



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJÉTŐL

8900 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19.

Tel.: 92/502-100

E-mail: jegyzo@zalaegerszeg.hu

... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
2025. április 17-ei ülésére

Tárgy: 2024. évi ellenőrzési jelentés és az Önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentés

Előterjesztő: Dr. Kovács Gábor Címzetes Főjegyző

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

Tárgyalta: Gazdasági Bizottság
Pénzügyi Bizottság
Humánigazgatási Bizottság
Műszaki Bizottság

Törvényességi- és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte: Önkormányzati Osztály
Göndicsné Horváth Krisztina
testületi szakreferens

Göndicsné Horváth Krisztina

Tisztelt Közgyűlés!

A Kormány a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) rendeletében (a továbbiakban Bkr.) előírta, hogy a jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – terjessze a képviselőtestület elé jóváhagyásra. A Bkr. által előírt beszámolási kötelezettség hatálya kiterjed a költségvetési szervekre és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságokra (Kontakt Nonprofit Kft., Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft. (2025. január 1. napjától: Zalaegerszegi Médiacentrum Kft.), a ZTE KK Kft. és a Kvártélyház Kft.) is.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya (továbbiakban: Ellenőrzési Osztály) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének (továbbiakban: Közgyűlés) 189/2023/1. (XII. 14.) határozatával jóváhagyott Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi Ellenőrzési Tervét és Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2024. évi Belső Ellenőrzési Tervét végrehajtotta. Az éves ellenőrzési jelentés tartalmazza az Ellenőrzési Osztály által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer értékelését az ellenőrzési tapasztalatok birtokában, valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót. Az elvégzett ellenőrzések típusát, státuszát, az Ellenőrzési Osztály 2024. évi tevékenységét, a munkaidő felhasználást, illetve az intézkedési tervek megvalósulását az előterjesztés 1-5. mellékletei mutatják be.

A Közgyűlés az Önkormányzat által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2024. évi saját belső ellenőrzési tervét a ZMJVÖK 189/2023/2. (XII. 14.) határozatával hagyta jóvá. Jelen előterjesztés 6. melléklete tartalmazza az irányított és felügyelt szervezetek saját belső ellenőrzési terveinek megvalósulási adatait, amelyről a beszámolót a fenntartott intézmények és az érintett gazdasági társaságok megküldték az Ellenőrzési Osztály részére.

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

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

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

Vezetői összefoglaló

ZMJV Polgármesteri Hivatalában (továbbiakban: Hivatal) az Ellenőrzési Osztály végzi a hivatali belső ellenőrzést, a nemzetiségi önkormányzat, az intézmények és az olyan köztulajdonban álló gazdasági társaságok ellenőrzését, ahol az Önkormányzat többségi befolyással rendelkezik, továbbá az Önkormányzat által támogatott szervezetek tekintetében az önkormányzati támogatás felhasználásának szabályosságára irányuló vizsgálatokat.

Az Ellenőrzési Osztály a 2024. évi önkormányzati ellenőrzési és hivatali belső ellenőrzési munkatervet kockázatelemzés alapján dolgozta ki. A 2024. évi munkaterv összeállításakor kiemelt figyelem irányult a szabályos gazdálkodás és dokumentálás elősegítésére, a magas kockázatúnak minősített területek mielőbbi ellenőrzésére.

2024. évben az ellenőrzési osztályon 4 fő gondoskodott a 189/2023. (XII. 14.) közgyűlési határozattal jóváhagyott éves ellenőrzési tervben foglaltak, valamint a terven felüli - címzetes főjegyzői elrendelés alapján - tanácsadás végrehajtásáról.

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

Az Önkormányzat által fenntartott intézmények esetében a 2023. évi kötött felhasználású költségvetési támogatások elszámolásának összegyűjtése és felülvizsgálata történt meg. Az adatgyűjtés során 12 intézmény 51 db különféle jogcímen, összesen 3.378.906.158,- Ft összeggel számolt el.

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

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

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

2024-ben az intézményeknél és a gazdasági társaságoknál végzett átfogó ellenőrzések, valamint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése alkalmával nem születtek olyan súlyú megállapítások, amelyek az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység vezetőjének felelősségre vonását indokolták volna. A revizorok a végrehajtott ellenőrzések tapasztalatai alapján éven belüli utóvizsgálatra sem tettek javaslatot. **Az ellenőrzések alkalmával – a megállapításokhoz kapcsolódóan – összesen 66 intézkedésre felhívó revizori javaslat született, melyből 13 volt kiemelt fajsúlyú megállapítás.** Az ellenőrzési tevékenység keretében a revizorok nyilvántartják és nyomon követik az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket a következő ellenőrzés alkalmával utóellenőrzések formájában.

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

I. Az ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A Közgyűlés által jóváhagyott 2024. évi ellenőrzési tervben összesen 16 ellenőrzési feladat szerepelt, amelyeket a revizorok szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzési típusokra bontottak meg. Az ellenőrök a terv végrehajtására 746 napot fordítottak - melyből 576 napot a vizsgálatokra történő felkészülésre, helyszíni ellenőrzésre és jegyzőkönyvírásra, 20 napot tanácsadásra, 150 napot az adminisztratív feladatok ellátására, előterjesztések készítésére, szabályzatok aktualizálására, nyilvántartások vezetésére, továbbképzésekre használtak fel. A 2023. évhez viszonyítva a tárgyévben az Ellenőrzési Osztály dolgozói helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra 56 munkanappal több, az általános és vezetői feladatokra 2 munkanappal kevesebbet fordítottak.

Az Ellenőrzési Osztály 2024. évi tevékenységét, a munkaidő felhasználást, illetve az elvégzett ellenőrzések típusát részletesen az előterjesztés 2-4. mellékletei mutatják be.

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

A. Az Ellenőrzési Osztály a 2024. évre jóváhagyott éves ellenőrzési tervben foglaltakat az alábbiak szerint teljesítette:

- 1. 2024. február hónapban a ZMJV Önkormányzata által fenntartott intézmények esetében a 2023. évi kötött felhasználású költségvetési támogatások elszámolásának összegyűjtése és felülvizsgálata történt meg. Az adatgyűjtés során a 12 intézmény 51 db különféle jogcímen, összesen 3.378.906.158,- Ft összeggel számolt el.**
- 2. Az Ellenőrzési Osztály a tárgyévben az önkormányzati fenntartású költségvetési szervek átfogó irányítószervi ellenőrzését (szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés) 6 intézménynél -**
 - Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ,
 - Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet,
 - Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda,
 - Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ,
 - Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet,
 - Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék – a szabályozottság, szabályszerűség és gazdaságosság ellenőrzését, az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének vizsgálatával végezte el.
- 3. Négy gazdasági társaság esetében komplex szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés valósult meg:**
 - A Kontakt Nonprofit Kft.,
 - Lakáskezelő, Építőipari és Szolgáltató Kft.,
 - Kvartélyház Szabadtéri Színház Kft.,
 - ZALA-Müllex Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft.

