



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

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
2015. december 17-i ülésére

Tárgy: Javaslát Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának
és Polgármesteri Hivatalának 2016. évi ellenőrzési tervére

Előterjesztő: Dr. Kovács Gábor jegyző

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

Tárgyalja: Pénzügyi Bizottság
Gazdasági Bizottság
Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság
Műszaki Bizottság
Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte: Önkormányzati Osztály
Dr. Székely Gabriella szakreferens *me*

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 vagyongazdálkodónál, 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 költségvetési szervek, gazdasági társaságok és egyéb szervezetek számára tekintettel, valamint kockázatelemzésre alapozva alakítja ki. Az ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet (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 tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartami követelmények figyelembevételével, a 2016. évi ellenőrzési terv összeállításának alapjául az alábbi tényezők szolgáltak:

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásáról a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének közvetlen alárendeltségében az Ellenőrzési Osztály gondoskodik, ahol **az ellenőrzési feladatok ellátására 2016-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 megtörtént. A 2016. évi ellenőrzési terv készítésénél - mint azt korábban is minden évben megtettük - kértük az önkormányzat és a hivatali felső vezetés véleményét is.

A 2016. évi terv összeállítása során elsődleges cél volt, hogy minimálisra csökkenjen azoknak az önkormányzat által fenntartott vagy irányított szervezeteknek a száma, melyeknél 3 vagy 4 évet meghaladó időtartam telt el az utolsó átfogó ellenőrzés óta. Az esetleges soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni. A szabályok szerint, az éves időkeret 10-30%-a közötti időtartamban kell erre a feladatra revizori kapacitást tartalékolni.

A kockázatelemzés során a főfolyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket - a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján - rangsoroltuk. Az integrált mutatók - **az előző években tapasztalt tendenciától eltérően** - a különböző szervezeti formáknál szinte azonos fontossági sorrendet mutattak, pl. **a 14 többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságnál az alábbi ellenőrzési prioritások jellemzőek, amelyek meggyeznek a költségvetési intézmények esetében jelzett kockázatok fontossági sorrendjével:**

1. a bevételek/költségek realizálhatósági szintje
2. a rendszer komplexitása
3. erőforrások rendelkezésre állása

és az előbbiekkal összefüggésben az üzleti terv megalapozottsága, továbbá az informatikai rendszer kiépítettsége, hatékonysága.

A 19 költségvetési intézménynél a fontossági sorrend a következő:

1. bevételek/költségek realizálhatósági szintje
2. a rendszer komplexitása
3. erőforrások rendelkezésre állása

és az informatikai rendszer kiépítettsége, hatékonysága, továbbá a tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése.

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott 4 társulásnál a kiemelt tényezők sorrendje az alábbi:

1. a rendszer komplexitása
2. a belső kontrollok értékelése
3. bevételek/költségek realizálhatósági szintje

továbbá a vagyon védelme, hasznosításának módja.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke - többek között - a közüzemi számlák kifizetésének nehézségeire hívta fel a figyelmet.

A Polgármesteri Hivatalnál ill. a 10 szervezeti egységnél a kockázati tényezők sorrendje a következő volt:

1. bevételek/költségek realizálhatósági szintje
2. változás/átszervezés
3. a rendszer komplexitása

továbbá az előző években tapasztaltaknál karakteresebben jelentkezett a költségvetés tervezésének megalapozottsága, az informatikai rendszer kiépítettsége, hatékonysága, az operatív gazdálkodás szabályozottsága, a vagyon védelme, hasznosításának módja, a leltározás, selejtezés és felesleges eszközhasznosítás kockázata.

Az önbevallás alapján kitöltött kockázatelemzés eredményének összefoglalását - szervezeti típusok szerinti bontásban - a 3-6. számú mellékletek részletesen mutatják be. **Az összes, önkormányzat által felügyelt szervezet kiemelt kockázati tényezőként jelölte meg a bevételeinek és/vagy kiadásainak realizálási nehézségeit, a belső rendszereinek magas szintű komplexitását, az erőforrások rendelkezésre állásának problémáját.**

Az NGM által kiadott ellenőrzési standard iránymutatása alapján, az összevont kockázati prioritások mellett az ellenőrzés olyan egyéb szakmai szempontjai is érvényesültek, mint az utolsó ellenőrzés óta eltelt időszak hossza, a szervezet vezetőjének vagy gazdasági vezetőjének cseréje, átszervezés, feladatbővülés.

