



GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Polgármesterétől

Határozatszám: 4/05/05/2020. PM. h.

Iktatószám: 30071-38/2020.

Ügyintéző: Dr. Gurdon-Nagy Klára

Telefon: 96/500-406

E-mail: nagy.klara@gyor-ph.hu

Tárgy: a 2019. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyása

HATÁROZAT

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva, tekintettel a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelettel elrendelt veszélyhelyzetre, Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerinti hatáskörét gyakorolva az alábbi döntést hozom:

Az éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést 2019. évre vonatkozóan - az önkormányzati fenntartású intézmények vezetőinek jóváhagyó véleményének birtokában - jóváhagyom az 1. számú melléklet szerinti tartalommal.

Indoklás: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) és (3) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amit a tárgyévét követő év február 15-ig köteles a polgármesternek és a jegyzőnek megküldeni. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján 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 tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti jóváhagyásra a képviselő-testület elé. A fennálló veszélyhelyzetre tekintettel a képviselő-testület hatáskörét a polgármester gyakorolja. A Bkr. 49. § (1a) bekezdése alapján az intézményvezetői vélemény bekérésre került.

Győr, 2020. május 5.

Dr. Dézsi Csaba András
polgármester



A határozatról értesítést kapnak:

1. Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Jogi és Önkormányzati Osztály
2. Győr-Moson-Sopron Megyei Kormányhivatal 9021 Győr, Árpád u. 28-32.
3. Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Ellenőrzési Osztály



Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdése a jegyző kötelezettségévé teszi a belső kontrollrendszer részeként a belső ellenőrzés működtetését. Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának (röviden: Polgármesteri Hivatal vagy Hivatal) a 286/2012. (XII. 19.) Kgy. határozattal elfogadott és azóta többször módosított Szervezeti és Működési Szabályzatában foglaltak szerint – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – az Ellenőrzési Osztály (röviden: Osztály) önálló szervezeti egységként működik Győr Megyei Jogú Város Jegyzőjének közvetlen alárendeltségében.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a Szervezeti és Működési Szabályzat előírásainak megfelelően a Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Hivatal és Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) szervezetén túl az Önkormányzat fenntartásában működő költségvetési szervekre, vagyongazdálkodókra, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő, köztulajdonban álló gazdasági társaságokra, valamint az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatás felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettnél és a lebonyolító szervezetnél. Ezen kívül törvényi felhatalmazás birtokában külön megállapodás alapján végez az Ellenőrzési Osztály a nemzetiségi önkormányzatoknál belső ellenőrzést. A 2019. évben lezajlott két választás miatt az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2019. (III. 25.) IM rendelet és a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 22/2019. (VII. 31.) IM rendelet előírása alapján a helyi választási iroda részére megállapított támogatás felhasználása tekintetében az Osztály ellenőrzést tartott.

A belső ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdésének eleget téve a Közgyűlés hagyja jóvá a tárgyévet megelőző év december 31. határidőig, amely 2019. évre vonatkozóan a 220/2018. (XII. 20.) Kgy. határozattal történt meg. Az Ellenőrzési Osztály a belső ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőrzési terv alapján és a vonatkozó jogszabályi előírások, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta figyelembevételével elkészített Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján látja el.

A Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírása szerint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább két évente szükséges felülvizsgálni, mely 2019. március 1-jei hatállyal megvalósult. Így 2019. évben a március 1-jétől megkezdett ellenőrzések már a jelenleg is hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján történtek.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az általa elkészített éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követő év február 15-ig a polgármesternek és a jegyzőnek köteles megküldeni. A Bkr. 49. § (3a) bekezdésének

megfelelően „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 – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra”.

A 2019. évi ellenőrzési tevékenység megvalósulásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 22. § (1) bekezdés g) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 48. §-ában részletezett szempontok, továbbá az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez a Pénzügyminisztérium által a Bkr. 52. § (6) bekezdésének megfelelően 2019. szeptember hónapban kiadott útmutató előírásai figyelembevételével állította össze.

Jelen éves ellenőrzési jelentés ismerteti a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer működésének értékelését ellenőrzési tapasztalatok birtokában, valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pontja)

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el a belső ellenőrzési tevékenységet a Hivatal és az Önkormányzat saját szervezetén túl az önkormányzati fenntartású költségvetési szerveknél irányító szervi belső ellenőrzésként, az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságoknál, az Önkormányzat költségvetése terhére más szerveknek, szervezeteknek átadott pénzeszközök felhasználása tekintetében, valamint e célra kötött külön megállapodás alapján más szervezeteknél. Az Áht. 70. § (1) bekezdésének garanciájaként az Ellenőrzési Osztály a jegyzőnek közvetlenül alárendelten látja el tevékenységét.

Az Ellenőrzési Osztály létszáma változatlanul 7 fő volt, melyből 1 fő osztályvezető, 5 fő belső ellenőr és 1 fő titkárnő beosztású.

A belső ellenőrzési tevékenység alapdokumentumaként szolgáló éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés a 220/2018. (XII. 20.) Kgy. határozatával hagyta jóvá, mely módosítására nem került sor, azonban jogszabályi kötelezés folytán kettő, 2019-ben lezajlott választásra, a helyi választási irodának juttatott támogatás felhasználásának ellenőrzésére is sor került. Egyebekben az ellenőrzés az ellenőrzési terv szerinti ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok vonatkozásában valósult meg.

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

(Bkr. 48. § a) pont aa) alpontja)

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

A 2019. évi ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a jogszabályokkal és a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban, kockázatelemzéssel alátámasztva a Bkr. 31. § (4) bekezdése szerinti tartalmi elemek alapján az ellenőrzési folyamatokat tervezett vizsgálatok (Önkormányzat intézményei és gazdasági társasága, valamint Hivatal, Önkormányzat és nemzetiségi önkormányzat), illetve tartalékidő terhére elvégzendő vizsgálatok (soron kívüli vizsgálatok) bontásban mutatta be. Az ellenőrzési terv a jogszabályi előírások alapján tartalmazta az ellenőrizendő folyamatokat, szervezeteket és szervezeti egységeket, az erőforrás-szükségletet, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzés típusát és várható idejét.

Az ellenőrzési terv 25 tervezett ellenőrzést 785 revizori nappal, illetve a tartalékidő terhére további 5 vizsgálatot 105 revizori nap felhasználásával irányzott elő. A 2019. évi ellenőrzési terv a bizonyosságot adó tevékenység részeként a Bkr. 21. § (3) bekezdés a)-d) pontjai szerinti szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzést tartalmazott.

A 2018. évi ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtását követően az Ellenőrzési Osztály a 2019. évi ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatokat 2019. január 18-ával kezdte meg. Ekvözben terven felüli ellenőrzésre irányuló igények születtek, tekintettel az Európai Parlament tagjainak, valamint a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, illetve a nemzetiségi önkormányzati képviselők választására kapott normatíva pénzügyi ellenőrzésére. Ez a két vizsgálat azonban az ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok lefolytatását nem érintette. Így az Osztály a tervben meghatározott mindösszesen 30 vizsgálatot maradéktalanul végrehajtotta. A tervben szereplő 30 ellenőrzés közül 27 a tárgyévben megvalósult, míg 3 helyszíni vizsgálat 2020. február 4-ig realizálódott.

A bizonyosságot adó tevékenység átfogja az ellenőrzésre való felkészülést, az adatgyűjtést, a vizsgálandó területek és dokumentumok kiválasztását, a helyszíni ellenőrzés lefolytatását, a Bkr. 40. § (1) bekezdése szerinti bizonyítékok (elsősorban iratmásolatok) beszerzését az ellenőrzések megállapításainak alátámasztásául, a helyszíni vizsgálatot követő jelentéskészítés

folyamatát, azaz a jelentéstervezet munkaanyagként történő megküldését az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység részére egyeztetés végett, a jelentéstervezet belső ellenőrzési vezető vagy a vezető érintettsége esetén a kiemelt ügyintéző általi szakmai felülvizsgálatát, valamint az ellenőrzési jelentésre az ellenőrzött szerv, szervezeti egység által elkészített intézkedési tervben foglalt feladatok értékelését is.

A 2019. évi belső ellenőrzés kiterjedt 13 önkormányzati intézmény gazdálkodására és 1 intézmény korábbi rendszerellenőrzésre hozott intézkedéseinek megvalósulására; 1 gazdasági társaság gazdálkodásának szabályszerűségére; 10 önkormányzati költségvetési szerv bevételei megállapításának és beszedésének szabályszerűségére; 1-1 intézmény szabályozórendszerének jogszabályi megfelelésére, valamint állami tulajdonban lévő kulturális javak leltározásának szabályszerűségére; a Hivatal 2018. évi költségvetési mérlegének ellenőrzésére; a házi pénztárrovnacs és a vagyonkataszteri nyilvántartás ellenőrzésére; az ingatlanértékesítésből származó bevételek elszámolásának szabályszerűségére; a települési roma nemzetiségi önkormányzat részére átadott pénzeszköz felhasználásának szabályszerűségére; a lakásépítésre, -vásárlásra adott kamatmentes önkormányzati kölcsön szabályszerűségére, pénzügyi megfelelésére; a Hivatal egy szervezeti egységénél az ellenőrzési nyomvonalak szabályszerű meglétére; a sporttámogatás, valamint a kulturális terület kiadásai előirányzat felhasználásának szabályszerűségére; a Polgármesteri Hivatal által bonyolított két közbeszerzési eljárás menetének jogszabályszerűségére, valamint a kiválasztott két beruházás kivitelezésének megfelelésére. Terven felül pedig két választás állami támogatásának vizsgálatára is sor került.

