

Határozatszám: 1/08/04/2021. PM. h.

Iktatószám: 12816-39/2021

Ügyintéző: Dr. Gurdon-Nagy Klára

Tel.: (96) 500-406

Tárgy: a 2020. 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 478/2020. (XI. 3.) 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) bekezdésében foglalt hatáskörét gyakorolva az alábbi döntést hozom:

Az éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést 2020. 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, 2021. április 8.

  
**Dr. Dézsi Csaba András**  
**polgármester**



**KAPJA:**

1. Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jogi és Önkormányzati Osztály (szignált példány) - Győr-Moson- Sopron Megyei Kormányhivatal értesítésére is
2. Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Ellenőrzési Osztály



## Éves ellenőrzési jelentés a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról

### Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer részeként működik, melynek biztosítása az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése szerint a jegyző hatásköre. A belső ellenőrzési feladat ellátása szervezetenként a Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (röviden: Polgármesteri Hivatal vagy Hivatal) Jegyzői Kabinet Ellenőrzési Osztályához tartozik, mely a 286/2012. (XII. 19.) Kgy. határozattal elfogadott és azóta többször módosított hivatali Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltak szerint – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – önálló szervezeti egységként működik Győr Megyei Jogú Város Jegyzőjének közvetlen alárendeltségében.

A 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet az Önkormányzat Közgyűlése a 183/2019. (XII. 19.) Kgy. határozattal hagyta jóvá, mely megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdésének, miszerint a Közgyűlés hagyja jóvá a tárgyévvel megelőző év december 31. határidőig. Az Ellenőrzési Osztály a belső ellenőrzési tevékenységet az éves ellenőrzési terv alapján és a vonatkozó jogszabályi előírások, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta figyelembevételével elkészített és a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján 2019. március 1-jei hatállyal felülvizsgált Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján látja el.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az általa elkészített éves ellenőrzési jelentést a tárgyévvel 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 tárgyévvel követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra”*.

A 2020. 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 2020. augusztus 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 a következő bontásban:

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
  - I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
  - I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
  - I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása,
- II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,
  - II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése,
- III. Az intézkedési tervek megvalósítása.

### I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pontja)

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, vagyonkezelőkre, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő, köztulajdonban álló gazdasági társaságokra, valamint törvényi felhatalmazás birtokában külön megállapodás alapján a nemzetiségi önkormányzatokra.

A belső ellenőrzési tevékenység alapdokumentumaként szolgáló, a 183/2019. (XII. 19.) Kgy. határozattal elfogadott éves ellenőrzési tervet az Ellenőrzési Osztály teljes egészében

végrehajtotta, mely módosítására nem került sor, azonban jogszabályi kötelezés folytán 2020-ban lezajlott egy időközi választásra, ezért a helyi választási irodának juttatott támogatás felhasználásának ellenőrzésére is sor került. A 2020. évben megtartott időközi választás miatt a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek időközi választása és a nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 23/2018. (VIII. 30.) IM rendelet előírása alapján a helyi választási iroda részére megállapított támogatás felhasználása tekintetében az Osztály szintén ellenőrzést tartott. Egyebekben az ellenőrzés az ellenőrzési terv szerinti ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok vonatkozásában valósult meg. A COVID-19 járvány tehát az éves ellenőrzési terv végrehajtását nem érintette, csak az ellenőrzések végrehajtásának módját, illetve módszerét illetően kellett a revizoroknak a járványidőszakban megkövetelt előírásokhoz messzemenőig igazodniuk.

## **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 2020. 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 készítette el. Az ellenőrzési terv a jogszabályi előírásokkal összhangban tartalmazta az ellenőrizendő folyamatokat, szervezeteket és szervezeti egységeket, az erőforrás-szükségletet, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzés típusát és várható idejét.

Az ellenőrzési terv 24 tervezett ellenőrzést 780 revizori nap, illetve a tartalékidő terhére további 3 vizsgálatot 120 revizori nap felhasználásával irányzott elő. A 2020. évi ellenőrzési terv a bizonyosságot adó tevékenység részeként a Bkr. 21. § (3) bekezdés a)-d) pontjai szerinti szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzést tartalmazott, azaz a Bkr. 21. § (3) bekezdés e) pontja szerinti informatikai ellenőrzés nem került lefolytatásra.

A 2019. évi ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtását követően az Ellenőrzési Osztály a 2020. évi ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatokat 2020. január 15-ével kezdte meg. Év közben egy terven felüli ellenőrzésre irányuló igény született, tekintettel az időközi polgármester-választásra kapott normatíva pénzügyi ellenőrzésére, mely az ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok lefolytatását nem érintette. Így a tervben meghatározott mindösszesen 27 vizsgálatot az Osztály maradéktalanul végrehajtotta. A tervben szereplő 27 ellenőrzés közül 24 a tárgyévben megvalósult, míg 3 helyszíni vizsgálat 2021. január 22-ig realizálódott.

A bizonyosságot adó tevékenység körében megjelölt vizsgálatokra szánt revizori időkeret 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, illetve javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység részére egyeztetés végett, a jelentéstervezet belső ellenőrzési vezető vagy a vezető érintettsége, továbbá ellenőrzésben való részvétele esetén az ellenőrzési koordinátor általi szakmai felülvizsgálatát, valamint az ellenőrzési jelentésre az ellenőrzött, illetve javaslattal érintett szerv, szervezeti egység által elkészített intézkedési tervben foglalt feladatok értékelését is.

A 2020. évi belső ellenőrzés kiterjedt 15 önkormányzati intézmény gazdálkodásának átfogó ellenőrzésére és 1 intézmény korábbi rendszerellenőrzésre hozott intézkedéseinek megvalósulására; 1 gazdasági társaság gazdálkodásának szabályszerűségére; 6 önkormányzati költségvetési szerv bérgazdálkodásának, illetve 8 intézmény kötelezettségvállalásai létrejöttének és kezelésének szabályszerűségére; 1 intézmény régészeti tevékenységének szabályszerűségére; a települési örmény nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségére; a helyi adó megállapításának megfelelőségére; az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal mérlegében kimutatott befejezetlen beruházások állományának ellenőrzésére; az Önkormányzat által alapított díjak és ahhoz kapcsolódó kifizetések ellenőrzésére; a „Nemzetközi, országos és a város imázsát különösen meghatározó események szervezéséhez és lebonyolításához kapcsolódó kiadások” előirányzat felhasználásának szabályszerűségére; a Polgármesteri Hivatal által bonyolított két közbeszerzési eljárás menetének jogszabályszerűségére, valamint a kiválasztott egy beruházás kivitelezésének megfelelőségére. Terven felül pedig egy időközi választás állami támogatásának vizsgálatára is sor került.

A 2020. 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 javaslatlattétel;
- a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása szabályozottságának, hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslatlattétel;
- a korábbi rendszerellenőrzés során vállalt intézkedések végrehajtása megtörténtének, illetve annak szabályszerűségének ellenőrzése;
- az intézményi bérgazdálkodás szabályszerűsége, kezdve a költségvetés tervezésétől a végrehajtásig bezárólag;
- az intézményi kötelezettségvállalások létrejötte és kezelése szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslatlattétel;
- a régészeti tevékenység szabályszerűsége, a szabályozottság, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség ellenőrzése, a szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslatlattétel;
- a helyi adó megállapításának jogszabályi megfelelőségére;
- az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal mérlegében kimutatott befejezetlen beruházások állományának szabályszerűségi ellenőrzése és a számviteli elszámolás vizsgálata;
- az Önkormányzat által alapított díjak és ahhoz kapcsolódó kifizetések szabályozottságának, szabályosságának vizsgálata;
- az előirányzat-felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslatlattétel;
- 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 javaslatlattétel;
- a kiválasztott beruházással kapcsolatos szerződések létrejötteinek szabályszerűsége, a kivitelezés jogszabályi megfelelősége, a számviteli elszámolás vizsgálata.

Az ellenőrzések 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 COVID-19 járvány miatt az ellenőrzések a 2020. év nagy részében mellőzték az ellenőrzött szervnél folytatott helyszíni vizsgálatot, ebben az esetben az adatszolgáltatás elektronikus úton történt meg.

A bizonyosságot adó tevékenység részeként a belső ellenőrök a jelentéstervezetet munkaanyagként egyeztetés céljából előzetesen megküldik az ellenőrzött, illetve a javaslattal érintett szervezet vagy szervezeti egység vezetőinek. Az egyeztetés megtörténtét követően az elfogadott kiegészítésekkel módosított ellenőrzési jelentéstervezetet juttatja el az Ellenőrzési Osztály az ellenőrzöttnek, illetve a javaslattal érintettnek. Az ellenőrzési jelentéstervezetek megállapításaira az ellenőrzött és javaslattal érintett szervezetek, szervezeti egységek részéről 2020. évben egy esetben sem érkezett észrevétel, így a jelentéstervezettel azonos tartalommal kerültek kiküldésre a végleges jelentések.