A kockázatelemzés összegzését figyelembe véve, **2016. évre vonatkozóan négy önkormányzati társaság vizsgálatát javaslom: ezek a ZALAVÍZ ZRT., a Városgazdálkodási Kft., a Kontakt Nonprofit Kft., és a Városfejlesztő Zrt.** Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetésének és gazdálkodásának szervezettségét, a vagyonkezelési tevékenységet, az önkormányzattól kapott támogatások felhasználását jelöltem meg az ellenőrzések tárgyául amellet, hogy a gazdálkodással összefüggő beszámolók, jelentések, és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének biztosítása is kiemelt figyelmet élvez.

Az irányítószervi ellenőrzések tárgykörébe tartozik az intézmények körében az utolsó alkalommal 2012-ben ellenőrzött Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet és a Griff Bábszínház, továbbá a 2013-ban vizsgált 2 kulturális intézmény, - a Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár, valamint a Göcseji Múzeum - amely intézményeknél a gazdálkodás átszervezésének végrehajtása is szerepet játszott a magas kockázati besorolásban. Ez utóbbi két intézménynél a szabályszerűség, szabályozottság, eredményesség vizsgálatát a gazdálkodás

lebonyolításának dokumentálásával megbízott, 2015. április 1-jén megalakult Közgűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezetnél kell lefolytatni.

Az önkormányzattól vagy annak bizottságától kapott 2015. évi támogatások felhasználásának és elszámolásának helyszíni ellenőrzését olyan szervezetek körében javaslom, amelyek évről-évre részesülnek működési támogatásban és még nem került sor ezek elszámolásának kontrolljára, pl. Zalaegerszeg Jégsportjáért Alapítvány, Zala Volán NKK Kft., ZTE Súlyemelő Klub, Andránhida SC, Csácsbozsok-Nemesapáti SE, Vállalkozásfejlesztési Alapítvány, Ságod Városrésztért Alapítvány, Szimfonikus Zenekar Egyesület, Városi Vegyeskar Egyesület, Zalaegerszeg Kultúrájáért Közalapítvány.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervének tárgykörébe a 2015-ben ellenőrzött önkormányzati vagyongazdálkodás utóvizsgálatát, továbbá a helyi adó eljárás szabályszerűségének ellenőrzését, a munkaügy-személyügy területen a nyilvántartások naprakészességét és az adatvédelem biztosítását, a belső kontrollrendszeren belül két szervezeti egységnél a kialakított ellenőrzési nyomvonalak és a gyakorlat összhangját, a Szennyvíz Társuláznál – amely szervezet részére a gazdálkodás adminisztrálását a Polgármesteri Hivatal látja el - a vagyonsvédelem és az informatikai rendszer biztonságának vizsgálatát ajánlom. A megjelölt ellenőrzési feladatok, szervezetek az utóbbi 6-8 évben nem kerültek a hivatali belső ellenőrzés látókörébe, emiatt magas kockázatú besorolást kaptak.

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A 2016. évi ellenőrzési tervben *11 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 *10 pénzügyi ellenőrzéssel* információt nyerünk arra vonatkozóan, hogy a beszámolók, költségvetések összeállítása, alátámasztása, indoklása, továbbá az önkormányzattól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos szabályozásoknak.

A *14 szabályszerűségi ellenőrzés* célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése.

A *2 informatikai ellenőrzés* arra kíván rávilágítani, hogy a vizsgált szervezetek informatikai rendszere és beépített kontrolljai mennyiben szolgálják a szervezeten belüli és kívüli információáramlás biztonságát.

A *7 utóellenőrzéssel* az előző vizsgálat által feltárt hiányosságok, kockázatok megszüntetéséről kell meggyőződni.

