



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJÉTŐL

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. Telefon: 92502-102, fax: 92/311-474
Email: jegyzo@zalaegerszeg.hu

... napirendi pont anyaga

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
2019. december 12-i ülésére

Tárgy: Javaslát Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2020. évi ellenőrzési tervére

Előterjesztő: Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző

Készítette: Ellenőrzési Osztály
Baginé Hegyi Éva osztályvezető *Baginé*
Péter Györgyné ellenőrzési szakreferens *Péter*

Tárgyalja: Pénzügyi Bizottság
Gazdasági Bizottság
Humánigazgatási Bizottság
Műszaki Bizottság
Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat

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

Tisztelt Közgyűlés!

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezetek vonatkozásában, az éves ellenőrzési tervet és a hivatali belső ellenőrzési tervet a következők szerint terjesztem elő.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata az éves ellenőrzési tervet a meglévő ellenőri szervezet kapacitására, az ellenőrizendő szervezetek számára tekintettel, valamint kockázatelemzésre alapozva alakítja ki. Az ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) előírásainak és a helyi szabályozásnak megfelelően kell összeállítani. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésének megfelelően, a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31.-ig hagyja jóvá.

2017. évtől kezdődően - jogszabályi előírás miatt - a költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdálkodó szervezetek saját belső ellenőrzési tervét szintén a Közgyűlés elé terjesztjük jóváhagyásra. Ezeket a belső ellenőrzési terveket az előterjesztés 3. számú mellékletében, a ***„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó gazdasági társaságok 2020. évi belső ellenőrzési terve ”*** címen mutatjuk be.

Az irányítószervi és tulajdonosi hatáskörben végzett ellenőrzésekre (előterjesztés 1. számú melléklete), valamint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésére (előterjesztés 2. számú melléklete) vonatkozóan a 2020. évi ellenőrzési terveket a Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartami követelmények figyelembevételével, az alábbi tényezők alapján állítottuk össze:

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásáról a Polgármesteri Hivatal címzetes főjegyzőjének közvetlen alárendeltségében az Ellenőrzési Osztály gondoskodik, ahol az ellenőrzési feladatok ellátására 2020-ban foglalkoztatható létszám 4 fő.

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.

Az éves ellenőrzési terv az ellenőrzési stratégia szempontjait is figyelembe véve, minden évben az önkormányzati szervezetek körében lefolytatott – egyrészt önbevalláson alapuló - kockázatelemzési eljárást követően áll össze. A kockázatelemzés összegzésekor a magas kockázatú folyamatok, szervezetek, intézmények, társaságok kiszűrése történik meg. A 2020. évi ellenőrzési terv készítésénél - mint minden évben - kikértük az önkormányzat és a hivatali felső vezetés véleményét is. A kockázatelemzési adatlapon - ZMJV tisztségviselői közül - a Polgármester Úr válaszában prioritásként jelölte meg a szűkülő költségvetésen belül a szabályos gazdálkodást, továbbá a tervezett nagy beruházások elszámolásának ellenőrzésére is felhívta a figyelmet. Az Alpolgármester Úr a közbeszerzési törvény előírásainak maradéktalan érvényesítését és a támogatott projektek szabályszerű elszámolásának biztosítását jelölte meg legnagyobb kockázati tényezőként. A gazdasági társaságok esetében a kifizetések utalványozási, kifizetési rendjét és a beszerzési folyamatokat ajánlotta az irányítói hatáskörben végzett ellenőrzések kiemelt témájaként. Hosszabb távon javasolta a költségvetés megalapozottságának vizsgálatát is. Az Alpolgármester úr a kockázatok csökkentése érdekében indítványozta hatékony, jól ellenőrizhető informatikai rendszerek bevezetését, továbbá a lakosság megfelelő tájékoztatása mellett a közpénzek felhasználásának átláthatóbbá tételét.

A 2020. évi terv összeállítása során elsődleges cél volt, hogy minimálisra csökkenjen azoknak az önkormányzat által fenntartott, irányított szervezeteknek a száma, melyeknél 3 esetleg 4 évet meghaladó időtartam telt el az utolsó átfogó ellenőrzés óta. **Az ellenőrzések gyakorlati tapasztalatai szerint, a 2 évet meghaladó vizsgálati időtartam - az időközben bekövetkezett jogszabályi, szervezeti és egyéb változásokból adódóan - csökkenti az ellenőrzés megállapításainak eredményességét, az intézkedésre tett javaslatok időszerűségét.** Az esetleges soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így azok számát és erőforrás szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehetett előre pontosan meghatározni. A szabályok szerint, az éves időkeret legalább 10%-ában kell soron kívüli feladatra revizori kapacitást tartalékolni.

Kockázatelemzéskor a főfolyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket - a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján - rangsoroltuk.

A többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok a legfőbb kockázati tényezőként a bevétel és költségszintek alakulását jelölték meg. A 13 gazdasági társaságból három magas, míg öt társaság közepes kockázatúként értékelte a bevételek és költségek teljesítését.

A gazdasági társaságok esetében a következő kockázati tényezők jelentek meg magas kockázati besorolásúként:

1. **a bevételek/költségek realizálhatósági szintje** (Zalai Közzolgáltató Nonprofit Kft., Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt., ZTE Kosárlabda Klub Kft.)
2. **kölcsönhatás más rendszerekkel** (Zala-Müllex Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft., Egerszegi Sport és Turizmus Kft., Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.)
3. **külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás** (Egerszegi Sport és Turizmus Kft., Müllex Közzolgáltató Nonprofit Kft., Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.)
4. **változás/átszervezés** (Zala-Müllex Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft.)
5. **az erőforrások rendelkezésre állása** (Észak-Zalai Víz- és Csatornamű Zrt.)
6. **az üzleti terv tervezésének megalapozottsága** (Zalai Közzolgáltató Nonprofit Kft.)

A 18 önkormányzati irányítású intézmény közül - az előző évekhez hasonlóan - 6 intézmény jelzett magas kockázatot a bevétel és költségszintek realizálásánál. Az elmúlt időszak gyakorlatában az intézmények nem jelölték meg tömegesen az erőforrások rendelkezésre állását magas kockázatú tényezőként, **a tárgy évben viszont 8 intézménynél ez a magas kockázat is megjelent.**

A költségvetési intézmények az alábbi tényezőknél jeleztek magas kockázatot:

1. **az erőforrások rendelkezésre állása** (ZeGESZ, Zalaegerszegi Család- és Gyermejjóléti Központ, Zalaegerszegi Gondozási Központ, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet, Hevesi Sándor Színház, Belvárosi I. számú Óvoda, Belvárosi II. számú Óvoda, Landorhegyi Óvoda)
2. **a bevételek/költségek realizálhatósági szintje** (Göcseji Múzeum, Zalaegerszegi Gondozási Központ, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet, Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye, Hevesi Sándor Színház, Griff Bábszínház)
3. **külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás** (Zalaegerszegi Család- és Gyermejjóléti Központ, Göcseji Múzeum, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet)
4. **kölcsönhatás más rendszerekkel** (Zalaegerszegi Család- és Gyermejjóléti Központ, Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye)
5. **változás/átszervezés** (Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény, Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék, Göcseji Múzeum, ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet)
6. **a rendszer komplexitása** (Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény, Zalaegerszegi Család- és Gyermejjóléti Központ)

7. **a munkatársak képzettsége és tapasztalata** (Zalaegerszegi Család- és Gyermekejölési Központ)
8. **szabályozottság és szabályosság** (ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet)
9. **belső kontrollok értékelése** (Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény)
10. **a költségvetés tervezésének megalapozottsága** (Göcseji Múzeum)
11. **a vagyon védelme** (Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény)
12. **az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága** (Hevesi Sándor Színház, Zalaegerszegi Gondozási Központ)

A korrupciós kockázatok esetleges felmerülésére minden megkérdezett szervezet - egy intézmény kivételével - alacsony kockázati szintet jelölt meg.

