



# ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJÉTŐL

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

Tel.: 92/502-100

E-mail: jegyzo@zalaegerszeg.hu

... napirendi pont

## ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése  
2026. április 16-ai ülésére

**Tárgy:** 2025. évi ellenőrzési jelentés és az Önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentés

**Előterjesztő:** Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző

**Készítette:** Ellenőrzési Osztály  
Péter Györgyné ellenőrzési osztályvezető *P. Györgyné*  
Némethné Léránt Aliz ellenőrzési szakreferens *L. Aliz*  
Kovácsné Császár Ágnes ellenőrzési szakreferens *A. Császár*  
Vincze Bernadett ellenőrzési szakreferens *B. Vincze*

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

**Törvényességi- és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:** Önkormányzati Osztály  
Dr. Sipos János *Sipos János*  
csoportvezető

## ***Tisztelt Közgyűlés!***

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya (továbbiakban: Ellenőrzési Osztály) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének (továbbiakban: Közgyűlés) 213/2024. (XII. 12.) határozata 2. pontjával jóváhagyott Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi Ellenőrzési Tervét és Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2025. évi Belső Ellenőrzési Tervét végrehajtotta. Az éves ellenőrzési jelentés tartalmazza az Ellenőrzési Osztály által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer értékelését az ellenőrzési tapasztalatok birtokában, valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót. Az elvégzett ellenőrzések típusát, státuszát, az Ellenőrzési Osztály 2025. évi tevékenységét, a munkaidő felhasználást, illetve az intézkedési tervek megvalósulását az előterjesztés 1-4. számú mellékletei mutatják be.

A Közgyűlés az Önkormányzat által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2025. évi saját belső ellenőrzési tervét a Közgyűlés 213/2024. (XII. 12.) határozatának 3. pontjában hagyta jóvá. Jelen előterjesztés 5. számú melléklete tartalmazza az irányított és felügyelt szervezetek saját belső ellenőrzési terveinek megvalósulási adatait, amelyről a beszámoló a fenntartott intézmények és az érintett gazdasági társaságok - a Kontakt Nonprofit Kft. kivételével - megküldték az Ellenőrzési Osztály részére.

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

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

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

## Vezetői összefoglaló

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában (továbbiakban: Hivatal) az Ellenőrzési Osztály végzi a hivatali belső ellenőrzést, a nemzetiségi önkormányzatok, az Önkormányzat intézményeinek és a többségi önkormányzati tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaságainak belső ellenőrzését, továbbá az Önkormányzat által támogatott szervezetek tekintetében az önkormányzati támogatás felhasználásának szabályosságára irányuló vizsgálatokat.

Az Ellenőrzési Osztály a 2025. évi önkormányzati ellenőrzési és hivatali belső ellenőrzési munkatervet kockázatelemzés alapján dolgozta ki. A 2025. évi munkaterv összeállításakor kiemelt figyelem irányult a szabályos gazdálkodás és dokumentálás elősegítésére, a magas kockázatúnak minősített területek mielőbbi ellenőrzésére.

**Az Ellenőrzési Osztály 4 dolgozója a 213/2024. (XII. 12.) közgyűlési határozattal jóváhagyott éves ellenőrzési tervben foglaltakat alábbiak szerint teljesítette:**

A Hivatalt érintő belső ellenőrzésként 5 vizsgálat, továbbá a működési célra juttatott önkormányzati támogatásokat érintően további 5 szervezetenél a támogatási összeggel való elszámolás kontrollja valósult meg, egy belső ellenőrzési feladat keretén belül.

Az Önkormányzat által fenntartott intézmények esetében a 2024. évi kötött felhasználású költségvetési támogatások elszámolásának összegyűjtése és felülvizsgálata történt meg. Az adatgyűjtés során 13 intézmény 36 db különféle jogcímen, összesen 3.925.489.808,- Ft összeggel számolt el.

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

A négy 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság vizsgálatánál a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvásának, gyarapításának ellenőrzése volt a vizsgálatok célja amellet, hogy a gazdálkodással összefüggő beszámolók, jelentések és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének biztosítása is kiemelt figyelmet kapott.

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

2025-ben az intézményeknél és a gazdasági társaságoknál végzett átfogó ellenőrzések, valamint a Hivatal belső ellenőrzése alkalmával nem születtek olyan súlyú megállapítások, amelyek az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység vezetőjének felelősségre vonását indokolták volna. A revizorok a végrehajtott ellenőrzések tapasztalatai alapján éven belüli utóvizsgálatra sem tettek javaslatot. Az ellenőrzések alkalmával – a megállapításokhoz kapcsolódóan – összesen 62 intézkedésre felhívó revizori javaslat született, melyből 6 volt kiemelt rangsorú megállapítás. Az ellenőrzési tevékenység keretében a revizorok nyilvántartják és nyomon követik az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket a következő ellenőrzéskor utóellenőrzések formájában. A revizorok az utóellenőrzés alkalmával az intézkedési tervekben vállalt kötelezettségek maradéktalan gyakorlati teljesítését nem minden esetben tapasztalták, többször előfordult ismétlődő hiányosság, mely a vizsgált időszakban a jogszabályok eltérő értelmezése, illetve személyi változások miatt következett be.