Az ellenőrzések ütemezése

Az Ellenőrzési Osztálynál a 2016. évben induló ellenőrzési feladatokra (helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra), 750 munkanap fordítható. Az előző évről áthúzódó ellenőrzések befejezésére és a végzett munkáról szóló beszámolásra 2016. I. negyedévében kerül sor (40 nap). Az összes munkanapból a városi intézmények irányítói hatáskörben végzett ellenőrzéseire 160 munkanap, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának és a kapcsolódó szervezetek belső ellenőrzésére 250 ellenőri nap szükséges. A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város tulajdonosi körébe tartozó gazdasági társaságok ellenőrzésére 190 napot, az önkormányzati támogatások elszámolásának vizsgálatára 80 napot, soron kívüli ellenőrzésre 30 ellenőri napot tartalmaz a munkaidőmérleg.

A 2016. évi ellenőrzések időszükségletét, részletes feladatait, személyi feltételeit a csatolt 1-10. számú mellékletek tartalmazzák:

1. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2016. évi Ellenőrzési Terve a 6-10. oldalon
2. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2016. évi Belső Ellenőrzési Terve a 11-13. oldalon
3. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának többségi tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2016. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 14-15. oldalon
4. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott és irányított intézményeknél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2016. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 16-17. oldalon
5. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2016. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 18. oldalon
6. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának részvételével létrehozott társulásoknál végzett kockázatelemzés eredményét összesítő táblázat a 2016. évi ellenőrzési terv készítéséhez a 19. oldalon
7. sz. melléklet: 2016. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése a 20. oldalon
8. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2016. évben a 21. oldalon
9. sz. melléklet: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya 2016. évre tervezett ellenőrzései, ellenőrzési típusonként a 22. oldalon
10. sz. melléklet: ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya tevékenységeinek kapacitása a 23. oldalon

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2016. évi Ellenőrzési Tervéről, valamint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2016. évi Belső Ellenőrzési Tervéről szóló előterjesztést megtárgyalja a Pénzügyi Bizottság, a Gazdasági Bizottság, az Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság, a Műszaki Bizottság, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat. A Bizottságok a következők szerint határoztak.

A Pénzügyi Bizottság ülése határozatképtelenség miatt elmaradt.

A Gazdasági Bizottság 167/2015. sz. határozata:

„A Gazdasági Bizottság az előterjesztést 11 igen, egyhangú szavazattal támogatta.”

Az Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság 135/2015. sz. határozata:

„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága egyhangúlag – 11 igen szavazattal – támogatta a határozati javaslatban megfogalmazottakat.”

A Műszaki Bizottság 146/2015. számú határozata:

„A Műszaki Bizottság az előterjesztést egyhangúlag - 9 igen szavazattal - támogatta.”

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat az anyagküldés után tartja ülését.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést a 2016. évi ellenőrzési tervek elfogadására.

Határozati javaslat

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2016. évi Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 1. számú melléklete, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2016. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Közgyűlés felkéri a jegyzőt az ellenőrzések lefolytatására.

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

Felelős: Dr. Kovács Gábor jegyző

Zalaegerszeg, 2015. december 10.



Dr. Kovács Gábor
jegyző

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2016. 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. § 2011. évi CVIII. tv. 22. §		II. A Polgármesteri Hivatal 2016. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés: <ul style="list-style-type: none"> ▪ A kockázatelemzés végeredménye az előterjesztés 5-6. számú mellékletében található. ▪ A 2016. évi hivatali belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés időpontja: 2015. 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.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat A 2015. évben elvégzett helyszíni ellenőrzés dokumentálásának befejezése	Tárgya: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése Cél: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak Módszer: a működés belső szabályozásának naprakészítése, a rendszer működésének tesztelése, egy havi tételes bank- és pénztári bizonylatolás ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, szerződések, megállapodások áttekintése	A helyi önkormányzat és a Roma Nemzetiségi önkormányzat együttműködésének szabályozása. A szabályozás és a működés összhangja a gyakorlatban. A feladatalapú támogatás felhasználása, elszámolása.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszerellenőrzés	2016. I. negyedév	(40 munkanap) 1 fő	2014-2015.
2.	ZMJV Polgármesteri Hivatal Személyügyi, Önkormányzati Osztály	Tárgya: a nyilvántartások naprakészítése és az adatvédelem biztosítása a munkaügyi-személyügyi területen a gyakorlatban. Cél: annak megállapítása, hogy a gyakorlatban megfelelően érvényesülnek-e az irányadó szabályok Módszer: a tárgyra vonatkozó belső szabályozás naprakészítése, a kapcsolódó nyilvántartások, egyéb dokumentumok vezetése, személyi dokumentációk teljessége, jubileumi jutalom kifizetése, munkaköri leírások, megállapodások áttekintése	A belső ellenőrzés által még nem vizsgált terület. Az előírt nyilvántartások vezetése, a szükséges dokumentumok rendelkezésre állása, adatbiztonság.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, és rendszereellenőrzés	2016. II-III. negyedév	(50 munkanap) 1 fő	2015-2016.

