzati fenntartású intézmények	Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Integritás szemlélet érvényesítése	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. Városi Sportlétesítmény Gond. Int.	5	12	12	6	12	2	4	3	8	6	3	12	85	2023.	100	-	-	185
2. Zalaegerszegi Gondozási Központ	5	12	12	6	12	2	4	3	8	6	3	12	85	2023.	100	-	-	185
3. Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	5	4	8	6	12	6	2	9	4	6	3	8	73	2023.	100		-	173
4. Deák F. Megyei és Városi Könyvtár	5	4	8	6	12	4	2	6	4	6	3	8	68	2023.	100	-	-	168
5. Z. Család- és Gyermejkölési Központ	5	12	12	6	6	2	2	9	4	3	6	8	75	2024.	50	-	-	125
6. Keresztury D. VMK	5	4	8	6	12	4	4	9	4	6	3	8	73	2024.	50	-	-	123
7. Zalaegerszegi GESZ	5	4	12	9	12	4	2	6	4	3	3	8	72	2024.	50	-	-	122
8. Z. Egyesített Bölcsődék	5	8	8	6	12	2	2	6	4	3	6	8	70	2024.	50	-	-	120
9. Közgy. és Közműv. GESZ	5	8	8	6	6	2	2	9	4	3	6	8	67	2024.	50	-	-	117
10. Z. Turisztikai Hivatal és Inf. Iroda	5	4	4	6	12	4	2	3	4	3	6	8	61	2024.	50	-	-	111
11. ZMJV Vásárcsarnok G. SZ.	5	12	4	3	18	6	4	9	4	3	9	12	89	2025.	-	-	-	89
12. Griff Bábszínház	5	12	12	6	12	2	4	3	8	6	3	12	85	2025.	-	-	-	85
13. Hevesi Sándor Színház	5	12	12	6	12	2	4	3	8	6	3	12	85	2025.	-	-		85
14. Göcseji Tudásközpont Zalaegerszegi Helyi Termék Piac	5	8	12	9	12	4	2	6	4	3	6	12	83	2025.	-	-	-	83
15. Z. Belvárosi I. sz. Óvoda	5	4	4	6	12	4	4	3	4	3	3	4	56	2025.	-	-	-	56
16. Z. Belvárosi II. sz. Óvoda	5	4	4	6	12	4	4	3	4	3	3	4	56	2025.	-	-	-	56
17. Z. Kertvárosi Óvoda	5	4	4	6	12	4	4	3	4	3	3	4	56	2025.	-	-	-	56
18. Z. Landorhegyi Óvoda	5	4	4	6	12	4	4	3	4	3	3	4	56	2025.	-	-	-	56
<b>Folyamatok összesített kockázata</b>	<b>90</b>	<b>132</b>	<b>148</b>	<b>111</b>	<b>210</b>	<b>62</b>	<b>56</b>	<b>96</b>	<b>88</b>	<b>75</b>	<b>75</b>	<b>152</b>	<b>1295</b>	<b>-</b>	<b>700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1995</b>