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

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

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

A Közgyűlés által jóváhagyott 2025. évi ellenőrzési tervben összesen 19 ellenőrzési feladat szerepelt, amelyeket a revizorok szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- informatikai- és utóellenőrzési típusokra bontottak meg. Az ellenőrök a terv végrehajtására 794 napot fordítottak - melyből 621 napot a vizsgálatokra történő felkészülésre, helyszíni ellenőrzésre és jegyzőkönyvírásra, 143 napot az adminisztratív feladatok ellátására, előterjesztések készítésére, szabályzatok aktualizálására, nyilvántartások vezetésére, 30 napot továbbképzésekre használtak fel.

Az Ellenőrzési Osztály 2025. évi tevékenységét, a munkaidő felhasználását, illetve **az elvégzett ellenőrzések típusát részletesen az előterjesztés 1-3. számú mellékletei mutatják be.**

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

A felügyeleti ellenőrzések típusának és az ellenőrzések státuszának bemutatása

Sor Sz	Az ellenőrzött költségvetési szerv/ gazdasági társaság/	Ellenőrzések típusa	Az ellenőrzés státusza
1.	Adatgyűjtéssel érintett szervezetek a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények.	Adatgyűjtés és pénzügyi ellenőrzés (13 db)	végrehajtott
2.	Városgazdálkodási Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	végrehajtott
3.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, és utóellenőrzés	végrehajtott
4.	Hevesi Sándor Színház	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	végrehajtott
5.	Griff Bábszínház és a gazdálkodásának dokumentálását végző Hevesi Sándor Színház	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	végrehajtott
6.	Zalaegerszegi Belvárosi I. sz. Óvoda és a gazdálkodásának dokumentálását végző Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	végrehajtott
7.	Zalaegerszegi Belvárosi II. sz. Óvoda és a gazdálkodásának dokumentálását végző Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	végrehajtott
8.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda és a gazdálkodásának dokumentálását végző Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Sz.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	végrehajtott
9.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda és a gazdálkodásának dokumentálását végző Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Sz.	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	végrehajtott
10.	Göcseji Tudásközpont Zalaegerszegi Helyi Termék Piac	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	végrehajtott
11.	Zalaegerszegi Rendezvényszervező Kft.	Egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	végrehajtott
12.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	Irányított szervezetnél végzett: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés	végrehajtott

## A hivatali belső ellenőrzések típusának és az ellenőrzések státuszának bemutatása

Sor Sz	Ellenőrzés címe / az ellenőrzött szervezet megnevezése	Az ellenőrzések típusa	Az ellenőrzés státusza
1.	A ZMJV Polgármesteri Hivatala, illetve a ZMJV Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek (kulcsos gépkocsik) használatának ellenőrzése	belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszerellenőrzés	végrehajtott
2.	A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése a <a href="https://zalaegerszeg.hu/">https://zalaegerszeg.hu/</a> felületen	belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, és rendszerellenőrzés	végrehajtott
3.	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának vizsgálata	belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	végrehajtott
4.	Az Önkormányzat által nyújtott céljellelű támogatások elszámolásának ellenőrzése (Zalaegerszeg Kultúrájéért Közalapítvány, Hajléktalanok Átmeneti Gondozási Központja, ZALA VOLÁN Női Kosárlabda Klub Kft., Superinfo Magyarország Média Kft., ZALA-LAP Kiadói Kft.).	egyéb ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi - és rendszerellenőrzés	végrehajtott
5.	A Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának vizsgálata	belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszer ellenőrzés	végrehajtott
6.	A Keresztury Ház felújításai munkái dokumentálásának ellenőrzése	belső ellenőrzés: szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszerellenőrzés	végrehajtott

Az ellenőrzési feladatok ellátása a Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének értelemszerű alkalmazásával, az abban szereplő irat- és jelentésminták alapulvételével történt. Az ellenőrzési jelentések jogszabályi előírásokon alapultak, melyet a szervezet/szervezeti egység vezetői elfogadtak a záradékolás során. 2025. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzési terv végrehajtásakor tett megállapításokat követő revizori javaslatok elsősorban a szabályozottságra és a gazdálkodás színvonalasabb dokumentálására vonatkoztak.

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

A 2025-ben végzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

A tárgyévben a Hivatalban önálló szervezeti egységeként működő Ellenőrzési Osztályon 3 munkatárs és az osztályvezető végezte a 2025. évi ellenőrzési tervben rögzített feladatokat.

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

Az Ellenőrzési Osztály dolgozóinak együttműködése a külső szervezetekkel, belső szervezeti egységekkel megfelelő, amely kizárólag az ellenőrzéssel kapcsolatos időszakokra és tárgyra korlátozódik.

Az Ellenőrzési Osztályon kialakított rendnek megfelelően, az ellenőrök a jelentéstervezetet munkaanyagként átadták az ellenőrzött szervezet, vagy szervezeti egység vezetőinek egyeztetetésre. Az elfogadott észrevételekkel, kiegészítésekkel módosított ellenőrzési jelentéstervezetet - aláírás céljából - megküldték az ellenőrzöttnek. A jelentéstervezetben szereplő - a Bkr. 42. § (2) bekezdése szerinti - záradék alapján az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője 8 napon belül további észrevételezési szándékát is jelezhetette. A helyszíni ellenőrzéseket követő egyeztetések eredményeként a 2025. évben ellenőrzött szervezetek vezetői írásos észrevételt egy esetben tettek.

