



# ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJÉTŐL

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. Telefon: 92/502-102, fax: 92/311-474  
Email: jegyzo@zalaegerszeg.hu

... napirendi pont

## ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése  
2024. április 18-ai ülésére

**Tárgy:** 2023. évi ellenőrzési jelentés és az Önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentés

**Előterjesztő:** Dr. Kovács Gábor Címzetes Főjegyző

**Készítette:** Ellenőrzési Osztály  
Péter Györgyné ellenőrzési osztályvezető *Péter Györgyné*  
Némethné Léránt Aliz ellenőrzési szakreferens *Léránt Aliz*  
Kovácsné Császár Ágnes ellenőrzési szakreferens *Kovácsné Császár Ágnes*

**Tárgyalta:** Gazdasági Bizottság  
Pénzügyi Bizottság  
Humánigazgatási Bizottság  
Műszaki Bizottság

**Törvényességi- és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:** Önkormányzati Osztály  
Göndicsné Horváth Krisztina *Göndicsné Horváth Krisztina*  
testületi szakreferens *Kovácsné Császár Ágnes*

## TARTALOMJEGYZÉK

### Bevezetés

Vezetői összefoglaló.....	4. oldal
<b>I. Az ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....</b>	<b>5. oldal</b>
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	6. oldal
I./1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	6. oldal
I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása....	7. oldal
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők .....	7. oldal
I/2/a. Az ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	7. oldal
I/2/b. Az ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított-e.....	8. oldal
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek.....	8. oldal
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	8. oldal
I/2/e. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	8. oldal
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	8. oldal
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	8. oldal
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	8. oldal
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....</b>	<b>9. oldal</b>
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	9. oldal
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	11. oldal
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....</b>	<b>14. oldal</b>
<b>ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a ZMJV Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél és az Önkormányzat által alapított helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságokon belül folyó belső ellenőrzési tevékenységről és a 2023. évi belső vizsgálatok eredményeiről.....</b>	<b>15. oldal</b>

### Mellékletek felsorolása

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti ellenőrzések és a hivatali belső ellenőrzések címének és az ellenőrzések státuszának bemutatása 2023. évre vonatkozóan

(1. számú melléklet) ..... 17-18. oldal)

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti ellenőrzések és hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2023. évben (Megvalósítási arány)

(2. számú melléklet) ..... 19-20. oldal)

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2023. évben

(3. számú melléklet) ..... 21. oldal)

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2023. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzései ellenőrzési típusonként

(4. számú melléklet) ..... 21. oldal)

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

(5. számú melléklet) ..... 22. oldal)

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2023. évi saját belső ellenőrzési tervének végrehajtása

(6. számú melléklet) .....23-26. oldal)

## **Tisztelt Közgyűlés!**

A Kormány a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) rendeletében (a továbbiakban Bkr.) **előírta, hogy a jegyző a tárgyévvel** vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – **terjessze a képviselőtestület elé jóváhagyásra.** A Bkr. által előírt beszámolási kötelezettség hatálya kiterjed a költségvetési szervekre és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságokra (Kontakt Nonprofit Kft., Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft., a ZTE KK Kft. és a Kvártélyház Kft.) is.

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya** (továbbiakban: Ellenőrzési Osztály) **Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének** (továbbiakban: Közgyűlés) **189/2022/1. (XII. 15.) határozatával jóváhagyott Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. évi Ellenőrzési Tervét és Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervét végrehajtotta.** Az éves ellenőrzési jelentés tartalmazza az Ellenőrzési Osztály által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer értékelését az ellenőrzési tapasztalatok birtokában, valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót. Az Ellenőrzési Osztály 2023. évi tevékenységét, az intézkedések megvalósulását, a munkaidő felhasználást, illetve az elvégzett ellenőrzések típusát részletesen az előterjesztés 1-2-3-4-5. számú mellékletei mutatják be.

A közgyűlés Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) által fenntartott, irányított **költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2023. évi saját belső ellenőrzési tervét a ZMJVÖK 189/2022/2. (XII. 15.) határozatával hagyta jóvá.** Jelen előterjesztés 6. számú melléklete tartalmazza az irányított és felügyelt szervezetek saját belső ellenőrzési terve végrehajtásának számszaki adatait, amelyről a beszámolót a fenntartott intézmények és az érintett gazdasági társaságok megküldték ZMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya.

**A jóváhagyott éves ellenőrzési terv teljesítéséről szóló beszámolás és az ellenőrzési jelentés elkészítésének célja, hogy:**

- a vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a Bkr. hatálya alá tartozó szervek vezetői tudatos felelősséget vállaljanak a jelentés elkészítéséért, egyúttal tájékoztatást nyújtva a belső kontrollrendszer működéséről az általuk vezetett szervezet esetében,
- az önkormányzatok tekintetében az átláthatóság biztosítása és a közpénzek hatékony felhasználásának elősegítése, a nyilvánosság megerősítésével. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a fenntartásában lévő, vagy irányítása alá tartozó szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

**A Kormány a Bkr. 48. §-ában határozta meg az éves ellenőrzési jelentés tartalmát,** amelyet a pénzügyminiszter által évente közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kellett összeállítani, a következők szerinti szerkezetben:

## Vezetői összefoglaló

2023. évben ZMJV Polgármesteri Hivatalában (továbbiakban: Hivatal) az Ellenőrzési Osztály bonyolította le a Hivatal belső ellenőrzését, a tulajdonosi hatáskörben végzett intézményi ellenőrzéseket, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §-ában meghatározott gazdasági társaságok, vagyionkezelők és az egyéb, költségvetési kapcsolatokkal rendelkező szervezetek ellenőrzését.

Az Ellenőrzési Osztály a 2023. évi önkormányzati ellenőrzési és hivatali belső ellenőrzési munkatervet kockázatelemzés alapján dolgozta ki. A munkaterv elkészítése során a belső ellenőrzési vezető kérte a Hivatal, az Önkormányzat, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat vezetésének véleményét és ezzel összhangban állította össze az éves munkatervet. A 2023. évi munkaterv összeállításakor kiemelt figyelem irányult a szabályos gazdálkodás és dokumentálás elősegítésére, a magas kockázatúnak minősített területek mielőbbi ellenőrzésére.

**2023. évben az ellenőrzési osztályon 4 fő gondoskodott a 189/2022. (XII. 15.) számú közgyűlési határozattal jóváhagyott éves ellenőrzési tervben foglaltak, valamint a terven felüli - címzetes főjegyzői elrendelés alapján - ellenőrzések végrehajtásáról.**

A Hivatalt érintő belső ellenőrzésként 4 vizsgálat, továbbá a működési célra juttatott önkormányzati támogatásokat érintően további 4 szervezetnél a támogatási összeggel való elszámolás kontrollja valósult meg, egy belső ellenőrzési feladat keretén belül.

Az Önkormányzat által fenntartott intézmények esetében a 2022. évi kötött felhasználású költségvetési támogatások elszámolásának összegyűjtése és felülvizsgálata történt meg. Az adatgyűjtés során a 10 intézmény 48 db különféle jogcímen, összesen 2.771.735.739,- Ft összeggel számolt el.

A tárgyévben az Önkormányzati fenntartású négy költségvetési szerv átfogó irányítószervi, ellenőrzését végzeték el a revizorok. Az intézményeknél a szabályozottság, szabályszerűség és gazdaságosság ellenőrzése abból a célból történt, hogy megállapítsák, hogy az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszerek megfelelően működtek-e.

Az öt Önkormányzati gazdasági társaság vizsgálatánál a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyion megóvásának, gyarapításának ellenőrzése volt a vizsgálatok célja amellett, hogy a gazdálkodással összefüggő beszámolók, jelentések, és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének biztosítása is kiemelt figyelmet kapott.