2020. évre a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott 3 társulás vezetői a saját társulásukra vonatkozóan nem jelöltek meg magas kockázati tényezőt. A Polgármesteri Hivatal tekintetében közepes kockázatot a Szociális Társulás elnöke jelzett az informatikai rendszer kiépítettségére, hatékonyságára és a tárgyi eszközök kihasználására, fenntartására, fejlesztésére vonatkozóan, az előző évhez hasonlóan (a Zalaegerszegi Szociális Társulás intézménye a Zalaegerszegi Gondozási Központ).

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tekintetében a Polgármester Úr, továbbá 4 szervezeti egység vezetője a felsorolt kockázati tényezők közül az informatikai rendszer kiépítettségére, hatékonyságára vonatkozóan magas besorolású kockázatot jelölt meg. Ez a jelzés - a legtöbb esetben - az informatikai rendszer fizikai kiépítettségére és annak működési hatékonyságára irányult, amely rendszer cseréjének tervezetése ez évben lehetővé vált, a beruházás az Önkormányzat anyagi lehetőségeinek függvényében valósul meg. Ez a téma nem igényel külön ellenőrzést. A saját szervezeti egységére vonatkozóan a legtöbb magas kockázatu tényezőt a Műszaki Osztály mellett az Önkormányzati Osztály és az Építéshatósági Osztály jelölte meg.

A Polgármesteri Hivatal 10 szervezeti egységénél a magas kockázati tényezők sorrendje a gyakoriság szerint a következő volt:

1. **az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága** (Polgármesteri Úr, Polgármesteri Kabinet, Közgazdasági Osztály, Építéshatósági Osztály)
2. **erőforrások rendelkezésre állása** (Polgármesteri Kabinet, Önkormányzati Osztály, Műszaki Osztály, Építéshatósági Osztály)
3. **a költségvetés tervezésének megalapozottsága** (Önkormányzati Osztály, Műszaki Osztály)
4. **bevételsszintek/költségsszintek** (Önkormányzati Osztály, Műszaki Osztály)
5. **változás/átszervezés** (Önkormányzati Osztály, Műszaki Osztály)
6. **a külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás** (Műszaki Osztály, Főépítész Osztály)
7. **az operatív gazdálkodás szabályozottsága** (Önkormányzati Osztály, Építéshatósági Osztály)
8. **a TOP és ITP projektek előkészítése és végrehajtása** (Műszaki Osztály)
9. **a rendszer komplexitása** (Műszaki Osztály)
10. **kölcsönhatás más rendszerekkel** (Műszaki Osztály)
11. **belső kontrollok értékelése** (Építéshatósági Osztály)
12. **szabályozottság szabályosság** (Főépítész Osztály)
13. **a Hivatal belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása** (Építéshatósági Osztály)
14. **az Önkormányzat befektetési tevékenysége** (Önkormányzati Osztály)

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a kockázatelemzési adatlapon magas besorolású kockázatként jelölte meg a tárgyi eszközök fenntartását és fejlesztését, mindamelllett a Roma Önkormányzat vonatkozásában az anyagi forrásaik szűkösségét tartotta a legmagasabb kockázatnak.

Összességében elmondható, hogy a kockázat felmérés során - a különböző önkormányzati szervezetek önbevallással jelzett kockázati prioritásai a költségvetés ill. az üzleti terv megalapozottságának problémái mellett, a különböző erőforrások hiányára, a változással, átszervezéssel járó bonyodalmakra, az egyes folyamatokban egymással kölcsönhatásban lévő szervezetek együttműködési nehézségeire irányították rá a figyelmet.

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 cserélődése, feladatbővülés, előző ellenőrzések megállapításai.

Az önbevallás alapján kitöltött kockázatelemzési adatlapok eredményének összefoglalását - szervezeti típusok szerinti bontásban - a 4-7. számú mellékletek részletesen mutatják be.

A 2020. évre tervezett ellenőrzések

2020. februárban kerül sor a 2019. évben igénybevett **kötött állami támogatások felhasználásáról** szóló adatszolgáltatások összegyűjtésére, a rendelkezésre bocsátott adatok rendszerezésére és összesítésére. Az elszámoltatás az önkormányzati fenntartású intézményeknél a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L törvény vonatkozó mellékleteinek előírásai alapján történik.

A kockázatelemzés összegzését figyelembe véve, **a tulajdonos önkormányzat megbízásából végzett ellenőrzések 2020. évi tervébe 6 önkormányzati gazdasági társaság vizsgálatának felvételét javaslom: ezek az Egerszegi Sport és Turizmus Szolgáltató és Üzemeltető Kft., a Zalaegerszegi Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft. a ZTE Sportszolgáltató Kft., a Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft. és a Kontakt Nonprofit Kft. Az Észak-zalai Vízforgalmi és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál a ZMJV Önkormányzata közművagyonának üzemeltetése, gyarapítása tárgyában javaslom vizsgálatot 2020. évben.**

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, gyarapítását jelöltem meg az ellenőrzések céljával, 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 intézmények között szerepel az utolsó alkalommal átfogóan 2016-ban vizsgált **Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár és a Göcseji Múzeum, továbbá a Zalaegerszegi Gondozási Központ, valamint a Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye.**

A 2019. évi vizsgálatok tapasztalatai alapján egy intézménynél, a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezeténél vált szükségessé 2020. évben soron kívül utóvizsgálat lebonyolítása.

A revizorok – az előterjesztés 1. számú mellékletének táblázatában kiemelt kockázatúként megjelölt területek mellett - átfogó ellenőrzést végeznek az intézményeknél.

Az előterjesztés 2. számú mellékletében **a Polgármesteri Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervének** tárgykörébe javaslom felvenni az önkormányzati és polgármesteri hivatali tulajdonú, **nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérlőivel kötött szerződéseknek a naprakészség és a vonatkozó jogszabályoknak való megfelelés szempontjából történő felülvizsgálatát.**

Az önkormányzat költségvetéséből és pályázati támogatás felhasználásával megvalósult beruházások közül **a zalaegerszegi munkaerő-piaci mobilitást elősegítő munkásszállás építése és a lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése** került a 2020. évi belső ellenőrzési tervbe.

Az önkormányzattól vagy annak bizottságától kapott **2019. évi támogatások felhasználásának és elszámolásának helyszíni ellenőrzését** olyan tevékenységek ill. szervezetek tekintetében tartom szükségesnek, amelyek évről-évre részesülnek működési támogatásban és az elmúlt 5 éven belül nem került sor ezen szervezetek elszámolásának kontrolljára. A következő szervezetek elszámolásainak ellenőrzését terjesztem elő:

- Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásáért Közalapítvány támogatása
- Csuti SK működési és sportlétesítmény üzemeltetési támogatása
- ZTE Teniszkлуб támogatása
- Zalaegerszegi Teke Klub támogatása
- Csácsbozsok-Nemesapáti SE támogatása

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése szerepel a hivatal belső ellenőrzési tervében. Az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatnál a gazdálkodás szabályozottságának áttekintésével és egy havi bizonylat kontrolljával szükséges támogatni a tevékenység beindítását.