I/2/a) Az ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

Az Ellenőrzési Osztály dolgozóinak részletes munkaidőmérlegét, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás megoszlását 2025. év terv-tény adatainak viszonylatában a 1-3. számú mellékletek mutatják be. A tárgyévi ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A tevékenységet ellátó ellenőrök több mint 20 éves költségvetési, vállalkozási és ellenőrzési tapasztalattal, felsőfokú közgazdasági vagy egyéb felsőfokú képesítéssel rendelkeznek.

Az Ellenőrzési Osztály dolgozói szerepelnek az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Aht.) 70. § (4)-(4a) és (5)-(5a) bekezdésében előírt, a pénzügyminiszter által vezetett - közhiteles - nyilvántartásban. Az Ellenőrzési Osztály valamennyi dolgozója megfelel a költségvetési szerveknél és a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. § (1) bekezdésében foglalt képesítési és gyakorlati követelményeknek.

2025-ben az Ellenőrzési Osztály dolgozói továbbképzésre 30 munkanapot fordítottak.

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

Az Ellenőrzési Osztály dolgozói a szervezeti hierarchiában közvetlenül a címzetes főjegyző alá tartoznak, a szervezeti és feladatköri függetlenségük biztosított. A revizorok a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vettek részt 2025-ben.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

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

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

2025-ben a Bkr. 25. § a) - e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférést illetően nem merültek fel. A tárgyévben a belső ellenőri jogok nem sérültek.

I/2/e) Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A munkavégzéshez szükséges információellátottság és eszközellátottság megfelelő volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

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

### I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

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

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

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

Az ellenőrzések során „kiemelt” és „átlagos” rangsorú megállapítások születtek. A revizorok a 2025. év során lebonyolított vizsgálatok alkalmával 62 megállapítást tettek, melyből 6 kiemelt, 56 viszont átlagos rangsorú megállapítás volt.



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

Vizsgált szervezet	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>Hevesi Sándor Színház</b>	<b>A kifizetések előkészítése és teljesítése a gazdálkodási jogkörgyakorlás tekintetében nem minden esetben felelt meg az Áht. és a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.) előírásainak:</b> a) a teljesítésigazolást nem minden esetben végezték el megfelelően (Áht. 38. § (1) bekezdés, Ávr. 57. § (1) bekezdés), b) az érvényesítésre a kifizetést követően került sor (Ávr. 58. § (3) bekezdés), illetve az utalványozás a kifizetést követően történt meg (Áht. 38. § (1) bekezdés), c) az utalványlapok adat tartalma nem felelt meg teljes mértékben az Ávr. 59. § (2)-(3) bekezdésben. foglaltaknak.	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlása kárt okozhat az intézménynek.	<b>A kifizetések előkészítése és teljesítése a gazdálkodási jogkörgyakorlás tekintetében az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően kell eljárni:</b> a) a teljesítésigazolást az Áht. 38. § (1) bekezdés) és az Ávr. 57. § (1) bekezdés, továbbá az intézmény Kötelezettségvállalási szabályzatában foglaltak szerint kell végrehajtani, b) az érvényesítést az Ávr. 58. § (3) bekezdés, az utalványozást az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása szerint, a kifizetést megelőzően szükséges végrehajtani, c) utalványozni az Ávr. 59. §-ában meghatározott adattartalmú utalványlapon lehet.
<b>Griff Bábszínház</b>	<b>Az operatív feladatellátáskor minden esetben nem tartották be az Áht. és Ávr. előírásait:</b> - az Ávr. 52. § (1) bekezdésének megfelelő kötelezettségvállalást, - az Ávr. 59. § (1) bekezdése szerinti utalványozást, - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésekor az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtakat, - az Ávr. 57. § (1) bekezdésének megfelelő teljesítésigazolást, - az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírt időbeliség követelményt, - valamint az utalvány lapok nem tartalmazták az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírt tartalmat.	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlása kárt okozhat az intézménynek.	<b>Az operatív feladatellátáskor az Áht. és Ávr. előírásai szerint kell eljárni:</b> - az Ávr. 52. § (1) bekezdésének megfelelő kötelezettségvállalás, - és az Ávr. 59. § (1) bekezdése szerinti utalványozás elvégzése, - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésekor az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak betartása, - az Ávr. 57. § (1) bekezdésének megfelelő teljesítésigazolás elvégzése, - az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírt időbeliség követelmény betartása szükséges, - valamint utalványozni az Ávr. 59. §-ában meghatározott adattartalmú utalványlapon lehet.
	A hiányosan, valamint a valótlanul kitöltött menetlevelek miatt nem volt igazolt, hogy a kifizetés a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 111. § (2) bekezdés előírásaival összhangban közfeladat ellátásához kapcsolódott.	Szabálytalan kifizetések történhetnek.	A szabályosan kitöltött és leigazolt menetlevelek biztosítani tudják, hogy a kifizetés a Mötv. 111. § (2) bekezdés előírásaival összhangban közfeladat ellátásához kapcsolódott.
<b>Zalaegerszegi Rendezvény-szervező Kft.</b>	A ZMJV Önkormányzatától kapott 2021-2024. évi működési támogatások elszámolásakor nem tartották be	A rendelet előírásainak figyelmen	A működési támogatás elszámolásánál maradéktalanul be