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
3.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Adóosztály	Tárgya: adóbeszedési eljárással kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a gyakorlatban megfelelően érvényesülnek-e az eljárásra irányadó szabályok Módszer: a tárgyra vonatkozó szabályozások megléte, naprakészsége, összhangja a gyakorlattal, helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, bizonylatok vizsgálata	A belső ellenőrzés által az utóbbi 8 évben nem vizsgált terület. Változás, átszervezés. Bevétel/költségszint realizálása. Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása. Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2015. II-III. negyedév	(50 munkanap) 1 fő	2015-2016. év
4.	ZMJV PH. Közgazdasági Osztály és Humánigazgatási Osztály	Tárgya: A szervezeti egységek ellenőrzési nyomvonalainak kialakítása Cél: annak megállapítása, hogy az ellenőrzési nyomvonalakban rögzített felelősségi és információs szintek, irányítási és ellenőrzési folyamatok, kapcsolódási pontok lehetővé teszik-e azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését a gyakorlatban Módszer: a tárgyra vonatkozó szabályozások megléte, naprakészsége, helyszíni ellenőrzés, megfigyelés, interjú, tesztelés, dokumentumok vizsgálata	A belső ellenőrzés által még nem vizsgált terület. Ellenőrzési és kapcsolódási pontok beépítésre kerültek-e a rendszerbe. A szabályozás és a gyakorlat eltérései.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2016. II-III. negyedév	(50 munkanap) 1 fő	2016. év
5.	Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep fejlesztése	Tárgya: szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság ellenőrzése Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer átfogó vizsgálata Módszer: gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Belső kontroll értékelése. A rendszer komplexitása. Vezetőség aggályai. Vagyon védelme, hasznosítása. Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága.	Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés: Szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszerellenőrzés	2016. IV. negyedév	(40 munkanap) 1 fő	2015-2016. év

Sor Szám	Ellenőrizendő szervezést 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
6.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Közgazdasági és Műszaki Osztályai	<p>Tárgya: az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a 2015. évi ellenőrzés alkalmával javasolt és az intézkedési tervbe beépített intézkedéseket az érintett szervezeti egységek végrehajtották-e a vagyongazdálkodás keretein belül</p> <p>Módszer: a tárgyra vonatkozó szabályozások naprakészsége, összehangja, a vagyongazdálkodási rendszer működésének tesztelése, helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, szerződések, megállapodások, bizonylatok vizsgálata</p>	<p>Vagyongazdálkodási tevékenység szabályozottsága.</p> <p>A nyilvántartások vezetése.</p> <p>A Vagyongazdálkodási egységekkel való együttműködés rendszere.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása</p> <p>A vagyonnal kapcsolatos döntések megalapozottsága.</p>	<p>2015. évi hivataltal belső ellenőrzés utóvizsgálata: szabályszerűségi és rendszerellenőrzés</p>	<p>2016. IV. negyedév</p>	<p>(60 munkanap) 1 fő</p>	<p>2016.</p>

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságainál végzett kockázatelemzés (önbevallással) eredményét összesítő táblázat a 2016. évi ellenőrzési terv készítéséhez