A 2020. évre tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A 2020. évi ellenőrzési tervben *13 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 tervezett *17 pénzügyi ellenőrzéssel* információt nyerünk arra vonatkozóan, hogy a beszámoló, költségvetések összeállítása, alátámasztása, indoklása, továbbá az önkormányzattól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos szabályozásoknak.

A *16 szabályszerűségi ellenőrzés* célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése.

A *3 informatikai ellenőrzés* arra kíván rávilágítani, hogy a vizsgált szervezetek informatikai rendszere és beépített kontrolljai mennyiben szolgálják a szervezeten belüli és kívüli információáramlás biztonságát.

A *9 utóellenőrzéssel* az előző vizsgálat által feltárt hiányosságok, kockázatok megszüntetéséről kell meggyőződni.

A 2020. évre tervezett ellenőrzések ütemezése

Az Ellenőrzési Osztálynál a 2020. évben induló ellenőrzési feladatokra (helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra) 595 munkanap fordítható. Az összes munkanapból a városi intézmények irányítói hatáskörben végzett ellenőrzéseire 201 munkanap, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának és a kapcsolódó egyéb szervezetek belső ellenőrzésére 164 ellenőri nap szükséges. A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város tulajdonosi körébe tartozó gazdasági társaságok ellenőrzésére 230 napot tartalmaz a munkaidőmérleg. Mindezekon felül soron kívüli ellenőrzésre 30 ellenőri napot tartalékoltunk.

A 2020. évre tervezett ellenőrzések időszükségletét, részletes feladatait, személyi feltételeit a csatolt 1-11. számú mellékletek tartalmazzák:

1. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2020. évi Ellenőrzési Terve a 9-18. oldalon
2. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2020. évi Belső Ellenőrzési Terve a 19-21. oldalon
3. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2020. évi saját belső ellenőrzési terve a 22-25. oldalon

4. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának többségi tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2020. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 26-27. oldalon
5. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott és irányított intézményeknél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2020. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 28-29. oldalon
6. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2020. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 30. oldalon
7. sz. melléklet Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott társulásoknál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2020. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 31. oldalon
8. sz. melléklet: 2020. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése a 32. oldalon
9. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2020. évben a 33. oldalon
10. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2020. évre tervezett ellenőrzései, ellenőrzési típusonként a 34. oldalon
11. sz. melléklet: ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek kapacitása a 35. oldalon

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2020. évi Ellenőrzési Tervéről, valamint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2020. évi Belső Ellenőrzési Tervéről szóló előterjesztést tárgyalja a Gazdasági Bizottság, a Pénzügyi Bizottság, a Humánigazgatási Bizottság, a Műszaki Bizottság, valamint a Roma és az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat.

A bizottságok a következő határozatokat hozták:

A Gazdasági Bizottság 180/2019. számú határozata:

„A Gazdasági Bizottság az előterjesztést 14 igen, egyhangú szavazattal támogatta.”

A Pénzügyi Bizottság 86/2019. számú határozata:

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

A Humánigazgatási Bizottság 12/2019. számú határozata:

„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Humánigazgatási Bizottsága egyhangúlag – 15 igen szavazattal – támogatta a határozati javaslatban megfogalmazottakat.”

A Műszaki Bizottság 155/2019. számú határozata:

„A Műszaki Bizottság az előterjesztést egyhangúlag-13 igen szavazattal- támogatta.”

ZMJV RNÖ 59/2019. (XII. 04.) számú határozata:

„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata „Javaslat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2020. évi ellenőrzési tervére” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.”

ZMJV UNÖ 13/2019. (XII. 04.) számú határozata

„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata a „Javaslat Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának 2020. évi ellenőrzési tervére” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.”

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést a 2020. évi ellenőrzési tervek elfogadására.

Határozati javaslat

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2020. évi Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 1. számú melléklete, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2020. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 2. 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

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2020. évi saját belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

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

Határidő: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok jóváhagyott 2020. évi saját belső ellenőrzési terve szerint.

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

Zalaegerszeg, 2019. december 5.



Dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2020. évi Ellenőrzési Terve

Ellenőrzési tervet megalapozó jogszabályok száma		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	I. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2020. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: <ul style="list-style-type: none"> ▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 4-5. számú mellékletében található. ▪ A 2020. évi Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2019. november hónap
2011. évi CXCV. tv. 70. §		
370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29-32. §		