A 2020. évben a terv szerinti 27 ellenőrzésről készült jelentések vezetői összefoglalóiban a belső ellenőrök mindösszesen 730 főbb megállapítást és 483 javaslatot tettek. Az időközi polgármester-választás 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 J/1/2019. (II. 28.) számú Belső Ellenőrzési Kézikönyve értelmében az ellenőrzést végzők a rendelkezésre álló bizonyítékok figyelembevételével ötfokozatú skálán (megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen) értékelik az ellenőrzött szervezetet, illetve szervezeti egységet az ellenőrzött terület, valamint ellenőrzött folyamatok tekintetében. A 2020. évi ellenőrzések összességében kedvező tapasztalatai alapján a záradékkal ellátott, 27 ellenőrzési jelentés közül 23 esetben megfelelő, 3 korlátozottan megfelelő minősítést értek el és csak egyetlen alkalommal zárult a minősítés gyenge értékeléssel.

Amennyiben az ellenőrzés folytán intézkedési kötelezettség merül fel, a Bkr. 45. §-a az ellenőrzött, illetve javaslattal érintett szervezetet, illetve szervezeti egységeket intézkedési terv készítésére kötelezi. Két kivétellel a befejezett 27 ellenőrzés az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások alapján intézkedési terv készítést igényelt. Valamennyi vizsgálat vonatkozásában megérkezett az intézkedési terv. Az éves beszámoló készítésének időpontjáig az intézkedési tervek a határidő és a

végrehajtásért felelős személy megjelölésével összesen 477 pontban rögzítették a végrehajtandó feladatokat. Az ellenőrzöttek és a javaslattal érintettek által megfogalmazott intézkedések végrehajtásának 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, 2020. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések végrehajtásán túl az Osztály a következő egyéb tevékenységeket látta el:

- a 2021. évi éves ellenőrzési terv elkészítése, döntésre való előterjesztése,
- a 2021. évi, intézmények által összeállított és megküldött éves ellenőrzési tervek jóváhagyásra történő előterjesztése,
- a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési beszámoló, illetve az intézmények által megküldött beszámolókból az összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése, a kapcsolódó polgármesteri határozat összeállítása,
- a jelentéstervezetek munkaanyagainak, illetve a jelentéstervezetek szakmai felülvizsgálata, tanácsadó tevékenység ellátása,
- a 2021-2024. évi stratégiai ellenőrzési terv elkészítése,
- új jogszabályok, illetve jogszabályi változások megismerése, szakmai továbbképzéseken való részvétel,
- kötelező (közzszolgálati 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 bizonylatmások Ellenőrzési Osztályon való rendszerezett megőrzésével kapcsolatos feladatok biztosítása,
- vezetői teendők,
- egyéb feladatok végrehajtása, így pl. minőségbiztosítási kötelezettség teljesítése, adatszolgáltatás biztosítása, külső ellenőrzések koordinálásában való részvétel 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 2020. 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 2020. évi bizonyosságot adó tevékenysége teljes munkafázisában az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek konstruktív hozzáállása segítette az ellenőrzési tervben foglaltak megvalósítását. A COVID-19 járvány mind a revizorok, mind az ellenőrzöttek esetében nagyfokú rugalmasságot és segítőkészséget igényelt, ennek megfelelően valamennyi ellenőrzési program végrehajtása sikeres tudott lenni. Az ellenőrzött és az ellenőrzési javaslatokkal érintett szervekkel, szervezeti egységekkel 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, úgymint 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 2020. évi feladatellátás során nem merült fel, így a Bkr. 38. § (2) bekezdése szerinti felfüggesztés elrendelésére nem volt szükség. Úgyszintén nem jelentkezett a Bkr. 38. § (1) bekezdése szerinti, a belső ellenőrzés megszakítására okot adó körülmény, így soron kívüli vizsgálatot vagy az ellenőrzési tervben nem ütemezett tanácsadó tevékenységet lefolytatása, vagy a vizsgálatvezető vagy a belső ellenőr ellenőrzés lefolytatásában való akadályoztatása.

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

Mindegyik belső ellenőr teljesíti az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírtakat, rendelkeznek a költségvetési szervek belső ellenőrzésére feljogosító, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel, hiszen az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek. A Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott belső ellenőrök 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, rendelkeznek a szükséges végzettségi, illetve szakképesítési követelményekkel, valamint a munkavégzéshez szükséges szakmai és ellenőrzési tapasztalat birtokában vannak.

A belső ellenőrök mindegyike a fent hivatkozott PM rendelet 7. §-a által előírt, kétévenkénti, a belső ellenőrök részére szóló ÁBPE-továbbképzésen való részvételi és vizsgázási kötelezettségének eleget tett.

2020-ban a belső ellenőrök összesen négy különböző témában vettek részt továbbképzésen úgy, hogy azokon alkalmanként 2-3 fő volt jelen. 2 fő revizor mérlegképes könyvelői továbbképzést is teljesített. A szakmai konferenciákon túl az új jogszabályok, jogszabályváltozások 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.

A 2020. évi ellenőrzési terv nem tartalmazott a költségvetési szerveknél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányuló, a Bkr. 21. § (3) bekezdés e) pontja szerinti informatikai ellenőrzést és informatikai szakismeret, képzettség hiányában nem is végzett.

#### *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 rendjét meghatározó Szervezeti és Működési Szabályzat által biztosított. Az Áht. 70. § (1) bekezdésének garanciájaként az Ellenőrzési Osztály közvetlenül a jegyzőnek alárendelten működik, szervezetenként a Jegyzői Kabinetbe tartozik. Ennek 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 kockázatelemzés alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével történik; az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a megállapításokat és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezet és jelentés elkészítése a belső ellenőrök hatáskörébe tartozik, melyet a költségvetési szerv vezetőjének kötelesek megküldeni. A belső ellenőrök a vizsgálathoz szükséges adat- és információgyűjtés alapján külső befolyástól mentesen készítették el jelentéseiket.

A Bkr. 19. § (2) bekezdése a belső ellenőrök számára megtiltja, hogy operatív feladatok ellátásában részt vegyenek. 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 revizorai nem vettek részt, kizárólag tanácsadást láttak el.

#### *I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek*

A belső ellenőrzési vezető tekintetében a 2020. évben két vizsgálat (Győr Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodása, Önkormányzat által alapított díjak és ahhoz kapcsolódó kifizetések ellenőrzése) vonatkozásában merült fel a Bkr. 20. § (1) bekezdés d) pontja szerinti összeférhetetlenség, tekintettel arra, hogy az ellenőrizendő szakterülethez kötődő feladat végrehajtásában közreműködött az ellenőrzés alá vont időszakban. Emiatt a vizsgálatban revizorként nem vett részt, a jelentéstervezetet, illetve a jelentést az összeférhetetlenséggel érintett (2018. május 31-ig terjedő) időszakot illetően belső ellenőrzési vezetőként nem ő, hanem az egyik ellenőrzési koordinátor hagyta jóvá. Egyebekben a 2020. évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenségi tényező nem merült fel.

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

A belső ellenőrök Bkr. 25. §-ában meghatározott jogai a 2020. évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során nem csorbultak. Az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek minden esetben

biztosították az ellenőrzéssel érintett iratanyagokba, nyilvántartásokba történő betekintést, illetve másolatkészítést, 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. A COVID-19 járvány támasztotta kihívásokat a belső ellenőrök a meglévő technikai eszközök, hozzáférések miatt zökkenőmentesen vették.

#### *I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása*

A Bkr. 22. § (2) bekezdés e) pontja a belső ellenőrzési vezető kötelezettségévé teszi, hogy vezesse az 50. § szerint a belső ellenőrzésekről szóló nyilvántartást és gondoskodjon az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A Hivatal belső ellenőrzési vezetője a 2020. évben végrehajtott belső ellenőrzésekkel kapcsolatosan ezen jogszabályi kötelezettségének eleget tett, azaz vezeti a nyilvántartást és a belső ellenőrzési tevékenységet alátámasztó bizonylatok 10 évig történő megőrzéséről gondoskodik. Ez a 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 jelentéseket a belső ellenőrzési vezető rendszeresen, míg az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a jogszabály szerinti határidőben megküldi a költségvetési szerv vezetője részére, ezáltal biztosítja a szervezet működési rendjének javítását elősegítő ellenőrzési tapasztalatokról és információkról a vezetőség informálását.

Az ellenőrzések hatékonyságának növelése és a megállapítások, javaslatok minél eredményesebb visszacsatolása érdekében a Hivatal szervezeti egységeire és az önkormányzati szervezetekre kiterjedően a szakmai kapcsolatot tovább kell erősíteni, mely az ellenőrzött és javaslattal érintett szervezetek és szervezeti egységek belső kontrollrendszere szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítását szolgálja. A bizonyosságot adó tevékenységre való felkészülés során az ellenőrök az ellenőrzött szervezettel, illetve szervezeti egységgel kapcsolatos információkat előzetesen minél alaposabban összegyűjtik és a korábbi ellenőrzések tapasztalatait megismerik, elősegítve ezzel a kockázatok feltárását.