Többségi tulajdonú önkormányzati társaságok	Belső kontrollok értékelése	Változás/átstruktúrázás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételiszintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Rendületi szabálytalanságok	szabályozottság és szabályosság	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen*	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő***	Vezető, gazdasági vezető váltás	Feladat változás	Mindösszesen
1. Városgazdálkodási Kft.	5	8	4	9	18	6	2	3	4	6	8	76	2012.	150	-	-	226
2. LÉSZ Kft.	5	4	4	3	12	6	4	3	4	3	4	55	2015.	-	-	-	55
3. ZALAVÍZ Zrt.	5	4	4	3	12	2	4	6	4	3	12	65	2012.	150	-	-	215
4. KONTAKT Nonprofit Kft.	5	4	8	6	12	4	4	3	4	6	4	63	2012	150	-	-	213
5. ZALA-DEPO Kft.	5	8	12	3	18	4	2	3	4	9	12	83	2015.	-	-	-	83
6. MÜLLEX Körmond Kft. 2015.	10	8	12	6	18	6	4	6	4	6	8	91	-	-	-	-	91
7. Müllex Közsölg. Nonpr. Kft. 2015.	10	4	12	6	6	2	6	6	4	6	4	69	-	-	-	-	69
8. Zalai Közsölg. Nonprofit Kft. 2014.	5	4	12	3	12	4	2	6	4	9	12	76	-	50	-	-	126
9. Egerszegi Sport Turizmus Kft.	10	4	4	9	6	6	2	3	4	3	8	62	2014.	50	-	-	112
10. Zalaegerszegi Televízió Kft.	5	4	8	6	6	4	2	3	4	3	8	56	2014.	50	50	-	156
11. Kvártélyház Kft.	5	4	12	3	12	2	2	3	4	6	8	67	2015.	-	-	-	67
12. Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	10	4	8	6	12	6	2	3	4	6	8	75	2013.	100	-	-	175
13. ZTE KK Kft.	5	8	4	3	18	2	2	3	4	6	4	65	2014.	50	50	-	165
14. Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Szolgáltató Kft. 2013.	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	43	-	100	-	-	143
Folyamatok összesített kockázata	90	72	108	69	168	56	40	54	56	75	104	946	-	850	100	-	1896

* A gazdasági társaságok önbevallása alapján meghatározott kockázatok

** Az utolsó ellenőrzés ideje 1 éven belül 0 pont, 1-2 év között 50 pont, 2 év feletti 100 pont, 3 év feletti 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 megalapo- zottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonyága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	A társaság belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Városgazdálkodási Kft.	A	K	A	A	A	A	A	A
2.	LÉSZ Kft.	A	K	A	A	A	A	A	A
3.	ZALAVÍZ Zrt.	K	K	K	A	A	K	A	A
4.	KONTAKT Nonprofit Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A
5.	ZALA-DEPO Kft.	K	A	A	A	A	A	A	A
6.	MÜLLEX Körmend Kft.	K	A	A	A	K	A	A	K
7.	Müllex Közszolgáltató Nonprofit Kft.	K	A	A	A	K	K	A	K
8.	Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.	K	A	A	A	A	A	A	A
9.	Egerszegi Sport Turizmus Kft.	A	A	A	K	A	A	A	A
10.	Zalaegerszegi Televízió Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A
11.	Kvartélyház Kft.	A	A	A	A	K	A	A	A
12.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt	A	A	A	K	K	A	A	A
13.	ZTE KK Kft.	K	A	A	A	K	A	A	A
14	Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Szolgáltató Kft.	A	A	A	A	A	A	A	A

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város által fenntartott intézményeknél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő tábla a 2016. évi ellenőrzési terv készítéséhez