A 2019. év folyamán megvalósult belső ellenőrzések célja és feladatai többek között a következők voltak:

- a költségvetési szervek és a gazdaság társaság gazdálkodása szabályszerűsége, a szabályozottság, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség ellenőrzése, a szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattevél;
- az intézményi szabályozórendszer jogszabályi megfelelésége;
- a leltározás szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattevél;
- készpénzkezelés szabályozottságának, szabályosságának vizsgálata;
- a Polgármesteri Hivatal 2018. évi könyvviteli mérlege eszköz és forrás oldala alátámasztásának szabályszerűségi ellenőrzése és a számviteli elszámolás vizsgálata;
- az ingatlanokról vezetett nyilvántartás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- lakásépítésre, -vásárlásra biztosított kamatmentes önkormányzati kölcsön jogszabályi és számviteli elszámolások megfeleléségének vizsgálata;
- a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattevél;
- ellenőrzési nyomvonalak ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattevél;
- az előirányzatok felhasználása szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattevél;
- a közbeszerzési eljárásokat a törvényi és a helyi előírásoknak megfelelően folytatták-e le, a közbeszerzési eljárásokat követően létrejött kötelezettségvállalások szabályszerűsége, a szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattevél;
- a kiválasztott beruházásokkal kapcsolatos szerződések létrejöttének szabályszerűsége, a kivitelezés jogszabályi megfelelésége, a számviteli elszámolás vizsgálata.

Az ellenőrzések helyszíni lefolytatásakor a belső ellenőrök döntő részt a szűrőpróbaszerű, kisebb részt a tételes bizonylatokon alapuló vizsgálati ellenőrzési módszert és eljárást alkalmazták, szükség szerint helyszíni interjúval, valamint adatelemzéssel kiegészítve.

A 2019. évi ellenőrzési terv szerinti és terven felüli 30 ellenőrzésről készült jelentések vezetői összefoglalóiban a belső ellenőrök mindösszesen 578 főbb megállapítást és 416 javaslatot tettek. Az Európai Parlament tagjainak, valamint a helyi önkormányzati képviselők, polgármesterek és nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása pénzügyi elszámolásának ellenőrzése egyéb jogszabályi előírás alapján valósult meg, a feljegyzés nem igényelt záradékolást és a Bkr. által előírt tartalmi követelményeket. A Hivatal és az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírtak alapján az ellenőrzést végzők a helyszíni vizsgálat során rendelkezésre álló bizonyítékok figyelembevételével ötfokozatú skálán (megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen) értékelik az ellenőrzött szervet, illetve szervezeti egységet az ellenőrzött terület, valamint ellenőrzött folyamatok tekintetében. A 2019. évi ellenőrzések összességében kedvező tapasztalatai alapján a záradékkal ellátott, 30 ellenőrzés alapján született 33 jelentés közül (tekintettel arra, hogy a pénztárrovanacs negyedévenkénti ellenőrzéséről 4 jelentés készült) 29 esetben megfelelő, 3 korlátozottan megfelelő minősítést értek el és csak egyetlen alkalommal zárult a minősítés gyenge értékeléssel.

A belső ellenőrzési tevékenység részeként a belső ellenőrök a jelentéstervezetet munkaanyagként egyeztetés céljából előzetesen átadják az ellenőrzött, illetve a javaslattal érintett szervezet vagy szervezeti egység vezetőinek. Az egyeztetés megtörténtét követően az elfogadott kiegészítésekkel módosított ellenőrzési jelentéstervezetet küldi meg, adja át az Ellenőrzési Osztály az ellenőrzöttnek, illetve a javaslattal érintettnek. Az ellenőrzési jelentéstervezetek megállapításaira az ellenőrzött és javaslattal érintett szervezetek, szervezeti egységek részéről 2019. évben egy esetben sem érkezett észrevétel, így a jelentéstervezettel azonos tartalommal kerültek kiküldésre a végleges jelentések.

A Bkr. 45. §-a az ellenőrzött, illetve javaslattal érintett szervezet, illetve szervezeti egységeket intézkedési terv készítésére kötelezi. A befejezett 30 ellenőrzés - két kivétellel - az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások alapján intézkedési terv készítést igényelt. 2020. március 4-ig megérkezett valamennyi intézkedési terv. Az intézkedési tervek a határidő és a végrehajtásért felelős személy megjelölésével összesen 419 pontban rögzítették a végrehajtandó feladatokat. Az ellenőrzés során tett megállapításokra megfogalmazott intézkedések visszacsatolásaként a Bkr. 46. §-a szerint az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásáról szóló beszámolót az ellenőrzött, illetve javaslattal érintett szervek, szervezeti egységek megküldték.

A Közgyűlés által jóváhagyott, 2019. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések végrehajtásán túl az Osztály a következő egyéb tevékenységeket látta el:

- az ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési beszámoló elkészítése, a kapcsolódó közgyűlési előterjesztés összeállítása,
- tanácsadó tevékenység ellátása,
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata,
- új jogszabályok, illetve jogszabályi változások megismerése, szakmai továbbképzéseken való részvétel,
- kötelező (közszolgálati és ÁBPE) továbbképzések teljesítése,
- az ellenőrzésekkel kapcsolatos nyilvántartások vezetése (pl. külső ellenőrzésekről, belső ellenőrzésekről, a belső ellenőrzés alapján megtett intézkedésekről),

- irattározási feladatok ellátása, valamint az ellenőrzési jelentések megállapításait alátámasztó másolatok Ellenőrzési Osztályon való rendszerezett megőrzésével kapcsolatos feladatok biztosítása,
- a jelentéstervezetek szakmai felülvizsgálata,
- vezetői teendők,
- egyéb feladatok végrehajtása, így pl. minőségbiztosítási kötelezettség teljesítése, adatszolgáltatás biztosítása stb.

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 2019. évi belső ellenőrzés olyan jogszabálysértést, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amely büntető-, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi, illetve a vétkes kötelezettségszegés alapján lefolytatott hátrányos jogkövetkezmény alkalmazása miatti eljárás megindítását indokolta volna.

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

(Bkr. 48. § a) pont ab) alpontja)

Az Ellenőrzési Osztálynak, mint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatokat ellátó szervezeti egységének a 2019. évi bizonyosságot adó tevékenysége helyszíni ellenőrzési munkafázisában és az azt követő időszakban is az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek konstruktív hozzáállása segítette az ellenőrzési programban foglaltak megvalósítását. Az ellenőrzöttekkel és az ellenőrzési javaslatokkal érintettekkel történő folyamatos egyeztetések, a jelentéstervezet munkaanyagként történő átadása és az abban foglaltak előzetes megbeszélése nagy mértékben elősegítette a jelentésekben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megalapozottságát.

Az ellenőrzések folyamatát zavaró vagy akadályozó olyan tényező, mint például az ellenőrzést érintő személyi vagy szervezeti változás vagy elháríthatatlan ok, a számviteli rend állapota, a dokumentáció és a nyilvántartások hiányossága, vagy az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység jogsértő magatartása a 2019. évi feladatellátás során nem merült fel, így a Bkr. 38. § (2) bekezdése szerinti felfüggesztés elrendelése nem volt szükséges. Úgyszintén nem jelentkezett a Bkr. 38. § (1) bekezdése szerinti, a belső ellenőrzés megszakítására okot adó körülmény, így például soron kívüli vizsgálat vagy az ellenőrzési tervben ütemezett kapacitáson felüli tanácsadó tevékenység ellátása vagy a vizsgálatot végző belső ellenőr akadályoztatottsága.

I/2/a) A belső ellenőrzési szervezeti egység humánerőforrás-ellátottsága

A Hivatal és az Önkormányzat belső ellenőrzését az Ellenőrzési Osztály látja el külső erőforrás bevonása nélkül. A Polgármesteri Hivatal közszolgálati jogviszonyban 6 fő főfoglalkozású belső ellenőrt alkalmaz, az Osztály tevékenységét továbbá 1 fő adminisztratív feladatokat ellátó titkárnő segíti. A belső ellenőrök személyét érintően az előző évhez képest változás nem történt.

Mind a 6 fő belső ellenőr az Áht. 70. § (4) bekezdésének eleget téve a költségvetési szervek belső ellenőrzésére feljogosító, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel rendelkezik, mivel az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti belső ellenőrök nyilvántartásába való regisztrációjuk megvalósult. A Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott belső ellenőrök a 2019. december 31-ig hatályban volt, a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A. §-ában, valamint a 2020. január 1-jétől hatályos, a

költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. §-ában foglalt szakmai követelményeknek eleget tesznek, a képzettségi, illetve képesítési követelményeknek megfelelnek, a munkavégzéshez szükséges szakmai és belső ellenőri tapasztalattal rendelkeznek, valamint a 7. § által előírt, kétévenkénti államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) képzési kötelezettségnek eleget tettek.

A 5-5 fő belső ellenőr 2019-ben két továbbképzésen vett részt, 2 fő revizor mérlegképes könyvelői továbbképzésen 2-2 esetben vett részt, további 1 fő pénzügyi-számviteli OKJ képzettséget szerzett. A szakmai konferenciákon túl az új jogszabályok, jogszabály-változások megismerése és értelmezése a rendelkezésre álló jogtár, szakkönyvek és egyéb kiadványok segítségével önképzés keretében történt. Az Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa teljesítette továbbá a közszolgálati továbbképzés keretében vállalt kötelezettségeit.