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 ellenőrzendő időszak
1.	Adatgyűjtéssel érintett szervezetek a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények.	Tárgy: adatgyűjtés a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény vonatkozó mellékletei alapján, a 2019-ben igénybevevett köztartozások felhasználásáról. Cél: a köztartozások 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 nyilatkozatát a szabályszerű felhasználásról, a feladatmutatók, a könyvelés valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének kontrollja, a felhasználás összesítése.	A köztartozások elszámolásánál jogosulatlan igénybevevővel összességének visszafizetése vagy az igénybe vehető támogatások utólagos igénylése merülhet fel.	Adatgyűjtés és pénzügyi ellenőrzés (12 db)	2020. I. negyedév II-III. hó	(31 ellenőri nap) 2 fő	2019. 01. 01-2019. 12. 31.
2.	Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Szolgáltatató Kft.	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság ellenőrzése Cél: a vagyoni megővése, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok szabályozásának értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Szabályozások aktualizálása, hiányzó szabályzatok elkészítése. Kötelezően közzéteendő adatok feltöltésének elmulasztása.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi- és rendszerellenőrzés	2020. I. negyedév	(20 ellenőri nap) 2 fő	2017. 06. 01-2019. 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 Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft.	<p>Tárgya: 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>Bevétel és költségintézkedések alakulása. Leltározás, selejtezés az eszközazonosító adatainak feltüntetésével, a belső szabályozás szerint. Vagyon nyilvántartása, védelme. Informatikai biztonsági szabályozása és vírusvédelem hiánya. Szabályozások aktualizálása, pótlása. Bizonylati fegyelem, utalványozás gyakorlat. Jegyek és bérletek szigorú számadású bizonylatként való kezelése egyeztethető módon a tényleges készlettel. Mérleg alátámasztása feltárási kimutatásokkal. Az önkormányzati támogatással való elszámolás szabályainak betartása, elkülönített könyvelése. Kötelezően közzéteendő adatok feltöltésének elmulasztása.</p>	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, és utóellenőrzés	2020. I. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2017. 06. 01 2019. 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
4.	Egerszegi Sport és Turizmus Szolgáltató és Üzemeltető Kft.	Tárgya: 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. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás. A Kft. általános költségeinek felosztásáról szóló szabályzat, valamint az Aquacity üzemeltetési szerződés módosítása az elszámoltathatóság biztosítása érdekében. Vagyonnyilvántartás teljes körűen, azonosító adatokkal együtt. Belső szabályozások aktualizálása, hiányzó szabályozások elkészítése. Mérleg alátámasztása leltározási dokumentációval.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2020. I-II. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2017. 07. 01. 2019. 12. 31.
5.	Zalaegerszegi Gondozási Központ Ellenőrzése a Zalaegerszegi Szociális Társulás Társulási Megállapodása alapján!	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	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága. Bevétel és költség szintek alakulása. Erőforrások rendelkezésre állása. Operatív gazdálkodási szabályok betartása, a pénzügyi ellenjegyzés, az átláthatósági nyilatkozat, és a szerződések tartalmi elemei tekintetében. Pénzkezelési szabályok betartása az ellátottak nyugdíjának, zsebpénzének kezelése során. Leltározás lebonyolítása, dokumentálása, kiértékelése.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2020. II. negyedév	(40 ellenőri nap) 2 fő	2017. 08. 01. 2019. 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
6.	Városi Sportlétesítmény Gondokosság Intézménye	<p>Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése</p> <p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p>	<p>Bevétel/költségintékek. más Kölcsönhatás rendszerekkel. Az intézmény a ZMJVK 4/2013. önkormányzati rendelet előírásai szerint kösse meg a bérleti megállapodásokat. Az önkormányzati rendelet előírásának megfelelően a bérbeadás, használatba adás esetén a szerződő fél óvadékokat köteles fizetni. Operatív gazdálkodási szabályok érvényesítése a pénzügyi ellenjegyzésnél. A költségvetési beszámolóban a készletértéket és a halasztott eredményeszméletű bevételt a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell megállapítani.</p>	<p>Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés</p>	2020. II. negyedév	(20 ellenőri nap) 1 fő	2017. 07. 01- 2020. 05. 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
7.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet 2019. évi vizsgálatának utóellenőrzése	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a 2019. évi átfogó ellenőrzés alkalmával készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e Módszer: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	A bevételek/költségek realizálhatósági szintje. A külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás. Források rendelkezésre állása. Váloztás/át szervezés. Az SZMSZ és egyéb szabályzatok aktualizálása, hiányzó szabályzatok készítése. Munkaköri leírások. Kötelezően közzéteendő adatok feltöltésének elmulasztása. GDPR előírásának figyelmen kívül hagyása. Szerződések nyilvántartásának és iktatásának elmaradása. Bizonylati rend hiányosságai. Mérleg alátámasztása, analitikák egyeztetése a főkönyvvel. Bevételi előírás és a bevételi analitika vezetése, egyeztetése elmaradt. A 2016. évi leltározási dokumentumokat nem tudták bemutatni. Bérleti díj kaució megállapítása az önkormányzati rendelettel ellentétesen. Selejtezési dokumentáció hiányos kitöltése Szagorú számadásu bizonylatok nyilvántartása, kezelése nem előírás szerű. A vezetői ellenőrzés és a folyamatba épített ellenőrzés hiányosságai. A feladatkörök szétválasztása, a „négy szem” elvnek érvényesítése a területihasználati és helyfoglalási szerződések megkötésekor nem érvényesült. Kiadott épületkulcsok biztonságos kezelése és nyilvántartása elmaradt. Közalkalmazotti alapnyilvántartás és minősítés nem történt meg.	Irányított szervezetnél végzett Utóellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés	2020. II. negyedév	(10 ellenőri nap) 1 fő	2019. 06. 01. 2020. 05. 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
8.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	<p>Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése</p> <p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p>	<p>Az SZMSZ és egyéb szabályzatok aktualizálása, hiányzó szabályzatok készítése. Munkaköri leírások.</p> <p>Operatív gazdálkodás szabályok betartása. A mérleg alátámasztása. Intézményi leltározás teljes körűségének biztosítása. A települési könyvtárak leltározásának befejezése. Bizonylati és okmányfegyelem érvényesítése.</p>	<p>Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés</p>	2020 II-III. negyedév	(50 munkanap) 2 fő	2016. 05. 01- 2020. 05. 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
9.	Göcseji Múzeum	<p>Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése</p> <p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p>	<p>Változás/át szervezés, Bevételek/zint /költségzint. Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt befolyás. A költségvetés tervezésének megalkalmazottsága. Belső szabályozások, módosítása, megalkalmazottsága, munkamegosztási megalkalmazottsága. Az operatív gazdálkodási szabályok betartása teljesítésszabályozásnál. A kötelezettségvállalás nyilvántartásának megfelelő vezetése. Az előírt átláthatósági nyilatkozat szabályainak alkalmazása. A tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése előírászerűen. Selejtezési szabályzat betartása. A készletek nyilvántartásba vételének, beépítésének, átvételének dokumentálása. A jubileumi jutalomra jogosító időszakok, a képestési követelmények, besorolások felülvizsgálata, kijavítása. A hiányzó dokumentumok pótlása a személyi anyagban. A különböző adható pótlékok, munkáltatói bérelemek a mindenkori költségvetés függvényében, határozott időre történő megállapítása. A szigorú számadási bizonylatokról az elszámoltatást biztosító nyilvántartás vezetése. A belepótlásokat szigorú számadásba kell venni. A múzeum tárgyi eszközeinek saját használatra történő átvétele engedélyezési eljárásának szabályozása, dokumentálása, térítetése. Az üzemszabályozás rendjét meg kell határozni, a gyakorlatban alkalmazni. A számviteli törvényben előírtaknak megfelelő esedékes leltározások végrehajtása. Informatikai és adatvédelmi biztonság. A beszámoló Mérleg táblájának sorait leltárral kell alátámasztani. ASZ megállapítások kijavítása Rendszeren tulajdoni viszonyok megoldása.</p>	<p>Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi- rendszer és utóellenőrzés</p>	2020. II-III. negyedév	(50 munkanap) 2 fő	2016. 09. 01- 2020. 06. 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 ellenőrzendő időszak
10.	Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság	Tárgya: az üzemeltetésre átvett vagyon kezelése, gyarapítása Cél: A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága Módszer: a folyamatok és rendszerek szabályozásának értékelése, a rendszerek működésének tesztelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Az ellenőrzés 3 évet meghaladó gyakorisága. Erőforrások rendelkezésre állása. A működítésre átvett eszközök történető azonosítókkal történő ellátása, valamint teljes körű adattartalommal vezetett eszköznyilvántartás szükségessége. Leliározás szabályszerűen dokumentálva kell lebonyolítani. A raklári anyag kivételezés utalványozást követően történjen. A munkalapokon az anyag beépítését igazoltan kell dokumentálni.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	2020. III. negyedév	(50 munkanap) 2 fő	2016. 07. 01- 2020. 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
11.	Kontakt Nonprofit Kft.	<p>Tárgya: 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>Bevétel/költségzintek.</p> <p>Szabályzatok aktualizálása, informatikai biztonság szabályozása.</p> <p>Rendelkezés végrehajtásának igazolása.</p> <p>Banki utalás a „négy szem elvénél” figyelmen kívül hagyásával.</p> <p>Munkaruha ill. szerszám beszerzés, nyilvántartás és felhasználás gyakorlata.</p> <p>Tárgyi eszközök nyilvántartásnak vezetése hiányos adattalommal.</p> <p>Házipénztári pénzkezelés.</p> <p>Pénztári és egyéb kulcsokról, bélyegzőkről vezetett nyilvántartás hiánya.</p> <p>Bizonylati fegyelem érvényesítése. Mérleg hiányos alátámasztása.</p> <p>Leltározás lebonyolítása, kiértékelése. Alapítóval kötött megállapodásban foglaltak elszámolása. A belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés megszervezése. Gazdasági vezető váltás tételes átadás-átvétel nélkül.</p>	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, informatikai- és utóellenőrzés	2020. IV. negyedév	(40 munkanap) 1 fő	2016.01.01-2020.10.31.