Az ellenőrzési tevékenység tervezése kapcsán mindig kiemelt cél a belső kontrollrendszer elemeire kiterjedő ellenőrzések növelése, az ellenőrzési lefedettség növelése, az ellenőrizhető területek, folyamatok vizsgálati körbe történő mind teljesebb bevonása, valamint a jogszabályi változásoknak való megfelelés nyomon követése.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

(Bkr. 48. § a) pont ac) alpontja)

A bizonyosságot adó tevékenységen túl a belső ellenőrzés magában foglalja a tanácsadó tevékenységet is, 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 került sor tanácsadásra a Hivatal szervezetén belül a Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztálya, a Jogi és Önkormányzati Osztály, az Intézményfenntartói Osztály, a Kulturális Osztály, illetve a Sport Osztály 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 Balett, a Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ, a Rómer Flóris Művészeti és Történelmi Múzeum, valamint a Vaskakas Bábszínház.

## **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 minden egyes vizsgálathoz kötődően az ellenőrzési jelentéseket. Az ellenőrzési jelentések a megállapításokat és javaslatokat jogszabályokra és szabályzatokra hivatkozással együtt tartalmazzák, és amelyek alátámasztásaként az Ellenőrzési Osztályon őrzött bizonylatmások szolgálnak. 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, illetve a javaslattal érintett 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 értékelést; továbbá az ellenőrzési jelentés részletes megállapításait az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrök nevével és aláírásával.

A 2020. évi ellenőrzési terv alapján végrehajtott 27 ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalóiban rögzített főbb megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentések összesen 798 oldalon részletezik a belső ellenőrök észrevételeit, megállapításait, a következtetéseket és a kapcsolódó javaslatokat. A 2020. 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. Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér 2018-2019. évi rendszerellenőrzése**

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A Könyvtár működését meghatározó belső szabályozórendszer kialakításáról gondoskodtak, azonban a kötelezően elkészítendő számviteli szabályzatok közül Számlarendet nem állítottak össze.</p> <p>A pályázati forrásból finanszírozott informatikai termékbeszerzés során vásárolt Office programot tévesen a notebookokkal együtt aktiválták.</p> <p>A saját dolgozókkal létrejött megbízási szerződésekben nem írták elő a megbízott részére, hogy a díjazás csak abban az esetben fizethető ki, ha a munkakörébe tartozó feladatait is maradéktalanul ellátta. Egy 2018. évi megbízási szerződés nem tartalmazta a pénzügyi teljesítés rendjét.</p> <p>A Máv Start VIP Kártya beszerzési költsége igénybevételei időszaknak megfelelő, 2019. és 2020. évek közti megosztását nem könyvelték a pénzügyi számvitelben. Az egyes meghatározott juttatásnak minősülő kártya érték utáni közterheket nem fizették meg.</p> <p>A nem éven túli működést szolgáló licence vásárlást szellemi terméként vették állományba dologi kiadás-ként történő elszámolás helyett.</p>	<p>Szükséges a helyi szabályzatot pótolni.</p> <p>A notebookokkal együtt aktivált a lejárat nélküli licence díjat vagyoni értékű jogként kell állományba venni. A saját dolgozókkal létrejött megbízási szerződésekben elő kell írni azon kitételt, hogy a díjazás csak abban az esetben fizethető ki, ha a munkakörébe tartozó feladatait is maradéktalanul ellátta, valamint a pénzügyi teljesítés rendjét is.</p> <p>A Máv Start VIP Kártya beszerzési költségét az igénybevételei időszaknak megfelelően kell a pénzügyi számvitelben könyvelni, és az értéke utáni közterheket meg kell fizetni.</p> <p>A nem éven túli működést szolgáló licence értékét a nyilvántartásokból ki kell vezetni.</p>

### **I/2. Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr 2018-2019. évi rendszerellenőrzése**

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az intézményi Kollektív Szerződés illetékes minisztérium felé történő bejelentési kötelezettségének a Bölcsőde nem tett eleget.</p> <p>Az intézményvezető a belső kontrollrendszer továbbképzésének eleget tett.</p> <p>A 2019. évi könyvviteli mérlegben kimutatott adatokat leltárral alátámasztották, azok értékelése szabályszerű volt.</p> <p>A vizsgált gyermekfelügyelet térítési díját rendkívül ké-</p>	<p>Az intézményi Kollektív Szerződést az illetékes minisztérium felé be kell jelenteni.</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>A gyermekfelügyelet térítési díjat ha-</p>

sedelmesen adták fel az intézmény bankszámlájára. A kötelezettségvállalás értékének haladéktalan nyilván- tartásba vételéről nem minden esetben gondoskodtak.	táridőben fel kell adni. A kötelezettségvállalás értékét hala- déktalanul nyilvántartásba kell venni.
---	---

### I/3. Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr 2018-2019. évi rendszerellen- őrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A közzétételi kötelezettségnek teljeskörűen nem tettek eleget.</p> <p>A korlátozottan forgalomképes vagyona sorolt szellemi termékek, valamint kis- és nagyértékű tárgyi eszközök üzleti vagyonnak minősülnek.</p> <p>A 2019. decemberi jutalom kifizetéséhez felügyeleti szervi engedéllyel csak az intézményvezető tekintetében rendelkeztek.</p> <p>A hőpapíron készült számlák esetében az adatvesztés elkerülése számlamásolatok nem állnak rendelkezésre.</p> <p>A selejtezési eljárás során a nagyértékű tárgyi eszközök selejtezéséhez az intézmény szervezetétől független selejtezési javaslatot nem szereztek be.</p>	<p>A közzétételi kötelezettséget teljeskörűen teljesíteni kell.</p> <p>A korlátozottan forgalomképes vagyona sorolt szellemi termékeket, valamint kis- és nagyértékű gépeket, berendezéseket üzleti vagyonná át kell minősíteni.</p> <p>A jövőbeni intézményi szintű jutalom kifizetéséhez a felügyeleti szervi engedélyt meg kell kérni.</p> <p>A hőpapíron készült számlák esetében az adatvesztés elkerülése érdekében számlamásolatot csatolni kell.</p> <p>A nagyértékű tárgyi eszközök selejtezéséhez az intézmény szervezetétől független selejtezési javaslatot kell beszerezni.</p>

### I/4. Gazdasági Működtető Központ Győr 2018-2019. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A hatályos Számviteli Politika nem tartalmazza, hogy az intézmény mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, melynek pótlása szükséges, valamint a Számlarendben a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatának rendezése elmaradt.</p> <p>A 2019. évre vonatkozó belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozatot az igazgató 2020. március 9-én megtette.</p> <p>Az intézmény 2019. évi mérlegében az aktív időbeli elhatárolások és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek értékét tévesen 45.203 Ft-tal, illetve 42.840 Ft-tal magasabb összegben állapították meg.</p> <p>Az intézmény díjbekérő alapján 506.213 Ft előleget polgármesteri engedély birtokában utalta el.</p> <p>Az intézményben irodahelyiségek kialakítására szóló szerződés kötelezettségvállalásként történő nyilvántartásba vételét a GMK késedelmesen végezte el.</p>	<p>A Számviteli Politika és Számlarend kiegészítése javasolt.</p> <p>nem releváns</p> <p>A mérleg sorokhoz tartozó tételeket jogszabályi előírásoknak megfelelően kell minősíteni.</p> <p>nem releváns</p> <p>A kötelezettségvállalást haladéktalanul nyilvántartásba kell venni.</p>

### I/5. Győri Balett 2018-2019. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az intézmény 2019. évi mérlegében szerepeltetett adatokat teljes körű tételes leltárral alátámasztották.	nem releváns

<p>A közalkalmazotti illetménybesorolás egy esetben nem volt megfelelő, egy esetben a következő magasabb fizetési fokozatba lépés várható idejét állapították meg tévesen.</p> <p>Az intézménynél kifizetett jutalmak 2019-ben 35,5%-kal, 5.284 e Ft-tal meghaladták az általános gazdálkodási szabályokról szóló önkormányzati rendeletben meghatározott mértéket.</p> <p>Az intézmény a balett próbaterem átalakítására fordított nettó 10 millió Ft összegű kiadást tévesen karbantartási kiadásként könyvelte.</p> <p>A repülőjegyek vásárlására szóló megrendelés nem tartalmazta a szakmai teljesítés határidejét, a kifizetendő összeg pénzügyi teljesítésének módját és feltételeit, a kifizetés határidejét.</p>	<p>A közalkalmazotti illetménybesorolást, illetve a magasabb fizetési fokozatba lépés várható idejét módosítani kell.</p> <p>A jutalom fizetésekor a jogszabályi korlátokat be kell tartani.</p> <p>A balett próbaterem átalakítási költségeit utólag aktiválni kell.</p> <p>A megrendelések során a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemek teljeskörűségét biztosítani kell.</p>
---	--