Vizsgált szervezet	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Zalaegerszegi Rendezvény-szervező Kft	teljeskörűen a ZMJVK 8/2015. (III. 13.) rendeletének előírásait.	kívül hagyása szankciókat vonhat maga után.	kell tartani a ZMJVK 8/2015. (III. 13.) rendeletének előírásait.
	A Társaságnál a pénzkezeléssel kapcsolatban belső kontrollok nem működtek, a vizsgált időszakban a készpénzállomány több alkalommal meghaladta a pénzkezelési szabályzatban rögzített napi limitet, a bevételezési bizonylatokon hibás vagy hiányzó adatok, illetve szabálytalan javítások fordultak elő, a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok ellenőrzése nem történt meg.	Készpénzkezelés során bekövetkező hibák és hiányok, pontatlan pénzügyi adatszolgáltatás kockázata magas.	A közpénzzel való szabályos és átlátható gazdálkodás feltételeinek megteremtése érdekében szükséges a pénzkezeléshez kapcsolódó napi kontrollok megerősítése, a „négy szem elvének” érvényesítése.
	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 167. § (1) bekezdése előírásainak nem tettek maradéktalanul eleget: - utalványozásra vonatkozó előírásait belső szabályzatban nem rögzítették és a gyakorlatban nem érvényesítették, - a rendelkezés végrehajtásának igazolása több esetben szabálytalanul történt, vagy elmaradt, - a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja a bizonylatokon nem szerepelt.	Jogszabály sértés történhet.	A Szt. 167. §-ban foglalt szabályok teljeskörű betartása, ennek érdekében az utalványozás és rendelkezés végrehajtás igazolásának eljárásrendjének szabályzatba foglalása és gyakorlati alkalmazása szükséges.

**Összefoglalva az előző táblázat megállapításait 2025. évre vonatkozóan a kiemelt kategóriába tartozó ellenőrzési megállapítások megoszlását a kördiagram szemlélteti.**



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

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

### **Kontrollkörnyezet:**

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, alapvetően befolyásolja a belső kontrollok általános minőségét. Az ideális kontrollkörnyezet elérése érdekében évenként, illetve szükség szerint módosult az Önkormányzat és a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, továbbá felülvizsgálatra kerültek a gazdálkodásra és a feladatellátásra vonatkozó egyes önkormányzati rendeletek, belső szabályzatok, ügyrendek. A kiadott szabályzatok, kialakított folyamatok biztosították a források szabályszerű, szabályozott felhasználását. Az alkalmazottak számára meghatározott feladatokat a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.

***A Hivatal rendelkezik - minden évben felülvizsgált - ellenőrzési nyomvonallal, amely tartalmazza a felelőségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, a működési folyamatok szöveges leírásával kiegészítve. A Hivatalon belül az Önkormányzati Osztály biztosítja, hogy a módosított belső szabályzatok a Hivatal közös oldalán megjelenjenek, egyidejűleg a munkatársakat tájékoztatják a változásokról.***

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

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

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

### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

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

A kockázatkezelés területén a hivatal működését jellemző kockázatok nyilvántartása az Ellenőrzési nyomvonal szabályzat - folyamatokat rendszerező és leíró - táblázatainak utolsó oszlopában található meg. A szervezeti egységek vezetői, továbbá a folyamatgazdák az évenkénti szabályzat-felülvizsgálat alkalmával ezt a kockázati nyilvántartást áttekintették és a kockázatok változásaival módosították a szabályzatot, illetve a nyilvántartást.

A kockázatkezelési rendszer működtetése részeként az Önkormányzat, valamint a Hivatal felmérte és megállapította a tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A Hivatal 25/2023. (X. 31.) számú belső szabályzata - mely az Integrált kockázatkezelési rendszer eljárásrendjéről szól - előírja, hogy legalább négyéves ciklusokban történjen a kockázatkezelés vizsgálata. 2023-ban, a négyéves ciklus első évében megvalósult a kockázatok felmérése. 2025-ben megtörtént a 2023. évben feltárt kockázatok felülvizsgálata, a Polgármesteri Kabinet és a Szociális és Igazgatási Osztály egyes tevékenységei kerültek magasabb kockázati besorolásba.

A szakosztályok intézkedési tervet készítettek, mely alapján 2026. I. negyedévében tesznek jelentést a végrehajtott intézkedésekről. A Hivatal integrált kockázatelemzési-, kezelési rendszere állandó fejlesztést igényel.

A kiegyensúlyozott pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntartása érdekében a költségvetési kihatással járó, valamint az Önkormányzat pénzügyeit, gazdálkodását érintő közgyűlési előterjesztések esetében, az előterjesztés készítőjének kockázatelemzési adatlapot kell kitöltenie.

A tárgyévben az előterjesztésért felelős szervezetek 63 db kockázatelemzési adatlapot (az előző évihez képest 9%-kal többet) adtak le az Önkormányzati Osztályon, ebből 16 db még az „alacsony” határértéket sem érte el, a többi mind „alacsony” kockázatú minősítést szerzett.

Az Ellenőrzési Osztályon a kockázatok alakulásának évenkénti felülvizsgálata és szükség szerinti kezelése rendre napirenden van, az éves ellenőrzési terv készítésének időszakában azonban kiemelt figyelmet élvez. A belső ellenőrzés az éves kockázatelemzés eredményeként kiemelt kockázatúnak minősített területeket az éves hivatali belső ellenőrzési tervbe - a kapacitás függvényében - beépítette.