Az Ellenőrzési Osztály az egyes vizsgálatok alkalmával elvégezte a korábbi évek ellenőrzéseinek utóvizsgálatát is. **A revizorok a helyszíni ellenőrzés alkalmával az intézkedési tervekben vállalt kötelezettségek maradéktalan gyakorlati teljesítését nem minden esetben tapasztalták, többször előfordult ismétlődő hiányosság.**

Az ellenőrzési jelentések jogszabályi előírásokon alapultak, melyet az ellenőrzött szerv vezetői elfogadtak a záradékolás során.

A 2023-ban végzett ellenőrzéseknél büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A revizorok a végrehajtott ellenőrzések tapasztalatai alapján éven belüli utóvizsgálatra sem tettek javaslatot. **Az ellenőrök minden esetben arra törekedtek, hogy az ellenőrzött szervezetek vezetése a megállapított hiányosságokat az ellenőrzés időtartama alatt korigálja. Az ellenőrzések alkalmával - a megállapításokhoz kapcsolódóan – összesen 76 intézkedésre felhívó revizori javaslat született, melyből 7 volt kiemelt fajsúlyú megállapítás. Az előző évhez viszonyítva a megállapítások száma 49 %-kal nőtt, a kiemelt megállapítások száma 42 %-kal csökkent 2023. évben.** Az ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok számának emelkedése azzal magyarázható, hogy az intézményi és az önkormányzati gazdasági

társaságoknál az Állami Számvevőszék által végzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott integritási kontrollok kiépítését szolgáló ajánlásoknak a gyakorlatban érvényt szerezzenek.

**A tárgyévi ellenőrzések megállapításai feltárták egyes kulcsfontosságú kontrollok hézagos működésének kockázatát - pl. az operatív gazdálkodási jogosítványok alkalmazása, leltározások szabályos lebonyolítása - rávilágítottak azokra az előremutató intézkedésekre is, amelyeket a vizsgált költségvetési intézmények igazgatói, gazdasági társaságok ügyvezetői tettek a szabályos gyakorlat kialakítása érdekében.**

2023. évben a belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.

Összeférhetlenségi esetek a belső ellenőri munka során nem merültek fel.

Az ellenőrzések nyilvántartása a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek és belső előírásoknak megfelelő formában került kialakításra.

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

## **I. Az ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

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

A közgyűlés a 189/2022/1. (XII. 15.) határozatával fogadta el az Önkormányzata 2023. évi Ellenőrzési Tervét és a Hivatal 2023. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervét, évi 740 ellenőri nap kapacitást prognosztizálva, mely ténylegesen 726 nap volt. 2023. évre a testület az Ellenőrzési Osztálynak összesen 15 ellenőrzési feladatot határozott meg, amelyeket a revizorok szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzési típusokra bontottak meg a tervben. A revizorok a tervezett 555 nappal szemben ténylegesen 540 napot fordítottak a vizsgálatokra történő felkészülésre, helyszíni ellenőrzésre és jegyzőkönyvírásra. Az ellenőrök a fennmaradó 186 napot az adminisztratív feladatok ellátására, előterjesztések készítésére, szabályzatok aktualizálására, nyilvántartások készítésére, továbbképzésekre használtak fel. 2022. évhez képest 2023-ban a ledolgozható munkaidőkeret 707 napról 670 napra csökkent, mely az osztályvezető nyugdíjba vonulása miatti felmentési idővel, valamint az osztályon megüresedett álláshely - a lehetőséghez képest - későbbi időpontban történő betöltésével magyarázható. A bázis 2022. évhez viszonyítva a tárgyévben az Ellenőrzési Osztály dolgozói helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra 10 munkanappal, az általános és vezetői feladatokra 27 munkanappal kevesebbet fordítottak. A két terven felüli ellenőrzés miatt két terv szerinti ellenőrzés munkafolyamatának megszakítása vált szükségessé, melyek befejezése 2024. januárjára áthúzódott. Az Ellenőrzési Osztály 2023. évi tevékenységét, a munkaidő felhasználást, illetve az elvégzett ellenőrzések típusát részletesen az előterjesztés 3-4-5. számú mellékletei mutatják be.

2021. január 1-től a Kormány a 339/2019. (XII. 23.) rendeletével az Önkormányzat 3 köztulajdonban álló gazdasági társaságára vonatkozóan, - bizonyos feltételek mellett - kiterjesztette a belső kontrollrendszer működtetésének és a belső ellenőrzés kialakításának kötelezettségét. A hivatkozott jogszabályi rendelkezés bevezetése miatt, az átfogó ellenőrzések alkalmával a revizoroknak vizsgálniuk kell azt is, hogy a jogszabályok által előírt új feladatokat az érintett gazdasági társaságok megfelelően és maradéktalanul végrehajtották-e (Pl. 2023-ban a ZALAVÍZ Zrt.-nél).

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

**A. Az Ellenőrzési Osztály a 2023. évre jóváhagyott éves ellenőrzési tervben foglaltakat az alábbiak szerint teljesített:**

1. A ZMJV Önkormányzata által fenntartott intézmények esetében a **2022. évi kötött felhasználású költségvetési támogatások elszámolásának összegyűjtése és felülvizsgálata** történt meg. Az adatgyűjtés során az érintett 10 intézmény 48 db különféle jogcímen. összesen 2.771.735.739 Ft összeggel számolt el.

2. A tárgyévben az Önkormányzati fenntartású költségvetési szervezetek átfogó irányítószervi ellenőrzése - szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzést – az alábbi négy intézménynél vált szükségessé:

- Zalaegerszegi Gondozási Központ,
- Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye,
- Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága,
- Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár.

Az intézményeknél a szabályozottság, szabályszerűség és gazdaságosság ellenőrzése abból a célból történt, hogy megállapítsák, hogy az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszerek megfelelően működtek-e.

3. A 2023. évre jóváhagyott tervben **öt Önkormányzati gazdasági társaság** pénzügyi-, szabályszerűségi-, rendszer- és utóellenőrzése szerepelt:

- Zalaegerszegi Élmenypark Kft.,
- ZTE Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft.,
- Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.,
- Észak-zalai Víz-, és Csatornamű Zrt., valamint a
- Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megővésének, gyarapításának ellenőrzése volt a vizsgálatok célja amellett, hogy a gazdálkodással összefüggő beszámolók, jelentések, és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének biztosítása is kiemelt figyelmet kapott.

**4. 2023-ban a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésére a munkaterv szerint előirányzott öt feladat megvalósult:**

- ZMJV Polgármesteri Hivatalában a pénzforgalom bizonylati ellenőrzésének célja annak megállapítása volt, hogy ZMJV Polgármesteri Hivatalának 11749008-15734453 számú fizetési számláján, illetve a pénztárban bonyolított pénzforgalom tekintetében a jogszabályi előírás, illetve a belső szabályozás érvényesült-e.
- Az év során a hivatali belső ellenőr áttekintette a **Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának szabályozását, bizonylatolását.**
- 2023-ban a belső ellenőr vizsgálta **5 államháztartáson kívüli szervezet részére 2022-ben több, különféle jogcímen megítélt önkormányzati támogatással való elszámolás szabályosságát is**, annak érdekében, hogy megállapítást nyerjen, hogy a kapott összeget a vonatkozó önkormányzati rendeletben rögzített feltételeknek, valamint az önkormányzattal kötött megállapodásoknak megfelelően használták-e fel és a teljesítés bizonylatolása megfelelt-e a vonatkozó előírásoknak (*Zalai Táncegyüttes Egyesület, Zalaegerszegi Súlyemelő Klub, ZTE Női Kosárlabda Klub Kft., Restart Sportfesztivál, Duális Képzőközpont*).
- A **Térzenei Program (EMT-TE-B-A-21-0515)** esetében a veszélyhelyzet miatt a tervezett koncertek egy része nem valósult meg 2021-ben. A támogató a támogatási időszakot 2022. december 31-ig meghosszabbította, a támogatási összeg felhasználásának felülvizsgálata 2023. évben történt meg.

- Az önkormányzat költségvetéséből, valamint pályázati támogatás felhasználásával elkészült beruházások közül ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági osztályain az „**elektromos személygépjárművek beszerzése**” tárgyú **beruházás** kivitelezésének és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése valósult meg.