#### I/6. Győri Nemzeti Színház 2019. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az Önkormányzat a színházzal megkötötte az ellenőrzött időszakban is hatályos fenntartói szerződést és az intézmény közszolgálati szerződését jóváhagyta.</p> <p>A színház a 12.000 e Ft állagmegóvási pótelőirányzattól csak 10.996.950 Ft-ot használt fel a célnak megfelelően.</p> <p>A színészlakások felújítására kapott 10 millió Ft támogatást 2019-ben nem használták fel, a 2019. évi mérlegben passzív időbeli elhatárolásként nem mutatták ki.</p> <p>A nézőtéri és ruhatári személyzetet biztosító Kft. a Győri Könyvszalón rendezvényei kapcsán a megrendelthez képest több alkalmat számolt el, ami nettó 186.900 Ft többletkiadást eredményezett.</p> <p>A vagyonvédelmi feladatok ellátására szóló kötelezettségvállalást szabályszerűen lefolytatott közbeszerzési eljárás előzte meg. A szerződés terhére teljesített kifizetések megalapozottan történtek.</p>	<p>nem releváns</p> <p>A pótelőirányzatokat a célnak megfelelően kell felhasználni.</p> <p>A számviteli elszámolások során a jogszabályi előírásokat be kell tartani.</p> <p>A szerződésekben meghatározott kötelezettséget meghaladó kifizetést el kell kerülni.</p> <p>nem releváns</p>

#### I/7. Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora 2017-2019. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A 2015. június 4-én kelt intézményi alapító okirat a költségvetési szerv alapításának dátumaként 1997. szeptember 11. időpontot tartalmaz, holott a közgyűlés 1996. március 21-én alapította az intézményt 1996. április 1-jei időponttal.</p> <p>A 2017. évi rendszerellenőrzési jelentésben foglaltakra tett intézkedési előírásokat a vizsgált esetekben végrehajtották.</p> <p>A 2019. évi táboroztatás költségtérítése meghatározásához rendelkezésre bocsátott számítás nem megfelelő, mivel a rendeletben előírt működési kiadások körébe helytelenül számításba vették a beruházási kiadásokat, valamint a munkaadót terhelő járulékokkal növelt személyi juttatásoknak és a dologi kiadásoknak csupán egy részét vették alapul. Továbbá a rendeletben előírt férőhelyek számával ellentétben a táborozók létszámára vetítették az egy férőhelyre jutó költségtérítés mértékét.</p> <p>A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételekor nem minden esetben osztották meg a több évet érintő kötelezettségvállalások értékét költségvetési évben esedékes, illetve költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások között.</p> <p>A Tábor felirat betűinek és az intézmény logójának gyártási költségein túl jelentkező szállítási költséget a kötelezettségvállalásban 155 Ft/km egységáron határozták</p>	<p>Az alapító okirat és a törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett adatok összhangját meg kell teremteni.</p> <p>nem releváns</p> <p>A táboroztatás költségtérítésének meghatározását alátámasztó számításnak meg kell felelnie a helyi rendeleti előírásoknak.</p> <p>A több évet érintő kötelezettségvállalások értékét meg kell osztani költségvetési évben esedékes, illetve költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként.</p> <p>A kötelezettségvállalásban tényleges teljesítéshez kötött díjtétel előírása esetében a számlázott érték összeg-</p>

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
meg a ténylegesen megtett km függvényében áfa tartalom megjelölése nélkül. A számlázott bruttó 54 e Ft szállítási költség összecszerúsége nem alátámasztott.	szerúségének megfelelőségét alátámasztó dokumentumot el kell készíteni.

#### I/8. Győr Megyei Jogú Város Levéltára 2018-2019. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A Levéltár sem a Szervezeti és Működési Szabályzatban, sem önálló szabályzatban nem határozta meg a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos szabályokat.</p> <p>A kontrolltevékenységek működtetése az aláírási jogosultságok szabályszerű alkalmazásával megvalósult. Az intézményvezető belső kontrollrendszer továbbképzésen való részvétele nem igazolt.</p> <p>A vendégszoba igénybevételének nyilvántartása tartalmában nem tesz maradéktalanul eleget a helyi rendeletben szabályozott tartalmi követelményeknek.</p> <p>A karbantartási kiadásnak minősített ablakcsere nettó 1.852 e Ft költségét vagyonállományt növelő felújításként kellett volna elszámolni.</p>	<p>A vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos szabályokat meg kell határozni.</p> <p>nem releváns</p> <p>Az intézményvezető vagy általa írásban kijelölt vezető állású személy köteles a belső kontrollrendszer továbbképzésen részt venni.</p> <p>A Vendégszoba igénybevételének nyilvántartása a helyi rendeletben szabályozott tartalmi követelményeknek maradéktalanul meg kell, hogy feleljen.</p> <p>A karbantartási kiadásnak minősített ablakcsere nettó költségét vagyonállományt növelő felújításként kell elszámolni.</p>

#### I/9. Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete 2018-2019. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az intézményvezető elmulasztotta megalkotni az Útkezelő Szervezet ellenőrzési nyomvonalait.</p> <p>Az Utalványlapként használt Kötelezettségvállalás kísérő bizonylat nem felel meg az utalványlappal szemben támasztott jogszabályi követelményeknek.</p> <p>A bérleti szerződések megkötésekor a gazdálkodó szervezetektől, mint bérlőktől átláthatósági nyilatkozatot nem kértek.</p> <p>A kötelezettségvállalás több alkalommal nem felelt meg a jogszabály által előírt tartalmi követelményeknek, úgymint a szakmai teljesítés mennyiségi, minőségi jellemzőit, a fizetési határidőt nem tartalmazták.</p> <p>A Káptalandombon lévő 2 darab beléptető kapu beintegrálása olyan munkanemeket, díjtételeket is tartalmazott, amelyeket a Győr Város elektronikus forgalomtechnikai eszközök felújítása és üzemeltetése tárgyában folytatott közbeszerzési eljárás során nem rögzítettek.</p>	<p>Az ellenőrzési nyomvonalakat meg kell alkotni.</p> <p>Az utalványlappal szemben támasztott jogszabályi követelményeket be kell tartani.</p> <p>A bérleti szerződés megkötésekor a gazdálkodó szervezettől, mint bérlőtől átláthatósági nyilatkozatot kell kérni.</p> <p>A kötelezettségvállalások tartalmi megfelelőségét biztosítani kell.</p> <p>A közbeszerzési eljárás során elfogadott munkanemeket kell alkalmazni.</p>

#### I/10. Márvány Óvoda 2017-2019. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az Óvoda a működéséhez szükséges belső szabályozási rendet az egyes meghatározott pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó GMK-val közösen kialakította.</p> <p>A pedagógiai programot jóváhagyó intézményvezetői aláírás a dokumentumon nem található, nevelőtestületi elfogadást igazoló elfogadó nyilatkozatot a program nem tartalmazott.</p> <p>Az óvodavezető-helyettes jubileumi jutalmára kötelezettségvállalási jogosultsággal nem rendelkező tagóvoda-vezető vállalt kötelezettséget.</p> <p>A tisztítószeres és higiéniai anyagok beszerzésére létre-</p>	<p>nem releváns</p> <p>A pedagógiai programot az intézményvezetőnek jóvá kell hagyni, illetve a nevelőtestületnek el kell fogadni.</p> <p>A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok szabályszerű működésére kiemelt figyelmet kell fordítani.</p> <p>A kötelezettségvállalásokat haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, és</p>

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>jött 2018. évi kötelezettségvállalás haladéktalan nyilvántartásba vétele nem valósult meg. E beszerzéshez kapcsolódóan egy, a jogszabályi előírásnak maradéktalanul meg nem felelő számlát is befogadtak.</p> <p>Az intézményi vagyont forgalomképesség szempontjából történő besorolása teljeskörűen nem történt meg.</p>	<p>a jogszabályi előírásoknak maradéktalanul megfelelő bizonylatokat lehet csak befogadni.</p> <p>Az intézményi vagyont forgalomképesség szempontjából teljeskörűen be kell sorolni.</p>

#### I/11. Ménfőcsanak-Gyirmóti Művelődési Központ 2018-2019. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A szűrőpróbaszerűen vizsgált mérlegadatokat szabályosan állapították meg.</p> <p>A megbízási szerződésekben tévesen rögzítették azt, hogy társadalombiztosítási jogviszony nem jött létre, holott ez csak akkor igaz, ha az e tevékenységéből származó, tárgyhavi járulékalapot képező jövedelem nem éri el a minimálbér 30%-át, továbbá nem szabályozták a díjkifizetések esedékességi időpontját vagy határidejét.</p> <p>A vizsgált időszakban a vezetékes és a mobiltelefon költség 20%-a utáni adó- és járulékfizetési kötelezettséget nem teljesítették.</p> <p>A kötelezettségvállalások haladéktalan könyvviteli nyilvántartásba vételéről nem gondoskodtak.</p>	<p>nem releváns</p> <p>A megbízási szerződéseket módosítani kell a társadalombiztosítási jogviszony létrejöttére vonatkozóan, továbbá ki kell egészíteni a díjkifizetések esedékességi időpontjával vagy határidejével.</p> <p>A vezetékes és a mobiltelefon költség 20%-a utáni adó- és járulékfizetési kötelezettséget teljesíteni kell.</p> <p>A kötelezettségvállalásokat haladéktalanul nyilvántartásba kell venni.</p>

#### I/12. Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ 2018-2019. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A helyi Beszerzési Szabályzat pályázatát ír elő 3 pályázó felkérésével, amit az intézmény több esetben figyelmen kívül hagyott.</p> <p>Több esetben informatikai programokat szabálytalanul a szellemi termékek között vették állományba a vagyoni értékű jogok helyett, mivel azok használati és nem tulajdonjogát vásárolták meg.</p> <p>A bevételezett faházak, mint nagyértékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását tévesen egyösszegű leírási kulcsban határozták meg.</p> <p>A veszélyes hulladéknak minősülő eszközök megsemmisítéskor nem a jogszabályi előírások szerint jártak el.</p> <p>A Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat által előírt záró jegyzőkönyvet a leltározásról bemutatni nem tudták.</p>	<p>A helyi Beszerzési Szabályzatban foglaltakat be kell tartani.</p> <p>A programok vagyoni értékű jogként kell állományba venni.</p> <p>A faházak értékcsökkenését a jogszabályoknak megfelelően kell elszámolni.</p> <p>A veszélyes hulladékot szabályszerűen kell ártalmatlanítani.</p> <p>A leltárzáró jegyzőkönyvet a leltározást követően el kell készíteni.</p>

#### I/13. Pannon-Víz Zrt. gazdálkodási tevékenysége 2018-2019. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az Önkormányzat Közgyűlése tulajdonosi jogokat gyakorló bizottsága jóváhagyásával a gazdasági társaság a vizsgált időszakkal érintett üzleti tervek vonatkozásában nem rendelkezett.</p> <p>A társaság belső ellenőrzését külső személy megbízási szerződés keretében látta el.</p> <p>A Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivatalnak a Zrt. az auditált számviteli éves beszámolóját elmulasztotta megküldeni.</p> <p>A befektetett eszközök és készlet leltár dokumentumok értékbeni összesítést nem tartalmaztak, továbbá a leltár és a mérleg fordulónap közötti eltérések számbavétele elmaradt, így a társaság leltára a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg.</p>	<p>Az üzleti tervek vonatkozásában az Önkormányzat Közgyűlése tulajdonosi jogokat gyakorló bizottsága jóváhagyását meg kell kérni.</p> <p>nem releváns</p> <p>Az auditált számviteli éves beszámoló Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivatalnak meg kell küldeni.</p> <p>Az éves beszámolót jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral kell alátámasztani.</p> <p>Az éves beszámoló kiegészítő mellék-</p>

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az éves beszámoló kiegészítő melléklete tartalmi teljességét nem biztosították.	letének tartalmi teljességét biztosítani kell.

#### I/14. Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum 2018-2019. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az előző rendszerellenőrzés során feltárt hiányosságokat több esetben nem javították.</p> <p>A belépőjegyek szigorú számadású bizonylatként való kezelése az ellenőrzött esetben nem valósult meg, a bevételek elszámolásának zárt rendszere sem biztosított.</p> <p>Több esetben a kötelezettségvállalások nem tartalmazták a konkrét műszaki paramétereket, a mennyiségi és minőségi jellemzők meghatározását.</p> <p>Az önkormányzati és a helyi intézményi szabályozást figyelmen kívül hagyva közvetlenül kötött meg bruttó 3.112 e Ft összegű szolgáltatási szerződést a Múzeum.</p> <p>Egy magánszemélytől 9.600 e Ft értékű „Madách gyűjtemény” megnevezésű műtárgy beszerzésekor a gyarapodási naplóban intézmény nem tüntette fel a darabszámot, a lelőhelyet, a megszerzés módját, idejét, a gyűjtő, átadó nevét, az átadó adatait, a vételárat, az adattári számot, a leltározó nevét, a befogadó gyűjtemény megnevezését, végleges leltári számokat és az átvevő nevét. A gyarapodási naplóba a megszerzés idejeként a pontos dátumot nem tüntették fel, csupán az évet jelölték meg.</p> <p>A vizsgált időszak alatt selejtezés nem történt.</p>	<p>Az előző rendszerellenőrzés során feltárt hiányosságokat javítani kell.</p> <p>A belépőjegyek szigorú számadású bizonylatként való kezelését, az elszámolások zárt rendszerét biztosítani kell.</p> <p>A kötelezettségvállalások tartalmi megfelelőségét biztosítani kell.</p> <p>A helyi szabályozás által előírt pályáztatásokat le kell bonyolítani.</p> <p>Műtárgyak beszerzése során a gyarapodási naplót jogszabály szerint kell vezetni.</p> <p>nem releváns</p>

#### I/15. Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum 2018-2019. évi régészeti tevékenység szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A bankszámlák közti átvezetés rendjét 2018. évet érintően elmulasztották szabályozni. A Pénzkezelési Szabályzatban nem rendelkeztek az alszámlákat érintő pénzforgalom lebonyolításának rendjéről.</p> <p>Az átvezetést, mint gazdasági eseményt dokumentáló bizonylatkísérő lap és utalványon szereplő összeghez alátámasztó számítás általánosságban nem készítettek.</p> <p>A gazdasági igazgatóhelyettes 2019. március hónapban 2 alkalommal összesen 41.650 e Ft átvezetést kezdeményezett utalványozói minőségben, holott ezen jogosultsággal nem rendelkezett.</p> <p>A Számviteli Politikában előírt helyi szabályozásnak – miszerint „A régészeti feladatellátáshoz kapcsolódó költségek elszámolása és nyilvántartása is külön alszámlán történik.” - maradéktalanul nem tettek eleget.</p> <p>2018. június 1-jétől a korábbi szerződés teljesítettnek minősülését követően ez irányú újabb kötelezettségvállalás hiányában a Múzeum nem tett eleget a régészeti örökség elemei őrzési kötelezettségének.</p>	<p>Szabályozni kell a bankszámlák közti átvezetés rendjét és az alszámlákat érintő pénzforgalom lebonyolítása rendjét.</p> <p>Az átvezetést, mint gazdasági eseményt alátámasztó bizonylatot kell készíteni.</p> <p>Utalványozóként feljogosított személy járhat csak el e minőségben.</p> <p>A Számviteli Politikában foglaltaknak maradéktalanul meg kell felelni.</p> <p>A régészeti örökség elemeinek őrzését biztosítani kell.</p>

#### I/16. Újvárosi Művelődési Ház 2019. évi rendszerellenőrzésre hozott intézkedései megvalósulásának 2020. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az aláírási rend teljes körű kialakítására vonatkozó szabályozás megalkotása és annak gyakorlati megvalósítása elmaradt.</p> <p>Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat honlapon történő elérhetőségét nem biztosították. Az intézmény</p>	<p>Az aláírási rend teljes körű kialakítására vonatkozó szabályozást meg kell alkotni és a gyakorlatban meg kell valósítani.</p> <p>A hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatot, az Adatvédelmi és</p>

<p>Szervezeti és Működési Szabályzata a honlapon nem elérhető. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a honlap nem tartalmazza.</p> <p>A kötelezettségvállalások könyvviteli nyilvántartásba vétele haladéktalanul nem valósult meg.</p> <p>A kötelezettségvállalások szabályszerű pénzügyi ellenjegyzése nem minden esetben történt meg.</p> <p>A felújítások aktiválása során az üzembe helyezés hitelt érdemlő dokumentálásáról nem gondoskodtak, a fűtés-korszerűsítés pótlólagos állományba vétele nem megfelelő időponttal valósult meg.</p>	<p>Adatbiztonsági Szabályzatot, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét közzé kell tenni.</p> <p>A kötelezettségvállalásokat haladéktalanul nyilvántartásba kell venni.</p> <p>A kötelezettségvállalásokat szabályszerűen pénzügyileg ellen kell jegyezni.</p> <p>Aktiváláskor az üzembe helyezést hitelt érdemlően dokumentálni kell, és a fűtéskorszerűsítés állománybavételi időpontját módosítani kell.</p>
--	---