### **Kontrolltevékenységek:**

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

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

### **Információs és kommunikációs rendszer értékelése:**

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

Fontos, hogy a Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjéről szóló szabályzatban megjelölt felelős személy a tudomására jutott szervezeti integritást sértő eseményt kompetenciájának keretei között kivizsgálja, és megalapozott jelentést készít. Szervezeti integritást sértő esemény nem fordult elő a Hivatalban 2025-ben sem.

Az informatikai biztonság állandó fenntartása szabályozott, az elektronikus ügyintézés működik. Az informatikai rendszerek fejlesztése 2025-ben részben hardver elemek korszerűsítése révén valósult meg. A 2025. 01. 01-jén hatályba lépett, Magyarország kiberbiztonságáról szóló 2024. évi LXIX. törvény által előírt követelményeknek végrehajtása folyamatban van. *A Hivatal kiemelt figyelmet fordít a közzétételi kötelezettség teljesítésére a honlapján keresztül.* Az iktatási rendszer jól funkcionál.

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

A Hivatalban kialakított nyomon követési rendszer (monitoring) az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, a vezetői kontrollokból áll, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzési tevékenység, a

könyvvizsgáló és a külső ellenőrzések fejlesztési javaslatai alapján érvényesül.

Az SZMSZ-ben rögzített szervezeti célok megvalósulásának nyomon követése a szervezeti egységek éves beszámolóihoz köthető.

A belső kontrollok értékelése a belső ellenőri beszámolóknak, az egyes ütemterv szerint elvégzett ellenőrzések jegyzőkönyveiben, illetve az éves ellenőrzési beszámolóban is megtörténik. Az ellenőrzési tevékenységhez kapcsolódóan a tárgyévben is fontos feladatot jelentett a nyomon követés, a jelentésekre összeállított intézkedési tervek jóváhagyása és azok megvalósulásának monitoringja utóellenőrzések formájában.

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

---

Az Ellenőrzési Osztály a Bkr. 14. § (1) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően éves bontásban nyilvántartást vezet a **külső ellenőrzések** javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról, melyet részletesen az előterjesztés **4.a melléklete** tartalmaz.

**Az Ellenőrzési Osztály által végzett ellenőrzések** alkalmával a revizorok a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaztak meg a vizsgált szervezet/szervezeti egység vezetője részére, a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása, valamint az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

Az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek az ellenőri javaslatok alapján az intézkedési terveket elkészítették. A 2025-ben lejárt határidejű **intézkedési feladatok megvalósításának helyzetéről az ellenőrzött szervezetek tájékoztatták a Hivatal címzetes főjegyzőjét**. A vizsgált szervezetek többsége a 2024. és 2025. évi ellenőrzések alkalmával tapasztalt hiányosságok kijavítása érdekében a szükséges intézkedések határidőben történő végrehajtását lejelentette, kettő esetben határidőmódosítást kértek. **Az intézkedési tervek megvalósítási arányáról önkormányzati szinten az előterjesztés 4.b számú melléklete ad tájékoztatást. Az irányítói hatáskörben ellenőrzött szervezetek - önbevallása alapján - a megvalósítási arány átlagosan 93,6 %-os, a Hivatal belső ellenőrzése esetében 100 %-os volt.**

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

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

## **ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a ZMJV Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél és az Önkormányzat által alapított többségi önkormányzati tulajdonú, a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságokon belül folyó belső ellenőrzési tevékenységről és a 2025. évi belső vizsgálatok eredményeiről**

A Bkr. 49. § (3) bekezdés előírásának megfelelően az Önkormányzat költségvetési szervei, és az Önkormányzat önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaságai – egy kivételével – az éves ellenőrzési jelentést megküldték a polgármesternek és a címzetes főjegyzőnek. **Az Ellenőrzési Osztály a kapott információk alapján összesítette a felügyelt szervezeteknél folyó belső ellenőrzést.**

2025-ben az Önkormányzat fenntartásában működő 18 költségvetési szerv közül 10 intézmény külső személy megbízási szerződéses foglalkoztatásával oldotta meg a függetlenített belső ellenőrzést. Nyolc intézmény közösen foglalkoztat főállású belső ellenőrt. **A három önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaság közül – az előírások ellenére (Bkr. 54/A §) – a Kontakt Humán Szolgáltató Nonprofit Kft. nem gondoskodott a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról.**

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

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

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

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

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

Az intézményi, illetve vállalkozó belső ellenőrök szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított. Az ellenőrök a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vettek részt és tanácsadói tevékenységet sem végeztek 2025-ben. Szóbeli felkérésre azonban tájékoztatást adtak az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartása, a legjobb gyakorlatok ismertetése céljából.