Az Ellenőrzési Osztály a Bkr. 21. § (3) bekezdés e) pontja szerinti informatikai ellenőrzést a költségvetési szerveknél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére a 2019. évi ellenőrzési tervbe nem épített be és informatikai szakismeret, képzettség hiányában nem is végzett.

A Bkr. 25. § e) pontjában hivatkozott külső szakértő bevonása nem vált szükségessé.

I/2/b) A belső ellenőrzésért felelős szervezeti egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 18. §-a szerinti szervezeti függetlenség a Hivatal szervezeti rendjében a Szervezeti és Működési Szabályzat által biztosított. Az Ellenőrzési Osztály közvetlenül a jegyzőnek alárendelten működik. A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának megfelelően az Osztály tevékenységét a jegyző irányítja, aki köteles a belső ellenőrök Bkr. 19. §-a szerinti funkcionális függetlenségét biztosítani. A funkcionális függetlenség többek között magában foglalja azt, hogy az éves ellenőrzési terv kidolgozása objektív alapon kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével történik (amit jóváhagyás végett a Bkr. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a jegyző terjesztett a Közgyűlés elé); az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a megállapításokat és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezet és jelentés elkészítése a belső ellenőrök kompetenciája, melyet a költségvetési szerv vezetőjének kötelesek megküldeni. A belső ellenőrök a helyszíni adat- és információgyűjtés alapján külső befolyástól mentesen készítették el jelentéseiket.

A Bkr. 19. § (2) bekezdése szerint a belső ellenőrök nem vonhatók be operatív feladatok ellátásába. Ennek megfelelően a belső ellenőrök nem vettek részt a Hivatal és az Önkormányzat operatív feladatainak ellátásban, így különösen a döntések előkészítésében és meghozatalában, pénzügyi tranzakciót az osztályvezető kizárólag a saját szervezeti egysége tevékenységére vonatkozóan kezdeményezett. Úgyszintén a Hivatal, illetve az Önkormányzat működését meghatározó belső szabályzatok összeállításában - a belső ellenőrzéshez kapcsolódó szabályzat kivételével - az Ellenőrzési Osztály nem vett részt, kizárólag tanácsadást látott el.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrzési vezető tekintetében a 2019. évben egy vizsgálat (Győr Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodása) vonatkozásában merült fel a Bkr. 20. §

(1) bekezdés d) pontja szerinti összeférhetlenség, tekintettel arra, hogy az ellenőrizendő szakterülethez kötődő feladat végrehajtásában közreműködött az ellenőrzés alá vont időszakban. Emiatt a vizsgálatban sem revizorként, sem a jelentés(tervezete)t jóváhagyó belső ellenőrzési vezetőként nem vett részt. Egyebekben a 2019. évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségi tényező nem merült fel.

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

A belső ellenőrök Bkr. 25. §-a szerinti jogai a 2019. évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során nem csorbultak. Az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek minden esetben biztosították az ellenőrzéssel érintett iratanyagokhoz való hozzáférést, valamint megadták a kért információkat a belső ellenőrök számára.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzött szervek és szervezeti egységek vezetői és munkatársai a belső ellenőrzési feladatok megvalósítását konstruktív hozzáállásukkal és együttműködésükkel támogatták.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. § (2) bekezdés e) pontja a belső ellenőrzési vezető kötelezettségévé teszi, hogy a belső ellenőrzésekről az 50. § szerint nyilvántartást vezessen és az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről gondoskodjon. A Hivatal belső ellenőrzési vezetője a 2019. évben végrehajtott belső ellenőrzésekkel kapcsolatosan ezen jogszabályi kötelezettségének eleget tett.

Az Ellenőrzési Osztályon vezetett nyilvántartás a Bkr. 50. § (2) bekezdésének megfelelően tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját (ellenőrzési terv szerinti sorszámot és iktatószámot egyaránt); az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését; az ellenőrzés tárgyát; az ellenőrzés kezdetének és lezárásának dátumát; az ellenőrzés lefolytatásában közreműködő vizsgálatvezető és belső ellenőr nevét; a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

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

Az egyes vizsgálatokhoz kapcsolódó ellenőrzési jelentések rendszeresen, valamint az ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentés a jogszabály szerinti határidőben megküldésre kerül a költségvetési szerv vezetője részére, mely révén biztosított a szervezet működési rendjének javítását elősegítő ellenőrzési tapasztalatok és információk vezetőség részére történő továbbítása.

Az ellenőrzések hatékonyságának növelése és a megállapítások minél eredményesebb visszacsatolása érdekében a Hivatal szervezeti egységeire és az önkormányzati szervekre kiterjedően a szakmai kapcsolatot tovább kell erősíteni. Mindez az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek belső kontrollrendszere szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítását szolgálja. Az ellenőrzésekre való felkészülés során az ellenőrzött szervezettel, illetve szervezeti egységgel kapcsolatos információk minél alaposabb összegyűjtése és a korábbi ellenőrzések tapasztalatainak ismerete elősegíti a kockázatok feltárását.

Az ellenőrzési tevékenység tervezése kapcsán mindig kiemelt cél az ellenőrzési lefedettség növelése, az ellenőrizhető területek vizsgálati körbe történő mind teljesebb bevonása és a jogszabályi változásoknak való megfelelés nyomon követése. A vizsgálatok során bővíteni kell a belső kontrollrendszer elemeire kiterjedő ellenőrzéseket.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpontja)

A belső ellenőrzés nemcsak a bizonyosságot adó tevékenységet, hanem a tanácsadó tevékenységet is felöleli, mely a Bkr. 2. § r) pontja szerint egy, a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás. A Hivatal belső ellenőrei a tanácsadó tevékenység keretében egyedi megkeresés alapján szóban vagy elektronikus úton láttak el tanácsadást. Az év során több esetben konzultációs megbeszélés keretében került sor tanácsadásra a Hivatal szervezetén belül a Humánszolgáltatási Főosztály, Kulturális, Sport és Városmarketing Főosztály Kulturális Osztálya, illetve Sport Osztálya, a Házüzemeltetési Osztály, valamint a Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztálya vezetőivel, munkatársaival. Az Önkormányzat által fenntartott intézmények közül igényt tartott tanácsadásra többek között a Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér, az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr, Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete, a Győri Nemzeti Színház, a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr, a Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ, a Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ, a Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum, valamint az Újvárosi Művelődési Ház.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pontja)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpontja)

A belső ellenőrzés a Bkr. 21. § (2) bekezdésében részletezett bizonyosságot adó tevékenysége körében készítette el az ellenőrzési jelentéseket, melyek a megállapításokat és javaslatokat jogszabályokra és szabályzatokra hivatkozással együtt tartalmazzák. Az egyes ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti szerkezeti felépítésben tartalmazzák a Bkr. 39. § (3) bekezdése szerinti kötelező tartalmi elemeket, így mindegyikben megtalálható az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok bemutatása (így különösen az ellenőrzést végző szervezeti egység neve, az ellenőrzött szervezet vagy szervezeti egység megnevezése, az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés tárgya és célja, az ellenőrzött időszak stb.); a vezetői összefoglaló, mely magában foglalja a jelentés főbb megállapításait, az intézkedési terv összeállításához megfogalmazott javaslatokat és a kézikönyv besorolása szerinti értékelés; továbbá az ellenőrzési jelentés részletes megállapításait az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrök nevével és aláírásával.

A 2019. évi ellenőrzési terv alapján elkészült 30 ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalóiban rögzített főbb megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentések összesen 767 oldalon részletezik a belső ellenőrök észrevételeit, megállapításait, a következtetéseket és a kapcsolódó javaslatokat.

A 2019. évi ellenőrzési terv alapján készült jelentésekben megfogalmazott főbb megállapítások és javaslatok (vizsgálatonként maximum 5 tételben felsorolva) a következők voltak.

Az önkormányzat intézményeinek és egy gazdasági társaságának ellenőrzése

I/1. I. Sz. Gazdasági Működtető Központ 2017-2018. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A működéshez szükséges belső szabályozó rendszert kialakították, azonban a helyi szabályzatok egy része aktualizálásra szorul.</p> <p>Jogosultsággal nem rendelkező munkavállaló is látott el kötelezettségvállalói, utalványozói, illetve ellenjegyzői feladatot.</p> <p>A bérleti szerződésekben meghatározott havi egységárat önköltségszámítással nem támasztották alá.</p> <p>Térburkolási munkálatokat tévesen karbantartásként könyvelte az intézmény beruházás helyett.</p> <p>A selejtezési dokumentáció részét képező megsemmisítési jegyzőkönyvek nem álltak rendelkezésre, így annak megtörténte nem igazolt. A 2017. évi selejtezés értéke késedelmes főkönyvi könyvelés következtében helytelenül a 2018. évi költségvetési beszámoló vagyonsökkenéseként mutatkozott.</p>	<p>Szükséges a helyi szabályzatokat felülvizsgálni, aktualizálni, illetve pótolni.</p> <p>Fordítson az intézmény kiemelt figyelmet a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok – kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés – szabályszerű működésére.</p> <p>Hozzon intézkedést a bérleti díjak önköltségszámítással történő alátámasztására.</p> <p>A kiadásokat a számvitelben megfelelő módon kell minősíteni.</p> <p>A selejtezett eszközök értékét határidőben ki kell vezetni, és a selejtezési dokumentáció részét kell, hogy képezzék a megsemmisítési jegyzőkönyvek.</p>

I/2. Bartók Óvoda 2016-2018. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A vizsgált időszak végére az intézmény a szabályozási rendet kialakította.</p> <p>Az intézményben közalkalmazotti tanács megválasztására nem került sor, holott a közalkalmazotti létszám alapján indokolt lett volna.</p> <p>A felhalmozási céllal átvett támogatást a passzív időbeli elhatárolások közé halasztott bevételként kellett volna átvezetni.</p> <p>A 2018. évi könyvviteli mérlegben kimutatott adatokat leltárral alátámasztották, azok értékelése összességében szabályszerű volt.</p> <p>A selejtezési eljárás ügymenete szabályszerű volt, az Óvoda leltározási kötelezettségének eleget tett.</p>	<p>nem releváns</p> <p>A közalkalmazotti tanácsot meg kell választani.</p> <p>A felhalmozási céllal átvett támogatást halasztott bevételként kell nyilvántartásba venni.</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p>

I/3. Bevételek megállapításának és beszédésének vizsgálata 10 költségvetési intézménynél

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az intézmények több esetben a számlát késedelmesen, illetve nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították ki.</p> <p>A gyermekfelügyelet térítési díját rendkívül késedelmesen, a Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott 48 órán túl adták fel a bankszámlára.</p> <p>A 2018. évi táboroztatás költségtérítése összege meghaladta a helyi rendeletben előírt mértéket.</p> <p>Az M85 autópálya Csorna II. - Sopron Kelet elnevezésű beruházás, mint régészeti lelőhelyen végzett megelőző feltárássra kapott előleg 168.283 e Ft nettó értékét tévesen egyéb bevételként számolták el kapott előlegek helyett. A rendelkezésre álló bizonylatok alapján a Múzeumnak a 2018. évi mérlegében 69.244 e Ft kapott előleget kellett volna kimutatnia. A téves könyvelésből eredő jelentős összegű, 7,3% mértékű hiba mérleg és eredménykimutatást módosító tételnek minősül. Az intézmény a téves könyvelésből kifolyólag a számviteli törvény szerinti bruttó elszámolás elvét nem tartotta be, azaz a követelés és kötelezettség összegét összevevete a könyvelés során.</p> <p>A jegy-, bérlet és könyvtérítéshez, valamint a bérbeadás során alkalmazandó díjakhoz, mint rendszeres szolgáltatásnyújtás ellenértékéhez nem készítettek önköltségszámítást.</p>	<p>A számlakiállítás során az észszerű határidő betartására, illetve a jogszabályi előírásoknak való maradéktalan megfelelésére figyelemmel kell lenni.</p> <p>A térítési díjakat a szabályzatban rögzített határidőre fel kell adni.</p> <p>A helyi rendeletben előírt mértékű költségtérítést kell alkalmazni.</p> <p>A megelőző feltárássra kapott előleg helyes könyvviteli elszámolását biztosítani szükséges.</p> <p>A rendszeres szolgáltatásnyújtás ellenértékéhez önköltségszámítást kell készíteni.</p>

I/4. Bisinger Óvoda 2016-2018. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A kontrolltevékenységek működtetése a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás és az utalványozás által szabályszerűen történt.</p> <p>Az óvodavezető vagy az általa megbízott vezető személy a belső kontrollrendszer továbbképzésének nem tett eleget.</p> <p>A kötelezettségvállalás értékének haladéktalan nyilvántartásba vételéről nem minden esetben gondoskodtak.</p> <p>A közalkalmazottak helytelenül az egyes meghatározott juttatásokból nem azonos feltételekkel részesültek.</p>	<p>nem releváns</p> <p>Az óvodavezetőnek vagy az általa megbízott vezető személynek a belső kontrollrendszer továbbképzést teljesítenie kell.</p> <p>A kötelezettségvállalás értékét haladéktalanul nyilvántartásba kell venni.</p> <p>Az egyes meghatározott juttatásokat azonos feltételekkel kell a dolgozók számára biztosítani.</p>

I/5. Család- és Gyermejjóléti Központ Győr 2017-2018. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az intézmény megrendelése, szerződése általában tartalmazták a jogszabályban előírt tartalmi elemeket.</p> <p>A 2018 októberében laptopokkal és számítógépekkel együtt leszállított 41 db Windows 10 Home szoftverből 31 db-ot tévesen a laptopok értékét növelve vettek nyilvántartásba.</p> <p>Az intézményben a 2017. évi selejtezést az időpont kitűzése kivételével a helyi szabályozásnak megfelelően végezték.</p> <p>A 2017. évi leltározás során szabályosan alátámasztották a költségvetési mérlegben közölt befektetett eszközök értékét.</p>	<p>nem releváns</p> <p>A szoftvereket a számviteli előírásoknak megfelelően kell nyilvántartásba venni.</p> <p>nem releváns</p> <p>A selejtezési eljárás időpontját a helyi szabályzat szerint kell meghatározni.</p> <p>nem releváns</p>

I/6. Generációk Háza Művelődési Központ 2017-2018. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az előző rendszerellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére vállalt intézkedéseket az intézmény végrehajtotta.</p> <p>A játszóház- és kézműves foglalkozás-vezetői tanfolyam képzésre kötött felnőttképzési szerződések nem tartalmazták a képzési díj megfizetésének ütemezését, a pontos óraszámot.</p> <p>Az ellenőrzött 4 fő közalkalmazott illetménymegállapítása szabályos volt, egy esetben a kinevezésekor erkölcsi bizonyítvány még nem állt rendelkezésre.</p> <p>A 2018. évi leltározás során szabályosan alátámasztották a költségvetési mérlegben közölt befektetett eszközök értékét, az intézmény eleget tett az önkormányzati tulajdonvédelmi kötelemnek.</p>	<p>nem releváns</p> <p>Az intézmény által kötött felnőttképzési szerződéseket ki kell egészíteni a kötelező tartalmi elemekkel.</p> <p>Az erkölcsi bizonyítványnak a jogviszony létesítésekor rendelkezésre kell állni.</p> <p>nem releváns</p>

I/7. Gyárvárosi Óvoda 2016-2018. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A vizsgált időszakban hatályban volt munkamegosztási megállapodás tartalmazza a gazdálkodás végrehajtásáért, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásáért és a költségvetési szerv működtetéséért, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítéséért felelős intézményt.</p> <p>Az étkezési térítési díjak pénzügyi elszámolási rendje szabályszerűen történt, az esetlegesen járó önkormányzati támogatás jogosságát alátámasztó nyilatkozatok rendelkezésre álltak.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p>

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A jubileumi jutalom számításakor egy dolgozót érintően nem vették figyelembe a nevelést, oktatást közvetlenül segítő kiegészítő pótlék összegét, egy esetben pedig a jogosultságot 2 hónappal megelőzően fizették azt ki.	A jubileumi jutalom számításakor figyelembe kell venni a nevelést, oktatást közvetlenül segítő kiegészítő pótlék összegét, és azt a jogosultság időpontjában kell kifizetni.

I/8. Győri Filharmonikus Zenekar 2017-2018. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az intézmény öt vagyonynyilatkozat-tételre kötelezett dolgozója nem tett eleget ezen kötelezettségének, a munkáltató az esedékességet megelőző tájékoztatást elmulasztotta.</p> <p>A Zenekar a nettó 5.000 e Ft értéket meghaladó szerződéseinek adatait nem tette közzé a honlapon.</p> <p>A Zenekar belső kontrollrendszerére vonatkozó nyilatkozatot az intézmény igazgatója megtette.</p> <p>A 2018. márciusi előadások 2017. december 31-ig befolyt nettó 32.157.165 Ft jegybevételét a Zenekar nem határozta el.</p> <p>2018. évben a Zenekar dolgozói részére a jutalmat a jogszabályi előírások betartásával fizették ki.</p>	<p>A vagyonynyilatkozat-tételre kötelezett dolgozók irányába a felszólítási kötelezettséget teljesíteni kell.</p> <p>Valamennyi kötelezően közzéteendő adatot nyilvánosságra kell hozni.</p> <p>nem releváns</p> <p>A beszámoló mérlegsoraiban jogszabályi előírásoknak megfelelő adatokat kell közölni.</p> <p>nem releváns</p>

I/9. Győri Művészeti és Fesztiválközpont 2017-2018. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A Fesztiválközpont közfeladatát a hatályos alapító okirat szerint látja el, melynek tartalmi megfelelőségét biztosították.</p> <p>Szabályozni szükséges a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, valamint a vezetékes- és mobiltelefonok használati rendjét.</p> <p>A szűrőpróbaszerűen vizsgált személyügyi nyilvántartások betekintési lapot, illetve a munkáltatói névváltozásról írásos tájékoztatást nem tartalmaztak.</p> <p>Az ellenőrzött két igazgatási szakalkalmazott garantált illetményét és ennek következtében a kulturális pótlék összegét helyesen állapították meg.</p> <p>Az intézményi vagyon forgalomképesség szempontjából történő módosítása szükséges a kisértékű szellemi termékek, valamint kis- és nagyértékű tárgyi eszközök körében.</p>	<p>nem releváns</p> <p>A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések, valamint a vezetékes- és mobiltelefonok használati rendjét el kell készíteni.</p> <p>A személyügyi nyilvántartásokat betekintési lappal el kell látni és a munkáltatói változásokról írásos tájékoztatást kell kiadni a dolgozók részére.</p> <p>nem releváns</p> <p>Az intézményi vagyon besorolását a jogszabályi előírásoknak megfelelően el kell végezni.</p>

I/10. Győri Nemzeti Színház 2017-2018. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A színház és a KP-GSZK között fennálló munkamegosztási megállapodás a két intézmény közötti feladatmegosztást érdemben nem szabályoz, a gyakorlatban az összes tevékenység a színháznál összpontosul.</p> <p>A színházi monitoring rendszer részeként a munkafolyamatokba épített, illetve vezetői ellenőrzés mellett belső ellenőrt is foglalkoztattak.</p> <p>A munkáltató írásbeli tájékoztatási kötelezettségét tartalmazó nyilatkozat a személyügyi nyilvántartásokban nem volt megtalálható.</p> <p>Egy trombitafelújítás kötelezettségvállalási dokumentuma hiányos volt, átláthatósági nyilatkozat nem állt rendelkezésre.</p> <p>Az eszközbeszerzéseket megelőzően a kötelező pályáztatási eljárásokat lefolytatták.</p>	<p>Javasolt a munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata.</p> <p>nem releváns</p> <p>A munkáltató írásbeli tájékoztatási kötelezettségének eleget kell tennie.</p> <p>A kötelezettségvállalás a kötelező tartalmi elemekkel kell, hogy rendelkezzen, és az átláthatósági nyilatkozatnak a kötelezettségvállalás előtt rendelkezésre kell állni.</p> <p>nem releváns</p>

I/11. Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Kft. 2017-2018. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az önkormányzati érdekérvényesítés a Közgyűlés, a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság, a felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló révén biztosított volt.</p> <p>Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete nem tartalmazott egy, a számviteli törvény által előírt tartalmi kelléket.</p> <p>A könyvviteli elszámolások alapdokumentumai a gazdasági műveletet elrendelő személy, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírását nem tartalmazták. A könyvelést ellátó egyéni vállalkozó a bizonylatokon nem rögzítette az érintett főkönyvi számlákat, nem igazolta a könyvviteli nyilvántartásokban való elszámolás időpontját.</p> <p>A házipénztárból teljesített előadóművészeti szolgáltatás kifizetését megelőző napon a Pénzkezelési Szabályzatban meghatározottnál több készpénzt tároltak.</p>	<p>nem releváns</p> <p>Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében minden, a számviteli törvény által előírt tartalmi elemet rögzíteni kell.</p> <p>A könyvviteli elszámolások alapdokumentumainak a gazdasági műveletet elrendelő személy, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírását tartalmazniuk kell. A bizonylatokon rögzíteni kell az érintett főkönyvi számlákat, nem igazolta a könyvviteli nyilvántartásokban való elszámolás időpontját.</p> <p>Be kell tartani a pénztári napi zárókészletre előírt mértéket.</p>

A 2018. április 27-én befejezett költség-haszon elemzés és akcióterületi terv készítés előzetesen felszámított áfáját tévesen a májusi havi adóbevallásban szerepeltették az április havi elszámolás helyett.	Az előzetesen felszámított áfát szabályszerűen kell bevallani.
---	--

I/12. Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr 2017-2018. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét nem szabályozták.</p> <p>Az éves beszámolót elkészítették, a mérleg adatait leltárral alátámasztották, a mérleg sorokban közölt adatokat az aktív időbeli elhatárolások kivételével szabályszerűen értékelték.</p> <p>A helyi rendelkezés a felvett munkaruha előlegekkel való elszámolás határidejeként személyi jövedelemadó alóli mentességen túli időpontot szabályozott.</p> <p>Az intézményi vagyon forgalomképesség szempontjából történő teljes körű besorolása elmaradt.</p> <p>Az intézmény a leltározási kötelezettségének eleget tett.</p>	<p>A hiányzó szabályzat megalkotása szükséges.</p> <p>Valamennyi mérlegtételt megfelelően kell értékelni.</p> <p>A szabályzat jogszabálynak megfelelő módosítása szükséges.</p> <p>Az intézményi vagyont forgalomképesség szempontjából teljeskörűen be kell sorolni. nem releváns</p>

I/13. Közterület Felügyelet és Mezei Őrszolgálat Győr 2017-2018. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az intézmény a vizsgált időszakban egy kivételével rendelkezett a jogszabályokban előírt szabályzatokkal.</p> <p>Az intézmény a 2016. évi rendszerellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére az intézkedéseit megtette.</p> <p>A közterületen szabálytalanul elhelyezett gépjárművekre kerékbilincs fel- és leszerelésére versenyeztetés nélkül kötöttek szerződést.</p> <p>A 2018 júliusában 2.580 e Ft-ért eladott gépkocsihoz az önkormányzati vagyonrendeletben előírt polgármesteri engedélyt az intézmény megkérte.</p> <p>A gépjármű menetleveleken nem mindig tüntették fel a tankolás tényét, a tankolt üzemanyag mennyiségét.</p>	<p>A hiányzó szabályozás elkészítése szükséges. nem releváns</p> <p>Az intézményi gazdálkodás során a versenyeztetési kötelezettséget maradéktalanul teljesíteni kell. nem releváns</p> <p>A gépjármű menetleveleket szabályszerűen kell vezetni.</p>

I/14. Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ 2017-2018. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az intézmény a vizsgált időszakban rendelkezett a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, egy szabályzatot a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével ki kell egészíteni.</p>	<p>Egy szabályzat kiegészítése szükséges.</p>

<p>Az intézmény megrendelése, szerződése több esetben nem tartalmazták a jogszabályban előírt tartalmi elemeket.</p> <p>A kifizetéseknél megfelelően működött a teljesítésigazolás és érvényesítés. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése szabályszerűen történt.</p> <p>Az intézmény a beszerzett laptopot és a MS Office 365 szoftvert együttesen tévesen nagyértékű eszközként aktiválta.</p> <p>Az intézményben a vizsgált időszakban a selejtezést két dolgozó végezte a szabályzatban rögzített 3 fő helyett.</p>	<p>A kötelezettségvállalások esetében biztosítani szükséges, hogy a jogszabály szerinti tartalmi elemeket tartalmazzák.</p> <p>nem releváns</p> <p>A beszerzett eszközöket, szoftvereket a számviteli előírásoknak megfelelően kell nyilvántartásba venni.</p> <p>A selejtezési eljárást a szabályzatban előírtak szerint kell lefolytatni.</p>
--	---

I/15. Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ 2018. évi utóellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A művelődési központ az intézkedési tervben szereplő határidőig elvégezte a szabályzatok aktualizálását.</p> <p>A véletlenszerűen kiválasztott kötelezettségvállalásokhoz több esetben késedelmesen csatoltak átláthatósági nyilatkozatot.</p> <p>A dolgozók a ruházati hozzájárulás elszámolásakor több esetben a számlákon munkaruhaként nem elszámolható tételekkel igazolták a felhasználás tényét, amit az intézmény helytelenül befogadott.</p> <p>Az intézmény szabálytalanul az igazgató részére a béren kívüli juttatásokat a polgármesteri engedélyt megelőzően biztosította.</p> <p>Fokozott figyelmet kell fordítani a saját részre történő utalványozás elkerülésére.</p>	<p>nem releváns</p> <p>Az átláthatósági nyilatkozatok határidőben történő meglétére kiemelt figyelmet kell fordítani.</p> <p>A ruházati hozzájárulás elszámolásakor a munkaruhaként el nem számolható tételeket figyelmen kívül kell hagyni.</p> <p>Az igazgató részére a béren kívüli juttatásokat a polgármesteri engedélyt követően lehet kifizetni.</p> <p>A saját részre történő utalványozást mellőzni kell.</p>

I/16. Újvárosi Művelődési Ház 2017-2018. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A törzskönyvi nyilvántartás és az alapító okirat a költségvetési szerv alapításának dátumaként 1999. október 7. időpontot tartalmaz, holott a közgyűlés 1993. január 1-jei időponttal döntött az önálló költségvetési szervként történő létrehozásról.</p> <p>A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, teljesítésigazolási és utalványozási folyamatok ellátása során az összeférhetlenségi szabályok betartása nem minden esetben érvényesült; a pénzügyi ellenjegyzés hiányosan, továbbá nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult meg.</p>	<p>Az alapító okiratban foglalt, a költségvetési szerv alapításának dátumát felül kell vizsgálni.</p> <p>Kiemelt figyelmet kell fordítani a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, teljesítésigazolási és utalványozási folyamatok ellátása során az összeférhetlenségi szabályok betartására, valamint a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű meglétére.</p>

<p>A tényleges igénybevételen alapuló bérbevételekhez nem minden esetben csatoltak a számlázás alapját képező kimutatást.</p> <p>A művelődési ház által befogadott számlák nem mindegyike tett eleget a bizonylat kötelező adattartalma előírásainak.</p> <p>A karbantartási kiadásnak minősített fűtőkorszerúsítás, illetve vezérelt fűtési rendszer kiépítés nettó költségét, mint vagyonállományt növelő felújítást kellett volna elszámolni. A jelentős összegű hibáknak minősülő módosítások hatásait a költségvetési mérlegen és eredménykimutatáson át kell vezetni.</p>	<p>A számla értékét alátámasztó dokumentumot biztosítani kell.</p> <p>A befogadott számlák kötelező adattartalmának meg kell lennie.</p> <p>A karbantartási kiadásnak minősített fűtőkorszerúsítás, illetve vezérelt fűtési rendszer kiépítés költségét vagyonállományt növelő felújításként kell elszámolni, és a jelentős összegű hibáknak minősülő módosítások hatásait a költségvetési mérlegen és eredménykimutatáson át kell vezetni.</p>
---	---

Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése

II/1. A Polgármesteri Hivatal 2018. évi költségvetési mérlegének szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A pénzügyi főkönyvi kivonat és a mérlegsorok egyezőségét a Pénzügyi Osztály biztosította, illetve a mérleg adatokat alátámasztó leltárkészítési kötelezettségnek eleget tettek.</p> <p>A mintavételezéssel kiválasztott követelés értékvesztését a helyi szabályzatban foglalt mértékben számolták el.</p> <p>Az aktív és passzív időbeli elhatárolások tételei számításakor a jogszabályi előírások alapján szabályosan végezték az elhatárolást.</p> <p>A beruházások, felújítások soron szerepeltetett 645 e Ft értékéből 218 e Ft kiadás aktiválását legkésőbb az éves könyvviteli zárlat keretében végre kellett volna hajtani.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>A befejezetlen beruházásként nyilvántartott kiadások aktiválását legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat keretében végre kell hajtani.</p>

II/2. Győr Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2017-2018. évi gazdálkodása szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a nemzetiségi önkormányzat nem szabályozta.</p>	<p>A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályozni kell.</p>

A testületi ülésekről készült jegyzőkönyvek teljeskörűen megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.	nem releváns
A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött működési támogatást a támogatási cél szerint, a szerződésben rögzített határidőre felhasználta a nemzetiségi önkormányzat.	nem releváns
A 2017. évi költségvetési beszámoló szerinti bruttó vagyoneérték megegyezett a leltározott eszközértékkel.	nem releváns

II/3. Kamatmentes önkormányzati kölcsön lakásépítésre, -vásárlásra szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az Önkormányzat a törvényi szabályozásnak megfelelően a kamatmentes önkormányzati kölcsön kihelyezését és törlesztését a számlavezető pénzügyintézetnél elkülönített bankszámlán kezeli.	nem releváns
Az ellenőrzésre kiválasztott ügyiratok mindegyike szabályszerűen tartalmazta a „Kérelem kamatmentes önkormányzati kölcsöntámogatáshoz” elnevezésű igénylők által kitöltött nyomtatványt. A kérelemhez az általános, csatolandó melléletek közül a jövedelemigazolások megtalálhatóak voltak.	A kölcsönszerződés létrejöttéhez szükséges melléletek (pl. műszaki leírás) meglétét biztosítani szükséges.
A juttatott kölcsöntámogatás egyszer sem haladta meg az önkormányzati rendeletben engedélyezett legmagasabb 2.000 e Ft összeghatárt.	nem releváns
Az ellenőrzött iratanyagokban a tulajdoni lapok egy kivételével tartalmazták az önkormányzati rendeletben meghatározott, valamint a kölcsönszerződés szerinti jelzálogjogot az Önkormányzat javára.	nem releváns

II/4. A Jegyzői Kabinet Házüzemeltetési Osztály ellenőrzési nyomvonalak 2018. évi kialakításának szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala az ellenőrzési nyomvonalak kialakítására vonatkozó szabályait a Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszeréről szóló szabályzatában rögzítette.	nem releváns
A Házüzemeltetési Osztály a szabályzatnak megfelelően táblázatos formában főbb folyamatairól elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat.	nem releváns
A Házüzemeltetési Osztály által készített ellenőrzési nyomvonalak nem teljeskörűen fedik le az Osztály által ellátandó feladatokat további ellenőrzési nyomvonalak készítése javasolt.	Az Osztály által ellátandó valamennyi feladat esetében az ellenőrzési nyomvonalat el kell készíteni.

II/5. A Polgármesteri Hivatal által 2018. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A Hivatal a vizsgált két eljárást a jogszabályi előírásoknak megfelelően, szabályosan bonyolította.	nem releváns

Az uniós eljárási rend szerinti közbeszerzési eljárás esetében az EKR rendszerben hiányosan állt rendelkezésre az eljárásban közreműködő és döntésre jogosult személyek összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozata.	Az EKR rendszerbe az eljárásban közreműködő és döntésre jogosult személyek összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatát fel kell tölteni.
--	---

II/6. Sporttámogatás előirányzat 2017-2018. évi felhasználása szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az Önkormányzat Győr város sportkonceptióját elkészítette.</p> <p>Az egyedi döntésen alapuló támogatási kérelmek általánosságban nem tartalmazták a pályázó szervezet azonosító adatait, nyilvántartásba vételi okiratának számát, a nyilvántartásba vevő szerv megnevezését, valamint az érintettséggel, összeférhetlenséggel kapcsolatos adatszolgáltatást.</p> <p>Az előlegként átutalt szponzorációs hozzájárulás összegét a költségvetési mérlegben szabályszerűen kimutatták.</p> <p>Több alkalommal a pénzeszközt átvevők a megállapodás azon kitételét, miszerint „az elszámolás bizonylatait más célra nem használja fel”, az elszámolás során nem tanúsították.</p> <p>A megállapodásban szabályozott, a beszámoló letétbe helyezéséről és közzétételéről szóló igazolás nem minden esetben volt megtalálható az ügyiratokban.</p>	<p>nem releváns</p> <p>Az egyedi döntésen alapuló támogatási kérelmek tartalmi teljeskörűségét biztosítani kell.</p> <p>nem releváns</p> <p>A pénzeszközt átvevők figyelmét fel kell hívni a megállapodásban lévő, „az elszámolás bizonylatait más célra nem használja fel” kitétel teljesítése végett.</p> <p>A beszámoló letétbe helyezéséről és közzétételéről szóló igazolás másolatot az ügyiratokban el kell helyezni.</p>

II/7. A kulturális terület kiadásai előirányzat 2017-2018. évi felhasználása szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A pénzeszköz átadások szabályszerű megállapodás keretében történtek. A kedvezményezettek a kapott támogatással elszámoltak, melynek elfogadását a Kulturális Osztály gazdasági ügyintézője dokumentálta. Előfordult, hogy az elszámolásban szerepeltetett bizonylat a jogszabályban előírtak ellenére a vevő adószámát nem tartalmazta.</p> <p>A közpénzből nyújtott támogatásokra vonatkozó közzétételi kötelezettségnek nem minden esetben tettek eleget.</p> <p>A kötelezettségvállalások általában véve a jogszabályi előírások szerinti tartalommal készültek.</p>	<p>Az elszámolásban szerepeltetett és befogadott bizonylatok jogszabályi előírásoknak való megfelelésére törekedni kell.</p> <p>A közpénzből nyújtott támogatásokra vonatkozó közzétételi kötelezettséget teljesíteni kell.</p> <p>nem releváns</p>

II/8. Kerékpáros és parkolási infrastruktúra 2017-2018. évi fejlesztése Győrben szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A kötelezettségvállalások létrejöttét megelőzően értékhatártól függően pályázati vagy közbeszerzési eljárást folytattak le.	nem releváns
A projekttel érintett kötelezettségvállalások alkalmával maradéktalanul teljesültek a jogszabályok által előírt tartalmi megfelelések.	nem releváns
A kifizetések során a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás, mint elsődleges kontrolltevékenység minden esetben szabályszerűen megvalósult.	nem releváns
A főkönyvi könyvelésben befejezetlen beruhásként nyilvántartott kiadások aktiválását legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat keretében végre kell hajtani.	A befejezetlen beruhásként nyilvántartott kiadások aktiválását legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat keretében végre kell hajtani.

II/9. 2018. évi vagyonkataszteri nyilvántartás szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megalkotta a vagyonrendeletet.	nem releváns
Győr Megyei Jogú Város jegyzője határidőben, 2019. március 20-án eleget tett az ingatlanvagyon statisztikai jelentés megküldési kötelezettségének.	nem releváns
Az adatszolgáltatásban szerepeltetett összesített könyv szerinti, ezer forintra kerekített bruttó érték a kataszteri naplóban szereplő összesített forint adattal megegyezett.	nem releváns

A tartalékidő terhére elvégzett ellenőrzések

III/1. Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztály házipénztárrovnacs pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Pénzkezelési Szabályzatot a Hivatal a törvényi előírásoknak megfelelően elkészítette, mely Együttes Szabályzat vonatkozik az Önkormányzatra és a Hivatalra.	nem releváns
A pénztár helyiség kialakítása a vagyonvédelmi követelményeknek megfelel.	nem releváns
Az önkormányzati és hivatali pénztárban lévő készpénz mennyisége megegyezett a napi pénztárjelentésben közölt adatokkal.	nem releváns
A pénzkészlet mozgást alapidokumentumokkal alátámasztották. A vizsgált házipénztári iratok utalványozása, ellenjegyzése, érvényesítése, szakmai teljesítésigazolása minden esetben szabályszerűen történt.	nem releváns

III/2. Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete 2018. évi intézményi szabályozórendszer jogszabályi megfelelése szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az Útkezelő Szervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozórendszert kialakította.</p> <p>A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket az SzMSz-ben vagy egyéb helyi szabályzatban nem határozták meg.</p> <p>A Munkáltatói Szabályzat módosítása szükséges a munkaruha juttatás tekintetében a törvényi előírásoknak való nem megfelelés végett.</p> <p>Az Ügyrendben, illetve az SzMSz-ben meghatározott egyes munkakörök összhangjának biztosítása szükséges.</p> <p>Az Iratkezelési és Irattározási Szabályzathoz az illetékes levéltár egyetértését elmulasztották megkérni. Az irattári terv nem rögzítette az egyes irattári tételek ügyviteli célú megőrzésének időtartamát.</p> <p>Informatikai Biztonsági Szabályzattal nem rendelkeznek.</p>	<p>nem releváns</p> <p>A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket az SzMSz-ben vagy egyéb helyi szabályzatban meg kell határozni.</p> <p>A Munkáltatói Szabályzat módosítása szükséges.</p> <p>Törekedni kell az Ügyrend és az SzMSz-ben meghatározott egyes munkakörök összhangjára.</p> <p>Az Iratkezelési és Irattározási Szabályzathoz az illetékes levéltár egyetértését meg kell kérni, továbbá az egyes irattári tételek ügyviteli célú megőrzése időtartamát meg kell állapítani.</p> <p>El kell készíteni az Informatikai Biztonsági Szabályzatot.</p>

III/3. Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum állami tulajdonban lévő kulturális javak 2017-2018. évi leltározása szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A Múzeum a vagyonkezelésében lévő állami vagyonnal kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségét a vizsgált időszakban részben késedelmesen teljesítette, részben pedig elmulasztotta.</p> <p>Az intézmény középtávú nyilvántartási, revíziós, selejtezési terve, valamint a Műtárgy- és Gyűjteménykezelési Szabályzat a jogszabályban előírt 7 éves gyakoriságtól eltérő, 10 éves revíziós kötelezettséget határozott meg.</p> <p>A 2017-2018. évi revíziós jegyzőkönyvek több szempontból nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, a kulturális javak tulajdonosa részére történő megküldése nem tanúsított.</p> <p>Az állami tulajdonban lévő kulturális javakról vezetett leltárkönyvek záradékolását nem minden esetben biztosították.</p>	<p>A vagyonkezelésben lévő állami vagyonnal kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettséget teljesíteni kell.</p> <p>A középtávú nyilvántartási, revíziós, selejtezési terv, valamint a Műtárgy- és Gyűjteménykezelési Szabályzat revíziós tevékenység gyakoriságára vonatkozó előírást újra kell szabályozni.</p> <p>A jogszabályi előírásoknak megfelelő revíziós jegyzőkönyvet kell készíteni, melyet a kulturális javak tulajdonosai részére is meg kell küldeni.</p> <p>A leltárkönyveket záradékkal kell ellátni.</p>

III/4. Tihanyi Árpád úti rendelőintézet komplex infrastrukturális fejlesztése szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A komplex infrastrukturális fejlesztéssel kapcsolatos felhalmozási célú támogatásból az aktivált összegre jutó rész, mint eredményszemléletű bevétel elhatárolásának feloldását nem az 5. számlaosztályban könyvelt értékcsökkenés arányában számolták el.</p> <p>A költségvetésben a szükséges fedezet biztosított volt, a támogatási szerződés alapján érkezett pénzeszközt, mint bevételt előirányzatosították.</p> <p>A kötelezettségvállalásokat megelőzően értékhatártól függően pályázati vagy közbeszerzési eljárást folytattak le.</p>	<p>A komplex infrastrukturális fejlesztéssel kapcsolatos felhalmozási célú támogatásból az aktivált összegre jutó részt, mint eredményszemléletű bevétel elhatárolásának feloldását az értékcsökkenés arányában kell elszámolni.</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p>

III/4. Ingatlanértékesítésből származó bevételek elszámolásának szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A 2017-2018. évi költségvetésben ingatlanértékesítés jogcímen tervezett előirányzatot meghaladó bevételt realizált az Önkormányzat.</p> <p>Az ingatlan-nyilvántartási bejegyzések alapját szolgáló dokumentumok a vonatkozó jogszabály szerinti tartalmi kellékeket magukba foglalták.</p> <p>Az ingatlanértékesítéshez szükséges polgármesteri, bizottsági vagy közgyűlési határozat az összes tulajdonátruházás esetében rendelkezésre állt.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p>

A tartalékidő terhére elvégzett terven felüli ellenőrzés

Az Európai Parlament tagjainak 2019. május 26. napján történő választásához biztosított pénzügyi támogatás felhasználásának, a Győr Helyi Választási Iroda elszámolásának ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az Európai Parlament tagjainak választásához biztosított normatív állami támogatást célirányosan használták fel.</p>	<p>nem releváns</p>

A helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2019. október 13. napján történő választásához biztosított pénzügyi támogatás felhasználásának, a Győr Helyi Választási Iroda elszámolásának ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásához biztosított normatív állami támogatást célirányosan használták fel.	nem releváns

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § b) pont bb) alpontja)

A Bkr. 3. §-ának megfelelően a költségvetési szerv vezetője felelős a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének kialakításáért és működtetéséért. A belső kontrollrendszer felöleli a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring rendszer). A belső ellenőrzés a monitoring rendszer részeként rendszerszemléletű megközelítéssel vizsgálja, értékeli és támogatja az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egység belső kontrollrendszerének kiépítését és fejlesztését.

A belső kontrollrendszer nemcsak a pénzügyi-gazdálkodási kérdéskört érinti, hanem az kiterjed a szervezet minden egyes tevékenységére. A belső kontrollrendszer a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak és más előírásoknak megfelelő eljárásrendet jelenti, melyek révén az Áht. 69. § (1) bekezdésének megfelelően a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A kontrollok kiépítése tehát nem egy statikus rendszer, hanem a folyamatosan változó környezetben egy olyan dinamikus folyamatrendszer, melynek részeként előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel történik a kontrollpontok alkalmazása.

1. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. § (1) bekezdése szerinti kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, ez adja meg a viszonyítási alapot. Egyrészt megteremti azt a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és a szervezeti integritást, másrészt belső szabályzatok megalkotásával megteremti a szervezet mindenre kiterjedő szabályozottságát. Mindez alapvetően befolyásolja a belső kontrollfolyamatok általános minőségét. Ennek érdekében mind a Hivatalnál, mind az Önkormányzatnál a kontrollkörnyezet kialakítása megvalósult.

Az Önkormányzat és a Hivatal célkitűzései különböző dokumentumokban, így különösen önkormányzati rendeletben, stratégiában, koncepcióban, programban, szabályzatban és egyéb határozatban egyértelműen meghatározottak, ezáltal biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. Az Önkormányzat és a Hivatal rendelkezik időről időre aktualizált Szervezeti és Működési Szabályzattal, továbbá a gazdálkodás és a szakmai feladatellátás kereteit meghatározó önkormányzati rendeleteket (pl. általános gazdálkodási rendelet, vagyonrendelet, költségvetési rendelet, zárszámadás) és egyéb, a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat (pl. számviteli politika) megalkották, elfogadták. A felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok meghatározottsága nemcsak jogszabályok, szabályzatok által történik, hanem az alkalmazottak számára előírt feladatokat a munkaköri leírások is tartalmazzák, melyek az egyéni, feladatalapú és kompetencialapú

teljesítményértékelés során félévente számbavételre kerülnek. A célkitűzések teljesülését támogatja továbbá a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer, a vezetői hatáskörök és felelősség elhatárolása és a vezetői elszámoltatási rendszer alkalmazása is. A humánerőforrás-kezelés is előírások által meghatározott, ezáltal biztosítja az átláthatóságot.

A kontrollkörnyezet keretében ki kell még emelni, hogy az Önkormányzat és a Hivatal tekintetében a hivatásetikai értékek és integritás deklarálása a jogszabályi előírások szem előtt tartásával megtörtént. A szervezeti integritást sértő események kezelésének és az integrált kockázatkezelés eljárásrendje önálló szabályzatban került deklarálásra.

Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmények törekedtek a jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezet kialakítására, azonban az Ellenőrzési Osztály több esetben tapasztalta némely szabályzat hiányát vagy a meglévő szabályzatok időközi szervezeti és jogszabályi változásból adódó aktualizálásának elmaradását.