Önkormányzati fenntartású intézmények	Belső kontrollok értékelése	Változás/átstruktúrázás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevetélszintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen*	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő**	Vezető, gazdasági vezető váltás	Feladat változás	Mindösszesen
1. Zalaegerszegi GESZ	10	12	4	6	18	6	2	6	4	3	6	8	85	2014.	50	-	-	135
2. Z. Egészségügyi Alapellátás Int.	5	4	12	6	6	4	2	6	4	3	3	8	63	2015.	-	-	-	63
3. Z. Családszolg. és Gyermekj. Központ	10	4	12	6	6	2	2	6	4	9	6	8	75	2015.	-	-	-	75
4. Z. Egyesített Bölcsődék	10	4	8	6	18	4	2	6	4	6	3	4	75	2015.	-	-	-	75
5. Keresztury D. VMK	5	8	8	6	12	2	2	3	4	3	3	8	64	2014.	50	50	-	164
6. Z. Turisztikai Hivatal és Inf. Iroda	5	4	8	6	12	4	2	3	4	3	3	8	62	2014.	50	50	-	162
7. Deák F. Megyei és Városi Könyvtár	5	4	4	6	18	2	2	3	4	3	3	4	58	2013.	100	50	-	208
8. Göcseji Múzeum	5	8	8	6	12	4	2	3	4	3	3	8	66	2013.	100	50	-	216
9. Zalaegerszegi Gondozási Központ	10	8	8	3	6	2	2	6	8	6	3	8	70	2014.	50	-	-	120
10. ZMJV Vásárcsarnok Gazd. Szerv.	5	4	4	3	12	6	4	6	4	9	3	12	72	2012.	150	-	-	222
11. Városi Sportlétesítmény Gond. Int.	5	8	4	3	6	4	2	3	4	3	3	4	49	2014.	50	-	-	99
12. Hevesi Sándor Színház	10	4	8	3	12	2	2	3	4	3	3	8	62	2013.	100	-	-	162
13. Griff Bábszínház	10	4	4	3	6	4	4	3	4	3	3	8	56	2013.	100	50	-	206
14. Belvárosi I. sz. Óvoda	5	4	8	6	18	6	2	3	4	6	3	8	73	2015	-	-	-	73
15. Belvárosi II. sz. Óvoda	5	4	8	6	18	6	2	3	4	6	3	8	73	2015	-	-	-	73
16. Kertvárosi Óvoda	5	4	8	6	18	6	2	3	4	6	3	8	73	2015	-	-	-	73
17. Landohegyi Óvoda	5	4	8	6	18	6	2	3	4	6	3	8	73	2015	-	-	-	73
18. Zalaegerszegi V. M. K.K. 2013.	5	12	8	3	6	2	4	3	4	3	3	4	57	-	100	50	-	207
19. Közg. és Közműv. GESZ 2015.	5	4	8	6	6	4	2	3	4	3	3	4	52	-	-	-	-	52
Folyamatok összesített kockázata	125	108	140	196	228	76	44	75	80	87	63	136	1258	-	900	300	-	2458

* 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.

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

	Önkormányzati fenntartású intézmények	A költségvetés tervezésének megalapozottsága	Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése	A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	Az intézmény belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	Zalaegerszegi GESZ	A	A	A	K	A	K	A	K
2.	Z. Egészségügyi Alapellátás Int.	A	A	A	A	M	K	A	A
3.	Z. Családszolg. és Gyermekj. K.	A	K	K	A	K	A	A	K
4.	Z. Egyesített Bölcsődék	K	K	K	A	A	A	A	K
5.	Keresztury D. VMK	K	K	A	A	A	A	A	A
6.	Z. Turisztikai Hivatal és Inf. Iroda	A	K	A	A	K	A	A	A
7.	Deák F. Megyei és Városi Könyvtár	K	A	A	A	A	A	A	A
8.	Göcseji Múzeum	A	A	A	A	A	A	A	A
9.	Zalaegerszegi Gondozási Központ	A	A	K	K	K	K	A	K
10.	ZMJV Vásárcsarnok Gazd. Szerv.	A	K	A	A	K	A	A	A
11.	Városi Sportlétesítmény Gond. Int.	A	A	A	A	A	A	A	A
12.	Hevesi Sándor Színház	K	A	A	A	K	A	A	A
13.	Griff Bábszínház	K	A	A	A	K	A	A	A
14.	Z. Belvárosi I. sz. Óvoda	A	K	A	K	K	-	-	A
15.	Z. Belvárosi II. sz. Óvoda	A	K	A	K	K	-	-	A
16.	Z. Kertvárosi Óvoda	A	K	A	K	K	-	-	A
17.	Z. Lándorhegyi Óvoda	A	K	A	K	K	-	-	A
18.	Zalaegerszegi Városrészek M. K.K.	A	K	A	A	A	A	K	K
19.	Közy-és Közműv. GESZ	A	A	A	A	K	A	A	A