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

4. 2024-ben a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésére - a munkaterv szerint -előirányzott 5 feladat megvalósult:

- ZMJV Polgármesteri Hivatal Személyügyi szervezeténél és ZMJV Önkormányzat kizárólagos önkormányzati tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaságoknál a **szabadságnylvántartás ellenőrzése a gazdasági társaságok vezetői tekintetében.**
- Az év során a hivatali belső ellenőr áttekintette a **Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: Roma Nemzetiségi Önkormányzat) 2023. évi gazdálkodásának szabályozását, bizonylatolását.**
- 2024-ben a belső ellenőr vizsgálta **5 államháztartáson kívüli szervezet részére 2023-ban több, különféle jogcímen megítélt önkormányzati támogatással való elszámolás szabályosságát is.** annak érdekében, hogy meggyőződjön arról, hogy a kapott összeget a vonatkozó önkormányzati rendeletben rögzített feltételeknek, valamint az önkormányzattal kötött megállapodásoknak megfelelően használták fel és a teljesítés bizonylatolása megfelelt a vonatkozó előírásoknak (*Fazekas-keramikus találkozó, Zalaegerszegi Atlétikai Club, ZTE ZÁÉV Teke Klub, "Rendért" Zalai Közbiztonsági és Polgárőr Egyesület, MOL Magyar Kupa, ZTE Football Baráti Kör*).
- ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztályain a **Városi Hangversenyerem fűtési rendszer rekonstrukciója tárgyú felújítás kivitelezésének és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése** történt meg.
- ZMJV Polgármesteri Hivatala Önkormányzati-, valamint Közgazdasági Osztályain a **hivatali mobiltelefon díjak tovább számlázásának vizsgálata** valósult meg.

2024. évben az Ellenőrzési Osztály terven felüli ellenőrzést nem végzett. Tanácsadás keretében - címzetes főjegyzői elrendelés alapján - a Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága 2024. évi likviditás helyzetének felülvizsgálata történt meg.

Az elvégzett ellenőrzések típusát és státuszát az 1. melléklet tartalmazza.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2024-ben végzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

A tárgyévben a Hivatalban önálló szervezeti egységeként működő Ellenőrzési Osztályon 3 munkatárs és az osztályvezető végezte a 2024. évi ellenőrzési tervben rögzített feladatokat.

A rendelkezésre álló tárgyi és személyi adottságok biztosították a megfelelő munkavégzést.

Az ellenőrök kapcsolata az ellenőrzöttekkel korrekt és szervezett volt. Az Ellenőrzési Osztályon kialakított rendnek megfelelően, az ellenőrök a jelentéstervezetet munkaanyagként átadták az ellenőrzött szervezet, vagy szervezeti egység vezetőinek egyeztetetésre. Az elfogadott észrevételekkel, kiegészítésekkel módosított ellenőrzési jelentéstervezetet - aláírás céljából - megküldték az ellenőrzöttnek. A jelentéstervezetben szereplő - a Bkr. 42. § (2) bekezdése szerinti - záradék alapján az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője 8 napon belül további észrevételezési szándékát is jelezhetette. A helyszíni ellenőrzéseket követő egyeztetések eredményeként a 2024. évi ellenőrzött szervezet vezetői írásos észrevételt nem tettek.

I/2/a) Az ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Az Ellenőrzési Osztály dolgozóinak részletes munkaidőmérlegét, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás megoszlását 2024. év terv-tény adatainak viszonylatában a 4. melléklet mutatja be. A tárgyévi ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A tevékenységet ellátó ellenőrök több mint 20 éves költségvetési, vállalkozási és ellenőrzési tapasztalattal, felsőfokú közgazdasági vagy egyéb felsőfokú képesítéssel rendelkeznek.

Az Ellenőrzési Osztály dolgozói szerepelnek az Áht. 70. § (4)-(4a) és (5)-(5a) bekezdésében előírt, a pénzügyminiszter által vezetett - közhiteles - nyilvántartásban. Az Ellenőrzési Osztály valamennyi dolgozója megfelel a költségvetési szerveknél és a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. § (1) bekezdésében foglalt képesítési és gyakorlati követelményeknek.

Az Ellenőrzési Osztály dolgozói továbbképzésre 2023-ban 56 munkanapot, 2024-ben 22 munkanapot fordítottak.

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

Az Ellenőrzési Osztály dolgozói a szervezeti hierarchiában közvetlenül a címzetes főjegyző alá tartoznak, a szervezeti és feladatköri függetlenségük biztosított. A revizorok a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vettek részt 2024-ben.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

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

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

2024-ben a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférést illetően nem merültek fel. A tárgyévben a belső ellenőri jogok nem sérültek.

I/2/e) Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A munkavégzéshez szükséges információellátottság és eszközellátottság megfelelő volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

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

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben az Ellenőrzési Osztály tanácsadás keretében - címzetes főjegyzői elrendelés alapján - a Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága 2024. évi likviditás helyzetének felülvizsgálatát végezte el.