\* Az intézmények 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

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

<b>Önkormányzati fenntartású intézmények</b>	<b>A költségvetés tervezésének megalapozottsága</b>	<b>Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése</b>	<b>A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás</b>	<b>Vagyon gazdálkodás, vagyon védelem</b>	<b>Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága</b>	<b>Az operatív gazdálkodás szabályozottsága</b>	<b>A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte</b>	<b>Az intézmény belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása</b>
1. Városi Sportlétesítmény Gond. Int.	A	K	A	K	K	A	A	K
2. Zalaegerszegi Gondozási Központ	A	K	A	K	K	A	A	K
3. Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	K	A	K	A	K	K	A	A
4. Deák F. Megyei és Városi Könyvtár	A	K	K	K	A	K	A	A
5. Z. Család- és Gyermekejélési Központ	A	K	K	K	K	A	A	A
6. Keresztury D. VMK	K	K	K	A	K	K	A	A
7. Zalaegerszegi GESZ	A	K	K	A	A	A	A	A
8. Z. Egyesített Bölcsődék	A	K	A	K	A	A	A	A
9. Közgy. és Közműv. GESZ	A	A	A	A	K	K	A	A
10. Z. Turisztikai Hivatal és Inf. Iroda	A	K	A	A	K	A	A	A
11. ZMJV Vásárcsarnok G. SZ.	M	K	A	M	K	M	M	M
12. Griff Bábszínház	A	K	A	K	K	A	A	K
13. Hevesi Sándor Színház	A	K	A	K	K	A	A	K
14. Göcseji Tudásközpont Zalaegerszegi Helyi Termék Piac	A	A	A	A	K	K	A	A
15. Z. Belvárosi I. sz. Óvoda	K	K	A	A	A	A	A	A
16. Z. Belvárosi II. sz. Óvoda	K	K	A	A	A	A	A	A
17. Z. Kertvárosi Óvoda	K	K	K	A	A	A	A	A
18. Z. Landorhegyi Óvoda	K	K	A	A	A	A	A	A

*A szabálytalanságok kialakulásának kockázat szintje: A: alacsony, K: közepes, M: magas*

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat részvételével létrehozott társulásoknál - a társulásra vonatkozóan- végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2026. évi ellenőrzési terv készítéséhez**

		Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerök által gyakorolt befolyás	Integritás szemlélet érvényesítése	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	Zalaegerszegi Szociális Társulás	5	8	4	3	6	4	2	3	4	3	6	8	52
2.	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztítótelep Fejlesztésére	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
3.	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Térsége Ivóvízminőségének Javítására	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
4.	ZALAISPA Hulladékgazdálkodási Társulás	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
	<b>Folyamatok összesített kockázata</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>16</b>	<b>12</b>	<b>24</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>16</b>	<b>12</b>	<b>15</b>	<b>20</b>	<b>181</b>

**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 védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága, gyakorlata	A házipénztár működése	A társulás belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	A korrupciós kockázatok felmerülése
1.	Zalaegerszegi Szociális Társulás	A	K	A	A	K	A	A	A	A
2.	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztítótelep Fejlesztésére	A	A	A	A	A	A	A	A	A
3.	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Térsége Ivóvízminőségének Javítására	A	A	A	A	A	A	A	A	A
4.	ZALAISPA Hulladékgazdálkodási Társulás	A	A	A	A	A	A	A	A	A

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

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2026. évi ellenőrzési terv készítéséhez**

		Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/költség szintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Integritás szemlélet érvényesítése	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	Közgazdasági Osztály	5	4	8	6	12	4	2	3	4	3	3	8	62
2.	Szociális és Igazgatási Osztály	5	4	4	6	6	2	4	6	4	3	6	8	58
3.	Önkormányzati Osztály	5	4	4	6	12	2	2	3	4	3	3	8	56
4.	Ellenőrzési Osztály	5	4	12	6	6	2	2	3	4	3	3	4	54
5.	Műszaki Osztály	5	4	4	3	12	2	2	3	4	3	3	8	53
6.	Főépítési Osztály	5	4	8	3	6	4	2	3	4	3	3	8	53
7.	Adóosztály	5	4	4	6	6	2	2	3	4	3	3	4	46
8.	Polgármesteri Kabinet	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
9.	Személyügy	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
<b>Folyamatok összesített kockázata</b>		<b>45</b>	<b>36</b>	<b>52</b>	<b>42</b>	<b>72</b>	<b>22</b>	<b>20</b>	<b>30</b>	<b>36</b>	<b>27</b>	<b>30</b>	<b>56</b>	<b>468</b>

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala szervezeti egységei a ZMJV Önkormányzata és a Polgármesteri 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 kiépítettség és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	A Hivatal belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	A TOP és ITP projektek előkészítése és végrehajtása	A korrupciós kockázatok felmerülése	Önkormányzat befektetési tevékenysége
1.	Közgazdasági Osztály	K	A	K	A	A	A	A	K	A	A	
2.	Szociális és Ig. Oszt.	M	A	K	A	M	A	A	A	A	A	
3.	Önkormányzati Osztály	K	A	A	K	K	A	K	K	A	A	
4.	Ellenőrzési Osztály	A	K	K	M	A	A	K	K	K	A	
5.	Műszaki Osztály	K	K	A	K	K	A	K	K	A	A	
6.	Főépítési Osztály	A	A	A	K	K	A	A	A	A	K	
7.	Adóosztály	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	
8.	Polgármesteri Kabinet	K	K	A	A	M	A	A	A	A	A	
9.	Személyügy	K	A	A	A	A	A	A	A	A	A	

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

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala**  
**Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként**  
**2026. évben**

<b>Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata</b>	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	4,00	<b>0,00</b>	4,00	<b>0,00</b>	761,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	761,00	<b>0,00</b>
Polgármesteri hivatal összesen	4,00		4,00		761,00		0,00		0,00		761,00	<b>0,00</b>
Irányított szervek összesen	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	<b>0,00</b>

### Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának 2026. évre tervezett ellenőrzései ellenőrzési típusonként

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Informatikai 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	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		ellenőri nap							
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	22,0	0,0	169,0	0,0	0,0	0,0	23,0	0,0	240,0	0,0	0,0	0,0	19,0	0,0	123,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	9,0	0,0	36,0	0,0	0,0	0,0	76,0	0,0	601,0	0,0	0,0	0,0	601,0	0,0
<b>I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)</b>	22,0	0,0	169,0	0,0	0,0	0,0	23,0	0,0	240,0	0,0	0,0	0,0	19,0	0,0	123,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	9,0	0,0	36,0	0,0	0,0	0,0	76,0	0,0	601,0	0,0	0,0	0,0	601,0	0,0
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>	22,0	0,0	169,0	0,0	0,0	0,0	23,0	0,0	240,0	0,0	0,0	0,0	19,0	0,0	123,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	9,0	0,0	36,0	0,0	0,0	0,0	76,0	0,0	571,0	0,0	0,0	0,0	571,0	0,0
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	5,0		40,0		0,0		5,0		45,0		0,0		5,0		25,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0				15,0	0,0	110,0	0,0	0,0	0,0	110,0	0,0
<b>ab) Irányított szerveknél (irányítóként)</b>	4,0		53,0		0,0		5,0		85,0		0,0		4,0		36,0		0,0		1,0		1,0		0,0		4,0		13,0				18,0	0,0	188,0	0,0	0,0	0,0	188,0	0,0
<b>ac) Egyéb ellenőrzések*</b>	13,0		76,0		0,0		13,0		110,0		0,0		10,0		62,0		0,0		2,0		2,0		0,0		5,0		23,0				43,0	0,0	273,0	0,0	0,0	0,0	273,0	0,0
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>																															X	0,0	30,0	0,0		0,0	30,0	0,0
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	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	0,0	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

\*Egyéb ellenőrzések soron a gazdasági társaságok, az önkormányzati társulások és a támogatott államháztartáson kívüli szervezetek összevont db száma és ellenőrzési napjainak száma szerepel

### Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek várható kapacitása 2026. évben

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		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap					
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	601,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	0,0	761,0	0,0	0,0	0,0	761,0	0,0
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)	601,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	0,0	761,0	0,0	0,0	0,0	761,0	0,0
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	571,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	0,0	731,0	0,0	0,0	0,0	731,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	110,0	0,0	0,0	0,0	10,0		0,0		20,0		0,0		130,0		0,0		270,0	0,0	0,0	0,0	270,0	0,0
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	188,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		188,0	0,0	0,0	0,0	188,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések*	273,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		273,0	0,0	0,0	0,0	273,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	30,0	0,0	0,0	0,0													30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

\*Egyéb ellenőrzések soron a gazdasági társaságok, az önkormányzati társulások és a támogatott államháztartáson kívüli szervezetek összevont db száma és ellenőrzési napjainak száma szerepel