#### I/17. Vaskakas Bábszínház 2018-2019. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A Bábszínháznál kötelező munkavédelmi képviselőt választani, melyet elmulasztottak megtenni.</p> <p>A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, teljesítésigazolási és utalványozási folyamatok ellátása során az összeférhetlenségi szabályok betartása nem minden esetben érvényesült.</p> <p>A személyügyi nyilvántartások hiányosan tartalmazták a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő megállapításához szükséges dokumentumokat.</p> <p>A ténylegesen tankolt és hőpapíron előállított üzemanyagkártyás értékesítési bizonylatokon szereplő egységárak minden esetben eltértek a Kft. által kibocsátott összesítő számlán feltüntetett egységáraktól, melynek indoklásául szolgáló dokumentum nem állt rendelkezésünkre.</p> <p>Az intézmény egy esetben a helyi rendeletben meghatározott előleg kifizetéséhez szükséges polgármesteri engedéllyel nem rendelkezett.</p>	<p>Az intézményi munkavédelmi képviselőt meg kell választani.</p> <p>A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, teljesítésigazolási és utalványozási folyamatok ellátása során az összeférhetlenségi szabályokat be kell tartani.</p> <p>A közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő megállapításához szükséges dokumentumokat meg kell kérni.</p> <p>A ténylegesen tankolt és hőpapíron előállított üzemanyagkártyás értékesítési bizonylatokon szereplő egységárakat össze kell vetni.</p> <p>Az előlegek kifizetéséhez szükséges polgármesteri engedélyt meg kell kérni.</p>

A Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat, a Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése

#### II/1. Helyi adó megállapításának megfelelése 2018-2019. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata helyi adókivetési jogával a törvényi és helyi szabályozás adta keretek között három adónem, úgymint építményadó, idegenforgalmi adó, valamint iparüzési adó vonatkozásában élt a vizsgált időszakban.</p> <p>A helyi adóhatóság a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen járt el a szűrőpróbaszerűen kiválasztott adóalanyok építményadó fizetési kötelezettségük vagy adómentességük megállapításánál az adóalanyok bevallása alapján, illetve hivatalból indított támogató eljárás lefolytatása keretében.</p> <p>A kiválasztott szálláshely-szolgáltatást nyújtó adóalanyok a havi idegenforgalmi adóbevallási kötelezettségüknek eleget tettek.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p>

Az ellenőrzött állandó, illetve ideiglenes jelleggel gazdasági tevékenységet végző vállalkozások iparűzési adó bevallási kötelezettségüknek eleget tettek. A helyi adóhatóság támogatói eljárás keretében építményadó ellenőrzésekor két esetben építményadó hiányt állapított meg, és a jogszabályi előírásnak megfelelő mértékű adóbírság kivetését szabályszerűen alkalmazta.	nem releváns  nem releváns
---	----------------------------------

## II/2. Győr Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása 2018-2019. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A 2019. évi alakuló ülésen hozott határozatot a Nemzetiségi Önkormányzat Vaganjan Norbert képviselő pénzforgalmi számla feletti rendelkezési jogosultságáról, ennek ellenére a pénzügyintézetnél az intézkedés nem történt meg. Az alkalmazott bel- és külföldi kiküldetési utasítások a jogszabályi előírásoknak maradéktalanul nem feleltek meg, mivel nem tartalmazták a kiküldött személy adóazonosító jelét, illetve az igénybe vett gépjármű adatait. A 2019. évi működési célra átadott pénzeszköz terhére beruházási célt szolgáló telefonvásárlást is eszközölt a Nemzetiségi Önkormányzat. Az elnök és elnökhelyettes 2019. évi örményországi kiküldetéséhez vásárolt 477 e Ft értékű repülőjegy esetében a kötelezettségvállalást, illetve a szakmai teljesítésigazolást és utalványozást a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke saját részre is ellátta. Az 530 e Ft értékű konyhabútor beszerzéséhez kapcsolódó kötelezettségvállalást az átadott iratanyag nem tartalmazta.	A pénzforgalmi számla feletti rendelkezési jogosultságról szóló nemzetiségi önkormányzati határozatot vég-re kell hajtani.  Az alkalmazott bel- és külföldi kiküldetési utasításoknak a jogszabályi előírásoknak maradéktalanul meg kell felelniük.  Az átadott pénzeszközt a célnak megfelelően kell felhasználni.  A kötelezettségvállalás, a szakmai teljesítésigazolás és utalványozás során az összeférhetlenségi szabályokat be kell tartani.  A 200 e Ft-ot meghaladó beszerzést megalapozó kötelezettségvállalást biztosítani kell.

## II/3. Vásárcsarnok és környezetének fejlesztésével kapcsolatos kiadások felhasználása szabályszerűségének ellenőrzése 2018-2019. évre vonatkozóan

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A kötelezettségvállalások létrejöttét megelőzően értékhatártól függően pályázati vagy közbeszerzési eljárást folytattak le. A kifizetések során a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás, mint elsődleges kontrolltevékenység minden esetben szabályszerűen megvalósult. Az Önkormányzat honlapján a soft programok megvalósítására és a Kivitelezés - Malom ligetre vonatkozó 9.525 e Ft és 210.780 e Ft értékű kötelezettségvállalások kivételével a szerződések adatait közzétették. A Malom-liget, a Vásárcsarnok előtti tér és út, valamint a „Halacska” elnevezésű zöldterület, tér-és útburkolat kivitelezése jogcímen teljesített és a számviteli elszámolásokban befejezetlen beruházásként nyilvántartott kiadások a használatbavételi engedély időpontjával aktiválása elmaradt.  Az önállóan szellemi terméként 2017-2018. években aktivált engedélyezési és kiviteli tervek nettó költségét nem a beruházás bekerülési értéke részeként kezelték.	nem releváns  nem releváns  Az Önkormányzat honlapján a nettó 5.000 e Ft értéket meghaladó szerződések adatait közzé kell tenni.  A Malom-liget, a Vásárcsarnok előtti tér és út, valamint a „Halacska” elnevezésű zöldterület, tér-és útburkolat kivitelezése jogcímen teljesített és a számviteli elszámolásokban befejezetlen beruházásként nyilvántartott kiadásokat aktiválni szükséges. Az önállóan szellemi terméként aktivált engedélyezési és kiviteli tervek költségét a beruházás bekerülési értéke részeként kell kezelni és aktiválni szükséges.

## II/4. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala 2019. évi mérlegében kimutatott befejezetlen beruházások állományának ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
--------------------------------------	------------

<p>Az önkormányzati nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök mérlegsorai azonos összegeket tartalmaznak a főkönyvi kivonatban rögzített adatokkal.</p> <p>Az ellenőrzött 10 befejezetlen beruházások közül 5 esetben az Önkormányzat a befejezetlen beruházások állományát szabályszerűen szerepeltette a 2019. évi mérlegében.</p> <p>Az Egyetemi Csarnok Padlófelújítás Pénzeszköz átadás befejezett beruházását 2019. december 31-én helytelenül a befejezetlen beruházások között tartották nyilván, viszont 2020. évben már aktiválták.</p> <p>A Körtéri rendelőintézet infrastrukturális fejlesztése, a Városkép és információs tábla rendszer aktualizálása, valamint a Tihanyi Árpád úti csapadékvíz elvezetés befejezett beruházásokat helytelenül tartották nyilván a befejezetlen beruházások között, két esetben nem biztosították az analitika és főkönyv összhangját. A Napelempark létesítése Győrben projekt szintén lezárásra került, így annak értékét a befejezetlen beruházások állományában szabálytalanul tartották nyilván.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>A Körtéri rendelőintézet infrastrukturális fejlesztése, a Városkép és információs tábla rendszer beruházások esetében az analitika és főkönyv összhangját biztosítani kell. A befejezett beruházások aktiválási dokumentációját, állományba vételi bizonylatait el kell készíteni, és ezek alapján aktiválni kell azokat.</p>
---	--

#### II/5. Az Önkormányzat által alapított díjak és ahhoz kapcsolódó 2018-2019. évi kifizetések szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az Önkormányzat által alapított kitüntető címek, díjak adományozásának egységes szabályait önkormányzati rendeletben állapították meg.</p>	nem releváns
<p>Az elismerések adományozását előkészítő 8 fős munkacsoport elnökét és tagjait közgyűlési határozattal fogadták el.</p>	nem releváns
<p>A három ellenőrzött elismerés adományozása az önkormányzati rendeletben szabályozottak szerint történt.</p>	nem releváns
<p>Az önkormányzati elismerésben részesülőknek a rendeletben meghatározott összegű pénzjutalmakat szabályszerűen fizették ki.</p>	nem releváns

#### II/6. A Polgármesteri Hivatal által 2019. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az Önkormányzat 2019. évi közbeszerzési terve tartalmazta az ellenőrzés során kiválasztott két közbeszerzési eljárást.</p>	nem releváns
<p>Az uniós eljárásrend szerint bonyolított Gyirmóti Művelődési Ház energetikai korszerűsítése tárgyú közbeszerzési eljárást szabályszerűen bonyolította le az ajánlatkérő.</p>	nem releváns
<p>A Győr csatornák meder és partrendezésére irányuló nemzeti eljárásrendben lefolytatott közbeszerzési eljárást az összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatok teljes körű EKR-ben történő feltöltését kivéve jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték.</p> <p>Az ellenőrzött két közbeszerzési eljárás nyertesével kötött szerződések jogszabályi megfelelőségét biztosították.</p>	<p>Az eljárásban közreműködő és döntésre jogosult valamennyi személy összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatot az EKR rendszerbe fel kell tölteni.</p> <p>nem releváns</p>

