



GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Nagyné Dr. László Edit jegyző előterjesztése

Javaslat
a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés
jóváhagyására

Győr, 2022. április 12.

Előterjesztő:


Nagyné Dr. László Edit
jegyző

Az előterjesztést véleményezte: Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztést látta:


Dr. Dézsi Csaba András
polgármester

Az előterjesztést készítette: Ellenőrzési Osztály

Nagyné Dr. László Edit jegyző előterjesztése

Javaslat a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására

Tisztelt Közgyűlés!

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörében 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 (továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése szerinti hatáskörét gyakorolva az 1/12/2020. határozatával fogadta el Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2021. évi belső ellenőrzési tervét tárgyévét megelőző év december 31. határidőig.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2021. évi belső ellenőrzési terve alapján végezte a belső ellenőrzést a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési hatáskörrel rendelkező szervezeti egysége.

A 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.

Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-a alapján az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok birtokában, valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az alábbi határozati javaslatot hagyja jóvá!

HATÁROZATI JAVASLAT

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az éves ellenőrzési jelentést és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést 2021. évre vonatkozóan az 1. számú melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

Győr, 2022. április 12.


Nagyné Dr. László Edit
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés a 2021. 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) bekezdései szerint a jegyző hatásköre. A belső ellenőrzési feladat ellátása szervezetiileg Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: 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.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenysége ütemezését meghatározó éves ellenőrzési tervet Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörében 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 (továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése szerinti hatáskörét gyakorolva az 1/12/2020. határozatával fogadta el a tárgyévet 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 szerinti 2021. 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 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 2021. 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 2021. 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 az ellenőrzési tapasztalatok birtokában, valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót.

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 az Önkormányzat szervezetén túl az Önkormányzat fenntartásában működő költségvetési szervekre, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő, köztulajdonban álló gazdasági társaságokra, valamint törvényi felhatalmazás birtokában külön megállapodás alapján a nemzetiségi önkormányzatokra.

A belső ellenőrzési tevékenység megszervezésének alapidokumentumaként szolgáló, az 1/12/2020. PM. határozattal elfogadott éves ellenőrzési tervet az Ellenőrzési Osztály 2 vizsgálattól eltekintve végrehajtotta. A rendelkezésre álló munkaerő-kapacitás év közbeni csökkenéséből kifolyólag az ellenőrzési feladatok ellátására rendelkezésre álló mindösszesen 915 ellenőri nap 832 napra módosult, mely indokolta a Tartalékidő terhére elvégzendő vizsgálatok köréből kettő, nevesítetten a Győr-Szol Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. településüzemeltetési tevékenysége tárgyú, valamint a Hatósági Főosztály hatósági eljárási díjak, illetékek tárgyú szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések 2021. évben történő elvégzésének elmaradását. A 2021. évi ellenőrzési terv módosítását a Bkr. 31. § (5) bekezdése előírása figyelembevételével a Közgyűlés a 72/2021. (XI. 30.) számú határozatával hagyta jóvá.

Év közben egy terven felüli ellenőrzésre irányuló igény született, az Állami Számvevőszék által az önkormányzatok integritásának ellenőrzése körében feltárt hiányosságokkal összefüggésben hozott intézkedések utóellenőrzése tárgyban, mely a csekély időigényére tekintettel az ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok lefolytatását nem érintette.

Egyebekben az ellenőrzés az ellenőrzési terv szerinti ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok vonatkozásában valósult meg. A COVID-19 járvány 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 2021. 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 23 tervezett ellenőrzést 734 revizori nap, illetve a tartalékidő terhére további 5 vizsgálatot 181 revizori nap felhasználásával irányzott elő. A 2021. 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 Bkr. 21. § (3) bekezdés e) pontjában meghatározott informatikai ellenőrzés nem került lefolytatásra.

A 2020. évi ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtását követően az Ellenőrzési Osztály a 2021. évi ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatokat 2021. január 13-ával kezdte meg. A módosított terv szerinti 26 vizsgálatot az Osztály végrehajtotta, melyek közül 23 a tárgyévben megvalósult, míg 3 helyszíni vizsgálat 2022. január 7-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 2021. évi belső ellenőrzés kiterjedt 11 önkormányzati intézmény gazdálkodásának átfogó ellenőrzésére, 1 költségvetési szerv szabályozórendszere jogszabályi megfelelőségének vizsgálatára és 3 intézmény korábbi rendszerellenőrzésre hozott intézkedéseinek megvalósulására; 1 gazdasági társaság gazdálkodásának szabályszerűségére; további 1 gazdasági társaság ingatlanfejlesztési és létesítménygazdálkodási tevékenysége szabályszerűségére, 5 önkormányzati költségvetési szerv iratkezelésének, irattározásának és iratselejtezésének, illetve 5 önkormányzati kulturális intézménynél a közalkalmazottak jogviszony átalakulása szabályszerűségére; a német nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségére; az informatikai beszerzések, a Polgármesteri Hivatal által bonyolított két közbeszerzési eljárás menetének, a Hivatal főosztályai, osztályai által a természetes személyekkel kötött megbízási szerződések szabályszerűségére; a kiválasztott kettő beruházás kivitelezésének megfelelőségére; valamint a településrendezési (elő)szerződések előkészítése, megkötése és teljesülése folyamata szabályszerűségére. Tervezen felül az Állami Számvevőszék által, az önkormányzatok integritásának ellenőrzése körében feltárt hiányosságokkal összefüggésben hozott intézkedések utóellenőrzése vizsgálatára került sor.