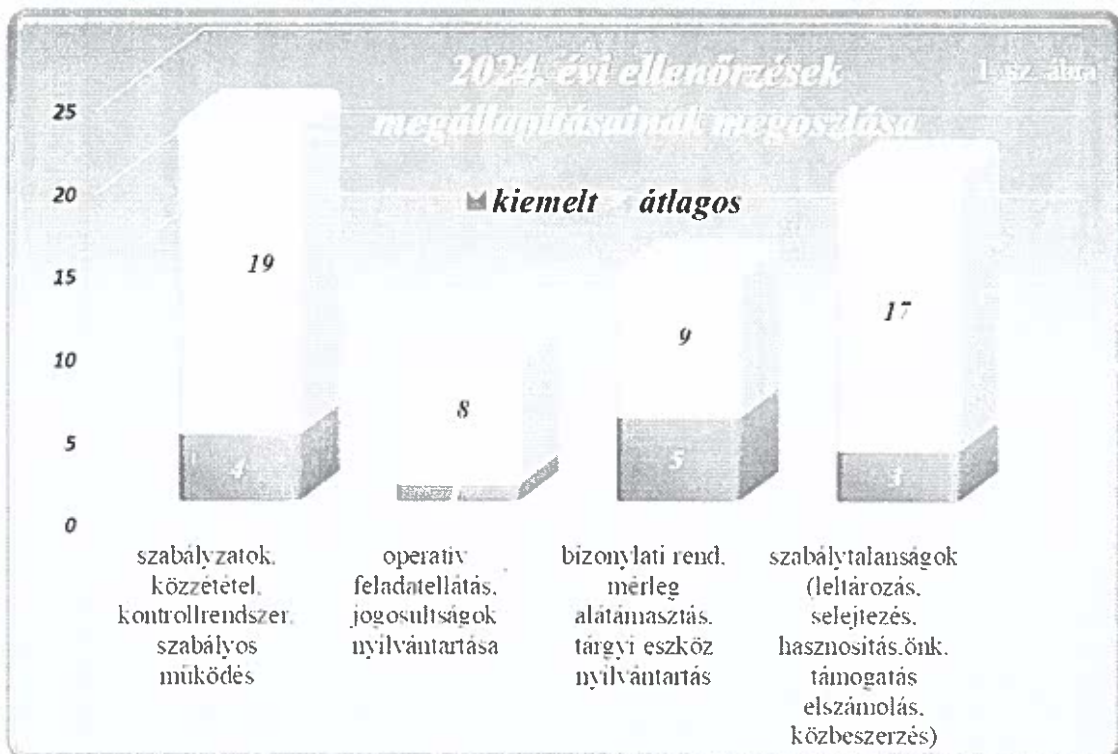
Tárgy	Eredmény
A Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága 2024. évi likviditási helyzetének elemzése abból a célból, hogy megállapítsuk, az intézmény vezetése megtette-e a szükséges intézkedéseket az előállt likviditási problémák kezelése érdekében.	A felülvizsgálat alkalmával megállapítást nyert, hogy a likviditási probléma alapvetően a tervezett bevételek elmaradása miatt keletkezett. Az első hat hónap gazdálkodásának teljesítési adatai és az év végéig még várható bevételek és kiadások vizsgálatára alapozott ellenőrzés megállapította, 53.454 eFt forrás hiányzik a gazdasági év lezárásához.

A tárgyévben az Ellenőrzési Osztály dolgozói - írásbeli felkérés nélkül - tanácsadói tevékenységként telefonon, vagy e-mail-ben feltett kérdésekre is válaszoltak. A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége rámutatott az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartására, továbbá a legjobb gyakorlat elfogadására és alkalmazására.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

Az ellenőrzések során „kiemelt” és „átlagos” jelentőségű megállapítások születtek. A revizorok a 2024. év során lebonyolított vizsgálatok alkalmával 66 megállapítást tettek, melyből 13 kiemelt kategóriájú, 53 viszont átlagos jellegű megállapítás volt.



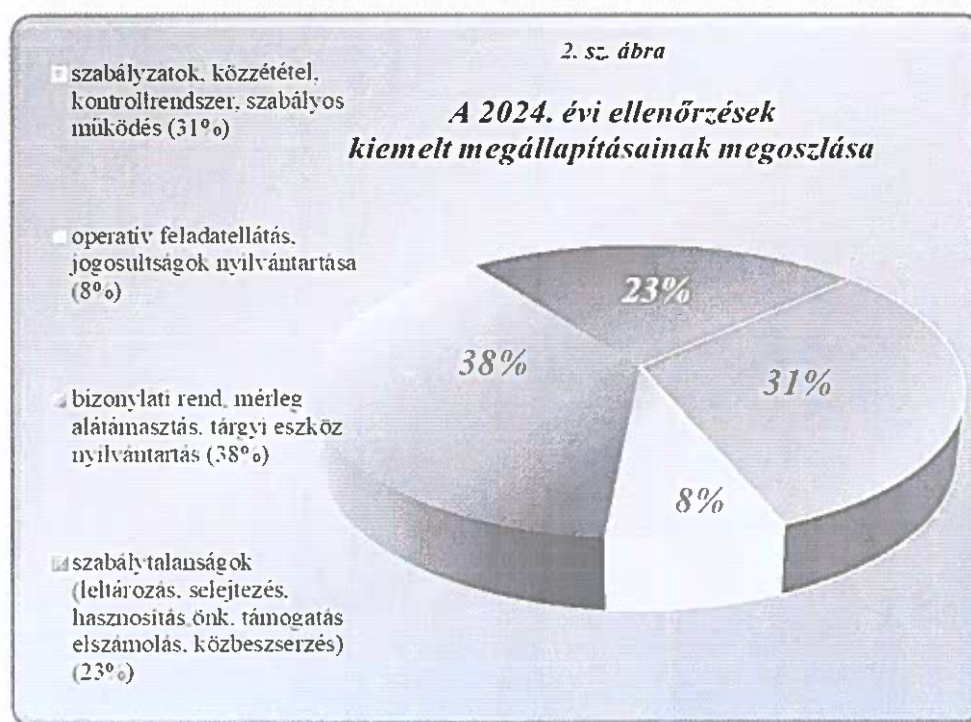
Az ellenőrzések megállapítási közül kizárólag a „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat szerepeltetjük a következő táblázatban, a következtetésekkel és a megállapításokkal kapcsolatos javaslatokkal együtt:

Vizsgált szerv	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kontakt Nonprofit Kft.	<u>A Kontrollrendszer érimően:</u> a) A Bkr. 7-8. § -a és a Társaság integrált kockázatkezelési szabályzata előírásai nem teljesültek az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozóan (a kockázatok kezelését éves ciklusban nem valósították meg). A monitoring tevékenységek közül a belső ellenőrzést 2020-2023. években nem szervezték meg.	A belső kontrollrendszer hiányos működése miatt kár érheti a társaságot.	a) Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése szükséges a Bkr. 7-8. §-a és a Társaság Integrált kockázatkezelési szabályzatának előírásai szerint. b) A belső ellenőrzés megszervezése szükséges (Bkr. 6. §).
Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ	A vizsgált 2021-2022. évi beszámoló mérlegürlapjának készítésekor maradéktalanul nem tartották be az <i>államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet</i> (továbbiakban: <i>Áhsz.</i>) 13., 14. paragrafusában (passzív időbeli elhatárolások), valamint a <i>Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény</i> (továbbiakban: <i>Szt.</i>) 69. § (2) bekezdésében (a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést) rögzítettek. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat 4. pontjában rögzített mérlegátámasztó leltárak elkészítése elmaradt.	Sérül a mérlegvalódiság elve.	A Szt. 37. § (5) bekezdése és az <i>Áhsz.</i> 54/B. §-ának megfelelően a feltárt hibák javítását el kell végezni és jövőben az <i>Áhsz.</i> és a Szt. 69. § (2) bekezdés előírásai szerint kell a mérlegbeszámolót elkészíteni. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat 4. pontjában rögzített mérlegátámasztó leltárak elkészítése szükséges.
	A készletekről az <i>Áhsz.</i> 14. mellékletének X. pontjában előírt nyilvántartást nem vezették. A készleteket év végén nem leltározták és a készletértéket az <i>Áhsz.</i> 12. §-ának megfelelően a beszámolóban nem mutatták ki.	A nem megfelelően vezetett nyilvántartás nem biztosítja az elszámoltatást. Sérül a mérlegvalódiság elve.	A készletek nyilvántartását az <i>Áhsz.</i> 14. mellékletének X. pontjának megfelelően kell vezetni. A készletek év végi leltározását el kell végezni és a készletértéket az <i>Áhsz.</i> 12. §-ának megfelelően a beszámolóban ki kell mutatni.
	Több beszerzés, felújítás esetében nem tartották be a ZMJVK 12/2006. (III. 07.) önkormányzati rendelet 5. §-ában - 3 különböző szolgáltatótól árajánlat kérése – előírtakat.	Jogszabály sértés történt.	Beszerzések, felújítások esetében a ZMJVK 12/2006. (III. 07.) önkormányzati rendelet 5. §-ában - 3 különböző szolgáltatótól árajánlat kérése – előírtakat maradéktalan betartása szükséges.
Közgyűteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	Az SZMSZ, az Alapító okirat, a Munkamegosztási megállapodások és a meglévő szabályzatok módosítása, illetve a Közalkalmazotti szabályzat elkészítése nem történt meg.	A belső előírások nem állnak összhangban a gyakorlattal és a jogszabályi előírásokkal.	Az SZMSZ, az Alapító okirat, a Munkamegosztási megállapodások és a intézmény meglévő szabályzatainak módosítása, illetve a Közalkalmazotti szabályzat elkészítése szükséges.

Vizsgált szerv	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
	A vizsgált 2022-2023. évi beszámoló mérlegürlapjának készítésekor maradéktalanul nem tartották be az Áhsz. 13. és 14. §-aiban (készletek, kötelezettségek, egyéb sajátos eszköz oldali elszámolások esetében) és a Szt. 69. § (2) bekezdésében (a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést) előírtakat. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat 4. pontjában rögzített mérlegalátámasztó leltárak elkészítése elmaradt.	Sérül a mérlegvalódiság elve.	A Szt. 37. § (5) bekezdése és az Áhsz. 54/B. §-ának megfelelően a feltárt hibák javítását el kell végezni és jövőben az Áhsz. és a Szt. 69. § (2) bekezdés előírásai szerint kell a mérlegbeszámolót elkészíteni. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat 4. pontjában rögzített mérlegalátámasztó leltárak elkészítése szükséges.
Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	A vizsgált 2022-2023. évi beszámoló mérlegürlapjának készítésekor maradéktalanul nem tartották be az Áhsz. 12. § – a mérleg készletérték adata helytelenül tartalmazta a bizományba átvett készletek értékét is – és a 14. § (kötelezettségek) előírásait. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat 4. pontjában rögzített mérlegalátámasztó leltárak elkészítése elmaradt.	Sérült a mérlegvalódiság elve.	A Szt. 37. § (5) bekezdése és az Áhsz. 54/B. §-ának megfelelően a feltárt hibák javítását el kell végezni és a jövőben az Áhsz. előírásai szerint kell a mérlegbeszámolót elkészíteni. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat 4. pontjában rögzített mérlegalátámasztó leltárak elkészítése szükséges.
Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Az operatív gazdálkodási feladatellátáshoz kapcsolódóan: - <u>néhány kötelezettségvállalás esetében</u> nem tartották be az <u>államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 5. § (4) bekezdés, továbbá az Áht. 37. § (1) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2021. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 55. § (1) (a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó), 56. § (1) (a nyilvántartásba vétel) és 58. § (1) (az érvényesítőre vonatkozó) előírásokat.</u>	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlata kárt okozhat az intézménynek.	Az operatív gazdálkodási feladatok ellátásakor: -Az operatív gazdálkodási szabályok jogszabályi előírások szerinti betartása szükséges Az Áht. 5. § (4) (kötelezettségvállalás), továbbá a 37. § (1), illetve az Ávr. 55. § (1) (a pénzügyi ellenjegyzés), 56. § (1) (a nyilvántartásba vétel) és 58. § (1) (az érvényesítés) bekezdéseiben foglaltak és a Gazdálkodási szabályzatban rögzített szabályok szerint kell eljárni. - Az összeférhetlenségi szabályokat minden esetben be kell tartani (Ávr 60. § (1)-(2)). - A pénztári ki- és befizetések során be kell tartani Ávr 59. § (2) bekezdésének szabályait.
	Selejtezés, feleslegessé vált eszközök értékesítése: - 2022. évben a konyhai eszközök selejtezése nem a Selejtezési szabályzat előírásainak megfelelően történt.	A selejtezés, és a feleslegessé vált eszközök értékesítésének nem szabály-szerű végrehajtása során	A selejtezéssel kapcsolatban az intézménynek: - a Selejtezési szabályzatában foglaltak.