**B. 2023. évben az Ellenőrzési Osztály tervén felüli ellenőrzésként, címzetes főjegyzői elrendelés alapján az alábbi két ellenőrzést végezte el:**

- **A ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet** ellenőrzésének célja annak megállapítása volt, hogy a Vásárcsarnok a 2023. évi I-III. negyedéves jutalék kifizetések alkalmával a szabályoknak megfelelően járt-e el.
- **A Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Korlátolt Felelősségű Társaságnál** a szabályozottság, szabályszerűség tervén felüli ellenőrzésekor, **eltérően a 2023. évi átfogó ellenőrzés fókuszától, célzottan a 2023. 11. 09-én a kutatásról és lefoglalásról készült rendőrségi jegyzőkönyvben** rögzített gyanúval kapcsolatba hozható bizonylatok ellenőrzését végezték el.

**Az elvégzett ellenőrzéseket részletesen az 1. számú melléklet tartalmazza.**

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 2023-ban 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 a Hivatal önálló szervezeti egységként működő Ellenőrzési Osztályon 3 munkatárs és az osztályvezető végezte a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében előírt felügyeleti jellegű intézményi ellenőrzéseket, továbbá az Áht. 70. § (1) bekezdés a) pontja alapján az önkormányzati társaságok vizsgálatát és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését. A rendelkezésre álló tárgyi és személyi adottságok biztosították a megfelelő munkavégzést.

Az ellenőrök kapcsolata az ellenőrzöttekkel korrekt és szervezett volt. Az Ellenőrzési Osztályon kialakított rendnek megfelelően, az ellenőrök a jelentéstervezetet munkaanyagként átadták az ellenőrzött szervezet, vagy szervezeti egység vezetőinek egyeztetetésre. Az elfogadott észrevételekkel, kiegészítésekkel módosított ellenőrzési jelentéstervezetet - aláírás céljából - megküldték az ellenőrzötteknek. A jelentéstervezetben szereplő - a Bkr. 42. § (2) bekezdése szerinti - záradék alapján az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője 8 napon belül további észrevételezési szándékát is jelezhetette. A helyszíni ellenőrzéseket követő egyeztetések eredményeként a 2023. évi ellenőrzött szervezet vezetői írásos észrevételt nem tettek.

### I/2/a) Az ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Az Ellenőrzési Osztály dolgozóinak részletes munkaidőmérlegét, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás megoszlását 2023. év terv-tény adatainak viszonylatában az **5. számú melléklet** mutatja be. A tárgyévi ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A tevékenységet ellátó ellenőrök több mint 20 éves költségvetési, vállalkozási és ellenőrzési tapasztalattal, felsőfokú közgazdasági vagy egyéb felsőfokú képesítéssel rendelkeznek.

Az Ellenőrzési Osztály dolgozói szerepelnek az Áht. 70. § (4)-(4a) és (5)-(5a) bekezdésében

előírt, a pénzügyminiszter által vezetett - közhiteles - nyilvántartásban. Az Ellenőrzési Osztály valamennyi dolgozója megfelel a költségvetési szerveknél és a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. § (1) bekezdésében foglalt képesítési és gyakorlati követelményeknek.

Az Ellenőrzési Osztály dolgozói továbbképzésre 2022-ben 32 munkanapot, 2023-ben 56 munkanapot fordítottak. A tárgy évben az új dolgozó is teljesítette a revizori regisztrációhoz szükséges szakmai továbbképzést és sikeresen levizgázott.

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

Az Ellenőrzési Osztály dolgozói a szervezeti hierarchiában közvetlenül a címzetes főjegyző alá tartoznak, a szervezeti és feladatköri függetlenségük biztosított. A revizorok a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vettek részt 2023-ban.

#### 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

2023-ban a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférést illetően nem merültek fel. A munkavégzéshez szükséges információellátottság és eszközellátottság megfelelő volt.

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

A Bkr. 22. §-a és az 50. §-a előírásai szerint a belső ellenőrzési vezető gondoskodik az ellenőrzések nyilvántartásának folyamatos vezetéséről, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve az iratok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. Az Ellenőrzési Osztályon kialakított helyi gyakorlat szerint a központi irattár mellett, az osztályon is megtalálhatóak az ellenőrzési dokumentációk másodpéldányai. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat alátámasztó iratmásolatokat, kimutatásokat a revizorok megőrzik.

#### I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység ellátása szempontjából kiemelt cél az ellenőrzési lefedettség növelése, azaz az ellenőrizendő szervezetek esetében a két-három évet átfogó ellenőrzések megtartása, a Hivatal és az Önkormányzat tekintetében pedig a közepes vagy magas kockázatú területek vizsgálati körbe történő mielőbbi bevonása. Az ellenőrzések végrehajtásához speciális szakmai tudásra és gyakorlati ismeretekre van szükség, amelyek fejlesztéséhez fontos a szakmai továbbképzések bővítése.

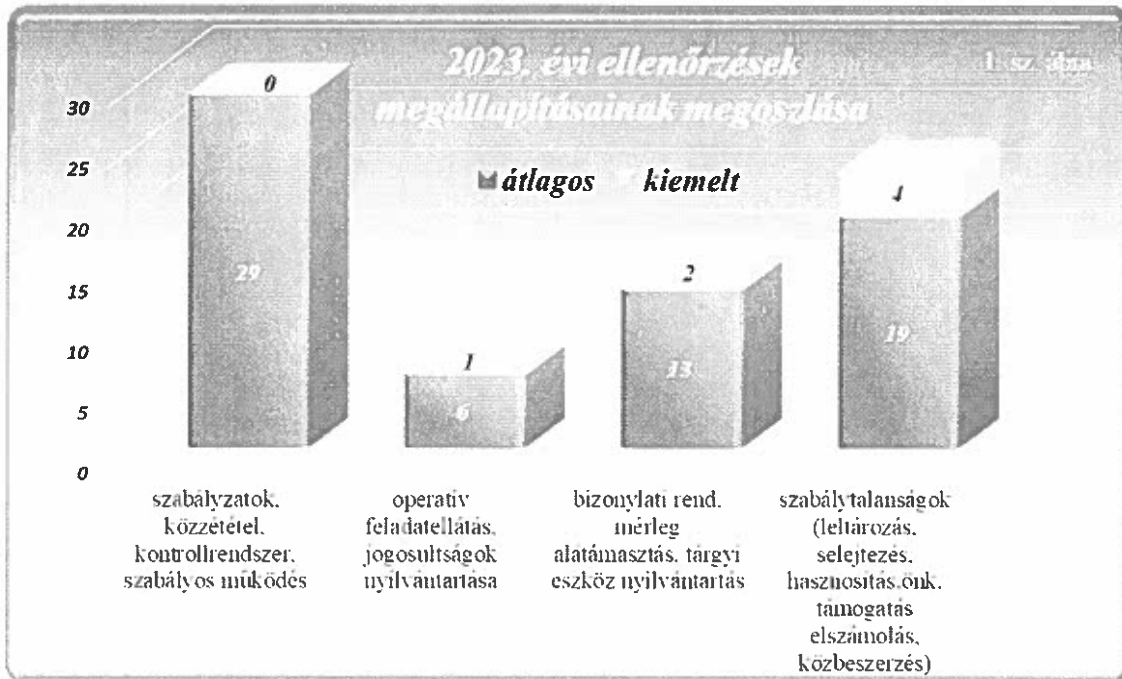
### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A tárgyévben az Ellenőrzési Osztály - írásbeli felkérésre - tanácsadói tevékenységet nem végzett. A telefonon, vagy e-mail-ben feltett kérdésekre válaszoltak. A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége rámutatott az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartására, továbbá a legjobb gyakorlat elfogadására és alkalmazására.

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

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

Az ellenőrzések során „kiemelt” és „átlagos” jelentőségű megállapítások születtek. A revizorok a 2023. év során lebonyolított vizsgálatok alkalmával 76 megállapítást tettek, melyből 7 kiemelt kategóriájú, 69 viszont átlagos jellegű megállapítás volt.