Az intézményi ellenőrzések során kiemelt figyelemmel járnak el a revizorok a korábbi ellenőrzési jelentések megállapításainak érvényre jutása, az intézkedési tervek végrehajtásának előrehaladása vonatkozásában. Az Ellenőrzési Osztály 2019. évben egy utóellenőrzést végzett.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. §-a szerinti integrált kockázatkezelési rendszer részeként az Önkormányzat, illetve a Hivatal felmérte és megállapította a tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, és meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A kockázatkezelési tevékenység az Önkormányzat és a Hivatal egész szabályozórendszerét, illetve gazdálkodási tevékenységét áthatja, a feladatok ellátása vezetői szintű felelősségi rendszerhez kötött kockázatkezelésen alapul. A kockázatkezelés rendjét meghatározó belső szabályzat tartalmazza a kockázati célok és kockázati elemek ismertetését, a felelősök meghatározását, az alkalmazott eljárások rendjét, a meghozott intézkedések nyomon követését és a felülvizsgálat rendjét. Az integrált kockázatkezelés, mint módszer a vezetés eszköze, amely az egész folyamatnak fontos alkotóeleme a tervezéstől a döntéshozatalon át a végrehajtásig. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálása érdekében a szervezeti felelős jegyző általi kijelölése is megtörtént. Az Önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél általánosságban az integrált kockázatkezelés rendszerének kialakítása és annak működtetése megvalósult.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a alapján a költségvetési szervek vezetői kötelesek a kontrolltevékenység keretében a szervezeten belüli kontrollpontokat kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését. A kontrolltevékenységet, mint eljárást az Önkormányzat céljainak elérése érdekében a Hivatal vezetője és szervezeti egységei, az Önkormányzat költségvetési szervei a feladatmegvalósítás során alkalmazzák az önkormányzati rendeletekben, határozatokban, szabályzatokban, utasításokban részükre meghatározott feladatok végrehajtása folyamán. A vezetők az ellenőrzést, mint kontrolltevékenységet többek között az aláírási jogok gyakorlásával, a rendelkezésre álló információk elemzésével és értékelésével, számonkérés útján látják el, ezáltal biztosítva a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát, valamint a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését. A gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás útján valósul meg. A

kontrolltevékenységek megjelennek a szervezetek egészében, azok minden szintjén, de különböző gyakorisággal és intenzitással.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A Bkr. 9. §-a szerinti információs és kommunikációs rendszer szabályozott működésére az Önkormányzat és a Hivatal megalkotta az általános adatvédelmi rendeletnek megfelelő, az adatvédelemről és az információs szabadságról szóló belső szabályzatot. Kialakították és működtetik az információs és kommunikációs rendszert (beleértve az iktatást is) oly módon, hogy az biztosítja az információk (beleértve a nem várt vagy nem kívánt információkat is) megfelelő időben történő eljutását az Önkormányzat és a Hivatal illetékes szervezeti egységeihez, illetve az adott személyekhez.

Az önkormányzati költségvetési szerveknek is minden szinten törekedni kell a közölt információk pontosságára, megbízhatóságára és közérthetőségére. A hatékony információáramlás és kommunikációs tevékenység részeként biztosítani szükséges, hogy a megfelelő információk időben, megfelelő módon és összetételben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, továbbá személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámoltatási rendszert úgy kell kialakítani és működtetni, hogy azok hatékonyak legyenek, a beszámoltatási szintek, határidők és módok egyértelműek legyenek a szervezeti célok lehető legoptimálisabb elérése érdekében, melyre a szabályokat az Önkormányzat és a Hivatal megalkotta.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működtetésével a vezetőknek és valamennyi illetékes szervezeti egységnek lehetősége van a költségvetési szerv tevékenységének, illetve a szervezeti egységen belül a saját feladatellátásnak, a kitűzött célok megvalósításának nyomon követésére. A nyomon követési rendszer áll egyrészt az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből. A belső kontrollrendszer teljesítményének értékeléséhez a vezető beosztású alkalmazott folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli a rendszert. Az ellenőrzési nyomvonalakhoz illeszkedően a Hivatal és az Önkormányzat olyan hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert alakított ki, amely a szervezetek, szervezeti egységek minden egyes pontján megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalához. A belső ellenőrzési tevékenységet pedig az Önkormányzat és a Hivatal az Ellenőrzési Osztály útján biztosítja.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pontja)

A 2019. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek, a folyamatok által érintettek az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján a Bkr. 45. § (1) bekezdésének eleget téve intézkedési tervet állítottak össze és azt megküldték a jegyző, valamint a belső ellenőrzési vezető részére. Az intézkedési tervek a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazták az ellenőrzési jelentés megállapításaira hozott intézkedések rövid leírását, a felelősök megnevezését és az intézkedés megvalósításának határidejét.

A 2019. évi ellenőrzési jelentésekben meghatározott javaslatokra elkészített realizálási jegyzőkönyvek összesen 419 pontban sorolták fel az ellenőrzött, illetve a javaslattal érintett szervek, illetve szervezeti egységek által végrehajtandó intézkedéseket. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló, a Bkr. 46. § (1) bekezdése szerinti beszámolót az ellenőrzöttek és érintettek javarészt határidőben megküldték a belső ellenőrzési vezetőnek. Az Ellenőrzési Osztály a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségének eleget téve a megállapításokon és javaslatokon túl az intézkedési tervekről és azok megvalósulásáról is nyilvántartást vezet.

Az intézkedési tervek megvalósulását a rendszerellenőrzések alkalmával szűrőpróbaszerűen vizsgálja az Ellenőrzési Osztály. Az ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapítható, hogy a felelősök a szükséges intézkedéseket néhány kivételtől eltekintve határidőben meghozták, illetve a vállalt intézkedéseket a gyakorlatban alkalmazzák.

A 2019. évi tervezett vizsgálatok közül egy esetben az Ellenőrzési Osztály revizora a korábbi rendszerellenőrzés megállapításainak hasznosulását mérte fel utóellenőrzés keretében, melynek megvalósulását az eljáró revizor megfelelőnek értékelte.

Összefoglaló az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési jelentéseiről

A Bkr. 49. § (3) bekezdésére hivatkozással 3 intézmény, az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr (a továbbiakban: EESZI), a Gazdasági Működtető Központ Győr (a továbbiakban: GMK), valamint a Győri Nemzeti Színház (a továbbiakban: Színház) tett eleget a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról szóló beszámoló megküldésének.

A 2019. év során mindegyik intézmény az év egészében rendelkezett belső ellenőrrel, azonban a GMK-nál személyi változás történt. A Színház esetében pedig a belső ellenőr megbízási szerződés keretében és nem teljes állásban látja el a feladatát. Az intézményi jelentések alapján mindegyik belső ellenőrzést ellátó munkatárs rendelkezik a Pénzügyminisztérium által, a költségvetési szerveknél belső ellenőrzésre jogosultakról vezetett névjegyzékbe történt bejegyzéssel. A belső ellenőrök a kötelező szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek a GMK jelenlegi belső ellenőre kivételével, akinek ezt a kötelezettségét 2020. év végéig kell teljesítenie.

Az intézményi beszámolók büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy mulasztás felmerüléséről, valamint összeférhetlenségi esetről és a belső ellenőrök jogosultságait korlátozó eseményről a beszámolók nem tartalmaztak adatot.

A GMK és a Színház esetében az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-ai szerinti nyilvántartást vezetik, valamint gondoskodnak az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, azok szabályszerű és biztonságos tárolásáról.

Az EESZI-nél alkalmazott belső ellenőr az előző évhez hasonlóan a saját intézményen túl a Család- és Gyermekejélési Központ Győr (a továbbiakban: CSGYK), valamint a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr (a továbbiakban: HSSZ) szervezeténél is végzett belső ellenőrzést.

Az EESZI-nél a belső ellenőrzési munkatárs gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos elszámolások, a 2017-2018. évi vizsgálatok megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzése, valamint számviteli szabályzatok vizsgálata tárgyban tartott ellenőrzéseket.

A HSSZ-nél a belső ellenőr három vizsgálatot tartott: a 'hivatali' munkarendtől eltérő foglalkoztatással kapcsolatos juttatások kifizetésének és elszámolásának rendje, a szolgáltatások, közvetített szolgáltatások és készletértékesítés ellenőrzése, valamint a központi raktárgazdálkodás szabályozottsága é szabályossága vonatkozásában.

A CSGYK-nál az ellenőrzési tervnek megfelelően két ellenőrzés zárult le 2019. évben. A belső ellenőrzés tárgya a 2017-2018. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó utóvizsgálat és a kiadási tételekhez tartozó bizonylatok és elszámolások megfelelősége volt.

A GMK-nál 129 ellenőri nap betervezéséből 11 nap soron kívüli ellenőrzés lefolytatására szolgált. A GMK-nál alkalmazásban álló belső ellenőr látta el azon intézmények belső ellenőrzését is, amelyek gazdaság szervezeti feladatait a GMK biztosítja. Az ellenőrzés kiterjedt

4 óvoda szabályzatai jogszabályi megfelelésének vizsgálatára, a GMK és 4 óvoda leltározási, selejtezési eljárásainak szabályszerűségi vizsgálatára, 4 óvoda pályázatási és ajánlatkérési eljárásnak szabályszerűségi vizsgálatára, valamint 4 óvodában történt beruházások, karbantartások elszámolásának számviteli és pénzügyi vizsgálatára.

A Színház belső ellenőre 2019. évben egy tervezett és egy soron kívüli ellenőrzést hajtott végre. A revizor a belső ellenőrzéseit a színészlakások, -vendégszobák kiadásának és a kiadás elszámolásának ellenőrzése, valamint házipénztár kezelésével kapcsolatos feladatok ellenőrzése témakörben hajtotta végre a revizor.

A belső ellenőrzést végzők a tevékenységük ellátása során a jelentések szerint a hiba feltárásán túl a napi munkavégzés hatékonysága növelése és a hibák kiküszöbölése érdekében támogató javaslatokat tettek.

Tanácsadói tevékenység ellátásáról az EESZI és a GMK jelentései számoltak be, a Színház belső ellenőre 2019. évben tanácsadást nem nyújtott.

A Bkr. 48. § b) pontjában foglalt, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok értékelését az éves ellenőrzési jelentések tartalmazták. A belső kontrollrendszer működésének értékelését a GMK és a Győri Nemzeti Színház az éves ellenőrzési jelentésben teljesítette. Az éves ellenőrzési jelentések tanúsága szerint az ellenőrzésekkel érintett saját szervezeti egységek, valamint az EESZI és a GMK esetében a további intézmények az intézkedési terv készítési kötelezettségüknek eleget tettek. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósulását – például utóellenőrzés keretében – figyelemmel kísérik.