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 ellenőrzendő időszak
12.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	<p>Tárgya: 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>Szabályozottság kiegészítése, a belső kontrollrendszerhez szükséges szabályzatok elkészítése.</p> <p>Bizonylati fejelem hiányos.</p> <p>Üzemanyag felhasználás elszámoltatása.</p> <p>Kötelezően közzeendő adatok feltöltésének elmulasztása.</p> <p>Foglalkoztatási rendszer. Ittatis meg szervezése.</p> <p>Informatikai rendszer biztonságos működésének megszervezése.</p> <p>Szabályos leltározást követően új, egyeztethető tárgyi eszköznyilvántartás kialakítása szükséges.</p>	<p>Egyéb ellenőrzés: Szabályszerűségi-, pénzügyi-, informatikai- és utóellenőrzés</p>	2020. IV. negyedév	(40 ellenőri nap) 1 fő	2017. 11. 01- 2020. 10. 31.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2020. 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 2020. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: <ul style="list-style-type: none"> ▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 6-7. számú mellékletében található. ▪ A 2020. évi hivatali belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2019. november hónap 	

Sor Szám	Ellenőrizendő szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
1.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Műszaki, Önkormányzati, valamint Közgazdasági Osztályai Az önkormányzati és polgármesteri hivatali tulajdonú, nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjvel kötött szerződéseinek felülvizsgálata. Cél: annak megállapítása, hogy a hatályos szerződések megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és naprakészek-e, a befizetések megtörténnek-e. Módszer: szűrőpróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés, a kapcsolódó eszköznyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.	Tárgya: Az önkormányzati és polgármesteri hivatali tulajdonú, nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjvel kötött szerződések, megállapodások felülvizsgálata. Cél: annak megállapítása, hogy a hatályos szerződések megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és naprakészek-e, a befizetések megtörténnek-e. Módszer: szűrőpróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés, a kapcsolódó eszköznyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése.	Bevételszint/költség szint. Erőforrások Rendelkezésre állása. Költségvetés tervezésének megalapozottsága.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2020. I. negyedév	(50 ellenőri nap) 1 fő	2019. 01. 01- 2019. 12. 31.
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya	Tárgya: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi gazdálkodásának vizsgálata. Cél: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak. Módszer: a működés belső szabályozásának naprakészsége, a rendszer működésének	Bevétel/ költség szintek. Költségvetés tervezésének megalapozottsága. Az RNÖ részére	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	2020. II. negyedév	(15 ellenőri nap) 1 fő	2019. 01. 01- 2019. 12. 31.

Sor Szám	Ellenőrizendő szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
		tesztelése, egy havi tételes bank- és pénzüiri bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződéses, megállapodások áttekintése.	megítelt kártérítés megfizetése.				
3.	Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek ill. események vonatkozásában:	Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből juttatott támogatások felhasználása és elszámolása 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 Módszer: szűrópróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés a helyszínen	A támogatás felhasználásának dokumentálására benyújtott bizonylatok nem felelnek meg a vonatkozó önkormányzati rendeletben és a támogatási megállapodásban foglalt követelményeknek. A csatolt bizonylatokon nem szerepel a rendelkezés végrehajtásának igazolása. A befogadott bizonylatok nem tartalmazzák a rendeletben előírt záradékokat.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2020. II-III. negyedév	(40 ellenőri nap) I fő	2019. 01. 01- 2019. 12. 31
4.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat és ZMJV PH. Közgazdasági Osztálya	Tárgya: az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi gazdálkodási tevékenységének elindítása. Cél: az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a jogszabályoknak. Módszer: a működés belső szabályozásának naprakészége, a rendszer működésének	Szabályozás. Operatív gazdálkodási jogszabályok és jogszabályok gyakorlása.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszerellenőrzés	2020. III. negyedév	(19 ellenőri nap) I fő	2019. 12. 01- 2020. 06. 30.

Sor Szám	Ellenőrizendő szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya célja, módszere	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	A ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrizendő időszak
5.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinetnél, Műszaki, valamint Közgazdasági Osztályain A zalaegerszegi munkaerő-piaci mobilitást elősegítő munkásszállás építése és lebonyolítás dokumentálásának ellenőrzése	tesztelése, egy havi tételes bank- és pénztári bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződéses, megállapodások áttekintése. Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből és pályázati támogatás felhasználásával megvalósult munkásszállás beruházás elszámolása Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat beruházásában megvalósult munkásszállás kivitelezésének dokumentálása szabályszerűen, a megkötött szerződéseknek megfelelően történt-e. Módszer: szűrópróbaszerű ill. szükség szerint tételes bizonylatellenőrzés, a kapcsolódó eszköznyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződéses, megállapodások áttekintése.	Nagy értékű tárgyi eszközök, ingatlanok fejlesztése, közbeszerzés lebonyolítása.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2020. IV. negyedév	(40 ellenőri nap) 1 fő	2017. - 2019. évek