Vizsgált szerv	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>- a feleslegessé vált eszközök értékesítése során nem tartották be a Selejtezési szabályzat, és az ZMJV KGY 4/2013. (II.8) vagyonrendeletének 21. § (1) a) pontjában foglaltakat.</p> <p>- a megsemmisítési jegyzőkönyvek tanúsága szerint selejtezések során keletkezett hulladék elhelyezése során több esetben nem vették figyelembe a hulladék törvény (2012. évi CLXXXV.) szabályait.</p>	sérül a vagyonvédelem, károk következhetnek be az önkormányzati vagyonban.	<p>- ZMJV KGY 4/2013. (II.8) vagyonrendeletének 21. § (1) a) pontjában rögzítettek,</p> <p>- a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény rendelkezéseinek maradéktalan betartása szükséges.</p>
Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	Az élelmiszerbeszerzések céljából kötött szerződések nem feleltek meg a <i>közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII törvény (továbbiakban: Kbt.)</i> előírásainak.	Jogszabálysértés történhet. kár érheti az intézményt.	A költségvetés tervezésekor a beszerzések költségeit a Kbt. 19.§ (1)-(2) bekezdéseinek előírásait figyelembe véve kell megbecsülni, és a Kbt. szerinti értékhatárokat alapul véve kell az eljárást lefolytatni.
	Az Ávr. 50. §-a tartalmaz előírásokat a szerződések kötelező tartalmára vonatkozóan, amelynek a vizsgált élelmiszer-beszerzési szerződések nem feleltek meg.	Jogszabály sértés keletkezhet.	Az Ávr. 50. §-ában meghatározott tartalmi elemek szerepeltetése az intézmény által kötött szerződésekben.
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Személyügyi szervezeti egység	A szabadságok nyilvántartásának gyakorlata nem felel meg a Munka törvénykönyve 134. § (1) c) pontjában előírtaknak.	Jogszabálysértés történik.	Szabadságnylvántartások vezetése történjen a munkáltató ill. szervezeti egysége által a Munka törvénykönyve 134. § (1) c) pontjának megfelelően.
	A szabadságok kiadásának gyakorlata nem felel meg a Munka törvénykönyve 122. § -ának.	Jogszabálysértés történik.	A cégvezető kérelmezze szabadságának kiadását a munkáltatónál a Munka törvénykönyve 122. § -a szerint.

Összefoglalva az előző táblázat megállapításait 2024. évre vonatkozóan a kiemelt jelentőségű ellenőrzési megállapítások megoszlását a kördiagram szemlélteti.



II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

Kontrollkörnyezet értékelése:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, alapvetően befolyásolja a belső kontrollok általános minőségét. Az ideális kontrollkörnyezet elérése érdekében a közgyűlés szükség szerint módosította az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatát, a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása a polgármester és a címzetes főjegyző együttes jóváhagyásával valósult meg. Felülvizsgálatra kerültek továbbá a gazdálkodásra és a feladatellátásra vonatkozó egyes önkormányzati rendeletek, belső szabályzatok, ügyrendek. A kiadott szabályzatok, kialakított folyamatok biztosították a források szabályszerű, szabályozott felhasználását. Az alkalmazottak számára meghatározott feladatokat a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.

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

A Hivatal tevékenységével szemben az egyik legfontosabb jogszabályi előírás, hogy a rábízott eszközöket, forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használja fel. Az önkormányzat céljainak teljesítésére vonatkozó indikátorrendszer, illetve az eredményesség, a gazdaságosság és a hatékonyság mutatói a Hivatali Beszámoló elkészítéséről szóló 1/2025. (I. 14.) sz. jegyzői utasítás 6. mellékletében megtalálhatók.

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

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

Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:

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

A kockázatkezelés területén a Hivatal működését jellemző kockázatok nyilvántartása az Ellenőrzési nyomvonal szabályzat - folyamatokat rendszerező és leíró - táblázatainak utolsó oszlopában található meg. A szervezeti egységek vezetői, továbbá a folyamatgazdák az évenkénti szabályzat-felülvizsgálat alkalmával ezt a kockázati nyilvántartást áttekintették és a kockázatok változásaival módosították a szabályzatot, illetve a nyilvántartást. A kockázatok értékelése, kezelése vezetői szinten napi feladatot jelent. A kockázatok kezelése a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlásával folyamatosan működött 2024-ben is.

A kockázatkezelési rendszer működtetése részeként az Önkormányzat, valamint a Hivatal felmérte és megállapította a tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A Polgármesteri Hivatal 25/2023. (X. 31.) számú belső szabályzata - az Integrált kockázatkezelési rendszer eljárásrendjéről – előírja, hogy legalább négyéves ciklusokban történjen a kockázatkezelés vizsgálata. 2023-ban, a négyéves ciklus első évében megtörtént a kockázatok felmérése. A Műszaki és a Szociális Igazgatási Osztály egyes tevékenységei kerültek magas kockázati besorolásba. A szakosztályok intézkedési tervet készítettek, valamint 2023-ban már intézkedéseket is tettek a feltárt kockázatok mérséklésére. 2024. évre vonatkozóan nem volt intézkedés előírva. A 2023. évi teljeskörű kockázatfelmérés felülvizsgálata 2025. évben valósul meg. A Hivatal integrált kockázatelemzési-, kezelési rendszere állandó fejlesztést igényel.

A kiegyensúlyozott pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntartása érdekében a költségvetési kihatással járó, valamint az Önkormányzat pénzügyeit, gazdálkodását érintő közgyűlési előterjesztések esetében, az előterjesztés készítőjének kockázatelemzési adatlapot kell kitöltenie. A tárgyévben az előterjesztésért felelős szervezetek 58 darab kockázatelemzési adatlapot (az előző évihez viszonyítva 26 %-kal többet) adtak le az Önkormányzati Osztályon, melyből 19 darab még az „alacsony” határértéket sem érte el, a többi „alacsony” minősítést szerzett.

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

Kontrolltevékenységek értékelése:

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

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

Információs és kommunikációs rendszer értékelése:

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

Fontos, hogy a Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje szabályzatban megjelölt felelős személy a tudomására jutott szervezeti integritást sértő eseményt kompetenciájának keretei között kivizsgálja, és megalapozott jelentést készít. Szervezeti integritást sértő esemény nem fordult elő a Hivatalban 2024-ben sem.

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

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

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

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

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

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az Ellenőrzési Osztály a Bkr. 14. § (1) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően éves bontásban nyilvántartást vezet a **külső ellenőrzések** javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról, melyet részletesen az előterjesztés **5.a melléklete** tartalmaz.

Az Ellenőrzési Osztály által végzett ellenőrzések alkalmával a revizorok a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaztak meg a vizsgált szervezet/szervezeti egység vezetője részére, a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása, valamint az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében. Az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek az ellenőri javaslatok alapján az intézkedési terveket elkészítették. A 2024-ben lejárt határidejű **intézkedési feladatok megvalósításának helyzetéről az ellenőrzött szervezetek tájékoztatták a Hivatal címzetes főjegyzőjét.** A vizsgált szervezetek többsége a 2023. és 2024. évi ellenőrzések alkalmával tapasztalt hiányosságok kijavítása érdekében a szükséges intézkedések határidőben történő végrehajtását lejelentette, kettő esetben határidő módosítást kértek. **Az intézkedési tervek megvalósítási arányáról önkormányzati szinten az előterjesztés 5.b melléklete ad tájékoztatást. Az irányítói hatáskörben ellenőrzött szervezetek - önbevallása alapján - a megvalósítási arány átlagosan 85,7 %-os, a Hivatal belső ellenőrzése esetében 100 %-os volt.**

Az Ellenőrzési Osztály az egyes vizsgálatok alkalmával elvégezte a korábbi évek ellenőrzéseinek utóvizsgálatát is. A revizorok az intézkedési tervekben vállalt kötelezettségek gyakorlati teljesítését nem minden esetben tapasztalták, mely a vizsgált időszakban a jogszabályok eltérő értelmezése, a kialakult gazdasági környezet hatása, illetve személyi változások miatt következett be.