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2016. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Belső kontrollok értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevetélszintek/költségszintek	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.		5	8	6	12	4	6	3	4	9	3	8	76
2.		5	8	6	12	2	2	3	4	6	3	8	71
3.		10	12	9	18	6	2	6	8	6	6	12	107
4.		5	12	9	18	4	2	6	4	6	6	8	88
5.		5	8	9	12	2	6	3	4	3	6	8	74
6.		10	8	6	6	2	2	3	4	6	6	8	69
7.		5	8	3	6	4	6	3	4	3	3	4	53
8.		5	8	6	6	4	2	3	4	9	3	12	70
9.		5	12	6	18	6	2	3	4	3	3	8	82
10.		10	8	3	12	2	2	3	4	6	3	8	69
	Folyamatok összesített kockázata	65	92	63	120	36	32	36	44	57	42	84	759

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei a Hivatatra 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 feltárás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás	Vagyon védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	A Hivatal belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	A	A	A	A	A	A	A	A
2.	K	A	A	K	K	K	K	K
3.	M	K	A	K	K	A	A	K
4.	M	K	A	K	M	K	K	K
5.	K	K	M	K	K	A	A	K
6.	A	K	K	K	A	A	A	A
8.	A	K	A	A	K	A	A	A
9.	A	A	M	K	M	M	K	A
10.	K	A	A	A	A	K	A	A
11.	K	A	A	A	A	A	A	A

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

N:\EviEllenőrzési Terv 2016 (3).doc

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat részvételével létrehozott társulásoknál – a társulásra vonatkozóan- végzett kockázatelemzés (önbevallás alapján) eredményét összesítő táblázat a 2016. évi ellenőrzési terv készítéséhez

	Belső kontroll értékelése	Változás/átstruktúrázás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek szintek/költségszintek	szervezetek/ partnerek által gyakorolt	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vegetációs aggrálok	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Erőforrások rendelkezésre állása	Összesen
1.	10	8	8	6	6	2	2	3	4	6	3	4	62
2.	10	4	8	3	6	4	2	6	4	3	3	4	57
3.	10	4	8	3	6	4	2	6	4	3	3	4	57
4	5	4	12	6	12	4	2	3	4	3	3	4	62
	35	20	36	18	30	14	8	18	16	15	12	16	238

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 védelme, hasznosításának módja	Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága	Az operatív gazdálkodás szabályozottsága	házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés feltételeinek megléte	A Hivatal belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása
1.	A	A	A	A	A	A	A	A
2.	A	A	A	K	K	A	A	A
3.	A	A	A	A	A	A	A	A
4	A	A	A	A	A	A	A	A

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

2016. évre tervezett ellenőrzések és a tervezett kapacitás összevetése

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály	Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Informatikai rendszereellenőrzés		Utó ellenőrzés		Soron kívüli		Összesen	
	db	ell. nap	Db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap		ell. nap	Db	ell. nap	Db	ell. nap
Helyi Önkormányzat	14	275	10	180	11	220	2	10	7	35	44	30	44	750
Polgármesteri Hivatal	5	120	1	15	6	155					12		12	290
Saját szervezet	4	105			5	145					9		9	250
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi elvégzett ellenőrzés dokumentálása					1	40					1		1	40
ZMJV P.H. Személyügy Önkormányzati Osztály A nyilvántartások naprakészége és az adatvédelem biztosítása a munkaügyi- személyügyi területek gyakorlatában.	1	25			1	25					2		2	50
ZMJV P. H. Adóosztály Adóbeszedési eljárással kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése	1	25			1	25					2		2	50
ZMJV P. H. Közgazdasági és Humánigazgatási Osztály A szervezeti egységek ellenőrzési nyomonalainak kialakítása	1	25			1	25					2		2	50
Az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése	1	30			1	30					2		2	60
Egyéb ellenőrzések	1	15	1	15	1	10					3		3	40
Önkormányzati Társulás Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztító-telep fejlesztése	1	15	1	15	1	10					3		3	40
Soron kívüli ellenőrzés														
Irányított szervezet	9	155	9	165	5	65	2	10	7	35	32	30	32	460
Saját szervezet														
Irányított szervezet	4	50	4	50	3	35	1	5	4	20	16		16	160
Griff Bábszínház	1	10	1	10	1	5			1	5	4		4	30
Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezete	1	10	1	10			1	5	1	5	4		4	30
Göcseji Múzeum	1	15	1	15	1	15			1	5	4		4	50
Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	1	15	1	15	1	15			1	5	4		4	50
Egyéb ellenőrzések	5	105	5	115	2	30	1	5	3	15	16		16	270
Kontakt Humán Nonprofit Kft.	1	10	1	15	1	10			1	5	4		4	40
Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	1	40	1	40							2		2	80
Városgazdálkodási Kft.	1	15	1	20	1	20			1	5	4		4	60
Észak-zalai Víz és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság	1	25	1	25							2		2	50
Városfejlesztő Zrt.	1	15	1	15			1	5	1	5	4		4	40
Soron kívüli ellenőrzések												30		30