#### II/7. A „Nemzetközi, országos és város imázsát különösen meghatározó események szervezéséhez és lebonyolításához kapcsolódó kiadások” előirányzat felhasználása szabályszerűségének ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A kötelezettségvállalással és kifizetéssel kapcsolatos aláírási jogosultságok gyakorlata szabályszerű volt.</p>	nem releváns
<p>A reprezentációs kiadások utáni adófizetési kötelezettségének az Önkormányzat minden ellenőrzött esetben eleget tett.</p>	nem releváns

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az átláthatósági nyilatkozatot néhány esetben a kötelezettségvállalás létrejöttét követően, de - egy eset kivételével - a pénzügyi rendezést megelőzően biztosította a szerződött partner.</p> <p>A 2018. január 1-je előtt megvásárolt 3 db és a 2018-ban beszerzett 2 db Hugo jelmezt, valamint 1 db tartószerkezetet összesen nettó 870 e Ft értéken tévesen befejezetlen beruházként tartják nyilván.</p> <p>A gazdálkodási rendeletben szabályozott pályáztatástól vagy árajánlattól való eltérést dokumentáló írásbeli feljegyzést minden esetben a kötelezettségvállaláshoz csatolták.</p>	<p>Az átláthatósági nyilatkozatot a kötelezettségvállalás aláírásáig biztosítani kell.</p> <p>A tárgyi eszközök állományba vételi bizonylatát az üzembe helyezés időpontjával ki kell állítani, és azokat aktiválni kell.</p> <p>nem releváns</p>

A tartalékidő terhére elvégzett ellenőrzések

### III/1. Bérgazdálkodás a költségvetés tervezése és végrehajtása során 6 költségvetési szervnél 2019. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az Erzsébet ligeti Óvoda és a Nagybácsi Óvoda esetében a reprezentációs célú kifizetések értéke nem haladta meg a teljesíthető mértéket.</p> <p>Az Utkezelő Szervezetnél a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton elszámolt díjtételt megalapozó kötelezettségvállalás nem tartalmazta azon kitétel, hogy a megbízási díj csak akkor fizethető ki, ha a közalkalmazott a munkaköri feladatait is maradéktalanul elvégzi.</p> <p>A Győri Művészeti és Fesztiválközpontnál a szemüveg térítéshez szemész szakorvos által kiállított szakvizsgálati eredményt nem mellékeltek, a kifizetést tévesen adómentes jogcímen számfejtették.</p> <p>A Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győrnél a szűrőpróbaszerűen kiválasztott dolgozó részére biztosított utazási költségtérítéshez a jogszabályban előírt munkavállalói nyilatkozatot a vizsgált időszakra vonatkozóan bemutatni nem tudták.</p> <p>A Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központnál a Magyar Kultúra Napi elismerés jogcímen biztosított személyi juttatást tévesen törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton tervezték normatív jutalom helyett.</p>	<p>nem releváns</p> <p>A saját foglalkoztatottal létrejött megbízási szerződés jogszabályi előírásnak maradéktalanul meg kell felelni.</p> <p>A szemüveg térítéshez szemész szakorvos által kiállított szakvizsgálati eredmény meglétét biztosítani kell, a kifizetést adóköteles jogcímen kell számfejteni.</p> <p>Az utazási költségtérítéshez a jogszabályban előírt munkavállalói nyilatkozatot meglétéről gondoskodni kell.</p> <p>A Magyar Kultúra Napi elismerés jogcímen biztosított személyi juttatás normatív jutalom rovaton kell tervezni.</p>

### III/2. Kötelezettségvállalások létrejötte és kezelése 8 költségvetési szervnél 2019. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárásai és dokumentációs részletszabályairól a vizsgált intézmények – a Győri Önkormányzati Rendészet kivételével – szabályzatot alkotott.</p> <p>A Család- és Gyermekejélési Központ, Győri Művészeti és Fesztiválközpont, Győri Filharmonikus Zenekar, Generációk Művelődési Háza, Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr és Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ által alkalmazott bizonylatkísérő lap és utalvány a jogszabály által megkövetelt tartalmi előírásoknak tel-</p>	<p>A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárásai és dokumentációs részletszabályait meg kell határozni.</p> <p>A bizonylatkísérő lap és utalvány dokumentumnak a jogszabály által megkövetelt tartalmi előírásoknak meg kell felelnie.</p>

<p>jeszkörűen nem felelt meg, mivel nem tartalmazta a kedvezményezett címét, valamint az egységes rovatrend számát.</p> <p>A Győri Nemzeti Színház tévesen a MacBookok bekerülési értéke részeként kezelte a garanciális idő meghosszabbítására vonatkozó díj összegét, holott azt a dologi kiadások között, az egyéb szolgáltatások rovaton kellett volna elszámolni.</p> <p>A kontrolltevékenységek működtetése az aláírási jogosultságok szabályszerű alkalmazásával - a Generációk Művelődési Házánál egy kivétellel - megvalósult.</p>	<p>A bekerülési értéket szabályszerűen kell meghatározni, a MacBookok nyilvántartási értékét módosítani kell az elszámolt amortizáció egyidejű korrigálásával.</p> <p>A kötelezettségvállalás pénzügyi eljenjegyzését biztosítani kell.</p>
---	---

### III/3. Szentiváni Óvoda 2017-2019. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A vizsgált időszakban az Óvoda a szabályozási rendet kialakította.</p> <p>Az Óvodában végzett karbantartásnak minősülő radiátorok cseréjét és a festési munkák értékét tévesen az óvodaépületre aktiválták. A téves elszámolásokat 2020-ban korrigálták.</p> <p>Az Óvodába pályázati eljárás nyerteseként szállító társaságtól olyan termékeket is rendeltek, melyek nem szerepeltek a szerződés mellékletét képező terméklistában. Egyes tételek kisebb kiserelési egységben érkeztek a szerződésben rögzítettekhez képest, ami magasabb egységárat jelentett.</p> <p>Váci tagóvodában csoportszoba felújítási és mosdó-wc átalakítási munkáiról szóló szerződés szerinti érték kötelezettségvállalásként történő nyilvántartásba vételét a GMK késedelmesen végezte el.</p> <p>Az Óvoda által beszerzett 2 db mosógépre 1.117.600 Ft előleget fizettek polgármesteri engedély nélkül.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>A kötelezettségvállalási dokumentumnak megfelelő számlát kell befo-gadni.</p> <p>A kötelezettségvállalás értékét hala-déktalanul nyilvántartásba kell venni.</p> <p>Az előleg kifizetéséhez a fenntartói jóváhagyásának megkérése szüksé-ges.</p>

A tartalékidő terhére elvégzett terven felüli ellenőrzés

### A polgármester 2020. január 26. napján történő időközi választásához a Győri Helyi Választási Iroda részére biztosított pénzügyi támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A polgármester 2020. január 26. napján történő időközi választásához biztosított normatív állami támogatást célirányosan használták fel.</p>	<p>nem releváns</p>

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

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

A belső kontrollrendszer a szervezet valamennyi tevékenységére kiterjed, és nemcsak a pénzügyi-gazdálkodási területet érinti. A belső kontrollrendszer a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak és más előírásoknak megfelelő, a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított 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 használattól.

A kontrollok kiépítése és megvalósulása tehát nem egy statikus rendszer, hanem az állandóan 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 és alapvetően befolyásolja a belső kontrollfolyamatok általános minőségét, hiszen a belső szabályzatok megalkotásával megteremti a szervezet mindenre kiterjedő szabályozottságát, egyúttal megteremtve azt a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és a szervezeti integritást. Mind a Hivatalnál, mind az Önkormányzatnál a kontrollkörnyezet kialakítása megvalósult.

Az Önkormányzat és a Hivatal célkitűzései, jövőbeli tervei 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 (mely tartalmazza a szervezeti felépítést is), 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, kötelezettségvállalási szabályzat) megalkották, elfogadták. A felelősségi és hatásköri viszonyok és feladatok meghatározottsága nemcsak jogszabályok, szabályzatok által történik, hanem az alkalmazottak számára előírt feladatokat a munkaköri leírások is tartalmazzák, melyek az előírások alapján az egyéni, feladatalapú és kompetenciaalapú teljesítményértékelés során félévente számbavételre is 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 megkövetelése és alkalmazása is. A humán erőforrás-kezelés is normatív előírások által meghatározott, ezáltal a folyamat átlátható.