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2020. 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 ellenőrzendő időszak
Költségvetési szervek							
1.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Központi étkezési pénzlárak ellenőrzése	Dokumentációk hiánya, új étkezési program	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. I. félév	10 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2019. 12. hó
		Étkezési nyilvántartási rendszer folyamata	Új nyilvántartó program	Rendszer	2020. II. félév	10 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2019. 09-2020. 08.
2.	Zalaegerszegi Egészségügyi és Alapellátási Intézmény	A munkaidő kihasználásának szabályszerűsége az iskolaegészségügyi ellátásban dolgozóknál (iskolaorvos és védőnők)	Munkaidő és szabadságok kihasználásának szabályszerűsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. I. félév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2019. év
3.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	Kiküldetések szabályszerűsége	Nem megfelelő dokumentálás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. I. félév	20 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2019.07.01-12.31.
4.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	Tagbölcsődék: térítési díj hátralékok kezelése Főzőkonyhák: nyersanyag felhasználás Tagbölcsődék: munkaruha juttatás felhasználásának szabályozottsága	Magas hátralék összegek Az élelmezés vezető jelenleg szerzi szakképzettségét	Gazdaságossági Szűrőpróbaszerű	2020. I. félév 2020. I. félév	5 nap ZEGESZ saját belső ellenőre 10 nap ZEGESZ saját belső ellenőre	2019. 12. hónapig 2020. I. név.
5.	Keresztury Dezső VMK	Házipénzlár, pénzkezelő helyek, készpénzkezelés	Kollektív szerződésben meghatározottak figyelmen kívül hagyása Pénzügyi szabálytalanságok lehetősége	Szabályszerűségi Pénzügyi	2020. I. félév 2020. I. félév	16 nap ZEGESZ saját belső ellenőre 13 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2019/2020. nevelési év 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
		Online jegyértékesítés gyakorlata	Bevételek alakulása	Rendszer	2020. II. félév	20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2019. év
6.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése	Házipénztár és pénzkezelő hely működése	Belső ellenőrzés	2020. II. félév	5 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2018-2019. év
7.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Házipénztár, készpénzkezelés KSZR-rel kapcsolatos eszköznyilvántartás ellenőrzése	Pénzügyi szabálytalanságok lehetősége Vagyonsbiztonság	Pénzügyi Rendszer ellenőrzés	2020. I. félév 2020. II. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr 20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint Ellenőrzés időpontja szerint
8.	Göcseji Múzeum	A Göcseji Múzeum költségével kapcsolatos műtárgymozgatás és gyűjteményi revízió végzése és dokumentálása.	Jelentős értékek kerülnek mozgatalásra.	Helyszíni dokumentum ellenőrzés	2020. június hó	5 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2018. II. félév – 2019. 10. hónap
9.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	Tárgya: operatív jogkörök gyakorlása Célja: feladat-, hatás- és felelősségi körök vizsgálata Módszerei: az operatív jogkörök belső normáinak értékelés, feladat-, hatás- és felelősségi körök gyakorlásának elemzése	Szabályozó változások	Rendszer ellenőrzés	2020. március hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2020. év.
10.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	Tárgya: Az Országos kirakodóvásár területfelhasználata ellenőrzése. Célja: annak megállapítása, hogy az Országos vásáron a területfelhasználát és díja, valamint a helypénz a hatályos szerződés és a hatályos rendelet előírásainak megfelelően érvényesülnek-e. Módszere: szerződések, rendelet, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés.	Bevételek realizálódása	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2019. május-június hó	20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2020-ban egy hónapban lebonyolított Országos vásár
11.	Városi Sportlétesítmény	Tárgya: szigorú számadási kötelezettség Célja: jogszerűség és szabályszerűség vizsgálata	Szabályozó változások	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. április hó	10 nap Megbízással	2019. 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
	Gondnokság Intézmény	Módszere: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; szigorú számadástú nyilvántartások vizsgálata				foglalkoztatott belső ellenőr	
12.	Hevesi Sándor Színház	Tárgya: operatív jogkörök gyakorlása Célja: feladat-, hatás- és felelősségi körök vizsgálata Módszere: az operatív jogkörök belső normáinak értékelése, feladat-, hatás- és felelősségi körök gyakorlásának elemzése	Szabályozó változások	Rendszer ellenőrzés	2020. október hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2020. év
13.	Griff Bábszínház	Tárgya: szigorú számadástú kötelezettség Célja: jogszerűség és szabályszerűség vizsgálata Módszere: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; szigorú számadástú nyilvántartások vizsgálata	Szabályozó változások	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. április hó	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	2020. év
14.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	Jubileumi jutalom kifizetése	Jubileumi jutalom nem megfelelő megállapítása és kifizetése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. I. félév	20 nap ZE:GESZ saját belső ellenőrre	2018., 2019.
15.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	Közalkalmazottak jubileumi jutalmának megállapítása, kifizetése	A jubileumi jutalom nem megfelelő megállapítása és kifizetése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. I. félév	20 nap ZE:GESZ saját belső ellenőrre	2017., 2018., 2019.
16.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	Jubileumi jutalom kifizetése	A jubileumi jutalom nem megfelelő megállapítása és kifizetése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. félév	20 nap ZE:GESZ saját belső ellenőrre	2018., 2019., 2020.
17.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	A jubileumi jutalom megállapítása, kifizetése	A jubileumi jutalom megállapítása, kifizetése nem megfelelő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. I. félév	20 nap ZE:GESZ saját belső ellenőrre	2018., 2019.
18.	Közyűjteményi és Közművelődési GESZ	Házipénztár, pénzkezelés Személyi juttatások ellenőrzése	Pénzügyi szabálytalanságok lehetősége Jogszabályi előírások betartása	Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi	2020. I. félév 2020. II. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr 25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint 2019. év
Helyi önkormányzat alszektorába tartozó szervezetek							
1.	KONTAKT Nonprofit Kft.	Készpénzkezelés ellenőrzése	Pénzügyi szabálytalanságok lehetősége	Pénzügyi ellenőrzés	2020. I. félév	13 nap Megbízással	Ellenőrzés időpontja

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 ellenőrzendő időszak
		Munkaruha, védőruha elszámolás, nyilvántartás ellenőrzése	Önkormányzati tapasztalata	Szabályszerűségi	2020. II. félév	Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint
2.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	Házi pénziár, pénzkézelés ellenőrzése Reklám és szponzorációs bevételek ellenőrzése	Pénzügyi visszaélés kockázata Társaság likviditása	Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi	2020. I. félév 2020. I. félév	10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr 15 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint 2019. év
3.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	CLLD pályázat keretén belül megvalósult eszközbeszerzés ellenőrzése Tárgya: házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése Célja: pénztárrovcans, készpénzmozgások vizsgálata Módszere: helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, mintavétel, interjú Tárgya: Fő tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó kiadások ellenőrzése Célja: könyvelés, nyilvántartások, kiadások vizsgálata Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, pénzügyi-számviteli nyilvántartások, ellenőrzése, mintavétel, interjú Tárgya: a társaság tulajdonát képező gépjárművekkel kapcsolatos költségek, dokumentációk ellenőrzése Célja: Használattal, fenntartással kapcsolatos folyamatok, költségek vizsgálata, Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, szerződések ellenőrzése, egyeztetése, interjú, helyszíni ellenőrzés	Vagyongazdálkodás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Kiadások alakulása, társaság likviditása Vagyongazdálkodás, vagyónbiztonság helyzete	Teljesítmény ellenőrzés Pénzügyi ellenőrzés Rendszerellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. félév 2020. I. félév 2020. I. félév 2020. II. félév	25 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr 10 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr 20 nap Megbízással foglalkoztatott belső ellenőr	Ellenőrzés időpontja szerint Ellenőrzés megkezdése előtt pontosítva 2019. év

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés (önbevallással) eredményét összesítő táblázat a 2020. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok	Belső kontrollok értékelése	Változás/átstruktúrázás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerrel való kapcsolatok	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok	Szabályozottság és szabályszerűség	Munkatársak képzettsége és	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen*	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő**	Vezetői, gazdasági vezetői váltás	Feladat változás	Mindösszesen
1.	Városgazdálkodási Kft.	5	4	4	3	12	2	2	3	4	3	3	8	53	2019.	-	-	-	53
2.	LÉSZ Kft.	5	4	8	3	6	4	2	3	4	3	3	8	53	2018.	50	-	50	153
3.	ZALAVÍZ Zrt.	5	4	4	3	12	4	2	3	4	3	3	12	59	2016.	150	-	-	209
4.	KONTAKT Kft.	5	4	8	6	12	4	2	3	4	6	3	4	61	2016.	150	-	-	211
5.	ZALA-MÜLLEX Kft.	5	12	8	9	12	2	2	3	4	3	3	4	67	2018.	50	-	-	117
6.	Műflex Közszolgáltató, N. Kft.	5	4	4	6	6	6	2	6	4	3	3	4	53	2018.	50	-	-	103
7.	Zalai Közszolgáltató N. Kft.	5	8	8	3	18	4	2	6	4	3	3	8	72	2019.	-	-	50	122
8.	Egerszegi Sport és Turizmus Kft.	10	4	8	9	6	6	2	3	4	3	3	8	66	2017.	100	-	-	166
9.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió	5	8	4	6	6	2	2	3	4	6	3	4	53	2017.	100	-	-	153
10.	Kvartélyház Kft.	5	4	8	3	12	2	2	3	4	6	3	8	60	2018.	50	-	-	110
11.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	10	8	8	9	18	6	2	3	4	3	3	4	78	2019.	-	-	-	78
12.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	10	4	4	6	18	2	2	3	4	3	3	8	67	2017.	100	-	-	167
13.	Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Szolgáltató Kft.	5	4	4	3	6	4	2	3	4	3	3	4	45	2017.	100	-	-	145
	Folyamatok összesített kockázata	80	72	80	69	144	48	26	45	52	48	39	84	787		900	-	100	1787

* A gazdasági társaságok önbevallása alapján meghatározott kockázatok

**Az utolsó ellenőrzés ideje 1 éven belül 0 pont, 1-2 év között 50 pont, 2 év felett 100 pont, 3 év felett 150 pont.

A gazdasági társaságok a felsorolt kockázati tényezők esetében a szabálytalanságok kialakulásának kockázatát a táblázatban foglaltak szerint határozták meg:

	Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok	Az üzleti terv tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A letárolás, selejtezés és felserleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonyasága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos penzkezelés feltételeinek megléte	A társaság belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	A korrupciós kockázatok felmerülése
1.	Városgazdálkodási Kft.	K	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ
2.	LÉSZ Kft.	K	K	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ
3.	ZALAVÍZ Zrt.	K	K	Λ	Λ	Λ	K	Λ	Λ	Λ
4.	KONTAKT Kft.	A	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ
5.	ZALA-MÜLLEX Kft.	K	Λ	Λ	Λ	K	K	Λ	Λ	Λ
6.	Müllex Köszolgáltató Nonprofit Kft.	K	Λ	Λ	Λ	K	Λ	Λ	Λ	Λ
7.	Zalai Köszolgáltató Nonprofit Kft.	M	K	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ
8.	Egerszegi Sport és Turizmus Kft.	A	Λ	Λ	K	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ
9.	Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	A	K	K	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ
10.	Kvartélyház Kft.	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ
11.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	Λ	Λ	Λ	K	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ
12.	ZTE Kosárlabda Klub Kft.	A	K	Λ	Λ	K	Λ	Λ	Λ	Λ
13.	Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Szolgáltató Kft.	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város által fenntartott intézményeknél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő tábla a 2020. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Belső kontrollok értékelése	Valtozás/át szervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/költség-szintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Ve zetéség ag gályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen**	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő***	Ve zetéség, gazdasági vezető váltás	Feladat változás	Min dösszesen	
1.	5	8	8	6	12	4	2	6	4	3	6	12	76	2018.	50	-	-	126	
2.	15	12	12	6	6	2	4	3	4	3	3	8	78	2018.	50	-	-	128	
3.	10	8	12	9	6	6	4	6	4	6	9	12	92	2018.	50	-	-	142	
4.	5	12	8	6	12	2	2	3	4	3	3	4	64	2018.	50	-	-	114	
5.	5	4	8	6	6	4	2	3	4	3	3	4	52	2018.	50	-	-	102	
6.	5	4	8	6	12	4	2	3	4	3	3	8	62	2018.	50	-	-	112	
7.	5	4	8	6	12	4	2	3	4	3	3	8	62	2016.	150	-	-	212	
8.	5	12	8	6	18	6	2	3	4	3	3	8	78	2016.	150	-	-	228	
9.	10	8	4	3	18	4	2	6	4	3	3	12	77	2017.	100	-	-	177	
10.	10	12	4	3	18	6	2	6	4	9	3	12	89	2019.	-	-	-	89*	
11.	5	4	8	9	18	4	2	3	8	3	3	8	75	2017.	100	-	-	175	
12.	10	8	4	3	18	4	2	6	4	3	3	12	77	2019.	-	-	-	77	
13.	5	8	4	3	18	4	2	3	4	3	3	8	65	2019.	-	-	-	65	
14.	10	4	8	6	6	4	2	6	4	6	6	12	74	2019.	-	-	-	74	
15.	10	4	8	6	6	4	2	6	4	6	6	12	74	2019.	-	50	-	124	
16.	10	4	8	6	6	4	2	6	4	6	3	4	63	2019.	-	-	-	63	
17.	10	4	8	6	6	4	2	6	4	6	6	12	74	2019.	-	-	-	74	
18.	5	4	8	6	12	4	2	3	4	3	3	8	62	2018.	50	-	-	112	
	140	124	136	102	210	74	40	81	76	75	72	164	1294		850	50	-	2194	

* Utóellenőrzés

** Az intézmények önbevallása alapján meghatározott kockázatok összesen *** 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

H:\Tervezés 2020\Ellenőrzési Terv 2020 .doc

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

	Önkormányzati fenntartású intézmények	A költségvetés tervezésének megalapozott- sága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosítá- sának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonyága	Az operatív gazdálkodás szabályozott- sága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	Az intézmény belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	A korrupciós kockázatok felmerülése
1.	Zalaegerszegi GESZ	A	K	A	A	A	A	A	A	A
2.	Z. Egészségügyi Alapellátás Int.	A	A	K	M	A	A	A	A	A
3.	Z. Család- és Gyermekjóléti K.	A	K	A	K	A	A	A	A	A
4.	Z. Egyesített Bölcsődék	A	K	A	K	K	K	A	K	A
5.	Keresztury D. VMK	A	K	K	A	K	A	A	A	A
6.	Z. Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	A	K	A	A	K	A	A	A	A
7.	Deák F. Megyei és Városi Könyvtár	K	K	K	K	K	A	A	A	A
8.	Göcseji Múzeum	M	K	A	A	K	A	A	A	A
9.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	A	K	A	K	M	K	A	A	A
10.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	A	K	A	A	K	A	K	A	K
11.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye	K	K	K	K	A	K	A	A	A
12.	Hevesi Sándor Színház	A	K	A	K	M	A	A	A	A
13.	Griff Bábszínház	A	A	A	A	K	K	A	A	A
14.	Z. Belvárosi I. sz. Óvoda	A	A	A	A	K	A	A	A	A
15.	Z. Belvárosi II. sz. Óvoda	A	A	A	A	K	A	A	A	A
16.	Z. Kertvárosi Óvoda	A	A	A	A	K	A	A	A	A
17.	Z. Lándorhegyi Óvoda	A	K	A	A	K	A	A	A	A
18.	Közy. és Közműv. GESZ	A	A	A	A	K	A	A	A	A

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összefoglaló táblázat a 2020. évi ellenőrzési terv készítéséhez

		Belső kontrollok értékelése	Változás/átstruktúrázás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevetészintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség átgátlal	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	Polgármesteri Kabinet	5	4	4	6	12	2	3	8	6	6	6	12	70
2.	Önkormányzati Osztály	10	12	4	3	18	4	6	8	6	6	6	12	91
3.	Műszaki Osztály	10	12	12	9	18	6	6	8	6	6	6	12	107
4.	Főépítési Osztály	5	8	8	6	6	6	6	4	9	3	3	8	71
5.	Ellenőrzési Osztály	5	4	4	6	6	2	3	4	3	3	3	8	50
6.	Közgazdasági Osztály	5	8	8	6	12	2	3	4	3	6	8	8	70
7.	Adóosztály	5	4	4	6	6	4	3	4	3	3	8	8	52
8.	Építéshatósági Osztály	15	8	8	6	6	4	3	4	6	3	12	12	79
9.	Humánigazgatási Osztály	5	4	8	6	6	4	3	4	3	3	4	4	52
10.	Szociális és Igazgatási Osztály	5	8	8	3	12	2	3	8	6	6	6	8	71
11.	Személyügy	10	8	4	3	6	4	6	4	3	3	3	8	61
	Folyamatok összesített kockázata	80	80	72	60	108	40	22	45	60	54	48	100	769