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

ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a ZMJV Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél és az Önkormányzat által alapított többségi önkormányzati tulajdonú, a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságokon belül folyó belső ellenőrzési tevékenységről és a 2024. évi belső vizsgálatok eredményeiről

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

2024-ben az Önkormányzat fenntartásában működő 18 költségvetési szerv közül 10 intézmény külső személy megbízási szerződéses foglalkoztatásával oldotta meg a függetlenített belső ellenőrzést. Nyolc intézmény közösen foglalkoztat főállású belső ellenőrt. **A négy önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaság közül - az előírások ellenére (Bkr. 54/A §) – a Kontakt Nonprofit Kft. nem gondoskodott a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról.**

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

2024-ben a költségvetési intézményeknél, gazdasági társaságoknál végzett belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

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

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

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

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

Az intézményi, illetve vállalkozó belső ellenőrök szervezeti és feladatköri függetlenségük biztosított. Az ellenőrök a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vettek részt 2024-ben és tanácsadói tevékenységet sem végeztek. Szóbeli felkérésre azonban tájékoztatást adtak az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartására, a legjobb gyakorlatok ismertetésére.

A tárgyévben olyan eset nem fordult elő, amellyel kapcsolatban felmerült volna az összeférhetlenség gyanúja, és a belső ellenőri jogok sem sérültek. A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférést illetően nem jelentkeztek.

Az irányított, fenntartott városi költségvetési szervek, gazdasági társaságok esetében a 2024. évi belső ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás rendelkezésre állt. A városi szinten 39 jóváhagyott, terv szerinti ellenőrzés megvalósult. Az előterjesztés 6. melléklete tartalmazza az ellenőrzési tervek végrehajtásának adatait.

Összességében megállapítható, hogy az intézményeknél és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdasági társaságoknál foglalkoztatott belső ellenőrök 2024. évben is segítették az adott szervezet vezetőinek munkáját.

A 2024. évi ellenőrzési jelentést és az önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentést megtárgyalta a Humánigazgatási Bizottság, a Műszaki Bizottság, a Pénzügyi Bizottság és a Gazdasági Bizottság. A bizottságok a következő határozatokat hozták:

Humánigazgatási Bizottság 29/2025. (IV.07.) határozata

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Humánigazgatási Bizottsága egyhangúlag – 13 igen szavazattal – a jelentést tudomásul vette.

Műszaki Bizottság 41/2025. (IV.08.) határozata

A bizottság az előterjesztést 16 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

Pénzügyi Bizottság 30/2025. (IV.08.) határozata

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

Gazdasági Bizottság 50/2025. (IV.09.) határozata

A bizottság az előterjesztést 11 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a testület irányítása alá tartozó költségvetési intézmények, az önkormányzat által alapított gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzéséről és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéséről szóló 2024. évi ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzati fenntartású intézményeknél, továbbá a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál folyó belső ellenőrzésről szóló 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Zalaegerszeg, 2025. április 10.



Dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti ellenőrzések címének, típusának és az ellenőrzések státuszának bemutatása 2024. évre vonatkozóan

Sor Sz	Az ellenőrzött költségvetési szerv/ gazdasági társaság/szervezet megnevezése	Ellenőrzések típusa	Az ellenőrzés státusza
1.	Adatgyűjtéssel érintett szervezetek a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények.	Adatgyűjtés és pénzügyi ellenőrzés (12 db)	befejezett
2.	Kontakt Nonprofit Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, és utóellenőrzés	befejezett
3.	Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ és a Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, és utóellenőrzés	befejezett
4.	Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, és utóellenőrzés	befejezett
5.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda és a Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, és utóellenőrzés	befejezett
6.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, és utóellenőrzés	befejezett
7.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, és utóellenőrzés	befejezett
8.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi- pénzügyi-, rendszer-, és utóellenőrzés	befejezett
9.	Lakáskezelő, Építőipari és Szolgáltató Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	befejezett
10.	Kvartélyház Szabadteri Színház Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	befejezett
11.	ZALA-Mülléx Hulladékkezelési és Környezetvédelmi Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	befejezett

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett hivatali belső ellenőrzések címének, típusának és az ellenőrzések státuszának bemutatása 2024. évről vonatkozóan

Sor Sz	Ellenőrzött szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzések típusa	A helyszíni ellenőrzés teljesítése/státusza
1.	ZMJV Polgármesteri Hivatala Személyügyi szervezetenél és a kizárólagos önkormányzati tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaságoknál a szabadságnyilvántartás ellenőrzése a gazdasági társaságok vezetői tekintetében	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi- és rendszerellenőrzés	befejezett
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PIH. Közgazdasági Osztálya a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának vizsgálata	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	befejezett
3.	Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek ill. események vonatkozásában 1) <i>Fazekas-keramikus találkozó</i> 2) <i>Zalaegerszegi Atlétikai Club támogatása</i> 3) <i>ZTE ZAÉV Teke Klub támogatása</i> 4) <i>"Rendért" Zalai Közbiztonsági és Polgárőr Egyesület támogatása</i> 5) <i>MOL Magyar Kupa, ZTE Football Baráti Kör támogatása</i>	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	befejezett
4.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki-, valamint Közgazdasági Osztálya a Városi Hangversenyterem fűtési rendszer rekonstrukciója tárgyú felújítás kivitelezésének és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatali egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	befejezett
5.	ZMJV Polgármesteri Hivatala Önkormányzati-, valamint Közgazdasági Osztálya ZMJV Polgármesteri Hivatalában a hivatali mobiltelefon díjak tovább számolása.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	befejezett

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának
létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységként 2024. 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
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	4,00	4,00	4,00	4,00	767,00	746,00	0,00	0,00	0,00	0,00	767,00	746,00
I. Helyi önkormányzat összesen	4,00	4,00	4,00	4,00	767,00	746,00	0,00	0,00	0,00	0,00	767,00	746,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya
2024. évre tervezett ellenőrzési ellenőrzési típusonként**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				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								
																									db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen (I+II)	15,0	15,0	147,0	152,0	0,0	0,0	15,0	15,0	177,0	182,0	0,0	0,0	14,0	14,0	138,0	144,0	0,0	0,0	10,0	10,0	85,0	98,0	0,0	0,0	54,0	54,0	577,0	576,0	0,0	0,0	577,0	576,0
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)	15,0	15,0	147,0	152,0	0,0	0,0	15,0	15,0	177,0	182,0	0,0	0,0	14,0	14,0	138,0	144,0	0,0	0,0	10,0	10,0	85,0	98,0	0,0	0,0	54,0	54,0	577,0	576,0	0,0	0,0	577,0	576,0
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	15,0	15,0	147,0	152,0	0,0	0,0	15,0	15,0	177,0	182,0	0,0	0,0	14,0	14,0	138,0	144,0	0,0	0,0	10,0	10,0	85,0	98,0	0,0	0,0	54,0	54,0	547,0	576,0	0,0	0,0	547,0	576,0
aa) Saját szervezettel	4,0	4,0	27,0	19,0	0,0	0,0	3,0	3,0	27,0	18,0	0,0	0,0	3,0	3,0	18,0	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	72,0	49,0	0,0	0,0	72,0	49,0
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	6,0	6,0	60,0	63,0	0,0	0,0	7,0	7,0	90,0	94,0	0,0	0,0	6,0	6,0	60,0	62,0	0,0	0,0	6,0	6,0	45,0	50,0	0,0	0,0	25,0	25,0	253,0	269,0	0,0	0,0	253,0	269,0
ac) Egyéb ellenőrzések	5,0	5,0	60,0	70,0	0,0	0,0	5,0	5,0	60,0	70,0	0,0	0,0	5,0	5,0	60,0	70,0	0,0	0,0	4,0	4,0	40,0	48,0	0,0	0,0	19,0	19,0	220,0	258,0	0,0	0,0	220,0	258,0
b) Soron kívüli kapacitás	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
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	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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek 2024. évi kapacitása

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen						
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény					
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap					
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	577,0	576,0	0,0	0,0	10,0	20,0	0,0	0,0	50,0	22,0	0,0	0,0	130,0	128,0	0,0	0,0	767,0	746,0	0,0	0,0	767,0	746,0	
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)	577,0	576,0	0,0	0,0	10,0	20,0	0,0	0,0	50,0	22,0	0,0	0,0	130,0	128,0	0,0	0,0	767,0	746,0	0,0	0,0	767,0	746,0	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	547,0	576,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	50,0	22,0	0,0	0,0	130,0	128,0	0,0	0,0	737,0	726,0	0,0	0,0	737,0	726,0	
aa) Saját szervezetnél	72,0	49,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	50,0	22,0	0,0	0,0	130,0	128,0	0,0	0,0	262,0	199,0	0,0	0,0	262,0	199,0	
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	255,0	269,0	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	255,0	269,0	0,0	0,0	255,0	269,0	
ac) Egyéb ellenőrzések	220,0	258,0	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	220,0	258,0	0,0	0,0	220,0	258,0	
b) Soron kívüli kapacitás	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	20,0	0,0	0,0	30,0	20,0	
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	0,0

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

Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzések javaslatai alapján 2024. évben

	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	2024. évre előírt intézkedések		2025. évre előírt intézkedések		2024. évben végrehajtott intézkedések		Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/2024. évre előírt intézkedések) %
		db	db	db	db	db	db	
ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA								
1. MÁK "Gébárti-tó és környékének rekreációs, szabadidős használatát elősegítő infrastruktúra kialakítása II. ütem Komplex záró helyszíni ellenőrzése"	-	3	-	-	3			100,00
2. Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium "Zalaegerszeg közigazgatási területén ivóvízhálózatok és szennyvízhálózatok hatékonyságnövelő fejlesztése" című, KEHOP-2.1.1-21-2021-00002 azonosítójú projekt közbeszű helyszíni ellenőrzése	-	1	-	-	1			100,00
3. Vas Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság "Zala folyó bal és jobb parti árvízvédelmi művek vizilátosítményeinek 2024. évi felülvizelési ellenőrzése"	-	1	1	1	1			100,00
4. Zala Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Hatósági és Oktatási Osztály "Zene, táncos rendezvényekre vonatkozó rendezvénytartási engedélyezési hatósági ellenőrzése"	-	9	-	-	9			100,00
Külső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések összesen:	-	14	1	1	14			100,00

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2024. évben

	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések		2024. évre előírt intézkedések		2025. évre előírt intézkedések		2024. évben végrehajtott intézkedések		Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/2024. évre előírt intézkedések) %
	db	db	db	db	db	db	db	db	
ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY									
1. Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, és a <i>Zöld Irány Egyesülemél (2022. évi támogatás vizsgálata)</i>	-	-	1	-	-	-	1	1	100,00
2. A szabadságnyilvántartás ellenőrzése a kizárólagos önkormányzati tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaságok vezetői tekintetében	-	-	3	-	-	-	3	3	100,00
3. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának 2024. évi vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek ill. események vonatkozásában: <i>Fazekas-Keramikus találkozók</i> <i>Zalaegerszegi Atlétikai Club</i> <i>ZTE ZÁÉV Teke Klub támogatása</i> <i>„Rendérr” Zalai Közbiztonsági és Polgárőr Egyesület támogatása</i> <i>MOL Magyar Kupa, ZTE Football Baráti Kör támogatása</i>	-	-	1	-	-	-	1	1	100,00
5. A Városi Hangversenyterem fűtési rendszer rekonstrukciója tárgyú felújítás kivitelezésének és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. ZMJV Polgármesteri Hivatalában a hivatali mobiltelefon díjak további számlázása	-	-	-	-	1	-	-	-	-
Belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések összesen:	0	0	5	0	0	0	5	5	100,00

ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti jellegű ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2024. évben