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

2025-ben a költségvetési intézményeknél, gazdasági társaságoknál végzett belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az irányított, fenntartott városi költségvetési szervek, gazdasági társaságok esetében a 2025. évi belső ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás rendelkezésre állt. A városi szinten a 32 jóváhagyott, terv szerinti ellenőrzés megvalósult. **Az előterjesztés 5. számú melléklete tartalmazza az ellenőrzési tervek végrehajtásának adatait.**

A 2025. évi ellenőrzési jelentést és az önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek jelentéseiről szóló éves összefoglaló jelentést megtárgyalta a Humánigazgatási Bizottság, a Műszaki Bizottság, a Pénzügyi Bizottság és a Gazdasági Bizottság. A bizottságok a következő határozatokat hozták:

**Humánigazgatási Bizottság 23/2026. (IV.07.) határozata**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Humánigazgatási Bizottsága egyhangúlag – 9 igen szavazattal – a 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést tudomásul vette.

**Műszaki Bizottság 37/2026. (IV.07.) határozata**

A bizottság az előterjesztést egyhangúlag - 13 igen szavazattal - támogatta.

**Pénzügyi Bizottság 20/2026. (IV.7.) határozata**

A Pénzügyi Bizottság az előterjesztést 10 igen, egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

**Gazdasági Bizottság 37/2026. (IV.08.) határozata**

A bizottság az előterjesztést 9 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

*Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a testület irányítása alá tartozó költségvetési intézmények, az Önkormányzat által alapított gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzéséről és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéséről szóló 2025. évi ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzati fenntartású intézményeknél, továbbá a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál folyó belső ellenőrzésről szóló 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.*

Zalaegerszeg, 2026. április 9.



  
Dr. Kovács Gábor  
címzetes főjegyző

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának  
létszámhelyzete és erőforrásának felosztása tevékenységként 2025. évben**

1. számú melléklet

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>		4,00	4,00	4,00	4,00	749,00	794,00	0,00	0,00	0,00	0,00	749,00	794,00
I.	Helyi önkormányzat összesen	4,00	4,00	4,00	4,00	749,00	794,00	0,00	0,00	0,00	0,00	749,00	794,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. számú melléklet

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya  
2025. évre tervezett ellenőrzései ellenőrzési típusonként**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap				
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	21,0	21,0	160,0	173,0	0,0	0,0	21,0	21,0	212,0	225,0	0,0	0,0	21,0	21,0	122,0	142,0	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	3,0	0,0	0,0	11,0	11,0	42,0	78,0	0,0	0,0	77,0	77,0	579,0	621,0	0,0	0,0	579,0	621,0
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)	21,0	21,0	160,0	173,0	0,0	0,0	21,0	21,0	212,0	225,0	0,0	0,0	21,0	21,0	122,0	142,0	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	3,0	0,0	0,0	11,0	11,0	42,0	78,0	0,0	0,0	77,0	77,0	579,0	621,0	0,0	0,0	579,0	621,0
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	21,0	21,0	160,0	173,0	0,0	0,0	21,0	21,0	212,0	225,0	0,0	0,0	21,0	21,0	122,0	142,0	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	3,0	0,0	0,0	11,0	11,0	42,0	78,0	0,0	0,0	77,0	77,0	539,0	621,0	0,0	0,0	539,0	621,0
aa) Saját szervezetnél	5,0	5,0	37,0	33,0	0,0	0,0	4,0	4,0	26,0	20,0	0,0	0,0	5,0	5,0	30,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	14,0	14,0	93,0	78,0	0,0	0,0	93,0	78,0
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	8,0	8,0	70,0	75,0	0,0	0,0	9,0	9,0	113,0	117,0	0,0	0,0	8,0	8,0	53,0	58,0	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0	7,0	7,0	24,0	38,0	0,0	0,0	33,0	33,0	261,0	289,0	0,0	0,0	261,0	289,0
ac) Egyéb ellenőrzések	8,0	8,0	53,0	65,0	0,0	0,0	8,0	8,0	73,0	88,0	0,0	0,0	8,0	8,0	39,0	59,0	0,0	0,0	2,0	2,0	2,0	2,0	0,0	0,0	4,0	4,0	18,0	40,0	0,0	0,0	30,0	30,0	185,0	254,0	0,0	0,0	185,0	254,0
b) Soron kívüli kapacitás		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 tevékenységeinek 2025. évi kapacitása

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>		579,0	621,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	0,0	130,0	143,0	0,0	0,0	749,0	794,0	0,0	0,0	749,0	794,0
<b>I.</b>	Helyi önkormányzat összesen (a+b)	579,0	621,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	0,0	130,0	143,0	0,0	0,0	749,0	794,0	0,0	0,0	749,0	794,0
<b>a)</b>	Éves Ellenőrzési Terv alapján	539,0	621,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	0,0	130,0	143,0	0,0	0,0	709,0	794,0	0,0	0,0	709,0	794,0
<b>aa)</b>	Saját szervezetnél	93,0	78,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	0,0	130,0	143,0	0,0	0,0	263,0	251,0	0,0	0,0	263,0	251,0
<b>ab)</b>	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	261,0	289,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	261,0	289,0	0,0	0,0	261,0	289,0
<b>ac)</b>	Egyéb ellenőrzések	185,0	254,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	185,0	254,0	0,0	0,0	185,0	254,0
<b>b)</b>	Soron kívüli kapacitás	40,0	0,0	0,0	0,0	×	0,0	×	0,0	×	×	×	×	×	0,0	×	×	40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
<b>II.</b>	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

**Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzések javaslatai alapján 2025. évben**

	<b>ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA</b>	<b>Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések</b>	<b>2025. évre előírt intézkedések</b>	<b>Ebből végrehajtott</b>	<b>Megvalósítási arány</b>
		<b>Db</b>	<b>Db</b>	<b>Db</b>	<b>%</b>
	<b>Összesen:</b>	<b>-</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	<b>100,00</b>
1.	TOP 621-15-ZL1-2016-00001 András hidai Óvoda építése közbenső után követéses helyszíni ellenőrzés	-	1	1	100,00
2.	TOP 651-15-ZL1-2016-00003 Zalaegerszeg Ady Endre Általános Iskola, Gimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola - többletenergiját az oktatásra záró fenntartás alatti komplex helyszíni ellenőrzés	-	4	4	100,00
3.	TOP 651-15-ZL1-2016-00002 Zalaegerszeg Gondozási Központ Idősek Gondozó Háza energetikai korszerűsítése záró fenntartás alatti komplex helyszíni ellenőrzés	-	3	3	100,00
4.	TOP 651-15-ZL1-2016-00004 Landerhegyi Sportiskola általános energetikai korszerűsítése záró fenntartás alatti komplex helyszíni ellenőrzés	-	1	1	100,00
5.	RRF_112_21_2022_00019 András hida mini bölcsőde építése – záró célellenőrzés	-	6	6	100,00
6.	TOP 614-15-ZL1-2016-00001 Zalaegerszeg turisztikai vonz erejének növelése a "Smart City" eszközrendszerével - közbenső után követéses helyszíni ellenőrzés	-	1	1	100,00
7.	TOP_PLUSZ 1.2.1-15 Zalaegerszeg-Teskánd kerékpárút	-	2	2	100,00
8.	TOP 662-15-ZL1-2016-00001 Szociális Alapszolgáltatások fejlesztése Zalaegerszegen záró fenntartás alatti komplex helyszíni ellenőrzés	-	4	4	100,00
9.	TOP 661-15-ZL1-2016-00001 Egészségügyi alapellátás infrastrukturális fejlesztése Zalaegerszegen záró fenntartás alatti komplex helyszíni ellenőrzés	-	8	8	100,00
10.	Zala Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Hatósági és Oktatási Osztálya által a kereskedelmi igazgatási eljárások hatósági ellenőrzése	-	1	1	100,00
11.	Zala Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Hatósági és Oktatási Osztálya által a birtokvédelmi eljárások hatósági ellenőrzése	-	2	2	100,00

**ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett hivatali belső ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2025. évben**

	<b>ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY</b>	<b>Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések</b>	<b>2025. évre előírt intézkedések</b>	<b>Ebből végrehajtott</b>	<b>Megvalósítási arány</b>
		Db	Db	Db	%
	<b>Összesen:</b>	2	7	9	100,00
1.	"Rendért" Zalai Közbiztonsági és Polgárőr Egyesület támogatása (2024-ről áthúzódó)	1	-	1	100,00
2.	ZMJV Polgármesteri Hivatalában a hivatali mobiltelefon díjak tovább számlázása (2024-ről áthúzódó)	1	-	1	100,00
3.	A ZMJV Polgármesteri Hivatala, illetve a ZMJV Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek (kulcsos gépkocsik) használatának ellenőrzése	-	2	2	100,00
4	A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése a <a href="https://zalaegerszeg.hu/">https://zalaegerszeg.hu/</a> felületen	-	2	2	100,00
5	Az Önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése ZMJV Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységeinél, továbbá a következő szervezetek vonatkozásában: Zalaegerszeg Kultúrájáért Közalapítvány, Magyar Vöröskereszt Zala Vármegyei Szervezete, ZALA VOLÁN Női Kosárlabda Klub Kft., Szuperinfó Magyarország Média Kft., és ZALA-LAP Kiadói Kft.	-	2	2	100,00
6	A Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának 2025. évi vizsgálata.	-	1	1	100,00

**ZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által végzett felügyeleti jellegű ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések megvalósítása 2025. évben**

ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	2025. évre előírt intézkedések	2026. évre előírt intézkedések	Előző évekből áthúzódó és 2025. évre előírt intézkedésekből végrehajtott	Megvalósítási arány (Végrehajtott intézkedések/előző évek és 2025. évi intézkedések)
		db	db	db	db	%
1.	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft. 2023. évi ellenőrzése	2	-	-	0	0,0
2.	Zalaegerszegi Létesítményfenntartó Kft. 2023. évi terven felüli ellenőrzése	1	-	-	1	100,0
3.	Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zrt. 2023. évi ellenőrzése	-	3	-	3	100,0
4.	Zalaegerszegi Médiacentrum Kft. 2023. évi ellenőrzése	-	1	-	1	100,0
5.	Kontakt Nonprofit Kft. 2024. évi ellenőrzése	-	6	-	1	16,6
6.	Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ 2024. évi ellenőrzése	-	3	-	3	100,0
7.	Közügyűteményi és Közművelődési GESZ. 2024. évi ellenőrzése	-	4	-	4	100,0
8.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda 2024. évi ellenőrzése	-	4	-	4	100,0
9.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ 2024. évi ellenőrzése	-	1	-	1	100,0
10.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék 2024. évi ellenőrzése	-	5	-	5	100,0
11.	ZALA-MÜLLEX Kft. 2024. évi ellenőrzése	-	5	2	5	100,0
12.	Lakáskezelő, Építőipari és Szolgáltató Kft. 2024. évi ellenőrzése	-	2	-	2	100,0
13.	Kvartélyház Kft. 2024. évi ellenőrzése	-	5	1	5	100,0
14.	Adatgyűjtés az állami költségvetési támogatás felhasználása tárgyában	-	-	-	-	-
15.	Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2025. évi ellenőrzése	-	2	1	2	100,0
16.	Városgazdálkodási Kft. 2025. évi ellenőrzése	-	6	-	6	100,0
17.	Griff Bábszínház 2025. évi ellenőrzése	-	7	-	7	100,0
18.	Hevesi Sándor Színház 2025. évi ellenőrzése	-	6	2	8	100,0
19.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda 2025. évi ellenőrzése	-	2	-	2	100,0
20.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda 2025. évi ellenőrzése	-	4	-	4	100,0
21.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda 2025. évi ellenőrzése	-	3	1	3	100,0
22.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda 2025. évi ellenőrzése	-	3	-	3	100,0
23.	Göcseji Tudásközpont – Zalaegerszegi Helyi Termék Piac 2025. évi ellenőrzése	-	3	-	3	100,0
24.	ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet 2025. évi ellenőrzése	-	-	5	-	-
25.	Zalaegerszegi Rendezvényszervező Kft. 2025. évi ellenőrzése	-	-	7	-	-
26.	Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt. 2025. évi ellenőrzése	-	-	5	-	-
<b>I.</b>	<b>Felügyeleti ellenőrzések megállapításai alapján előírt intézkedések összesen:</b>	<b>3</b>	<b>75</b>	<b>23</b>	<b>73</b>	<b>93,6</b>

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott, irányított költségvetési intézmények és a helyi önkormányzatok alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2025. évi saját belső ellenőrzési tervének végrehajtása**

Sor-szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
<b>Költségvetési szervek</b>				
1.	<b>Hevesi Sándor Színház</b>	Anyagbeszerző bankkártya használatát szabályozó folyamatok jogszabályi, belső szabályzati háttérének vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
2.	<b>Göcseji Tudásközpont Zalaegerszegi Helyi Termék Piac</b>	Kulturális, közművelődési szintér bérbeadási rendszere.	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
3.	<b>ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet</b>	Az Országos kirakodó vásár területhasználatának ellenőrzése.	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
4.	<b>Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda</b>	Jubileumi jutalom megállapítása, kifizetése	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
5.	<b>Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda</b>	Jubileumi jutalom megállapítása, kifizetése	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
6.	<b>Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda</b>	Jubileumi jutalom megállapítása, kifizetése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
7.	<b>Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda</b>	Jubileumi jutalom megállapítása, kifizetése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
8.	<b>Griff Bábszínház</b>	A bábszínház saját tulajdonában lévő gépkocsik használatával kapcsolatos szabályzatok és elszámolások vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
9.	<b>Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézmény</b>	A 2024. évi mérleg leltárral történő alátámasztása.	Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
10.	<b>Zalaegerszegi Gondozási Központ</b>	A 2024. évi mérleg leltárral történő alátámasztása.	Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
11.	<b>Közgyűjtéményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet</b>	- Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. - Kiadások tekintetében a felhasználási kööttség elve megvalósulásának ellenőrzése.	Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott
12.	<b>Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága</b>	Kötelezettségvállalások és azok nyilvántartásba vétele.	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott

Sor-szám	Ellenőrizendő Szervezet/szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
13.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	- Kintlévőségek okának vizsgálata. - Gépjármű menetlevelek ellenőrzése.	Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott
14.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	- Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. - Szerződésekkel kapcsolatos folyamatok ellenőrzése.	Pénzügyi ellenőrzés Rendszerellenőrzés	végrehajtott végrehajtott
15.	Zalaegerszegi Család- és Gyermejjóléti Központ	Szabadidős gyermekrendezvények pénzügyi elszámolása.	Céll ellenőrzés	végrehajtott
16.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	- Bizonylatok ellenőrzése. - Típegő és Úrhajós Bölcsőde konyhák nyersanyag felhasználása.	Pénzügyi ellenőrzés Teljesítmény ellenőrzés	végrehajtott végrehajtott
17.	Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ	- Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. - Szerződésekkel kapcsolatos folyamatok ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés Rendszerellenőrzés	végrehajtott végrehajtott
18.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	- Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. - Szerződésekkel kapcsolatos folyamatok ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés Rendszerellenőrzés	végrehajtott végrehajtott
<b>Helyi önkormányzat alszektorába tartozó szervezetek</b>				
1.	<b>KONTAKT Nonprofit Kft.</b>	<i>Nem történt belső ellenőrzés a Kft.-nél</i>		
3.	<b>ZTE Kosárlabda Klub Kft.</b>	- Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. - Társaság tulajdonát képező járművekkel kapcsolatos költségek, dokumentációk ellenőrzése. - Házipénztár, készpénzkezelés ellenőrzése. - Jegy- és bérletértékesítéssel kapcsolatos bevételek ellenőrzése.	Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés  Pénzügyi ellenőrzés Rendszerellenőrzés	végrehajtott végrehajtott  nem végrehajtott végrehajtott
4.	<b>Kvartélyház Kft.</b>	A Kft. tulajdonában lévő gépkocsi használatával kapcsolatos szabályzatok és elszámolások vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott