



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJÉTŐL

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. Telefon: 92/502-102

Email: jegyzo@zalaegerszeg.hu




... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS


Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
2024. december 12-i ülésére

Tárgy: Javaslat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai- és a 2025. évi ellenőrzési tervére

Előterjesztő: Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző

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

Tárgyalta: Pénzügyi Bizottság
Gazdasági Bizottság
Humánigazgatási Bizottság
Műszaki Bizottság
Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte: Önkormányzati Osztály
Zsupanek Péter 

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* – **stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít**, amelyeket a költségvetési szerv vezetője – **helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület (Bkr. 30. § (1a)) - hagy jóvá.**

A stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő öt évre és tartalmazza a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat, a belső kontrollrendszer általános értékelését, a kockázati tényezőket és értékelésüket, a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet, a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében, továbbá az előzőek alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat (Bkr. 30.§).

A 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet az előterjesztés 1. számú melléklete tartalmazza.

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: Mötv.) 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 Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) által - irányítószervi és tulajdonosi hatáskörben - végzett ellenőrzésekre, valamint a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Hivatal) belső ellenőrzésére vonatkozóan a 2025. évi ellenőrzési tervek 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 2025-ben foglalkoztatható létszám 4 fő. Az Ellenőrzési Osztály a helyszíni ellenőrzésekre és a megállapítások írásba foglalására 2025-ben 579 munkanapot használhat fel. 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

kockázati 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 2025. 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 **13 gazdasági társaságból négy magas, nyolc közepes kockázatúként értékelte a „Bevételek és költségek teljesítését”, melynek összesített kockázati értéke 174.** A második kiemelkedő kockázati tényező az „*Erőforrások rendelkezésre állása*”, melyet a gazdasági társaságok közül 2 magas és 8 közepes kockázatúnak ítélt meg (1. ábra).



1. ábra

Az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál végzett kockázatelemzés (önbevallással) eredményét részletesen a **5. 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,
- az alacsony munkabérek,
- a bevételek elmaradása.

A társaságok vezetői további egyedi kockázatokat fogalmaztak meg:

A Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.-nél az új koncessziós szerződésben a változó szerződéses és műszaki tartalmak, valamint az alvállalkozói és régiós érdekek, célok feltételek összehangolása jelentenek kockázatot. A hatékonyabb működés, fejlesztés lehetőségei korlátozottak.

A ZALAVÍZ Zrt.-nél a forráshiány, a fejlesztések elmaradása, szabályozottság, 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 Élmenypark Kft.-nél a szezonális működés és a folyamatosan változó gazdasági környezet jelent kockázatot.

■ **A 18 önkormányzati irányítású intézményből** magas kockázatúként jelölte meg 6 intézmény a „*Vezetőség aggályai*”, 5 intézmény a „*Változás/átszervezés*” és a „*Rendszer komplexitás*” tényezőket. Négy intézmény az „*Erőforrások rendelkezésre állását*” vélelmezte magas kockázatúnak.

Ha az intézmények által visszaküldött kockázat értékelő lapok súlyozott kockázati értékeit nézzük, akkor a „*Bevétel és költség szintek*” kockázati tényező kiemelkedően magas 204 értéket mutat, 1 intézmény magas, 14 pedig közepes kockázatúnak jelölte (2. ábra).



2. ábra

Az Önkormányzat által fenntartott intézményeknél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét részletesen a **6. sz. melléklet tartalmazza**.

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

- a megfelelő személyi ellátottság, szakemberhiány, fluktuáció,
- alacsony munkabérek,
- törvényi változások hatásai,
- óvodai gyermeklétszámok alakulása,
- a bevételek realizálódása,
- épületek állagromlása.

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.

■ **2025. évre az Önkormányzat részvételével létrehozott társulások** vezetői a saját társulásukra vonatkozóan nem jelöltek meg magas kockázati tényezőt. Közepes kockázatot a Szociális Társulás elnöke jelzett a „*Tárgyi eszközök kihasználására, fenntartására, fejlesztésére*”, az „*Informatikai rendszer kiépítettségére és hatékonyságára*”, a „*Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyásra*”, *munkatársak képzettsége, tapasztalata,*

valamint az „Erőforrások rendelkezésre állására” 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 **7. sz. melléklet tartalmazza.**

■ **Az Önkormányzat és a Hivatala** tekintetében az alábbi két tényezőnél hasonló kockázati szintet neveztek meg a szervezeti egység vezetők. A „**Költségvetés tervezésének megalapozottságára**”, valamint az „**Informatikai rendszer kiépítettségére és hatékonyságára**” vonatkozóan 4 szervezeti egység vezetője közepes és egy magas kockázatot vélelmezett.

A saját szervezeti egységekre vonatkozóan a „**Bevétel és költség szintek**” alakulását, valamint az „**Erőforrások rendelkezésre állását**” 4 szervezeti egység vezetője közepes és egy magas kockázatúként értékelte. A „**Kölcsönhatás más rendszerekkel**” 5 szervezeti egység vezetője határozta meg közepes kockázatúként.

A Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét részletesen a **8. sz. melléklet tartalmazza.**

A feladatellátás magas színvonalú, zavartalan folytatását akadályozó legfőbb kockázati tényezőként 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, valamint a kiemelt felülvizsgálati feladat miatt jelentős mértékű belső munkaerő-átcsoportosítás szükségességét emelte ki.

■ A **Roma Nemzetiségi Önkormányzat** elnöke a kockázatelemzési adatlapon magas besorolású kockázatúként a „**Vagyongazdálkodás, vagyonvédelmet**” jelölte meg, továbbá a Roma Önkormányzat vonatkozásában a támogatási összegekkel való elszámolások belső ellenőrzését javasolta.

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.**

A Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2025. évre tervezett ellenőrzései a következők:

I. Az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési terve

☞ 2025. februárban kerül sor a **2024. 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 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény vonatkozó mellékleteinek előírásai alapján történik.

☞ A kockázatelemzés összegzését figyelembe véve, a tulajdonos önkormányzat megbízásából **4 önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság** vizsgálata javasolt:

- **Városgazdálkodási Kft.**
- **Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.**
- **Zalaegerszegi Rendezvényszervező Kft.**
- **Zalai Közszolgáltató Nonprofit 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 8 intézmény:**
 - Hevesi Sándor Színház
 - Griff Bábszínház
 - Zalaegerszegi Belvárosi I. sz. Óvoda
 - Zalaegerszegi Belvárosi II. sz. Óvoda
 - Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda
 - Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda
 - Göcseji Tudásközpont Zalaegerszegi Helyi Termék Piac
 - ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet

A revizorok – az előterjesztés **2. számú mellékletének** táblázatában kiemelt kockázatúként megjelölt területek mellett – átfogó ellenőrzést végeznek az intézményeknél és a többségi tulajdonú önkormányzati társaságoknál.

II. A Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési terve

- ☞ **A ZMJV Polgármesteri Hivatala, illetve a ZMJV Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek (kulcsos gépkocsik) használatának ellenőrzése.**
- ☞ **A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése a <https://zalaegerszeg.hu/> felületen** (Önkormányzati Osztály, Polgármesteri Kabinet).
- ☞ **A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése.** A gazdálkodás szabályozottságának áttekintésével és a bizonylatok vizsgálatával szükséges kontrollálni a gazdálkodás dokumentálását, figyelembe véve a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének a kockázatelemzési eljárás során felvetett aggályait is.
- ☞ **Az önkormányzattól vagy annak bizottságától kapott 2024. 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.
 - **Zalegerszeg Kultúrájáért Közalapítvány támogatása,**
 - **Hajléktalanok Átmeneti Gondozási Központja (Vöröskereszt Hajléktalanszálló) működési támogatása,**
 - **ZALA VOLÁN Női Kosárlabda Klub Kft. támogatása,**
 - **Városi újság támogatása (Szuperinfó Magyarország Média Kft., és ZALA-LAP Kiadói Kft.).**
- ☞ **A 2024. október 7-én megalakult Horvát Nemzetiségi Önkormányzat - 2024.10.07-2025.06.30. időszak - gazdálkodásának ellenőrzése.**
- ☞ **A Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztályain a Keresztury ház felújítási munkái dokumentálásának ellenőrzése.**

A Hivatal ellenőrzési tervét a **3. sz melléklet** tartalmazza.

A Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2025. évre tervezett ellenőrzéseinek célja és módszerei

A 2025. évi önkormányzati ellenőrzési tervben a 21 *szabályszerűségi ellenőrzés* célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése.

A tervezett 21 *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 21 *rendszerellenőrzés* végrehajtását javaslom. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül kiemelt cél 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 11 *utóellenőrzéssel* az előző vizsgálat által feltárt hiányosságok, kockázatok megszüntetéséről kell meggyőződni.

Az esetleges soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így azok számát és erőforrás szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni. A szabályok szerint, az éves időkeret legalább 10%-ában kell soron kívüli feladatra revizori kapacitást tartalékolni, ez az idei évben 40 napra korlátozódik.

A Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2025. évre tervezett ellenőrzéseinek ütemezése

Az Ellenőrzési Osztálynál a 2025. évben induló ellenőrzési feladatokra (helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra) 579 munkanap fordítható. Az összes munkanapból a városi intézmények irányítói hatáskörben végzett ellenőrzéseire 261 munkanap, a Hivatal és a kapcsolódó támogatott szervezetek ellenőrzésére 133 ellenőri nap szükséges (ebből 40 nap fordítható a támogatott egyéb szervezetek elszámolásainak ellenőrzésére). Az Önkormányzat tulajdonosi körébe tartozó gazdasági társaságainak ellenőrzésére 145 napot tartalmaz a munkaidőmérleg. Mindezekon felül, soron kívüli ellenőrzésre 40 ellenőri nap fordítható.

A Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2025. évre tervezett ellenőrzéseinek időszükségletét, részletes feladatait, személyi feltételeit a csatolt 2-3. és a 9-11. számú mellékletek tartalmazzák.

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 **4. számú melléklete tartalmazza Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdálkodó 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 megszervezte a belső ellenőrzését. A helyi önkormányzatok alszektorba tartozó 4 gazdasági társaság közül a Kontakt Nonprofit Kft. nem tett eleget a Bkr. 54/A. §-ában előírt kötelezettségének, az elmúlt négy évben és 2025. évre vonatkozóan sem szervezte meg a társaság belső ellenőrzését.

Mellékletek felsorolása:

1. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának **2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terve**
2. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város **Önkormányzatának 2025. évi Ellenőrzési Terve**
3. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város **Polgármesteri Hivatalának 2025. évi Belső Ellenőrzési Terve**
4. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési **intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2025. évi saját belső ellenőrzési terve**
5. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának **többségi tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés** (önbevallás alapján) **eredményét összesítő táblázat** a 2025. évi ellenőrzési terv készítéséhez
6. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott és irányított **intézményeknél végzett kockázatelemzés** (önbevallás alapján) **eredményét összesítő táblázat** a 2025. évi ellenőrzési terv készítéséhez
7. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott **társulásoknál – a társulásra vonatkozóan – végzett kockázatelemzés** (önbevallás alapján) **eredményét összesítő táblázat** a 2025. évi ellenőrzési terv készítéséhez
8. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város **Polgármesteri Hivatala szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés** (önbevallás alapján) **eredményét összesítő táblázat** a 2025. évi ellenőrzési terv készítéséhez
9. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala **Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása** tevékenységenként 2025. évben
10. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala **Ellenőrzési Osztályának 2025. évre tervezett ellenőrzései** ellenőrzési típusonként
11. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala **Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek várható kapacitása 2025. évben**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervéről, továbbá a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi Ellenőrzési Tervéről, a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2025. évi Belső Ellenőrzési Tervéről, valamint a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2025. 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 100/2024. (XII.02.) határozata

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Humánigazgatási Bizottsága egyhangúlag – 10 igen szavazattal – támogatta a határozati javaslatban megfogalmazottakat.

Műszaki Bizottság 140/2024. (XII.03.) határozata

A bizottság az előterjesztést – egyhangúlag 15 igen szavazattal - támogatta.

Pénzügyi Bizottság 87/2024. (XII.03.) határozata

A bizottság az előterjesztést 11 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

Gazdasági Bizottság 172/2024. (XII.04.) határozata

A bizottság az előterjesztést 11 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

ZMJV RNÖK 57/2024. (XII.03.) határozata

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselőtestülete „Javaslat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai- és a 2025. évi ellenőrzési tervére” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

ZMJV HNÖK 29/2024. (XII.04.) határozata

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselőtestülete „Javaslat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai- és a 2025. évi ellenőrzési tervére” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést a 2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv, valamint a 2025. évi ellenőrzési tervek elfogadására.

Határozati javaslat

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Közgyűlés felkéri a címzetes főjegyzőt, hogy a Bkr. 30. § (1a) bekezdésének megfelelően a Stratégiai ellenőrzési tervet vizsgálja felül.

Határidő: 2029. december 31.

Felelős: Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025. évi Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 2. számú melléklete, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2025. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Közgyűlés felkéri a címzetes főjegyzőt az ellenőrzések lefolytatására.

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

Felelős: Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző

3. 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 2025. évi saját belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 4. 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: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok jóváhagyott 2025. évi saját belső ellenőrzési terve szerint.

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

Zalaegerszeg, 2024. december 5.



Dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző



ZMJV ÖNKORMÁNYZATÁNAK
és
POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK

2025-2029. ÉVEKRE VONATKOZÓ

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE



Bevezetés

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (4) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés működtetéséről a jegyző köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tevékenység. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírása értelmében a belső ellenőrzési munka hosszabb távú megtervezéséhez stratégiai tervet kell készíteni.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése szerint, az Államháztartási tv. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, **az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, öt évente**, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető **stratégiai ellenőrzési tervet készít** az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet **a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.**

A Bkr. 30. § (1) bekezdésében meghatározott tartalom:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;**
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;**
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;**
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;**
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;**
- f) * az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.**

ZMJV Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Hivatal) 2025-2029. évekre szóló Stratégiai ellenőrzési terve a Bkr. 30. §-ában foglaltak alapján, az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseinek figyelembevételével készült.

A stratégiai célkitűzések meghatározásakor figyelembe vett szervezeti keretek és körülmények

A Hivatal Ellenőrzési Osztálya belső ellenőrzési feladatkörében bizonyosságot adó tevékenységként ellátja a Hivatal és az Önkormányzat működésének ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat; az Önkormányzat által fenntartott és felügyelt szervek és az önkormányzati társulások működésének, gazdálkodásának, pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzését; a kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonú társaságok működésének, gazdálkodásának ellenőrzését; és a város költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatos ellenőrzést a kedvezményezett szerveknél. A bizonyosságot adó tevékenysége mellett, a belső ellenőrzés keretein belül tanácsadó tevékenységet végez(het). A nemzetiségi önkormányzat(ok)kal kötött Közigazgatási szerződés(ek) alapján a nemzetiségi önkormányzat(ok) gazdálkodásának szabályszerűségi/pénzügyi ellenőrzését is végrehajtja.

A Hivatal szervezeti felépítésében az Ellenőrzési Osztály a Címzetes Főjegyző alá rendelt, funkcionálisan (szervezetileg és feladatkörileg) független ellenőrzési egységként működik. Tevékenységét kiemelten az alábbiakban felsorolt jogszabályok és szabályok alapján végzi:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet

- ZMJV Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata
- ZMJV Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzata
- nemzetiségi önkormányzatok Szervezeti és Működési Szabályzata
- ZMJV Önkormányzata és a nemzetiségi önkormányzat(ok) közötti Közigazgatási szerződés(ek)
- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének 8/2015. (III. 13.) önkormányzati rendelete az önkormányzat által nyújtott támogatások és az államháztartáson kívüli forrás átvételének szabályairól
- ZMJV Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Kézikönyvéről szóló mindenkor hatályos belső szabályzata

I. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK STRATÉGIAI CÉLOK

A prognosztizált társadalmi és gazdasági hatásokra figyelemmel az Önkormányzatnak fő feladata a magas színvonalú szakmai feladatellátás biztosítása mellett, a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, a pénzügyi és vagyongazdálkodási, továbbá a költségvetési politika stabilizálása, az önerő-képesség növelése, a működési költségekben lévő megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, az önkormányzati feladatellátásban a megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása, a polgármester 2024-2029 önkormányzati ciklusra vonatkozó programjában szereplő intézményfejlesztési célok és az energiahatékonysági fejlesztési program megvalósítása (kiemelt cél a beruházásokra biztosítható önerő mellett az uniós és állami támogatások elnyerése, megfelelő felhasználása). Törekedni kell az átláthatóság és az elszámoltathatóság érvényesítésére.

Az önkormányzat célkitűzései

2024. október 11-ei alakuló ülésén Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése (továbbiakban: Közgyűlés) a polgármester programját, mint az Önkormányzat gazdasági programját jelen ciklus végéig elfogadta.

A 2024-2029 közötti ciklus programja a 100 legfontosabb - részben saját forrásból, részben Európai Unió pályázatok segítségével, részben magán-erő bevonásával, jelentős állami támogatásokkal - reálisan megvalósítható célt tartalmazza az alábbi témakörökbe szedve:

- ☞ gazdaságfejlesztés
- ☞ városüzemeltetés és városfejlesztés
- ☞ közlekedés és parkolás
- ☞ oktatás
- ☞ kultúra
- ☞ egészségügy
- ☞ klímavédelem és energiahatékonyság
- ☞ sport

A polgármesteri programmal összhangban az önkormányzat az alábbi hosszú- és rövidtávú tervekkel, koncepciókkal rendelkezik:

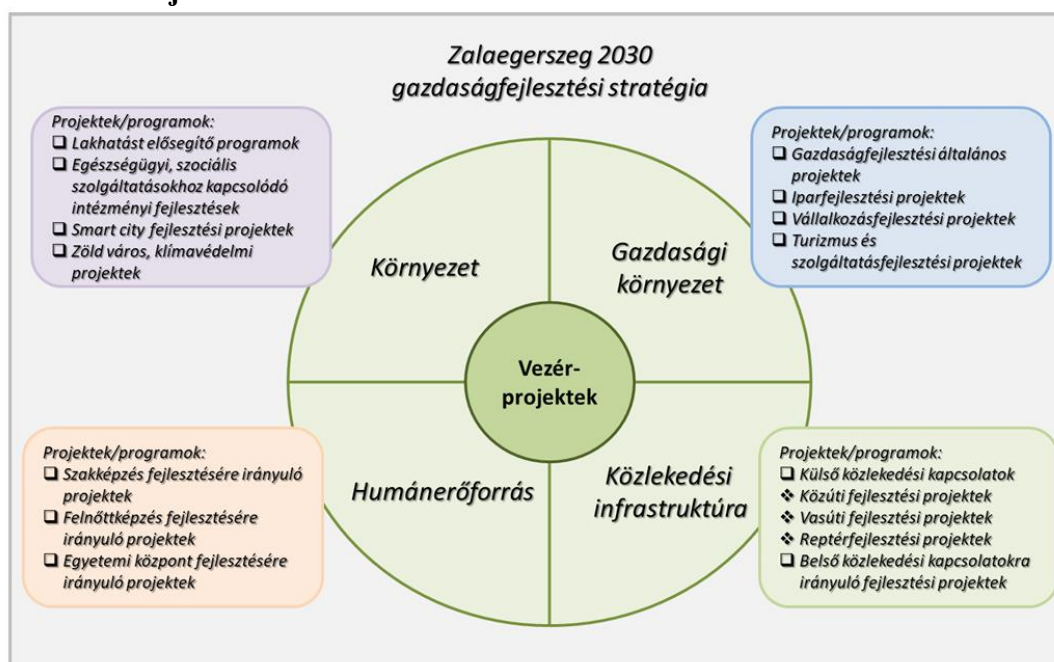
- Zalaegerszeg 2030 gazdaságfejlesztési stratégia
- Zalaegerszeg Város Önkormányzata TOP Plusz városfejlesztési programterv 2021-2027
- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Fenntartható Városfejlesztési Stratégiája I.
- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Fenntartható Városfejlesztési Stratégiája II.
- Szociális szolgáltatástervezési koncepció
- Sportkoncepció, Kulturális koncepció, Ifjúsági koncepció, Időügyi koncepció
- Helyi Esélyegyenlőségi Program (HEP)
- Drogellenes stratégia

A Zalaegerszeg 2030 gazdaságfejlesztési stratégia vezérprojektei:

- ↪ Védelmi iparhoz kapcsolódó vezérprojekt - a német Rheinmetall és a magyar állam közös beruházása (Rheinmetall Hungary Zrt.)
- ↪ Science Park vezérprojekt
- ↪ SmartField vezérprojekt
- ↪ METRANS Logisztikai Központ és Konténerterminál vezérprojekt
- ↪ Drón Kompetenciaközpont vezérprojekt

A stratégia kijelölte a fő vezérfonalat, viszont az arra kapcsolható fejlesztési projektek összetétele, tartalma, részletessége időszakosan felülvizsgálatot igényel, hiszen azok változhatnak, új projektek alakulhatnak, korábbiak hatályukat veszíthetik. A város évente felülvizsgálja a megfogalmazott projekteket és a kitűzött cél megtartása érdekében módosítja azokat, ahol szükségyszerű.

A stratégia elemeit, azaz a stratégiában megfogalmazott projektek / programok elemeit az alábbi ábra mutatja be.



Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala szervezeti céljait - amelyeket a Stratégiai ellenőrzési terv összeállításakor szintén figyelembe kell venni - a mindenkor hatályos Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló polgármesteri és jegyzői utasítás az alábbi pontokban foglalja össze:

- 1.) „A Polgármesteri Hivatal hatékony és jogszerű működése, az ügyféli jogok érvényre juttatása és a polgárbarát közzszolgálat megvalósítása.
- 2.) Az önkormányzat gazdálkodásában a folyamatos likviditás fenntartása, a szabályszerűségi, a gazdaságossági és a takarékosági szempontok együttes érvényesítése.
- 3.) A hazai és uniós forrásból megvalósuló projektek, így különösen a Modern Városok Program és a TOP projektek feladatainak szakszerű és hatékony végrehajtása, a projektek dokumentumainak határidőben történő szakmai ellenőrzése.
- 4.) A munkatársak megtartása érdekében a Polgármesteri Hivatal dolgozói részére megfelelő anyagi és erkölcsi elismerés biztosítása, a közösséghez tartozás érzetének erősítése.
- 5.) A változó jogszabályi igényeknek megfelelő informatikai rendszer kialakítása, fejlesztése.”

Fenti célokkal összhangban a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzése, stratégiai céljai:

- ⊕ bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységgel segíteni és támogatni:
 - *az önkormányzat és intézményei, társaságai szabályszerű működésének feltételeit, hogy tevékenységüket szabályszerűen, a vázolt célok elérése érdekében, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) összhangban hajtsák végre;*
 - *az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodást, hogy ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra;*
 - *az önkormányzat elszámolási kötelezettségét megfelelően teljesítse;*
 - *az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások felhasználása előírászerűen, a támogató szándéka szerint történjen.*
- ⊕ Az ellenőrök a minőségközpontú működés keretében
 - *elfogulatlanul végezzék az ellenőrzéseket,*
 - *a feladatuk szakmai és etikai szabályok maradéktalan betartásával lássák el,*
 - *hitelesen tárják fel és értékeljék a tényeket,*
 - *a lényeges összefüggéseket közérthetően állapítsák meg, és*
 - *az ellenőrzési tevékenységre jellemző legyen a hibák, a hiányosságok megelőzésére, és kijavítására, valamint*
 - *az ellenőrzötteket segítő együttműködésre törekedjenek,*
 - *a jó gyakorlatot mutassák be.*
- ⊕ A belső ellenőrzés tevékenysége segítse az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás kialakítását, a döntéshozók részére megalapozott, racionális információk nyújtását, mely elősegíti a döntéshozatalt.
- ⊕ Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése, a kockázatosabb folyamatok, rendszerek ellenőrzésének prioritása mellett.
- ⊕ Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével döntéshozók tájékoztatása, a javaslatok megvalósulásának nyomon követésével a hasznosulás mértékének növelése.

Hosszabb távon a fent felsorolt hangsúlyos elemek konkrétan - az adott kockázat bemutatása mellett - a prioritások figyelembevételével az éves tervekben kerülnek megfogalmazásra.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata (Bkr. 21.§ (2)):

- a) *elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;*
- b) *elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát;*
- c) *a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;*
- d) *nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.*

A Bkr. 21.§ (4) bekezdés szerint tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) *vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;*
- b) *pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;*
- c) *a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;*
- d) *tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén;*
- e) *konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;*
- f) *javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.*

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A Bkr. 48. § b) pontja alapján az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentésben az ellenőrzési tapasztalatok alapján értékelni kell a belső kontrollrendszer működését, be kell mutatni a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat, továbbá a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévi ellenőrzések tapasztalataira, továbbá a címzetes főjegyző és az Önkormányzat intézményeinek vezetői által kiadott, a Bkr. 1. számú melléklete szerint a belső kontrollok kiépítéséről és működéséről szóló kontrollnyilatkozatokra hagyatkozva az éves, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésben értékeli a kontrollrendszer következő öt elemét.

1. Kontrollkörnyezet értékelése:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, alapvetően befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Ennek érdekében a kontrollkörnyezet kialakítására nagyobb figyelmet kell fordítani, tekintettel arra, hogy a jogszabályi változások gyakorisága növeli az ellenőrzési kockázatot. A kiadott szabályzatok, utasítások, kialakított folyamatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott felhasználását. Az alkalmazottak számára meghatározott feladatokat a munkaköri leírások részletesen taglalják.

A Hivatal rendelkezik - minden évben felülvizsgált - ellenőrzési nyomvonallal, amely tartalmazza a felelőségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat. Az Önkormányzati Osztály gondoskodik arról, hogy a módosított belső szabályzatok a Hivatal hálózatán megjelenjenek, egyidejűleg a munkatársakat e-mail-ben tájékoztatják a változásokról.

A Hivatal tevékenységével szemben **az egyik legfontosabb jogszabályi előírás, hogy a rábízott eszközöket, forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használja fel.** Ennek eszköze a mutatószámrendszer (indikátorok) alkalmazása, amelyekkel külön-külön és egymással összefüggésben is mérni lehet a gazdaságosságot, a hatékonyságot és az eredményességet. Az Önkormányzat céljainak teljesítésére vonatkozó indikátorrendszert ill. az eredményesség, a gazdaságosság és a hatékonyság mutatóit a Hivatali Beszámoló elkészítéséről szóló 1/2023. (I. 26.) számú jegyzői utasítás tartalmazza.

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 Hivatal köztisztviselőire vonatkozó hivatásetikai alapelveket, valamint az etikai eljárás egyes szabályait a Közgyűlés 98/2014. (VI. 19.) számú határozatával jóváhagyott alapelveken alapuló belső szabályozásban fogalmazták meg.

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje szerinti események dokumentálását, annak szervezeti egységeken átnyúló koordinálását kijelölt integritási tanácsadó fogja össze és a tudomására jutott szervezeti integritást sértő eseményt kompetenciájának keretei között kivizsgálja, és megalapozott jelentést készít.

A hatékony munkavégzéshez elengedhetetlen, hogy a szervezet által kitűzött célok – melyeket a Hivatali SZMSZ 3. pontjában rögzítettek - **eléréséhez szükséges humánerőforrás-kapacitás rendelkezésre álljon.** A szakember ellátottság döntő mértékben a munkaerőpiac helyzetétől és a Hivatal anyagi lehetőségétől függ, de befolyásoló tényezők – többek között – a közigazgatás szolgáltatási színvonalának növelését célzó, a munkatársak iskolai és szakmai végzettségére, szakmai gyakorlatára vonatkozó jogszabályi előírások is. Kiemelt figyelmet indokolt fordítani a kulcsemberek azonosítására, és helyettesítési képesség megteremtésével a

kulcsemberek kockázat csökkentésére. **A rendelkezésre álló források függvényében meg kell teremteni annak lehetőségét, hogy a jól és magas színvonalon teljesítő munkatársak megfelelő jutalmazásban, elismerésben részesüljenek.** A jól és magas színvonalon dolgozó munkatársak húzóerőt gyakorolhatnak a többi munkatárs teljesítményére is.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:

Az integrált kockázatkezelési tevékenység az Önkormányzat és a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában, egyéb szabályzataiban, illetve gazdálkodási intézkedéseiben meghatározott tevékenységek, feladatok vezetői szintű felelősségi rendszeréhez kötött kockázatkezelésen alapul. Az Integrált kockázatkezelés rendjét meghatározó belső szabályzat tartalmazza a kockázati elemek ismertetését, az alkalmazott eljárások rendjét. A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, és a végrehajtás fontos alkotóeleme.

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 kockázatkezelési rendszer működtetése részeként az Önkormányzat, valamint a Hivatal felmérte és megállapította a tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatokat. 2024-ben megvalósult a 2023. évben elkészített Kockázati nyilvántartás felülvizsgálata. Az érintett szervezeti egységek számot adtak a megtett intézkedéseikről.

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.

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.

A Hivatal integrált kockázatelemzési-, kezelési rendszere folyamatos fejlesztést igényel.

3. 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 kontrolleljárások, 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.**

4. 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 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. Az iktatási rendszer jól funkcionál.

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

5. Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

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

A monitoring tevékenység részét képező belső ellenőrzést az operatív tevékenységtől függetlenül a címzetes Főjegyző külön szervezeti egységként működtetve, közvetlen az alárendeltségébe utalva alakította ki, biztosítva ezzel a szervezeti és funkcionális függetlenséget.

III. A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

Az éves terv összeállítása során kockázat-felmérési eljárás alapján kell eljárni, kockázatelemzést kell végezni. Ezt megelőzően a stratégiai tervben rögzített tevékenységeket, folyamatokat szükséges átvizsgálni, mivel azokban változások történhetnek (pl. átszervezések miatt, más fenntartótól történő feladatok átvétele miatt, vagy feladatok más fenntartó részére történő átadása miatt, stb.).

A kockázatelemzés során a következő kockázati tényezőkkel kell számolni:

Belső kontrollok értékelése;

Változás/Átszervezés;

A rendszer komplexitása;

Kölcsönhatás más rendszerekkel;

Bevételszint/Költségszint;

Külső szervezetek/partnerek

által gyakorolt befolyás;

Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő;

Vezetőség

aggályai a rendszer

működését illetően;

Pénzügyi szabálytalanság

valószínűsége, Szabályozottság és szabályosság, Munkatársak képzettsége és tapasztalata,

Erfőorrások rendelkezésre állása.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	Változás / átszervezés	1-3	4	4-12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1-3	6	6-18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12.	Erfőorrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12
MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43		MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 129		

A 2025. évi éves ellenőrzési tervhez bekért, önbevallás módszerével kitöltött kockázat elemzési adatlapokon a **többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, a költségvetési intézmények, valamint a hivatal szervezeti egységei is a két legfőbb kockázati tényezőként a bevétel és költségszintek alakulását és az erőforrások rendelkezésre állását jelölték meg.**

A kockázatelemzés eljárásrendjét a mindenkor hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza. Ennek megfelelően alacsony, közepes, magas kockázati kategóriák kerültek kialakításra. Összességében ezen értékelésnek megfelelően kell évenként az ellenőrzési tervet kialakítani.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján továbbra is magas kockázati területnek tekinthető mind az intézményi, mind a vagyonkezelői körben a szabályzatok elkészítése, aktualizálása, az operatív gazdálkodási feladatok szabályozása, gyakorlati alkalmazása, a bizonylati fegyelem érvényesülése, a beszámoló egyes űrlapjainak nem megfelelő kitöltése, a számvitelhez kapcsolódó analitikák vezetése, a leltározás és selejtezés szabályszerű lebonyolítása, a belső kontrollrendszer nem kielégítő működése.

IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

Az ellenőrzési munka hatékonyságának, eredményességének növeléséhez elengedhetetlen az ellenőrzés tárgyi és személyi feltételeinek fejlesztése. A személyi feltételek fejlesztéséhez szükséges a kötelező és elvárt, szakmához kapcsolódó iskolarendszerű, iskolarendszeren kívüli és egyéb szakirányú továbbképzések teljesítése, az ellenőrökre előírt kötelező nyilvántartásba vétel, az ehhez kapcsolódó vizsga letétele, valamint ezt követően, az előírt gyakorisággal a belső ellenőri továbbképzéseken való részvétel.

Cél, hogy az ellenőrök képzettsége, szakmai gyakorlata a jövőben is kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeket, ennek érdekében az elvárt képzettségi szint mellett az ellenőrökkel szemben további elvárás a folyamatos továbbképzéseken való (belső ellenőri, pénzügyi-számviteli, egyéb a feladatellátáshoz kapcsolódó) részvétel. A szakmai elvárásoknak megfelelő humán erőforrás biztosítása a tervezésnél fontos szerepet tölt be.

A tudásszint elmélyítését és naprakészségét a folytonos jogszabály-követéssel, az ellenőrző szervezetek (Állami Számvevőszék, Magyar Államkincstár, NAV...), illetve a Pénzügyminisztérium internetes oldalainak követésével karbantartják.

A belső ellenőrök a továbbképzések és szakmai önképzés során a távoktatási formákat részesítik előnyben, nyomon követik a „Költségvetési levelek” kiadványban található szakmai iránymutatásokat.

V. A SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE, ELSŐSORBAN LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG, TÁRGYI FELTÉTELEK TEKINTETÉBEN

A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A vonatkozó jogszabályok alapján az Önkormányzat számára ellenőrzést végzők számát kapacitás-felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy arányban álljon az Önkormányzat által ellátott feladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint az Ellenőrzési stratégiai tervben és az éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal. Ezen előírások alapján a szükséges és a rendelkezésre álló ellenőri létszámot az alábbiak szerint kell meghatározni:

Év	Szükséges ellenőri létszám ellenőrzési vezetővel együtt (fő)	Ellenőri képzettség szintje az elvárt szint %-ában
2025.	4	100
2026.	4	100
2027.	4	100
2029.	4	100

A táblázatban kimutatott létszámnak megfelelően továbbra is minden ellenőrnek meg kell felelnie az ellenőrökre előírt iskolai, szakmai követelményeknek, regisztrálnak és vizsgázott belső ellenőröknek kell lenniük, és a kétévenkénti ellenőri továbbképzési kötelezettségüket (ÁBPE) teljesíteniük kell.

A tárgyi feltételek felmérése

A tárgyi feltételek fejlesztéséhez szükséges a számítás-technikai berendezések korszerűsítése, az ellenőrzést könnyítő szoftverek beszerzése, továbbá a munkakörülmények javítása.

a) Tárgyi igények:

Az Ellenőrzési Osztály elhelyezése, eszközellátottsága, ezen belül is a meghatározó számítógép, nyomtató, multifunkcionális készülék ellátottsága alapvetően biztosított. A hatékony munkavégzéshez szükséges a rendelkezésre álló számítógép park folyamatos fejlesztése.

b) Információs igények:

Internet, jogtár és helyi hálózati rendszerek hozzáférhetőek.

VI. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK

Az ellenőrzés által vizsgálandó feladatok, tevékenységek és területek

- Feladatok, tevékenységek

Pénzügyi-számviteli, gazdálkodási, vagyonkezelési, közbeszerzési, szociális, egészségügyi, kulturális, sport, informatikai, gépjármű-üzemeltetési, jogi-humánpolitikai, szervezési, iratkezelési, beruházási-felújítási, városüzemeltetési, pályázat elszámolási feladatok.

Önkormányzat ágazati feladatellátásához, vagyonműködtetéséhez kapcsolódó intézményi, társasági feladatellátás.

- Területek
 - Önkormányzat
 - Polgármesteri Hivatal
 - Kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonú társaságok
 - Önkormányzati fenntartású költségvetési intézmények
 - Nemzetiségi önkormányzatok
 - Önkormányzati társulások
 - Támogatottak köre az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások vonatkozásában.

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő ellenőrzés prioritásai:

- Figyelembe kell venni a gazdasági, jogszabályi környezet változásait.
- Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- A költségvetések/üzleti tervek megalapozottságának vizsgálata.
- A közpénz felhasználások átláthatóbbá tételét szorgalmazni, mind az önkormányzat, mind az irányított intézmények és alapított gazdasági társaságok esetében.
- Az Önkormányzat, az önkormányzati intézmények, a Hivatal és a gazdasági társaságok folyamatos, lehetőség szerint 3 évenkénti gyakoriságú ellenőrzése. Ehhez kapcsolódóan kiemelten vizsgálandó:

- ❖ a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartása, betartatása,
- ❖ az operatív gazdálkodási jogkörök és hatáskörök megállapítása, gyakorlati érvényesülése,
- ❖ a bevételek megállapítása, előírása, beszedése szabályszerűségének, teljes körűségének biztosítása,
- ❖ a vagyongazdálkodás/vagyongazdálkodás és üzemeltetés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme,
- ❖ a számviteli rend, bizonylati és okmányfegyelem betartatása,
- ❖ a közbeszerzések, illetve közbeszerzési eljárások szabályszerűségének biztosítása,
- ❖ a költségvetés, beszámolási és könyvviteli kötelezettség szabályszerűségének, megbízhatóságának biztosítása,
- ❖ a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárásának segítése a racionálisabb, hatékonyabb működés biztosítása érdekében,
- Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználásának biztosítása, az előírt dokumentálási szabályok szerinti elszámoltatása.
- A központi költségvetésből az önkormányzat működéséhez, ágazati feladataihoz nyújtott, intézményi adatközlésen alapuló támogatások szabályszerű elszámolásának biztosítása.
- A belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének kontrollja.
- A korrupciós kockázatok azonosítása, értékelése, bekövetkezésének megelőzése.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
- Tájékoztatni a vezetőket a működéssel kapcsolatos információkról és a helyszíni ellenőrzéskor tapasztaltakról, a kedvező és kedvezőtlen tendenciákról egyaránt.
- A belső ellenőrzések javaslatai alapján nyomon követni az intézkedések végrehajtását, a külső ellenőrzések által előírt intézkedéseket és azok végrehajtását nyilvántartani.

Szükséges a magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet fordítani, és azt a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni.

A Stratégiai terv az Önkormányzat és a Hivatal hosszútávú célkitűzéseinek figyelembevételével készült, a konkrét ellenőrzések az éves tervekben kerülnek megjelenítésre.

Záró és hatálybaléptető rendelkezések

A ZMJV Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terve 2025. január 1-jétől lép hatályba.

Ezzel egyidejűleg hatályát veszti a ZMJVÖK 189/2023. (XII.14.) határozattal elfogadott, „ZMJV Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2024-2027. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terve”.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025. évi Ellenőrzési Terve

Ellenőrzési tervet megalapozó jogszabályok száma	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § 2011. évi CXCV. tv. 70. § 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29-32. §	I. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: <ul style="list-style-type: none"> A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 5-6. számú mellékletében található. A 2025. évi Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2024. november hónap

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
1.	Adatgyűjtéssel érintett szervezetek a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények.	Tárgy: adatgyűjtés a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény vonatkozó mellékletei alapján, a 2024-ben igénybe vett kötött felhasználású támogatások felhasználásáról Cél: a kötött állami támogatások szabályszerű elszámolásának alapját képező dokumentációk összegyűjtése és vizsgálata annak érdekében, hogy a támogatás a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kerüljön elszámolásra Módszer: a támogatás igénybevevőjének nyilatkoztatása a szabályszerű felhasználásról, a feladatmutatók, a könyvelés, valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének kontrollja	A kötött normatívák elszámolásánál jogosulatlan igénybevétel összegének visszafizetése vagy az igénybe vehető támogatások utólagos igénylése merülhet fel.	Adatgyűjtés és pénzügyi ellenőrzés (12 db)	2025. I. negyedév	(26 ellenőri nap) 3 fő	2024. 01. 01.- 2024. 12. 31.
2.	Városgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság	Tárgy: szabályszerűség, szabályozottság eredményesség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	A hatályos közszolgáltatási szerződések felülvizsgálata, módosítása. A kegyeleti árlista szerkezetének átalakítása. A tárgyi eszközök értékesítésének dokumentálása. Az informatikai rendszer biztonságos működtetése.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2025. I. negyedév	(40 ellenőri nap) 1 fő	2022. 10. 01.- 2024. 12. 31.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
3.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	Tárgy: szabályszerűség, szabályozottság eredményesség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Kölcsönhatás más rendszerekkel. A bevételsszintek/költségsszintek. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás. Szabályzatok módosítása, kiegészítése. Közadatok megjelenítése a honlapon. Önkormányzati támogatás elszámolásánál az önkormányzati rendelet betartása. A bejövő számlákon a rendelkezés végrehajtása igazolásának rögzítése. A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása. A számviteli törvény 69. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő leltározás elvégzése. A mérlegtételek alátámasztása. Az önkormányzati tulajdonú helyiségek hasznosítása során a vonatkozó bérleti szerződés és a vagyonrendelet előírásainak betartása.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer-, és utóellenőrzés	2025. I. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2022. 11. 01-2024. 12. 31.
4.	Hevesi Sándor Színház	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	A munkaerő pótlásának nehézsége. Szabályzatok, módosítása, hiányzó szabályzat elkészítése. Az SZMSZ-ban rögzítettek betartása. Az operatív feladatellátás során a jogszabályi előírások betartása. Készlet vásárláskor a készlet átvételének igazolása.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2025. II. negyedév	(35 ellenőri nap) 1 fő	2022. 04. 01-2025. 03. 31.
5.	Griff Bábszínház és a gazdálkodásának dokumentálását végző Hevesi Sándor Színház	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	A munkaerő pótlásának nehézsége. Az SZMSZ, az Együttműködési megállapodás, szabályzatok, munkaköri leírások aktualizálása. Az operatív feladatellátás során a jogszabályi előírások betartása. A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása. Készletek átvételének dokumentálása. A selejtezés dokumentálása a Selejtezési szabályzat előírásai szerint.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer-, és utóellenőrzés	2025. II. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2022. 04. 01-2025. 03. 31.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
6.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda és a gazdálkodásának dokumentálását végző Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Törvényi változás hatása az intézmény működésére. A szabályzatok aktualizálása. Az operatív feladatellátás során a jogszabályi előírások betartása.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer-, és utóellenőrzés	2025. II. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2022. 02. 01.- 2025. 03. 31.
7.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda és a gazdálkodásának dokumentálását végző Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Gyermeklétszámok alakulása. A szabályzatok aktualizálása, hiányzó szabályzat elkészítése. Az operatív feladatellátás során a jogszabályi előírások betartása. A selejtezés és annak dokumentálása a Selejtezési szabályzat előírásai szerint.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer-, és utóellenőrzés	2025. II. negyedév	(25 ellenőri nap) 1 fő	2022. 04. 01.- 2025. 03. 31.
8.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda és a gazdálkodásának dokumentálását végző Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Törvényi változás hatása az intézmény működésére. A szabályzatok aktualizálása, a hiányzó szabályzatok elkészítése. Az operatív feladatellátás során a jogszabályi előírások betartása.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2025. III. negyedév	(30 ellenőri nap) 1 fő	2022. 04. 01.- 2025. 06. 30
9.	Zalaegerszegi Landerhegyi Óvoda és a gazdálkodásának dokumentálását végző Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Tárgy: szabályszerűség, szabályozottság eredményesség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Csoportlétszámok alakulása. Törvényi változás hatása az intézmény működésére. A szabályzatok aktualizálása, a hiányzó szabályzat elkészítése. Az operatív feladatellátás során a jogszabályi előírások betartása. Közadatok közzététele.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2025. III. negyedév	(25 ellenőri nap) 1 fő	2022. 07. 01.- 2025. 06. 30.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
10.	Göcseji Tudásközpont Zalaegerszegi Helyi Termék Piac	Tárgy: szabályszerűség, szabályozottság eredményesség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	A rendszer komplexitása. Kölcsönhatás más rendszerekkel. A források rendelkezésre állása. Munkaerőhiány, teremhiány, kiszolgáló helyiségek hiánya. Dolgozók leterheltsége, alacsony bér.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszerellenőrzés	2025. III. negyedév	(25 ellenőri nap) 1 fő	2023. 11. 01-2025. 06. 30.
11.	Zalaegerszegi Rendezvényszervező Kft.	Tárgy: szabályszerűség, szabályozottság eredményesség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Informatikai rendszer kiépítettsége. Szabályzatok módosítása, hiányzó szabályzatok elkészítése. Közadatok közzététele. ZMJV Önkormányzatától kapott támogatás elszámolásánál az önkormányzati rendelet betartása. Bizonylati rend és okmányfegyelem. Mérlegtételek alátámasztása. Tárgyi eszköz nyilvántartás.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2025. III. negyedév	(25 ellenőri nap) 1 fő	2022. 11. 01-2025. 06. 30.
12.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	Tárgy: szabályszerűség, szabályozottság eredményesség ellenőrzése Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Vezetőség aggályai: Költségvetés tervezésének megalapozottsága. Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem. Az operatív gazdálkodás szabályozottsága, gyakorlata. A házipénztár működése. Az intézmény belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása. Változás/átszervezés. Bevételszintek (bérlők változása, kereskedők és östermelők jelenléte, időjárás tényezők), költségszintek. Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt befolyás. A vásárcsarnok épület állaga folyamatos romlik. A klimatizálás hiánya. Előző ellenőrzések által megfogalmazott kockázatok: Az SZMSZ és a szabályzatok módosítása. Közérdekű adatok közzététele. Szerződések nyilvántartása. Bizonylati rend és okmányfegyelem betartása. Az operatív	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2025. IV. negyedév	(35 ellenőri nap) 1 fő	2022. 06. 01-2025. 09. 30.

Sor Szám	Ellenőrizendő intézmény/ szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
			feladatellátás során a jogszabályi előírások betartása.				
13.	Zalai Köszolgáltató Nonprofit Kft.	<p>Tárgy: szabályszerűség, szabályozottság eredményesség ellenőrzése</p> <p>Cél: a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága</p> <p>Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p>	<p>Kölcsönhatás más rendszerekkel. Az új koncessziós szerződésben a változó szerződéses és műszaki tartalmak, elvárások nem tervezhetőek és kellő felkészülési idő sem áll rendelkezésre. Az alvállalkozói és régiós érdekek, célok, feltételek összehangolása. A hatékonyabb működés, fejlesztés lehetőségei korlátozottak. Szabályzatok módosítása. Közadatok közzététele. Bizonylati fegyelem. A számviteli törvény 69. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő leltározás elvégzése. Belső kontrollrendszer fejlesztése.</p>	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2025. IV. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2022. 07. 01-2025. 09. 30.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2025. évi Belső Ellenőrzési Terve

Ellenőrzési tervet megalapozó jogszabályok száma	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § 2011. évi CXCV. tv. 70. § 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29-32. §	II. A Polgármesteri Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: <ul style="list-style-type: none"> ▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 8. számú mellékletében található. ▪ A 2025. évi hivatali belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2024. november hónap

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 Önkormányzati Osztálya	Tárgya: A ZMJV Polgármesteri Hivatala, illetve a ZMJV Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek (kulcsos gépkocsik) használatának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Hivatal, illetve az Önkormányzat tulajdonában lévő kulcsos gépkocsik használatának tekintetében a belső szabályozás érvényesült-e Módszer: Engedélyek, menetlevelek, nyilvántartások, elszámolások, egyéb kapcsolódó bizonylatok/ dokumentumok áttekintése	-	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2025. I. negyedév	(40 ellenőri nap) 1 fő	2024. 01. 01-2024. 12. 31.
2.	ZMJV Polgármesteri Hivatalának Önkormányzati Osztálya és a Polgármesteri Kabinet	Tárgya: A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése a https://zalaegerszeg.hu/ felületen Cél: annak megállapítása, hogy a Hivatal, illetve az Önkormányzat az Infotv. és az IHM rendelet által előírt - közzétételi egységek kialakítási és adatfeltöltési - kötelezettségének a https://zalaegerszeg.hu/ felületen eleget tett-e Módszer: a https://zalaegerszeg.hu/ felületen közzétett adatszolgáltatás áttekintése	-	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, és rendszerellenőrzés	2025. I-II. negyedév	(13 ellenőri nap) 1 fő	A kiértesítést követően.
3.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági Osztálya	Tárgya: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának vizsgálata Cél: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak Módszer: a működés belső szabályozásának naprakésztsége, 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.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2025. II. negyedév	(10 ellenőri nap) 1 fő	2024. 01. 01-2024. 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
4.	<p>Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése</p> <p>ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezeteknél:</p> <p>1) <i>Zalegerszeg Kultúrájáért Közalapítvány támogatása,</i></p> <p>2) <i>Hajléktalanok Átmeneti Gondozási Központja (Vöröskereszt Hajléktalanszálló) működési támogatása,</i></p> <p>3) <i>ZALA VOLÁN Női Kosárlabda Klub Kft. támogatása,</i></p> <p>4) <i>Városi újság támogatása (Superinfó Magyarország Média Kft., és ZALA-LAP Kiadói Kft.).</i></p>	<p>Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből juttatott támogatások felhasználása és elszámolása</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott pénzbeli juttatások felhasználása, dokumentálása, a támogatóval kötött megállapodásnak és ZMJV Kgy. vonatkozó, módosított 8/2015. (III. 13.) számú rendeletének megfelelően történt-e</p> <p>Módszer: szűrőpróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés a helyszínen</p>	<p>A támogatás felhasználásának dokumentálására benyújtott bizonylatok nem felelnek meg a vonatkozó önkormányzati rendeletben és a támogatási megállapodásban foglalt követelményeknek.</p>	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2025. II-III. negyedév	(40 ellenőri nap) 1 fő	2024. 01. 01-2024. 12. 31., ill. elszámolás időpontjáig.
5.	<p>Horvát Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági Osztálya</p>	<p>Tárgya: a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata</p> <p>Cél: a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak</p> <p>Módszer: a működés belső szabályozásának naprakészsége, a rendszer működésének tesztelése, egy havi tételes bank- és pénztári bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése</p>	<p>Szabályozás.</p> <p>Operatív gazdálkodási jogszabályok gyakorlása.</p>	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2025. III. negyedév	(10 ellenőri nap) 1 fő	2024. 10. 07-2025. 06. 30.
6.	<p>ZMJV Polgármesteri Hivatalának Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztálya</p>	<p>Tárgya a Keresztury ház felújításai munkái dokumentálásának ellenőrzése</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a Keresztury ház felújításának dokumentálása szabályszerűen, a megkötött szerződéseknek megfelelően történt-e</p> <p>Módszer: szűrőpróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés, a kapcsolódó eszköznyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése</p>	<p>Nagy értékű tárgyi eszközök fejlesztése, beszerzési eljárás lebonyolítása.</p>	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2025. IV. negyedév	(20 ellenőri nap) 1 fő	2024. 01. 01-2024. 12. 31.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2025. 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
Költségvetési szervek							
1.	Hevesi Sándor Színház	<u>Tárgya:</u> Anyagbeszerző bankkártya használatát szabályozó folyamatok jogszabályi, belső szabályzati háttérének vizsgálata <u>Célja:</u> Anyagbeszerző bankkártya használatát biztosító eljárások, szabályzatok jogszerűségének vizsgálata <u>Módszerei:</u> - anyagbeszerző bankkártyával kapcsolatos eljárások és rendszerek szabályainak elemzése, jogszabályi előírásokkal történő összehasonlítása	Belső eljárás rendek, szabályzatok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. április – május hó	10 nap Mebízással foglalkoztatott belső ellenőr	2025. év
2.	Göcseji Tudásközpont Zalaegerszegi Helyi Termék Piac	Kulturális, közművelődési szintér bérbeadási rendszere	Szabálytalan bérbeadási rendszer	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. III. negyedév	15 nap	2025. I. félév
3.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	<u>Tárgya:</u> Az Országos kirakodó vásár területhasználatának ellenőrzése <u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Országos vásáron a területhasználat és díja, valamint a helypénz a hatályos szerződés és a hatályos rendelet előírásainak megfelelően érvényesülnek-e <u>Módszere:</u> rendelet, szerződések, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés	Bevételek realizálódása	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2025. május – június hó	10 nap Mebízással foglalkoztatott belső ellenőr	2025. havi országos vásár
4.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	Jubileumi jutalom megállapítása, kifizetése	A jubileumi jutalmak nem megfelelő megállapítása, ebből kifolyólag a nem megfelelő kifizetés.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. II. negyedév	10 nap	2022-2024. év
5.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	Jubileumi jutalom megállapítása, kifizetése	A jubileumi jutalmak nem megfelelő megállapítása, ebből kifolyólag a nem megfelelő kifizetés.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. III. negyedév	10 nap	2024. 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
6.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	Jubileumi jutalom megállapítása, kifizetése	A jubileumi jutalmak nem megfelelő megállapítása, ebből kifolyólag a nem megfelelő kifizetés.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. II. negyedév	10 nap	2022-2024. év
7.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	Jubileumi jutalom megállapítása, kifizetése	A jubileumi jutalmak nem megfelelő megállapítása, ebből kifolyólag a nem megfelelő kifizetés.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. II. negyedév	10 nap	2022-2024. év
8.	Griff Bábszínház	<u>Tárgya:</u> a bábszínház saját tulajdonában lévő gépkocsik használatával kapcsolatos szabályzatok és elszámolások vizsgálata <u>Célja:</u> az elszámolások jogszerűségének és megalapozottságának vizsgálata <u>Módszerei:</u> - a bábszínház saját tulajdonában lévő gépkocsik használatával kapcsolatos eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése - 2024. évi elszámolások dokumentum alapú elemzése, értékelése	Jogszerűség és megalapozottság	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. március hó	10 nap	2024. év
9.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézmény	<u>Tárgya:</u> 2024. évi mérleg leltárral történő alátámasztása <u>Célja:</u> a mérleg jogszerűségének és megalapozottságának vizsgálata <u>Módszerei:</u> - beszámolási és leltározási eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése, - 2024. évi mérleg és leltár összehasonlító elemzése	Mérleg alátámasztás	Pénzügyi ellenőrzés	2025. április - május hó	10 nap M megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2024. 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
10.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	<u>Tárgya:</u> 2024. évi mérleg leltárral történő alátámasztása <u>Célja:</u> a mérleg jogszerűségének és megalapozottságának vizsgálata <u>Módszerei:</u> - beszámolási és leltározási eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése, - 2024. évi mérleg és leltár összehasonlító elemzése	Mérleg alátámasztás	Pénzügyi ellenőrzés	2025. április - május hó	10 nap Mebízással foglalkoztatott belső ellenőr	2024. év
11.	Közgyűteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	<u>Tárgya:</u> házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése <u>Célja:</u> pénztárhoz, készpénzmozgások vizsgálata <u>Módszere:</u> helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	2025. I. félév	10 nap Mebízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint
		<u>Tárgya:</u> kiadások tekintetében a felhasználási kööttség elve megvalósulásának ellenőrzése <u>Célja:</u> célhoz kötött kiadási felhasználás megvalósulásának ellenőrzése <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú	Jogszabályoknak történő megfelelés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. II. félév	25 nap Mebízással foglalkoztatott belső ellenőr	2025. I. félév
12.	Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	Kötelezettségvállalások és azok nyilvántartásba vétele	Szabályozottság, szabályzat hiánya, jogszabályoktól eltérő gyakorlat, jogszabályi eltérés, ellentmondás. A gazdálkodási folyamatok szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkör gyakorlásához szükséges felhatalmazások megléte, a nyilvántartás vezetésének esetleges hiányosságai, fedezet nélküli kötelezettség-vállalás, fedezet igazolásának hiánya, nem megfelelése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. I. félév	25 nap Mebízással foglalkoztatott belső ellenőr	2024-2025. 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
13.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Kintlévőségek okának vizsgálata	Kimenő számlák határidőn túli rendezettsége, vagy nem rendezése, bevétel kiesést okoz az intézménynek.	Pénzügyi ellenőrzés	2025. II. negyedév	15 nap	2024. év
		Gépjármű menetlevelek ellenőrzése	Gépjármű menetlevelek szabálytalan kiállítása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. IV. negyedév	15 nap	2025. I. félév
14.	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	2025. I. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint
		<u>Tárgya:</u> szerződésekkel kapcsolatos folyamatok ellenőrzése <u>Célja:</u> szerződések (kivéve bizományosi szerződések) nyilvántartása, elszámolás, pénzmozgások vizsgálata <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú	Működési bevételek	Rendszerellenőrzés	2025. II. félév	25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint
15.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	Szabadidős gyermekrendezvények pénzügyi elszámolása	A rendezvények elszámolása nem szabályosan történt.	Céll ellenőrzés	2025. III. negyedév	15 nap	2024. év
16.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	Bizonylatok ellenőrzése	Ki- és befizetések nem megfelelő bizonylatolása.	Pénzügyi ellenőrzés	2025. II. negyedév	10 nap	2024. év
		Típegő és Úrhajós Bölcsőde konyhák nyersanyag felhasználása	A nyersanyagnorma nem jogszabályi előírások szerint felhasználása.	Teljesítmény ellenőrzés	2025. IV. negyedév	15 nap	2025. év I. félév
17.	Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ	<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	2025. I. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint
		<u>Tárgya:</u> szerződésekkel kapcsolatos folyamatok ellenőrzése <u>Célja:</u> szerződések (kivéve bizományosi szerződések) nyilvántartása, elszámolás, pénzmozgások vizsgálata <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú	Működési bevételek	Rendszerellenőrzés	2025. II. félév	25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	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
18.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése Célja: pénztárrovanacs, készpénzmozgások vizsgálata Módszere: helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	2025. I. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2022-2024. év
		Tárgya: szerződésekkel kapcsolatos folyamatok ellenőrzése Célja: szerződések (kivéve bizományosi szerződések) nyilvántartása, elszámolás, pénzmozgások vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú	Működési bevételek	Rendszerellenőrzés	2025. II. félév	25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint
Helyi önkormányzat alszektorába tartozó szervezetek							
1.	KONTAKT Nonprofit Kft.	<i>Nem rendelkezik belső ellenőrzési tervvel.</i>					
2.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése Célja: pénztárrovanacs, készpénzmozgások vizsgálata Módszerei: helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	2025. I. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint
		Tárgya: közüzemi- és üzemanyagköltségek alakulásának, az energiaválság hatásának vizsgálata Célja: Külső tényezők hatása a társaság gazdálkodására vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú	Társaság működőképessége	Rendszerellenőrzés	2025. I. félév	25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2021-2024. év
		Tárgya: országos csatornákkal kapcsolatos bevételek alakulásának vizsgálata Célja: működési bevételek alakulásának vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú	Társaság működőképessége	Teljesítmény ellenőrzés	2025. II. félév	25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2015-2024. év
3.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. Célja: pénztárrovanacs, készpénzmozgások vizsgálata.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	2025. I. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott	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
	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	<u>Módszerei:</u> helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú.				belső ellenőr	
		<u>Tárgya:</u> társaság tulajdonát képező járművekkel kapcsolatos költségek, dokumentációk ellenőrzése <u>Célja:</u> használat, fenntartással kapcsolatos folyamatok, költségek vizsgálata. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, szerződések ellenőrzése, egyeztetés, interjú, helyszíni ellenőrzés.	Vagyongazdálkodás, vagyónbiztonság helyzete	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. I. félév	20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint
		<u>Tárgya:</u> házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. <u>Célja:</u> pénztárrovanca, készpénzmozgások vizsgálata. <u>Módszerei:</u> helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	2025. II. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint
		<u>Tárgya:</u> jegy- és bérletértékesítéssel kapcsolatos bevételek ellenőrzése. <u>Célja:</u> működési bevételek vizsgálata. <u>Módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavétel, interjú.	Egyéb bevételek alakulása, társaság likviditása	Rendszerellenőrzés	2025. II. félév	20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2023/2024, és 2024/2025 szezonok
4.	Kvartélyház Kft.	<u>Tárgya:</u> a Kft. tulajdonában lévő gépkocsi használatával kapcsolatos szabályzatok és elszámolások vizsgálata. <u>Célja:</u> az elszámolások jogszerűségének és megalapozottságának vizsgálata. <u>Módszerei:</u> - a Kft. saját tulajdonában lévő gépkocsi használatával kapcsolatos eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése, - 2025. évi elszámolások dokumentum alapú elemzése, értékelése.	Jogszerűség és megalapozottság	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. október - november hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2025. év

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának többségi tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján)
eredményét összesítő táblázat a
2025. évi ellenőrzési terv készítéséhez**

Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok	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 szabálytalan- ságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen*	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő**	Vezető, gazdasági vezető váltás	Feladat változás	Mindösszesen
1. Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	10	8	8	9	18	6	2	3	4	3	3	4	78	2022.	100	-	-	178
2. Zalai Közszolgáltató N. Kft.	5	8	8	9	12	4	2	6	4	3	3	8	72	2022.	100	-	-	172
3. Zalaegerszegi Rendezvényszervező Kft.	5	4	4	3	12	4	2	6	4	3	3	8	58	2022.	100	-	-	158
4. Városgazdálkodási Kft.	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	8	47	2022.	100	-	-	147
5. Zalaegerszegi Élménypark Sportszolgáltató Kft.	10	8	4	3	18	2	4	6	4	3	6	12	80	2023.	50	-	-	130
6. ZALAVÍZ Zrt.	5	8	4	3	12	4	2	9	4	6	6	12	75	2023.	50	-	-	125
7. Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	5	4	4	6	18	4	4	9	4	3	3	8	72	2023.	50	-	-	122
8. Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.	10	4	4	3	12	4	2	3	4	3	3	8	60	2023.	- ***	50	-	110
9. KONTAKT Kft.	5	8	4	6	12	4	4	3	4	3	3	4	60	2024.	-	50	-	110
10. ZTE Kosárlabda Klub Kft.	5	4	4	3	18	6	2	6	4	3	3	8	66	2024.	-	-	-	66
11. LÉSZ Kft.	5	4	8	3	12	4	2	6	4	3	3	8	62	2024.	-	-	-	62
12. Kvartélyház Kft.	5	8	4	3	12	2	2	3	4	3	6	8	60	2024.	-	-	-	60
13. ZALA-MÜLLEX Kft.	5	4	8	9	12	4	2	3	0	3	3	4	57	2024.	-	-	-	57
Folyamatok összesített kockázata	80	76	68	63	174	50	32	66	48	42	48	100	847	-	550	100	0	1497

* 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

*** 2023. év decemberében -éven belül – soron kívüli ellenőrzés történt

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, vagyónvédelem	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 Városfejlesztő Zrt.	A	A	A	K	A	A	A	A	A
2.	Zalai Közszolgáltató N. Kft.	A	K	A	A	A	A	A	A	A
3.	Zalaegerszegi Rendezvényszervező Kft.	K	A	A	A	M	A	A	A	A
4.	Városgazdálkodási Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A	A
5.	Zalaegerszegi Élmenypark Sportszolgáltató Kft.	K	M	A	A	A	A	A	A	A
6.	ZALAVÍZ Zrt.	M	M	A	K	K	K	A	A	A
7.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	K	A	A	A	A	A	A	A	A
8.	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft.	A	A	A	K	A	A	A	A	A
9.	KONTAKT Kft.	A	A	A	A	A	A	A	K	A
10.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	K	A	A	A	A	A	A	A	A
11.	LÉSZ Kft.	K	K	A	A	A	A	A	A	A
12.	Kvartélyház Kft.	A	K	A	A	K	A	A	A	A
13.	ZALA-MÜLLEX Kft.	K	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 és irányított intézményeknél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2025. 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	Erforrások rendelkezésre állása	Összesen*	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő**	Vezető, gazdasági vezető váltás	Feladat változás	Mindösszesen
1. Hevesi Sándor Színház	5	8	4	3	12	2	2	3	4	3	6	8	60	2022.	100	50	-	210
2. Göcseji Tudásközpont Zalaegerszegi Helyi Termék Piac	10	4	12	9	12	4	2	6	4	6	3	12	84	2023.	50	-	50***	184
3. ZMJV Vásárcsarnok G. SZ.	5	12	4	3	18	6	4	9	4	3	6	8	82	2022.	100	-	-	182
4. Z. Belvárosi II. sz. Óvoda	5	4	4	6	12	4	4	6	4	3	3	4	59	2022.	100	-	-	159
5. Z. Belvárosi I. sz. Óvoda	5	4	4	6	12	4	4	3	4	3	3	4	56	2022.	100	-	-	156
6. Z. Kertvárosi Óvoda	5	4	4	6	12	4	4	3	4	3	3	4	56	2022.	100	-	-	156
7. Z. Landorhegyi Óvoda	5	4	4	6	12	4	4	3	4	3	3	4	56	2022.	100	-	-	156
8. Griff Bábszínház	5	8	4	3	6	2	2	3	4	3	6	8	54	2022.	100	-	-	154
9. Városi Sportlétesítmény Gond. Int.	5	12	12	6	12	2	4	3	8	6	3	12	85	2023.	50	-	-	135
10. Zalaegerszegi Gondozási Központ	5	12	12	6	12	2	4	3	8	6	3	12	85	2023.	50	-	-	135
11. Közgy. és Közműv. GESZ	10	8	8	6	12	4	2	9	4	6	6	8	83	2024.	-	50	-	133
12. Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	5	4	8	6	12	6	2	9	4	6	3	8	73	2023.	50	-	-	123
13. Zalaegerszegi GESZ	5	8	12	9	6	6	2	6	4	3	3	8	72	2024.	-	-	50	122
14. Deák F. Megyei és Városi Könyvtár	5	4	8	6	12	4	2	9	4	6	3	8	71	2023.	50	-	-	121
15. Z. Család- és Gyermekejóléti Központ	5	12	12	6	6	2	2	9	4	3	6	12	79	2024.	-	-	-	79
16. Z. Egyesített Bölcsődék	5	12	8	6	12	2	2	6	4	3	6	8	74	2024.	-	-	-	74
17. Keresztury D. VMK	5	4	8	6	12	4	2	9	4	6	3	8	71	2024.	-	-	-	71
18. Z. Turisztikai Hivatal és Inf. Iroda	5	4	4	6	12	4	2	3	4	3	6	8	61	2024.	-	-	-	61
Folyamatok összesített kockázata	100	128	132	105	204	66	50	102	80	75	75	144	1264	-	950	100	100	2411

* 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

*** A Göcseji Tudásközpont Zalaegerszegi Helyi Termék Piac intézményt 2023.november 1-jén alapították

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

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

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott társulásoknál - a társulásra vonatkozóan - végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2025. évi ellenőrzési terv készítéséhez

		Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/költség szintek	Külső szervezetek/partner ek által gyakorolt befolyás	Integritás szemlélet érvényesítése	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep Fejlesztése	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
2.	ZALAKEOP Ivóvízminőség-javító Társulás	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
3.	Zalaegerszegi Szociális Társulás	5	4	4	3	6	4	2	3	4	3	6	8	52
4.	ZALAISPA Hulladékgazdálkodási Társulás	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
	Folyamatok összesített kockázata	20	16	16	12	24	10	8	12	16	12	15	20	181

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.	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep Fejlesztése	A	A	A	A	A	A	A	A	A
2.	ZALAKEOP Ivóvízminőség-javító Társulás	A	A	A	A	A	A	A	A	A
3.	Zalaegerszegi Szociális Társulás	A	K	A	A	K	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 2025. évi ellenőrzési terv készítéséhez

		Belső kontrollok értékelése	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek / költség szintek	Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt	Integritás szemlélet érvényesítése	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanság ok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erfőforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	Polgármesteri Kabinet	5	4	4	3	6	2	2	3	4	6	3	4	46
2.	Önkormányzati Osztály	5	4	4	6	12	2	2	3	4	3	3	8	56
3.	Műszaki Osztály	5	4	4	3	12	2	2	3	4	3	3	8	53
4.	Főépítési Osztály	5	4	8	3	6	4	2	3	4	3	3	8	53
5.	Ellenőrzési Osztály	5	4	4	6	6	4	2	3	4	3	3	4	48
6.	Közgazdasági Osztály	5	4	8	6	12	4	2	3	4	3	3	8	62
7.	Adóosztály	5	4	4	6	12	4	2	3	4	3	3	4	54
8.	Szociális és Igazgatási Osztály	5	8	8	6	18	2	4	9	4	3	6	12	85
9.	Személyügy	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
	Folyamatok összesített kockázata	45	40	48	42	90	26	20	33	36	30	30	60	500

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 kiépítettsége 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.	Polgármesteri Kabinet	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	
2.	Önkormányzati Osztály	K	A	A	K	K	K	A	K	A	A	
3.	Műszaki Osztály	K	K	A	K	K	K	A	K	A	A	
4.	Főépítési Osztály	A	A	A	K	K	K	A	A	A	K	
5.	Ellenőrzési Osztály	K	K	K	K	A	A	A	K	A	A	
6.	Közgazdasági Osztály	K	A	K	A	A	A	A	K	A	A	
7.	Adóosztály	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	
8.	Szociális és Ig. Oszt.	M	A	A	A	M	A	A	A	A	A	
9.	Személyügy	A	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
2025. évben**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	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	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	4,00	0,00	4,00	0,00	749,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	749,00	0,00
Polgármesteri hivatal összesen	4,00		4,00		749,00		0,00		0,00		749,00	0,00
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
[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának 2025. 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	terv	tény
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	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	ellenőri nap			
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	21,0	0,0	160,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	212,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	122,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	11,0	0,0	42,0	0,0	0,0	0,0	77,0	0,0	579,0	0,0	0,0	0,0	579,0	0,0
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)	21,0	0,0	160,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	212,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	122,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	11,0	0,0	42,0	0,0	0,0	0,0	77,0	0,0	579,0	0,0	0,0	0,0	579,0	0,0
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	21,0	0,0	160,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	212,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	122,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	11,0	0,0	42,0	0,0	0,0	0,0	77,0	0,0	539,0	0,0	0,0	0,0	539,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	5,0		37,0		0,0		4,0		26,0		0,0		5,0		30,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0				14,0	0,0	93,0	0,0	0,0	0,0	93,0	0,0
ab) Irányított szerveknél (irányítóként)	8,0		70,0		0,0		9,0		113,0		0,0		8,0		53,0		0,0		1,0		1,0		0,0		7,0		24,0				33,0	0,0	261,0	0,0	0,0	0,0	261,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések*	8,0		53,0		0,0		8,0		73,0		0,0		8,0		39,0		0,0		2,0		2,0		0,0		4,0		18,0				30,0	0,0	185,0	0,0	0,0	0,0	185,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás																															X	0,0	40,0	0,0		0,0	40,0	0,0
II. Irányított szerek 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	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 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 2025. 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		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
		579,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	0,0	749,0	0,0	0,0	0,0	749,0	0,0
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		579,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	0,0	749,0	0,0	0,0	0,0	749,0	0,0
I.	Helyi önkormányzat összesen (a+b)	579,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	0,0	749,0	0,0	0,0	0,0	749,0	0,0
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	539,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	130,0	0,0	0,0	0,0	709,0	0,0	0,0	0,0	709,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	93,0	0,0	0,0	0,0	10,0		0,0		30,0		0,0		130,0		0,0		263,0	0,0	0,0	0,0	263,0	0,0
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	261,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		261,0	0,0	0,0	0,0	261,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	185,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		185,0	0,0	0,0	0,0	185,0	0,0
b)	Soron kívüli kapacitás	40,0	0,0	0,0	0,0													40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	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 és a támogatott államháztartáson kívüli szervezetek összevont ellenőrzési napjainak száma szerepel