	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések		2024. évre előírt intézkedések		2025. évre előírt intézkedések		Előző évekből áthúzódó és 2024. évre előírt intézkedésekből végrehajtott		Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/előző évek és 2024. évi intézkedések)
	db	db	db	db	db	db	db	db	%
1. Griff Bábszínház 2022. évi ellenőrzése	1	-	-	-	-	-	1	1	100,0
2. Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt. 2022. évi ellenőrzése	1	-	-	-	-	-	1	1	100,0
3. Zalaegerszegi Élmenypark Kft. 2023. évi ellenőrzése	3	-	-	-	-	-	3	3	100,0
4. Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft. 2023. évi ellenőrzése	3	-	-	-	-	-	1	1	33,3
5. Zalaegerszegi Gondozási Központ 2023. évi ellenőrzése	3	-	-	-	-	-	3	3	100,0
6. Városi Sportlétesítmény Gondokszolg. Intézménye 2023. évi ellenőrzése	1	-	-	-	-	-	1	1	100,0
7. Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár 2023. évi ellenőrzése	4	-	-	-	-	-	4	4	100,0
8. Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága 2023. évi ellenőrzése	5	-	-	-	-	-	5	5	100,0
9. Észak-zalai Viz- és Csatornamű Zrt. 2023. évi ellenőrzése	3	-	-	-	3	-	-	-	-
10. Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft. 2023. évi ellenőrzése	7	-	-	1	-	-	6	6	85,7
11. Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft. 2023. évi terven felüli ellenőrzése	6	-	-	-	-	-	5	5	83,3
12. Adatgyűjtés az állami költségvetési támogatás felhasználása tárgyában	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kontakt Nonprofit Kft. 2024. évi ellenőrzése	-	-	1	6	-	-	1	1	100,0
14. Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ 2024. évi ellenőrzése	-	-	8	3	-	-	8	8	100,0
15. Kögyűjteményi és Közművelődési GESZ. 2024. évi ellenőrzése	-	-	3	4	-	-	3	3	100,0
16. Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda 2024. évi ellenőrzése	-	-	2	4	-	-	2	2	100,0
17. Zalaegerszegi Csalad- és Gyermekjóléti Központ 2024. évi ellenőrzése	-	-	1	1	-	-	1	1	100,0
18. Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet 2024. évi ellenőrzése	-	-	5	-	-	-	5	5	100,0
19. Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék 2024. évi ellenőrzése	-	-	4	2	-	-	2	2	50
20. Lakáskezelő, Építőipari és Szolgáltató Kft. 2024. évi ellenőrzése	-	-	2	2	-	-	2	2	100,0
I. Felügyeleti ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések összesen:	37	26	26	26	26	26	54	54	85,7

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2024. évi saját belső ellenőrzési tervének végrehajtása

Sor-szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
Költségvetési szervek				
1.	Griff Bábszínház	2024. évi selejtezés.	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
2.	Hevesi Sándor Színház	2023. évi lellár.	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
3.	Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	Személyes adatok kezelésének ellenőrzése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
4.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	Gazdálkodási szabályzatok vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
5.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézmény	Gazdálkodási szabályzatok vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
6.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet és telephelye	A piac teljes területén a kiemelt piac napokon és a használtéikk piac napon a helypénz beszédés ellenőrzése.	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
7.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	- Bölcsődei konyhák nyersanyag felhasználása. - Bölcsődei konyhák nyersanyag felhasználása.	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott
8.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	- Utalványozás rendje, figyelemmel a távollétekre. - Szabadságok kiadása.	Céllenőrzés Céllenőrzés	végrehajtott végrehajtott
9.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	- Gyermekékeztetés nyilvántartása. - Működési szabályzatok megléte, aktualizálása.	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott
10.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	- Gyermekékeztetés nyilvántartása. - Működési szabályzatok megléte, aktualizálása.	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott
11.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	- Gyermekékeztetés nyilvántartása. - Működési szabályzatok megléte, aktualizálása.	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott
12.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	- Gyermekékeztetés nyilvántartása. - Működési szabályzatok megléte, aktualizálása.	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott
13.	Göcseji Tudásközpont Zalaegerszegi Helyi Termék Piac	- Szerződések szabályos megkötése. - Működési szabályzatok megléte, alkalmazása.	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott

Sor-szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
14.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	<ul style="list-style-type: none"> - Munkába járás utiköltség elszámolása. - Intézményi gépjárművek üzemeltetésének szabályszerűsége. - Szigorú számadású nyomtatványok ellenőrzése. 	<ul style="list-style-type: none"> Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés Céll ellenőrzés 	<ul style="list-style-type: none"> végrehajtott végrehajtott végrehajtott
15.	Közügyjteményi és Közművelődési GESZ	<ul style="list-style-type: none"> - Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. - Személyes adatok kezelésének ellenőrzése. 	<ul style="list-style-type: none"> Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés 	<ul style="list-style-type: none"> végrehajtott végrehajtott
16.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	<ul style="list-style-type: none"> - Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. - Személyes adatok kezelésének ellenőrzése. 	<ul style="list-style-type: none"> Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés 	<ul style="list-style-type: none"> végrehajtott végrehajtott
17.	Keresztury Dezső VMK	<ul style="list-style-type: none"> - Személyes adatok kezelésének ellenőrzése. - Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. 	<ul style="list-style-type: none"> Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés 	<ul style="list-style-type: none"> végrehajtott végrehajtott
18.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	<ul style="list-style-type: none"> - Bizományosi szerződéseikkel kapcsolatos folyamatok ellenőrzése. - Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. 	<ul style="list-style-type: none"> Pénzügyi ellenőrzés Teljesítmény ellenőrzés 	<ul style="list-style-type: none"> végrehajtott végrehajtott
Helyi önkormányzat alszektorába tartozó szervezetek				
1.	Kontakt Nonprofit Kft.	<i>Nem rendelkezik belső ellenőrzési tervvel.</i>		
2.	Zalaegerszegi Média centrum Kft.	<ul style="list-style-type: none"> - Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. - Fluktuáció vizsgálata. - Bevételek, kiadások alakulásának vizsgálata. 	<ul style="list-style-type: none"> Pénzügyi ellenőrzés Rendszerellenőrzés Rendszerellenőrzés 	<ul style="list-style-type: none"> végrehajtott végrehajtott végrehajtott
3.	ZTE Kósárlabda Klub Kft.	<ul style="list-style-type: none"> - Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. - 2022. évi tulajdonosi ellenőrzéssel kapcsolatban készült intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata. - Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. - Követelések, kötelezettségek ellenőrzése. 	<ul style="list-style-type: none"> Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés 	<ul style="list-style-type: none"> végrehajtott végrehajtott végrehajtott végrehajtott
4.	Kvartélyház Kft.	<ul style="list-style-type: none"> - Gazdálkodási szabályzatok vizsgálata. 	<ul style="list-style-type: none"> Szabályszerűségi ellenőrzés 	<ul style="list-style-type: none"> végrehajtott