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységenként 2016. évben

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	Tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	Terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	Embernap	Embernap	fő	fő	embernap	embernap	embernap	embernap	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Helyi önkormányzat	4,0	0,0	4,0	0,0	804,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	804,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Polgármesteri hivatal összesen	1,5		1,5		296,0						296,0					
Saját szervezet					250,0						250,0					
Irányított szervezet																
Egyéb ellenőrzés					40,0						40,0					
Soron kívüli ellenőrzés																
Terven felüli ellenőrzés																
Egyéb tevékenység																
Képzés					6,0						6,0					
Tanácsadás																
Irányított szervezetek összesen	2,5	0,0	2,5	0,0	508,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	508,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saját szervezet																
Irányított szervezet					160,0						160,0					
Egyéb ellenőrzés					270,0						270,0					
Soron kívüli ellenőrzés					30,0						30,0					
Terven felüli ellenőrzés																
Egyéb tevékenység					30,0						30,0					
Képzés					10,0						10,0					
Tanácsadás					8,0						8,0					

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2016. évre tervezett ellenőrzései típusonként

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Informatikai rendszer 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							
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap					
Helyi Önkormányzat	14,0	0,0	275,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	180,0	0,0	0,0	0,0	11,0	0,0	220,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	7,0	0,0	35,0	0,0	0,0	0,0	44,0	0,0	750,0	0,0	0,0	0,0	750,0	0,0	0,0		
Polgármesteri Hivatal	5,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	155,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	290,0	0,0	0,0	0,0	290,0	0,0	0,0		
Saját szervezetnél	4,0		105,0									5,0		145,0																	9,0		250,0				250,0				
Irányított szerveknél																																									
Egyéb ellenőrzések	1,0		15,0				1,0	15,0				1,0	10,0																		3,0		40,0				40,0				
Soron kívüli ellenőrzések Terven felüli																																									
Irányított szervek	9,0	0,0	155,0	0,0	0,0	0,0	9,0	0,0	165,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	65,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	7,0	0,0	35,0	0,0	0,0	32,0	0,0	460,0	0,0	0,0	0,0	460,0	0,0	0,0			
Saját szervezetnél																																									
Irányított szerveknél	4,0		50,0				4,0	50,0				3,0	35,0					1,0	5,0					4,0	20,0					16,0		160,0				160,0					
Egyéb ellenőrzések	5,0		105,0				5,0	115,0				2,0	30,0					1,0	5,0					3,0	15,0					16,0		270,0				270,0					
Soron kívüli ellenőrzések																																									
Terven felüli																																									

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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embernap	Külső embernap	saját embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	saját embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	
Helyi önkormányzat	750,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	290,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	250,0																							
Irányított szervezet																								
Egyéb ellenőrzések	40,0																							
Soron kívüli ellenőrzése																								
Terven felüli ellenőrzés																								
Irányított szervezetek	460,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezet	160,0																							
Egyéb ellenőrzések	270,0																							
Soron kívüli ellenőrzése	30,0																							
Terven felüli ellenőrzés																								