Zalaegerszeg Polgármestere és Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei a 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 eszközök hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettség és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkiszárlás feltételeinek megléte	A Hivatal belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása	A TOP és HTP projektek előkészítése és végrehajtása	A korrupciós kockázatok felmerülése	Önkormányzat befektetési tevékenysége
1.	A	K	A	A	M	A	A	K	A	A	A
2.	K	A	A	K	K	K	A	A	K	A	A
3.	K	K	A	M	M	A	A	A	A	A	A
4.	M	A	A	K	K	M	A	K	K	A	M
5.	M	K	A	K	K	K	A	K	M	A	A
6.	K	A	A	A	K	A	A	A	K	A	A
7.	A	A	A	K	A	A	A	A	K	A	A
8.	K	A	K	K	M	A	A	A	K	A	A
9.	A	A	A	A	K	A	A	A	A	A	A
10.	A	A	K	K	M	M	A	M	A	K	A
11.	A	K	A	A	K	A	A	A	A	A	A
12.	K	A	A	A	K	A	A	A	A	A	A
13.	K	A	A	K	A	K	A	A	K	A	A

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat részvételével létrehozott társulásoknál - a társulásra vonatkozóan- végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2020. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Belső kontrollok értékelése	Változás/átvezetés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/költségszintek	szervezetek/partnerek által gyakorolt ellenőrzési óra	Legutóbbi ellenőrzés időtartama	Vezetőség tapasztalata	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep Fejlesztése*	5	4	4	3	6	4	2	3	4	3	4	45
2.	ZALAKEOP Ivóvízminőség-javító Társulás*	5	4	4	3	6	4	2	3	4	3	4	45
3.	Zalaegerszegi Szociális Társulás	5	4	4	3	6	4	2	3	4	3	8	49
	Folyamatok összesített kockázata	15	12	12	9	18	12	6	9	12	9	16	139

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat részvételével létrehozott társulások vezetői a felsorolt kockázati tényezők esetében - a Polgármesteri Hivatatra 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 védelem, haznosításának 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.	A	A	A	A	A	A	A	A	A
2.	A	A	A	A	A	A	A	A	A
3.	A	K	A	A	K	A	A	A	A

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

2020. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály	Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Informatikai ellenőrzés		Utó ellenőrzés		Soron kívüli		Összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap
Helyi Önkormányzat	16	195	17	211	13	109	3	15	9	65	30	30	58	625
Polgármesteri Hivatal	16	195	17	211	13	109	3	15	9	65	30	30	58	625
Saját szervezet	4	55	4	45	3	24							11	124
Az önkormányzat és polgármesteri hivatali tulajdonú, nem lakás céljára szolgáló helyiségek berővel kötött szerződéseknél a naprakész és a vonatkozó jogszabályoknak való megfelelés szempontjából történő felülvizsgálata.	1	20	1	15	1	15							3	50
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi gazdálkodásának vizsgálata	1	5	1	5	1	5							3	15
Az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi gazdálkodási tevékenységének elindítása	1	10	1	5	1	4							3	19
Az önkormányzat költségvetéséből és pályázati támogatás felhasználásával megvalósult munkásszállás beruházás elszámolásának ellenőrzése	1	20	1	20									2	40
Irányított szervek	5	50	6	86	4	35			4	30			19	201
Adatgyűjtéssel érintett szervezetek ZMJV Kögyűlése által irányított intézmények és a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztálya			1	31									1	31
Zalaegerszegi Gondozási Központ	1	10	1	15	1	10			1	5			4	40
Városi Sportlétesítmény Gondhokság Intézménye	1	5	1	5	1	5			1	5			4	20
ZMJV Vásárcsarnok G. Szervezet 2019. évi vizsgálatának utóellenőrzése	1	5	1	5	-	-							2	10
Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	1	15	1	15	1	10			1	10			4	50
Göcseji Múzeum	1	15	1	15	1	10			1	10			4	50
Egyéb ellenőrzések	7	90	7	80	6	50	3	15	5	35			28	270
Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Sportszolgáltató Kft.	1	10	1	5	1	5							3	20
Zalaegerszegi Kosárlabda Klub Sportszolgáltató Kft.	1	15	1	10	1	10			1	5			4	40
Egerszegi Sport és Turizmus Szolgáltató és Üzemeltető Kft.	1	10	1	10	1	10	1	5	1	5			5	40
Észak Zalai Víz- és Csatornamű Zrt.	1	15	1	15	1	10			1	10			4	50
Kontakt Humán Nonprofit Kft.	1	10	1	10	1	5	1	5	1	10			5	40
Zalaegerszegi Televízió és Rádió Kft.	1	10	1	10	1	10	1	5	1	5			5	40
Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	1	20	1	20									2	40
Soron kívüli ellenőrzések												30		30

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2020. évben

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen		Mégálapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós osztlop)				Adminisztratív személyzet																				
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény															
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	terv	tény	más szervezetek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	terv	tény	más szervezetek fordított kapacitás (-) ellenőri nap	terv	tény	ellenőri nap	terv	tény	ellenőri nap	terv	tény	betöltési tervezett létszám (fő)	terv	tény	betöltési tervezett létszám (fő)	terv	tény	Rendel- kezésre álló létszám (fő)	terv	tény	terv	tény				
Helyi önkormányzat	3,84		3,84	755,0	0,0	0,0	0,0	0,0	755,0	755,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	755,0	755,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Polgármesteri hivatal összesen	3,84		3,84	755,0	0,0	0,0	0,0	0,0	755,0	755,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	755,0	755,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Irányított költségvetési szerv	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Irányított költségvetési szerv	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2020. évre tervezett ellenőrzési típusonként

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszerezellenőrzés			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	
	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	
Helyi Önkormányzat Összesen	16,0	195,0		17,0	211,0		13,0	109,0		3,0	15,0		9,0	65,0		58,0	625,0		625,0		625,0	
Polgármesteri Hivatal összesen	16,0	195,0		17,0	211,0		13,0	109,0		3,0	15,0		9,0	65,0		58,0	625,0		625,0		625,0	
Eves Ellenőrzési Terv alapján	16,0	195,0		17,0	211,0		13,0	109,0		3,0	15,0		9,0	65,0		58,0	595,0		595,0		595,0	
Saját szervezetnél	4,0	55,0		4,0	45,0		3,0	24,0									124,0		124,0		124,0	
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	5,0	50,0		6,0	86,0		4,0	35,0					4,0	30,0		19,0	201,0		201,0		201,0	
Egyéb ellenőrzések*	7,0	90,0		7,0	80,0		6,0	50,0		3,0	15,0		5,0	35,0		28,0	270,0		270,0		270,0	
Soron kívüli kapacitás																	30,0		30,0		30,0	
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	
Saját szervezetnél																						
Irányított szerveknél																						
Egyéb ellenőrzések																						
Soron kívüli kapacitás																						

*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 Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek kapacitása

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen			
	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	Saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	Saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény
Helyi önkormányzat összesen	625,0	0,0	10,0	0,0	20,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0	0,0	755,0	0,0	755,0	0,0	755,0	0,0	755,0		
Polgármesteri Hivatal összesen	625,0	0,0	10,0	0,0	20,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0	0,0	755,0	0,0	755,0	0,0	755,0	0,0	755,0		
Éves Ellenőrzési Terv alapján	595,0	0,0	10,0	0,0	20,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0	0,0	725,0	0,0	725,0	0,0	725,0	0,0	725,0		
Saját szervezetnél	124,0		5,0		20,0		100,0		100,0			249,0		249,0		249,0		249,0		
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	201,0		5,0									206,0		206,0		206,0		206,0		
Egyéb ellenőrzések*	270,0											270,0		270,0		270,0		270,0		
Soron kívüli kapacitás	30,0											30,0		30,0		30,0		30,0		
Irányított szervezetek 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
Saját szervezetnél																				
Irányított szervezetnél																				
Egyéb ellenőrzések																				
Soron kívüli kapacitás																				

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