A kontrollkörnyezet keretében ki kell még emelni, hogy az Önkormányzat és a Hivatal tekintetében a hivatásetikai értékek deklarálása a jogszabályi előírások szem előtt tartásával megtörtént, mely hivatásetikai kódex törvényi előírás folytán kötelezően alkalmazandó szabályzat. Az Önkormányzat és a Hivatal tekintetében a szervezeti integritást sértő események kezelése 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 időközbeni szervezeti és jogszabályi változásokból adódó aktualizálásának elmaradását. Ezek pótlására az ellenőrzött intézmények intézkedési tervet készítettek, melyekben határidő vállalásával a hiányosságok kijavítására kötelezettséget vállaltak. Az intézményi ellenőrzések során kiemelt figyelemmel járnak el a revizorok a korábbi ellenőrzési jelentések megállapításainak érvényre jutása és az intézkedési tervek végrehajtásának előrehaladása vonatkozásában. Az Ellenőrzési Osztály 2020. évben egy utóellenőrzést végzett, emellett azonban az egyes rendszerellenőrzések, illetve témaellenőrzések során is kiemelt figyelmet fordítanak a korábbi vizsgálatok során tett megállapítások megvalósítására.

### 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. Az integrált kockázatkezelési rendszer megvalósítása során a jogszabályban előírt általános kockázatkezelési kötelezettségeken túl az ágazati útmutatókat is figyelembe vették. 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 rendje helyi szabályzat által meghatározott, mely 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 minden folyamatnak fontos alkotóeleme az előkészítéstől a döntéshozatalon át a végrehajtásig. A kockázatkezelés ciklikussága és a folyamatos visszacsatolások miatt a kockázatkezelési tevékenység folyamatos revíziója is megtörtént. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálása érdekében a szervezeti felelőst a jegyző kijelölte. Az Önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél is néhány kivételtől eltekintve az integrált kockázatkezelés rendszerének kialakítása és annak működtetése megvalósult. Súlyos szervezeti integritást sértő cselekményre nem derült fény.

### 3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a szerinti kontrolltevékenységek keretében a költségvetési szervek vezetői kötelesek a szervezeten belüli, Hivatal a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollpontokat kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. Mindez önkormányzati rendeletek elfogadásával (pl. fenntartói jóváhagyás megkövetelése), valamint belső szabályzatok megalkotásával (pl. kötelezettségvállalás aláírási rendjének kialakítása, felelősségi körök meghatározása) megtörtént. A kontrolltevékenységet, mint eljárást az Önkormányzat költségvetési szervei minden tevékenységre vonatkozóan 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 (pl. jóváhagyás által, pénzügyi vagy jogi ellenjegyzés által), a rendelkezésre álló információk elemzésével és értékelésével, beszámoltatás útján látják el, ezáltal biztosítva a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontoknak való megfelelését, valamint a szabályszerűség érvényre juttatását. Ily módon a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás útján valósul meg. A kontrolltevékenységek megjelennek a szervezetek egészében, azok minden szintjén és folyamatosan, 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 uniós általános adatvédelmi rendeletnek megfelelő, az adatvédelemről és az információszabadságról 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. Mindemellett az informatikai biztonsági szabályzat foglalja keretbe a biztonságos informatikai adat- és információkezelés követelményeit a Hivatal és az Önkormányzat vonatkozásában, melynek célja, hogy biztosítsa az információk bizalmosságát, sértetlenségét, valamint rendelkezésre állását. Ennek koordinálására szervezeti felelős is kijelölésre került.

Az önkormányzati költségvetési szerveknek is minden szinten törekedni kell a közölt információk pontosságára, megbízhatóságára és közérthetőségére, betartva jogszabályok által megkövetelt bizalmosságra vonatkozó előírásokat is. 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, beleértve a szervezeti integritást sértő események jelentésének folyamatát is.

#### 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a szerinti nyomon követési rendszer működtetése a vezetők és valamennyi illetékes szervezeti egység részére biztosítja a költségvetési szerv tevékenységének, illetve a szervezeti egység feladatellátásának, a kitűzött célok megvalósításának nyomon követését. A monitoring rendszer magában foglalja egyrészt az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést, másrészt az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést. Mindennek érdekében került kialakításra az ellenőrzési nyomvonalakkal összhangban a Hivatal és az Önkormányzat hierarchikusan felépített vezetői információs rendszerre, amely a szervezetek, szervezeti egységek egyes folyamatait érintően megfelelő jelzést ad minden egyes ponton a szükséges intézkedések meghozatalához, melynek keretében a belső kontrollrendszer megvalósulása érdekében a vezető beosztású alkalmazott folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli a rendszert. Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést pedig az Önkormányzat és a Hivatal az Ellenőrzési Osztály útján biztosítja.

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

A 2020. évi ellenőrzési tervben előírt vizsgálatok során az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján az ellenőrzöttek, illetve a javaslattal érintettek a Bkr. 45. § (1) bekezdésének megfelelően intézkedési tervet állítottak össze és azt megküldték a jegyző, valamint a belső ellenőrzési vezető részére. Az intézkedési tervek a hivatkozott jogszabályhely (2) bekezdésének megfelelően tartalmazták az ellenőrzési jelentés

megállapításaira hozott intézkedések rövid leírását, a felelősök megnevezését és az intézkedés megvalósításának határidejét.

A 2020. évi ellenőrzési jelentésekben meghatározott javaslatokra elkészített intézkedési tervek összesen 477 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. Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedésről az Ellenőrzési Osztály nem bír tudomással. Az Ellenőrzési Osztály a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségének a megállapításokról, javaslatokról, intézkedési tervekről és azok megvalósulásáról vezetett nyilvántartással tesz eleget.

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. Emellett a 2020. évi tervezett vizsgálatok közül egy esetben az Ellenőrzési Osztály revizorai 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 polgármester, illetve jegyző részére történő megküldésének.

A 2020. év során mindegyik intézmény az év egészében rendelkezett belső ellenőrrel, az EESZI és a GMK közalkalmazotti jogviszonyban, míg a Színház megbízási szerződés keretében és nem teljes állásban foglalkoztatta a belső ellenőrt. Az intézményi belső ellenőrzést ellátó munkatársak mindegyike kérte a Pénzügyminisztérium által, a költségvetési szerveknél belső ellenőrzésre jogosultakról vezetett névjegyzékbe történt felvételét, továbbá teljesítették a kötelező szakmai továbbképzési kötelezettségüket.

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

A GMK és a Színház beszámolója kifejezetten tartalmazta, hogy 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 az EESZI intézményén túl a Család- és Gyermekjóléti 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 az informatikai szakterületet érintően, a védőnői bérbesorolás, a raktárgazdálkodás, valamint a gazdálkodási szakterület ellenőrzési nyomvonalai tárgyban tartott ellenőrzéseket.

A HSSZ-nél a belső ellenőr egy vizsgálatot tartott: a gépjármű-üzemeltetéssel kapcsolatos szabályozás, elszámolások és nyilvántartások vonatkozásában.

A CSGYK-nál az ellenőrzési tervnek megfelelően szintén egy ellenőrzés zárult le 2020. évben. A belső ellenőrzés tárgya az intézmény új feladatkörét (iskolai és óvodai szociális segítő tevékenységet) ellátó dolgozók bérbesorolása volt.

A GMK-nál alkalmazásban álló belső ellenőr látta el azon intézmények belső ellenőrzését is, amelyek gazdaság szervezeti feladatait a GMK biztosítja. Ennek megfelelően a GMK-nál foglalkoztatott belső ellenőr tevékenysége 2020. év egészében kiterjedt valamennyi óvodára, az Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr intézményre, valamint Győr Megyei Jogú Város Gyermektáborára, az 1/25/09/2020. PM határozat alapján pedig a Mezőőri és Parkőri Szolgálatra és a 2/25/09/2020. PM határozat alapján a Városrendészet Győrre.

A GMK-nál 161 ellenőri nap betervezéséből 8 nap soron kívüli ellenőrzés lefolytatására szolgált, mely összesen 11 ellenőrzést fedett le. A revizor végül 6 ellenőrzést folytatott le. Az ellenőrzés kiterjedt szünidei étkezések elszámolásának ellenőrzésére, a kötelezően közzéteendő adatok

közzétételének vizsgálatára, 4 óvoda 2017-2019. évi pályázatásai, beruházásai és karbantartásai elszámolására.

A Színház belső ellenőre 2020. évben – a négy tervezett ellenőrzési feladattól eltérően – egy soron kívüli ellenőrzést és tanácsadást hajtott végre. A revizor a belső ellenőrzéseit a szabályzatok felülvizsgálata és nyilvántartásának korszerűsítése témakörben hajtotta végre a kontrollkörnyezet fejlesztésének támogatása érdekében.

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

Az EESZI, a GMK és a Színház jelentései is beszámoltak tanácsadói tevékenység ellátásáról. A Bkr. 48. § b) pontja szerinti, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok értékelését az éves ellenőrzési jelentések tartalmazták. A belső kontrollrendszer működését a GMK és a Győri Nemzeti Színház az éves ellenőrzési jelentésben értékelte. Az éves ellenőrzési jelentések tanúsága szerint az ellenőrzésekkel érintett saját szervezeti egységek, valamint az EESZI és a GMK esetében a további ellenőrzött szervezetek az intézkedési terv készítési kötelezettségüknek eleget tettek. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósulásáról a beszámolót bekérik és az intézkedések teljesülését – például utóellenőrzés keretében – figyelemmel kísérik.