A felügyeleti jellegű és a tulajdonosi joggyakorlással összefüggő ellenőrzések megállapítási közül kizárólag a „kiemelt” kategóriába tartozó, továbbá az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős megállapításokat szerepeltetjük a következő táblázatban, a következtetésekkel és a megállapításokkal kapcsolatos javaslatokkal együtt:

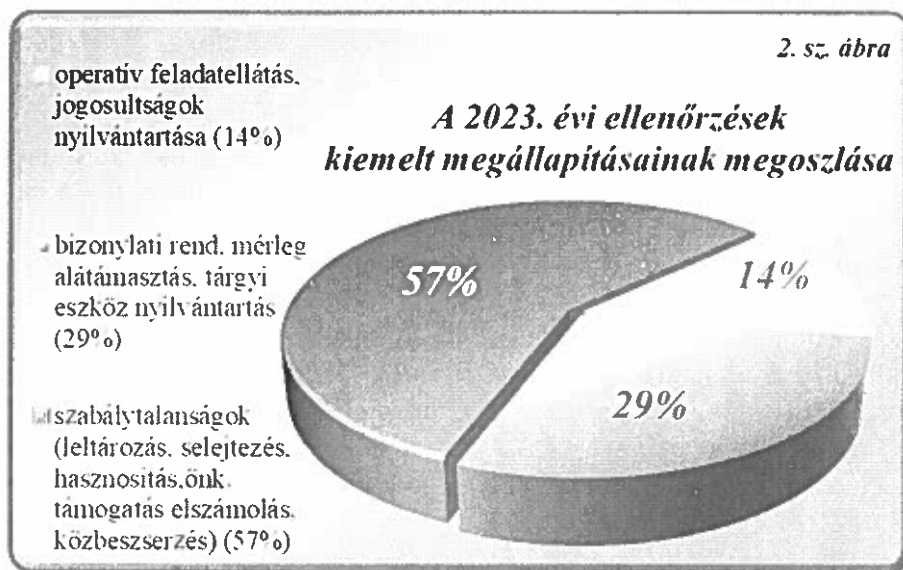
#### Szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése a következő intézményeknél:

Vizsgált szerv	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Zalaegerszegi Gondozási Központ	Az élelmiszerbeszerzések céljából kötött szerződések nem feleltek meg a Kbt. előírásainak.	Jogszabálysértés történhet, kár érheti az intézményt.	A költségvetés tervezésekor a beszerzések költségeit a Kbt. 19. § (1)-(2) bekezdése előírásait figyelembe véve kell megbecsülni, és a Kbt. szerinti értékhatárokat alapul véve kell az eljárást lefolytatni.
Göcseji Múzeum 2023. 08. 01-től Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	A 2021-2022. évi mérleg tételeit leltárral, analitikus nyilvántartással maradéktalanul nem támasztották alá. Az <b>analitika és főkönyv adatainak egyeztetését</b> nem dokumentálták.	Megfelelő alátámasztás hiányában a mérlegvalódiság elve sérülhet.	A költségvetési beszámoló Mérleg űrlapjának sorait a jogszabályi előírásoknak megfelelően, teljes körűen alá kell támasztani leltárral, amely mögött megtalálhatók a főkönyvi és analitikus adatok egyeztetése, és az azokat alátámasztó alapp bizonylatok.

<p><b>Göcseji Múzeum</b> 2023.08.01-től Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága</p>	<p>a) A 2022. évi beszámoló elkészítésekor a zárlati feladatok közül az eszközök (365 napja lejárt követelések) értékelését, illetve a követelés jellegű sajátos elszámolások tételeinek megfelelő helyre történő könyvelést nem végezték el. b) A rehabilitációs hozzájárulás adónem többlet követelésként történő feltüntetését elmulasztották.</p>	<p>A mérleg- valódiság elve sérülhet.</p>	<p>a) A zárlati feladatokat a Számv. tv. 164. §-a és az Áhsz. 53. §-a szerint kell végrehajtani. A mérlegben szereplő „D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások” soron az Áhsz. 48. § (8) bekezdésében felsoroltak kivételével más tételek nem szerepelhetnek. A számviteli alapelveknek megfelelően az adófolyószámlán szereplő túlfizetés értékét a Számv. tv. és Áhsz. előírásai szerint a követelések között szerepeltetni szükséges.</p>
<p><b>Szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség ellenőrzése a következő gazdasági társaságoknál:</b></p>			
Vizsgált szerv	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><b>Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zrt.</b></p>	<p>Az üzemeltetésre átvett eszközök 2022. szeptember 30-ai fordulónapi leltározásakor maradéktalanul nem tettek eleget az Társaság RS-29. Közművagon nyilvántartásba vételi, leltározási és selejtezési szabályzat előírásainak.</p> <p>A leltározási eljárást követően tartalmunkban eltérő leltározó jegyzőkönyvek készültek a ZALAVÍZ Zrt, ill. a ZMJV PH részéről, továbbá a ZMJV PH példányain eltérést tapasztaltunk a szennyvíz közmű rendszert érintő leltárfelvételi ívek összesítő adata, és a kiértékelés összesítő adata között.</p>	<p>Sérülhet a vagyon védelem, károk következhetnek be az önkormányzati vagyonban.</p> <p>Sérülhet a vagyon védelem, károk következhetnek be az önkormányzati vagyonban.</p>	<p>Az üzemeltetésre átvett eszközök leltározásakor a ZMJV Polgármesteri Hivatal Leltározási szabályzatában előírtaknak, valamint a bérleti üzemeltetési szerződés 7.1 pontjában, továbbá a Társaság RS-29. Közművagon nyilvántartásba vételi, leltározási és selejtezési szabályzatában rögzítetteknek megfelelően kell eljárni. A pontos, megfelelő lebonyolítás és dokumentálás érdekében a jövőbeni leltározások összehangolása szükséges.</p> <p>Az RS-29. Közművagon nyilvántartásba vételi, leltározási és selejtezési szabályzat átdolgozása szükséges oly módon, hogy az biztosítsa a ZMJV PH megbízott dolgozóinak és a ZALAVÍZ ZRT. megbízott munkavállalóinak együttműködését, az eljárás pontos, megfelelő dokumentálását mindkét szervezet részére, azonos adatokat tartalmazó leltárdokumentumok és közös jegyzőkönyv formájában. A leltárfelvételi ívek és a kiértékelés közötti eltérést ki kell vizsgálni.</p>
<p><b>Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.</b></p>	<p>Az utalványozás és a rendelkezés végrehajtás igazolásakor (teljesítés igazolás) több esetben nem tartották be az összeférhetlenségi szabályokat, illetve nem a jogosult személy végezte az igazolást.</p>	<p>Szabálytalan kifizetések történhetnek.</p>	<p>Pénzkezelési szabályzat IV. pontjának módosítását követően - az ügyvezető távolléte és összeférhetlensége esetére, illetve a teljesítésigazolással megbízott stúdióvezető távolléte és összeférhetlensége esetére helyettes kijelölése - annak betartása szükséges az összeférhetetlen helyzetek elkerülése érdekében.</p>

Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	A Kft. 2021. évi Befektetett eszközök leltározása és annak dokumentálása nem felel meg a Számviteli törvény 69. §-ában előírtaknak, mivel a leltárfelvételi ívek nem tartalmazták az egyedi azonosító számokat, értékadatot és a Leltár kiértékelés dokumentum nem támasztotta alá a mérlegben kimutatott befektetett eszközértéket.	Vagyonszerzés következhet be.	A Befektetett eszközök leltározását és annak dokumentálását a Számviteli törvény 69. §-ában előírtaknak - a leltárfelvételi íveken az egyedi azonosító számok és értékadatot feltüntetésével a mérlegben kimutatott befektetett eszközérték alátámasztó bizonylataként - megfelelően kell elvégezni.
---------------------------------------	--	-------------------------------	--

Összefoglalva az előző táblázat megállapításait 2023. évre vonatkozóan a kiemelt jelentőségű ellenőrzési megállapítások megoszlását a kördiagram szemlélteti.



A Hivatalban végzett belső ellenőrzések esetében kiemelt megállapítás 2023. évben nem volt, a kilenc ellenőrzés során 2 átlagos megállapításra tettek javaslatot a revizorok.

A 2023. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó, illetve az azt megelőző évről áthúzódott **intézkedési tervek megvalósítási arányának** bemutatását a **2. számú melléklet** tartalmazza az **Önkormányzati irányítású szervezetek** esetében és a **Hivatal** belső ellenőrzésére vonatkozóan is.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

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

### Kontrollkörnyezet értékelése:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, alapvetően befolyásolja a belső kontrollok általános minőségét. Az Önkormányzatnál és a Hivatalban a kontrollkörnyezet kialakítására nagy figyelmet fordítottak a tárgyévben is. **Az ideális kontrollkörnyezet elérése érdekében a közgyűlés szükség szerint módosította az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatát, a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása a polgármester és a címzetes főjegyző együttes jóváhagyásával valósult meg. Felülvizsgálatra kerültek továbbá a gazdálkodásra és a feladatellátásra vonatkozó egyes önkormányzati rendeletek, belső szabályzatok, ügyrendek.** A kiadott szabályzatok, kialakított folyamatok biztosították a források szabályszerű, szabályozott felhasználását. Az alkalmazottak számára meghatározott feladatokat a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák. A hatályos szabályozások, munkaköri leírások évenkénti felülvizsgálatára időközönként fel kell hívni a felelősök figyelmét. A munkaköri leírások következő módosítása alkalmával ki kell térni az adatvédelemmel kapcsolatos feladatokra is.

A Hivatal rendelkezik - minden évben felülvizsgált - ellenőrzési nyomvonallal, amely tartalmazza a felelőségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, a működési folyamatok szöveges leírásával kiegészítve. A Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje és az Integrált Kockázatkezelési szabályzatban foglaltak teljesítéséről folyamatosan gondoskodni kell. **A Hivatalon belül az Önkormányzati Osztály biztosítja, hogy a módosított belső szabályzatok a Hivatal közös oldalán megjelenjenek, egyidejűleg a munkatársakat tájékoztatják a változásokról.**

A Hivatal tevékenységével szemben az egyik legfontosabb jogszabályi előírás, hogy a rábízott eszközöket, forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használja fel. Az önkormányzat céljainak teljesítésére vonatkozó indikátorrendszer, illetve az eredményesség, a gazdaságosság és a hatékonyság mutatói a Hivatali Beszámoló elkészítéséről szóló 1/2023. (I. 26.) sz. jegyzői utasítás 6. számú mellékletében megtalálhatók.

A Hivatal működésében érvényesül a szakmai felkészültség, az elfogulatlanság, valamint a közérdekek előtérbe helyezése. A Hivatalon belül kialakított kontrollkörnyezetben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelőségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A ZMJV Polgármesteri Hivatala köztisztviselőire vonatkozó hivatásetikai alapelveket, valamint az etikai eljárás egyes szabályait a 12/2018. (VII.10.) sz. belső szabályzatban fogalmazták meg.

A hatékony munkavégzéshez elengedhetetlen, hogy a szervezet által kitűzött célok eléréséhez szükséges humán erőforrás-kapacitás rendelkezésre álljon. **Kiemelt figyelmet indokolt fordítani arra, hogy a jól és magas színvonalon teljesítő munkatársak megfelelő jutalmazásban, elismerésben részesüljenek.**

### Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:

Az integrált kockázatkezelési tevékenység az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában, egyéb szabályzataiban, illetve gazdálkodási intézkedéseiben meghatározott tevékenységek, feladatok vezetői szintű felelőségi rendszeréhez kötött kockázatkezelésen alapul.

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 áttekintették és a kockázatok változásaival módosították a szabályzatot, illetve a nyilvántartást. A kockázatok értékelése, kezelése vezetői szinten napi feladatot jelent. A kockázatok kezelése a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlásával folyamatosan működött 2023-ban is.

A kockázatkezelési rendszer működtetése részeként az Önkormányzat, valamint a Hivatal felmérte és megállapította a tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatokat. **A Polgármesteri Hivatal 25/2023. (X. 31.) számú belső szabályzata - az Integrált**

**kockázatkezelési rendszer eljárásrendjéről – előírja, hogy legalább négyéves ciklusokban történjen a kockázatkezelés vizsgálata.** 2023-ban, a négyéves ciklus első évében megtörtént a kockázatok felmérése. A Műszaki és a Szociális Igazgatási Osztály egyes tevékenységei kerültek magas kockázati besorolásba. A szakosztályok intézkedési tervet készítettek, valamint 2023-ban már intézkedéseket is tettek a feltárt kockázatok mérséklésére. **A Hivatal integrált kockázatelemzési-, kezelési rendszere állandó fejlesztést igényel.**

A kiegyensúlyozott pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntartása érdekében a költségvetési kihatással járó, valamint az Önkormányzat pénzügyeit, gazdálkodását érintő közgyűlési előterjesztések esetében, az előterjesztés készítőjének kockázatelemzési adatlapot kell kitöltenie. A tárgyévben az előterjesztésért felelős szervezetek 46 db kockázatelemzési adatlapot adtak le az Önkormányzati Osztályon, ebből 19 volt alacsony kockázatúnak minősített. Közepes és magas kockázatú előterjesztés nem került a közgyűlés elé.

A belső ellenőrzés a kiemelt kockázatú területeket az éves hivatali belső ellenőrzési tervbe - a kapacitás függvényében - beépítette. Az Ellenőrzési Osztályon a kockázatok alakulásának évenkénti felülvizsgálata és szükség szerinti kezelése rendre napirenden van, az éves ellenőrzési terv készítésének időszakában azonban kiemelt figyelmet élvez. A kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének nyomon követése az ellenőrzésre tett intézkedési tervek esetében megvalósult.

#### Kontrolltevékenységek értékelése:

A kontrollok kialakítása a szervezeti célokkal összhangban - a folyamat összetettségére és jelentőségére tekintettel – megvalósult. A Hivatal vezetésének és az egyes szervezeti egységek vezetőinek kötelessége és felelőssége a vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

A kontrolltevékenységek vonatkozásában a vezetői ellenőrzés, továbbá a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés funkcionál a Hivatalon belül. A szervezeti egység vezetők által végzett kontrolltevékenységek biztosították a kockázatok kezelését, hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez. Az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, valamint a dokumentumokhoz és információkhoz való jogosultság szerinti hozzáférés, továbbá a beszámolási eljárások szabályozása rendelkezésre áll. **A feladatkörök szétválasztása megtörtént, a „négy szem elve” érvényesült. A feladatvégzés folytonossága szabályozott és biztosított.** A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan kialakításra és évenként aktualizálásra kerül az ellenőrzési nyomvonal.

#### Információs és kommunikációs rendszer értékelése:

**Biztosítani kell, hogy a munkatársak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférhessenek.** A Hivatal minden szintjén törekedni kell arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag a jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. A Hivatalban működő információs rendszer útján a szükséges információk eljutnak az érintett szervezeti egységhez, illetve személyhez. A beszámolási rendszer megbízhatóan működik a Hivatalon belül.

Fontos, hogy a Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje szabályzatban megjelölt felelős személy a tudomására jutott szervezeti integritást sértő eseményt kompetenciájának keretei között kivizsgálja, és megalapozott jelentést készít. Szervezeti integritást sértő esemény nem fordult elő a Hivatalban 2023-ban sem.

Az informatikai biztonság állandó fenntartása szabályozott, az elektronikus ügyintézés működik. A honlapon a jogszabályi követelmények szerinti adatok maradéktalan, aktualizált feltöltését biztosítani kell. Az iktatási rendszer jól funkcionál.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A Hivatalban kialakított nyomon követési rendszer (monitoring) az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, a vezetői kontrollokból, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzési tevékenység, a könyvvizsgáló és a külső ellenőrzések fejlesztési javaslatai alapján érvényesül.

A PH SZMSZ-ben rögzített szervezeti célok megvalósulásának nyomon követése a szervezeti egységek éves beszámolóihoz köthető. A belső kontrollok értékelése a belső ellenőri beszámolóokban, az egyes ütemterv szerint elvégzett ellenőrzések jegyzőkönyveiben, illetve az éves ellenőrzési beszámolóban is megtörténik.

Az ellenőrzési tevékenységhez kapcsolódóan a tárgyévben is fontos feladatot jelentett a nyomon követés, a jelentésekre összeállított intézkedési tervek jóváhagyása és azok megvalósulásának monitoringja.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

---

A 2023-ban lejárt határidejű intézkedési feladatok megvalósításának helyzetéről az ellenőrzött szervezetek tájékoztatták a Hivatal címzetes főjegyzőjét. A vizsgált szervezetek többsége a 2022. és 2023. évi ellenőrzések alkalmával tapasztalt hiányosságok kijavítása érdekében a szükséges intézkedéseket határidőben megtette, kettő esetben határidő módosítást kértek. Az Ellenőrzési Osztály dolgozói az intézkedési tervek megvalósulását figyelemmel kísérték, a megtett intézkedésekről szóló beszámolást elmulasztókat felszólították a pótlásra, továbbá utóellenőrzés keretében kontrollálták az előző évi beszámolások megbízhatóságát. **Az intézkedési tervek megvalósítási arányáról önkormányzati szinten az előterjesztés 2. számú melléklete ad tájékoztatást. Az irányítói hatáskörben ellenőrzött szervezetek önbevallása alapján a megvalósítási arány átlagosan 95 %-os, a Hivatal belső ellenőrzése esetében 100 %-os volt, (ez az arány a tulajdonosi ellenőrzéseknél 2022-ben 98 %-os, a Hivatal belső ellenőrzése esetében 2022-ben 100 %-os volt).**

Az Ellenőrzési Osztály az egyes vizsgálatok alkalmával elvégezte a korábbi évek ellenőrzéseinek utóvizsgálatát is. **A revizorok a helyszíni ellenőrzés alkalmával az intézkedési tervekben vállalt kötelezettségek maradéktalan gyakorlati teljesítését nem minden esetben tapasztalták, többször előfordult ismétlődő hiányosság.**

**Az intézkedésekről szóló beszámolók alapján összegezhetjük, hogy az Ellenőrzési Osztály ellenőri megállapításai hozzájárultak a vizsgált szervezetek hatékonyabb, eredményesebb és gazdaságosabb működéséhez.**

## ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a ZMJV Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél és az Önkormányzat által alapított többségi önkormányzati tulajdonú, a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságokon belül folyó belső ellenőrzési tevékenységről és a 2023. évi belső vizsgálatok eredményeiről**

Az Önkormányzat által felügyelt és alapított valamennyi szervezet jogszabályi kötelezettsége, hogy belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év elején megküldje a polgármesternek és a címzetes főjegyzőnek, amely megtörtént. **Az Ellenőrzési Osztály a kapott információk alapján összesítette és értékelte a felügyelt szervezeteknél folyó belső ellenőrzést, továbbá a belső kontrollrendszer kialakítását, működését, a következőkben leírtak szerint.**

A közgyűlés a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2023. évi saját belső ellenőrzési tervét a **ZMJVÖK 189/2022/2. (XII. 15.) határozatával engedélyezte. Jelen előterjesztés 6. számú melléklete tartalmazza az ellenőrzési tervek végrehajtásának adatait.**

2023-ban az Önkormányzat fenntartásában működő 18 költségvetési szerv közül 10 intézmény külső személy megbízási szerződéses foglalkoztatásával oldotta meg a függetlenített belső ellenőrzést. Nyolc intézmény közösen foglalkoztat főállású belső ellenőrt. **A négy önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaság közül - az előírások ellenére (Bkr. 54/A§) – a Kontakt Humán Szolgáltató Nonprofit Kft. nem gondoskodott a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról.**

Az Észak-Zalai Víz- és Csatornamű Zrt.-nek, a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.-nek és a ZALA-MÜLLEX Kft.-nek a belső kontrollrendszert a hatályos 339/2019. (XII. 23.) kormányrendeletben előírtak szerint kellett megszerveznie, melyről a fenntartót 2024. május 31-ig kell tájékoztatni.

2023-ban a költségvetési intézményeknél, gazdasági társaságoknál végzett belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

Az Önkormányzati fenntartású városi intézmények és az érintett gazdasági társaságok rendelkeztek a vezetők által hatályba helyezett Belső ellenőrzési kézikönyvvel, melyben meghatározták a belső ellenőrzési feladatok ellátásának szabályait. A belső ellenőrök kockázatelemzéssel alátámasztott éves ütemtervet készítettek.

A belső ellenőrök a jogszabályi előírásnak megfelelő nyilvántartást vezettek az elvégzett ellenőrzésekről és gondoskodtak az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A tevékenységet ellátó - külső foglalkoztatotként működő - illetve a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezetnél alkalmazott főállású belső ellenőrök mindegyike több mint 20 éves költségvetési és vállalkozási gyakorlattal, továbbá belső ellenőrzési tapasztalattal és felsőfokú jogi vagy közgazdasági képesítéssel rendelkezik.

A szolgáltatást ellátó és az intézményi belső ellenőrök is bejelentkeztek az Áht. 70. § (4)-(4a) bekezdésében előírt – a Pénzügyminisztérium által vezetett - közhiteles nyilvántartásba és részt vettek a kötelező továbbképzésen.

Az intézményi, illetve vállalkozó belső ellenőrök közvetlenül a szervezet vezetője alá tartoznak és többségében vállalkozási jogviszonyban dolgoznak, így a szervezeti és feladatköri

függetlenségük biztosított. Az ellenőrök a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vettek részt 2023-ban és tanácsadói tevékenységet sem végeztek. Szóbeli felkérésre azonban tájékoztatást adtak az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartására, a legjobb gyakorlatok ismertetésére.

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 ellenőrizhetőz való hozzáférést illetően nem jelentkeztek.

Az irányított, fenntartott vagy alapított városi költségvetési szervek, gazdasági társaságok esetében a 2023. évi belső ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás rendelkezésre állt. A városi szinten 41 jóváhagyott, terv szerinti ellenőrzés megvalósult.

**Összességében megállapítható, hogy az intézményeknél és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdasági társaságoknál foglalkoztatott belső ellenőrök 2023. évben is segítették az adott szervezet vezetőinek munkáját.**

**A 2023. évi ellenőrzési jelentést és az önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentést megtárgyalta a Humánigazgatási Bizottság, a Műszaki Bizottság, a Gazdasági Bizottság és a Pénzügyi Bizottság. A bizottságok a következő határozatokat hozták:**

**Humánigazgatási Bizottság 29/2024. (IV.08.) határozata**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Humánigazgatási Bizottsága egyhangúlag – 9 igen szavazattal – a jelentést tudomásul vette.

**Műszaki Bizottság 35/2024. (IV.09.) határozata**

A bizottság az előterjesztést **9 igen szavazattal, 1 tartózkodással** támogatta.

**Gazdasági Bizottság 39/2024. (IV.10.) határozata**

A bizottság az előterjesztést **12 igen, egyhangú szavazattal** támogatta.

**Pénzügyi Bizottság 15/2024. (IV.11.) határozata**

A Pénzügyi Bizottság az előterjesztést 11 igen, egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

*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 2023. évi ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzati fenntartású intézményeknél, továbbá a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál folyó belső ellenőrzésről szóló 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.*

Zalaegerszeg, 2024. április 11.



Dr. Kovács Gábor  
címzetes főjegyző

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti ellenőrzések címének és az ellenőrzések státuszának bemutatása 2023. évre vonatkozóan**

Sor Sz	Az ellenőrzött költségvetési szerv/ gazdasági társaság/szervezet megnevezése	Ellenőrzések típusa	A helyszíni ellenőrzés teljesítése/státusza
1.	Adatgyűjtéssel érintett szervezetek a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények.	Adatgyűjtés és pénzügyi ellenőrzés (10 db)	2023. 02. hónap/végrehajtott
2.	Zalaegerszegi Élmenypark Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2023. 01 - 03. hónapok/végrehajtott
3.	ZTE Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2023. 01 - 03. hónapok/végrehajtott
4.	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2023. 04 - 05. hónapok/végrehajtott
5.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2023. 04 - 05. hónapok/végrehajtott
6.	Városi Sportlétesítmény Gondokság Intézménye	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2023. 06 - 07. hónapok/végrehajtott
7.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2023. 08 - 10. hónapok/végrehajtott
8.	Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2023. 07 - 09. hónapok/végrehajtott
9.	Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zrt.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2023. 10 - 2024. 01. hónapok/végrehajtott
10.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés	2023. 11 - 2024. 01. hónapok/végrehajtott
11.	Zalaegerszegi Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	Terven felüli ellenőrzés: szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés	2023. 10. hónap/végrehajtott
12.	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.	Terven felüli ellenőrzés: szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés	2023. 12. hónap/végrehajtott

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett hivatali belső ellenőrzések címének és az ellenőrzések státuszának bemutatása 2023. évről vonatkozóan**

Sor Sz	Ellenőrzött szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzések típusa	A helyszíni ellenőrzés teljesítése/státusza
1.	A ZMJV Polgármesteri Hivatalában a pénzforgalom bizonylati ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2023. 02 - 03. hónapok/ végrehajtott
	ZMJV Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztályán, továbbá a Polgármesteri Kabinet Humánigazgatási csoportjánál az Emberi Erőforrások Minisztériuma által – az EMT-TE-B-A-21-0515 azonosítószámú pályázat keretében „Ér-Zenc program támogatása” céljából - folyósított támogatás felhasználásának, a támogató felc történető elszámolásának ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2023. 09. hó/ végrehajtott
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának vizsgálata	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2023. 07. hó/ végrehajtott
4.	Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek ill. események vonatkozásában: 1)Zalai Táncegyüttes Egyesület 2)Zalaegerszegi Súlyemelő Klub 3)ZTE Női Kosárlabda Klub Kft. 4)Restart Sportfesztivál Dudás Képzőközpont	Polgármesteri Hivatali egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2023. 04 - 06. 2023. 08 - 09. hónapok/ végrehajtott
5.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztályain az „elektronos személygépjárművek beszerzése” tárgyú beruházás kivitelezésének és a lebonnyolítás dokumentálásának ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2023. 11. - 12. hónapok/ végrehajtott

**ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felülcycleti jellegű ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2023. évben (Megvalósítási arány)**

	ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY	Előző év(ek)ről áthúzódó, végre nem hajtott intézkedések		2023. évre előírt intézkedések		2024. évre előírt intézkedések		Előző évekből áthúzódó és 2023. évre előírt intézkedésekből végrehajtott		Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/előző évek és 2023. évi intézkedések) %
		Db	Db	Db	Db	Db	Db	Db	Db	
<b>1.</b>	<b>Felügyeleti ellenőrzések összesen (előző évek, illetve 2023-ban):</b>									<b>95%</b>
	Ilvesi Sándor Színház 2022. évi ellenőrzése	2	-	-	-	-	-	2	2	100
	Griff Bábszínház 2022. évi ellenőrzése	2	-	-	-	-	-	1	1	50
	ZMJV Vásárcsarnok Családkodási Szervezet 2022. évi ellenőrzése	2	-	-	-	-	-	2	2	100
	Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi ellenőrzése	2	-	-	-	-	-	2	2	100
	Városgazdálkodási Kft. 2022. évi ellenőrzése	1	-	-	-	-	-	1	1	100
	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt. 2022. évi ellenőrzése	7	-	-	-	1	-	7	7	100
	Zalaegerszegi Rendezvényszervező Kft. 2022. évi ellenőrzése	3	-	-	-	-	-	3	3	100
	<b>Adatgyűjtés az állami költségvetési támogatás felhasználása tárgyában</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Zalaegerszegi Elménypark Kft. 2023. évi ellenőrzése	-	-	2	-	3	-	2	2	100
	ZIT: Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft 2023. évi ellenőrzése	-	-	6	-	-	-	6	6	100
	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft. 2023. évi ellenőrzése	-	-	4	-	3	-	3	3	75
	Zalaegerszegi Gondozási Központ 2023. évi ellenőrzése	-	-	7	-	3	-	7	7	100
	Városi Sportlétesítmény Gondoktség Intézménye 2023. évi ellenőrzése	-	-	5	-	0	-	4	4	80
	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár 2023. évi ellenőrzése	-	-	6	-	4	-	6	6	100
	Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága 2023. évi ellenőrzése	-	-	5	-	5	-	5	5	100
	Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zrt. 2023. évi ellenőrzése	-	-	-	-	3	-	-	-	-
	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft. 2023. évi ellenőrzése	-	-	-	-	8	-	-	-	-
	ZMJV Vásárcsarnok Családkodási Szervezet. 2023. évi terven felüli ellenőrzése	-	-	4	-	-	-	4	4	100
	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft. 2023. évi terven felüli ellenőrzése	-	-	-	-	6	-	-	-	-

**ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2023. évben (Megvalósítási arány)**

	Előző év(ek)ről áthúzódó, végre nem hajtott intézkedések	2023. évre előírt intézkedések		2024. évre előírt intézkedések		Előző évekből áthúzódó és 2023. évre előírt intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/előző évek és 2023. évi intézkedések)
		Db	Db	Db	Db		
<b>II. Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzések összesen (2023-ban):</b>							
1.	A ZMJV Polgármesteri Hivatalában a pénzforgalom bizonylati ellenőrzése. Közigazgatási Osztály részére előírt intézkedés	-	1	-	-	1	100
2.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Közigazgatási Osztályán, továbbá a Polgármesteri Kabinet Humángazgatási csoportjánál az Emberi Erőforrások Minisztériuma által – az EMT-TE-B-A-21-0515 azonosítószámú pályázat keretében „Tér-Zene program támogatása” céljából - folyósított támogatás felhasználásának, a támogató felé történő elszámolásának ellenőrzése.	-	-	-	-	-	-
3.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közigazgatási Osztálya a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának vizsgálata	-	-	-	-	-	-
4.	Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek ill. események vonatkozásában: 1) Zalaút Táncgyűttes Egyesület 2) Zalamegerszegi Súlyemelő Klub 3) ZTE Női Kosárlabda Klub Kft. 4) Restari Sportfesztivál Zöld Irány Egyesület részére előírt intézkedés 5) Duális Képzőközpont	-	-	-	-	-	-
5.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közigazgatási Osztályain az „elektronos személygépjárművek beszerzése” tárgyú beruházás kivitelezésének és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése.	-	-	-	-	-	-

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának  
létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységként 2023. évben**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő)				ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	4,00	4,00	3,97	3,82	740,00	726,00	0,00	0,00	0,00	0,00	740,00	726,00
Polgármesteri hivatal összesen	4,00	4,00	3,97	3,82	740,00	726,00	0,00	0,00	0,00	0,00	740,00	726,00
Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2023. évre  
tervezett és végrehajtott ellenőrzései ellenőrzési típusonként**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Informatikai ellenőrzés				Útoellenőrzés				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											
	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap									
<b>Helyi önkormányzat</b>	14,00	16,00	168,00	166,00	0,00	0,00	15,00	17,00	214,00	214,00	14,00	14,00	101,00	120,00	0,00	0,00	3,00	3,00	6,00	7,00	0,00	0,00	9,00	9,00	36,00	42,00	0,00	0,00	55,00	59,00	55,00	540,00	0,00	0,00	55,00	540,00	
I. Polgármesteri hivatal összesen (a+b)	14,00	16,00	168,00	166,00	0,00	0,00	15,00	17,00	214,00	214,00	14,00	14,00	101,00	120,00	0,00	0,00	3,00	3,00	6,00	7,00	0,00	0,00	9,00	9,00	36,00	42,00	0,00	0,00	55,00	59,00	55,00	540,00	0,00	0,00	55,00	540,00	
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	14,00	16,00	168,00	166,00	0,00	0,00	15,00	17,00	214,00	214,00	14,00	14,00	101,00	120,00	0,00	0,00	3,00	3,00	6,00	7,00	0,00	0,00	9,00	9,00	36,00	42,00	0,00	0,00	55,00	59,00	55,00	540,00	0,00	0,00	55,00	540,00	
aa) Saját szervezetenél	4,00	4,00	23,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	24,00	23,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítottként végzett)	4,00	4,00	55,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	95,00	100,00	0,00	0,00	18,00	60,00	0,00	0,00	4,00	4,00	11,00	26,00	0,00	0,00	4,00	4,00	11,00	26,00	0,00	0,00	20,00	20,00	185,00	281,00	0,00	0,00	185,00	281,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	6,00	6,00	90,00	45,00	0,00	0,00	6,00	6,00	95,00	54,00	0,00	0,00	60,00	43,00	0,00	0,00	5,00	5,00	25,00	16,00	0,00	0,00	23,00	23,00	270,00	158,00	0,00	0,00	158,00	0,00	0,00	270,00	0,00	0,00	270,00	158,00	
b) Soron kívüli	2,00	2,00	10,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	30,00	38,00	0,00	0,00	30,00	38,00		
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

\*Egyéb ellenőrzések soron a gazdasági társaságok és a támogatott államháztartáson kívüli szervezetek összetevőit ellenőrzési napjainak száma szerepel

## Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységcincenk 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		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	555,00	540,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	45,00	56,00	0,00	0,00	130,00	130,00	0,00	0,00	740,00	726,00	0,00	0,00	740,00	726,00
I. Polgármesteri hivatal összesen (a+b)	555,00	540,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	45,00	56,00	0,00	0,00	130,00	130,00	0,00	0,00	740,00	726,00	0,00	0,00	740,00	726,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	525,00	502,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	45,00	56,00	0,00	0,00	130,00	130,00	0,00	0,00	710,00	688,00	0,00	0,00	710,00	688,00
aa) Saját szervezetnél	70,00	63,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	45,00	56,00	0,00	0,00	130,00	130,00	0,00	0,00	255,00	249,00	0,00	0,00	255,00	249,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	185,00	281,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185,00	281,00	0,00	0,00	185,00	281,00
ac) Egyéb ellenőrzések*	270,00	158,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270,00	158,00	0,00	0,00	270,00	158,00
b) Soron kívüli kapacitás	30,00	38,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	38,00	0,00	0,00	30,00	38,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

\* Egyéb ellenőrzések soron a gazdasági társaságok és a támogatott államháztartáson kívüli szervezetek összevont ellenőrzési napjainak száma szerepel

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok  
alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2023. évi saját belső ellenőrzési tervének végrehajtása**

Sor szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
1.	<b>Griff Bábszínház</b>	A tárgyi eszközök és készletek nyilvántartásának ellenőrzése Az intézmény adatkezelési folyamatainak ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott	10 nap 5 nap	2023. év 2023. év	- A Bábszínháznál Adatvédelmi és adatkezelési szabályzatot elkészítettek, annak rendelkezéseit alkalmazzák, azonban a Szabályzat a GDPR rendelettel való összhangjának megteremtése szükséges.
2.	<b>Ilevesi Sándor Színház</b>	A tárgyi eszközök és készletek nyilvántartásának ellenőrzése Az intézmény adatkezelési folyamatainak ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott	20 nap	2023. év	- A Színháznál Adatvédelmi és adatkezelési szabályzatot elkészítettek, annak rendelkezéseit alkalmazzák, azonban a Szabályzat a GDPR rendelettel való összhangjának megteremtése szükséges.
3.	<b>Zalaegerszegi Belvárosi 1. számú Óvoda</b>	Munka- és védőruha juttatás 2022. évi beszámoló alátámasztása	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott	15 nap 5 nap	2022. év 2022. év	- -

Sor szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
		Bizonylatok ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott	8 nap	2022. év	-
4.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	Munka- és védőruha juttatás 2022. évi beszámoló alátámasztása Bizonylatok ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott végrehajtott	14 nap 4 nap 6 nap	2022. év 2022. év 2022. év	- - -
5.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	Munka- és védőruha juttatás 2022. évi beszámoló alátámasztása Bizonylatok ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott végrehajtott	15 nap 4 nap 9 nap	2022. év 2022. év 2022. év	- - -
6.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	Munka- és védőruha juttatás 2022. évi beszámoló alátámasztása Bizonylatok ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott végrehajtott	15 nap 5 nap 13 nap	2022. év 2022. év 2022. év	- - -
7.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet és telephelye	A helybiztosítási, területhasznalati és bérleti szerződések felülvizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott	20 nap	2023. év	-
8.	Göcseji Múzeum 2023.08.01-től Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	Göcsej Múzeum és a KKGESZ közötti együttműködés ellenőrzése Munkaügyi nyilvántartások tartalmának, kezelésének, valamint a jogviszonyok létesítésével, megszüntetésével kapcsolatos eljárásrend Szabadságnylvántartás	Rendszerellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott	20 nap 30 nap	2023. év 2023. év	- -
9.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Szabadságnylvántartás	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott	10 nap	2022. év	-

Sor szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
		2022. évi beszámoló alátámasztása Munkatügyi nyilvántartások, különös tekintettel a munkaviszonyok megszűnésére Pénzkezelés szabályainak betartása házipénztáraknál	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott áthúzódó	5 nap 2 nap	2022. év 2022. év	- -
10.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézmény	2022. évi mérleg megalapozottság vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	soron kívüli	12 nap	2023.09.01.- 10.03.	-
11.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	2022. évi mérleg megalapozottság vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott	10 nap	2022. év	-
12.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése Tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott	10 nap 25 nap	2023. év 2022. év	- -
13.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	2022. évi beszámoló alátámasztása 2022. évi maradványok felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott	5 nap 15 nap	2022. év 2022. év	- -
14.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	Védőruha juttatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott	10 nap	2022. év	-
		2022. évi beszámoló alátámasztása	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott	5 nap	2022. év	-
15.	Zalaegerszegi Egészségügyi és Alapellátási Intézmény	A területi védőnői szolgálat munkaidő kihasználtságának ellenőrzése 2022. évi beszámoló alátámasztása	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi és rendszer	végrehajtott végrehajtott	10 nap 5 nap	2022. év 2022. év	- -
16.	Közüjteményi és Közművelődési GESZ	Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott	10 nap 10 nap	2023. év 2023. év.	- -

Sor szám	Ellenőrzött Szervezet/szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzött időszak	Kiemelt megállapítások
17.	Keresztury Dezső VMK	Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése Tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott	15 nap	2023. év	-
18.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	„ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály által végzett 2021. évi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése”	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott	25 nap	2022. év	-

### Helyi önkormányzatok alszektorába tartozó szervezetek

2023. évben a Társaságnál nem volt belső ellenőrzés.							
Sor	KONTAKT Nonprofit Kft.	Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése 2022. évi leltározás ellenőrzése Likviditás ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott	10 nap	2023. év	-
2.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.		Szabályszerűségi ellenőrzés Teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott	20 nap	2022. év	-
3.	ZTE Kósárlabda Klub Kft.	Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése Társasági gazdálkodás ellenőrzése Jegy- és bérletértékesítéssel kapcsolatos bevételek ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés Teljesítmény-ellenőrzés Rendszerellenőrzés	végrehajtott	25 nap	2023. év	-
4.	Kvartélyház Szabadtéri Színház Kft	2022. évi mérleg megalapozottság vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott	25 nap	2022/2023. SZCZON	-
				végrehajtott	10 nap	2022-2023. év	-