A 2021. 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;
- a korábbi rendszerellenőrzés során vállalt intézkedések végrehajtása megtörténtének, illetve annak szabályszerűségének ellenőrzése;
- az iratkezelési, irattározási és iratselejtezési tevékenység jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályzatban foglaltaknak való megfelelőségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattevél;
- a közalkalmazotti jogviszony-átalakulás szabályszerűségének ellenőrzése, a szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattevél;
- az intézményi szabályozórendszer jogszabályi és helyi sajátosságok figyelembevételével történő megfelelőségének ellenőrzése; a szabályzatok jogszabályi változásoknak eleget tevő aktualizálása megtörténtének vizsgálata;

- a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása szabályozottságának, hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattevés;
- 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 javaslattevés;
- a természetes személyekkel kötött megbízási szerződések és díjkifizetések szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattevés;
- az informatikai beszerzések, illetve a kötelezettségvállalások szabályszerűségének, a beszerzett eszközök állománybavételének és a könyvviteli elszámolások megfelelőségének ellenőrzése, a szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattevés;
- a településrendezési (elő)szerződések előkészítés, megkötés és teljesülés folyamata szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattevés;
- a kiválasztott beruházással kapcsolatos szerződések létrejöttének 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 2021. év egy részében mellőzték az ellenőrzött szervnél folytatott helyszíni vizsgálatot, ebben az esetben az adatbekérés és 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 2021. évben egy esetben sem érkezett észrevétel, így a jelentéstervezettel azonos tartalommal kerültek kiküldésre a végleges jelentések.

A 2021. évben a módosított terv szerinti 26 ellenőrzésről készült jelentések vezetői összefoglalóiban a belső ellenőrök mindösszesen 556 főbb megállapítást és 400 javaslatot tettek. A Hivatal és az Önkormányzat J/1/2021. (II. 22.) 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 2021. évi ellenőrzések összességében kedvező tapasztalatai alapján a záradékkal ellátott 27 ellenőrzési jelentés közül 23 esetben megfelelő, 1-1 esetben korlátozottan megfelelő, illetve gyenge minősítést értek el. Az 5-5 költségvetési szervet érintő iratkezelés, irattározás, iratselejtezés, valamint a kulturális intézmények közalkalmazottainak jogviszony-átalakulása szabályszerűségi ellenőrzés vonatkozásában az érintett intézmények vizsgálatonként sorra 1 esetben megfelelő, 2 esetben korlátozottan megfelelő és 2 esetben gyenge, valamint 3 esetben megfelelő és 2 esetben korlátozottan megfelelő minősítést értek el.

Amennyiben az ellenőrzés folytán intézkedési kötelezettség merül fel, a Bkr. 45. §-a az ellenőrzött, illetve javaslatlall érintett szerveket, illetve szervezeti egységeket intézkedési terv készítésére kötelezi. Egy kivétellel a befejezett 27 ellenőrzés az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások alapján intézkedési terv készítést igényelt. Valamennyi vizsgálat vonatkozásában megérkezett az intézkedési terv. Az intézkedési tervek a határidő és a végrehajtásért felelős személy megjelölésével összesen 348 pontban rögzítették a végrehajtandó feladatokat. Az ellenőrzöttek és a javaslatlall érintettek által megfogalmazott intézkedések végrehajtásának visszacsatolásaként a Bkr. 46. §-a szerint az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásáról szóló beszámolót az ellenőrzött, illetve javaslatlall érintett szervek, szervezeti egységek megküldték.

A Közgyűlés által jóváhagyott, 2021. évi módosított ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések végrehajtásán túl az Osztály a következő egyéb tevékenységeket látta el:

- a 2022. évi éves ellenőrzési terv elkészítése, döntésre való előterjesztése,
- az intézmények által összeállított és megküldött 2022. évi éves ellenőrzési tervek jóváhagyásra történő előterjesztése,
- a 2020. 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,
- 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 bizonylatmásolatok Ellenőrzési Osztályon való rendszerezett megőrzésével kapcsolatos feladatok biztosítása,
- vezetői teendők,
- egyéb feladatok végrehajtása, így pl. adatszolgáltatás biztosítása, külső ellenőrzések koordinálásában való részvétel.

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 2021. évi belső ellenőrzés olyan jogszabálysértést, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amely büntető-, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi, illetve a vétkes kötelezettségzegés 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 2021. 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 szervezetekkel, 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 2021. 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.

1/2/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, mely létszám 2021. augusztus 2-től 5 főre csökkent. Az Osztály tevékenységét továbbá 1 fő adminisztratív feladatokat ellátó titkárnő segíti. 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, 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 12. § (1) bekezdés b) pontja által előírt, kétévenkénti, a belső ellenőrök részére szóló ÁBPE-továbbképzésen való részvételi és vizsgázási kötelezettségének eleget tett.

2021-ben a belső ellenőrök 2 fő részvételével az Ellenőrzések számvitele az államháztartás szervezeteinél című szakmai konferencián vettek részt. Mérlegképes könyvelői továbbképzést 2 fő revizor teljesített. A szakmai konferenciákon túl az új jogszabályok, jogszabályváltozások megismerése és értelmezése a rendelkezésre álló jogtár, szakkönyvek és egyéb kiadványok, állásfoglalások segítségével önképzés keretében történt. Az Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa teljesítette a közszolgálati továbbképzés keretében vállalt kötelezettségeit.

A 2021. évi ellenőrzési terv, illetve módosított 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, szervezetiileg 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 vizsgálatához 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 2021. 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 2021. 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 segítségével 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 2021. 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.

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(ök) 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, a Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete, a Győri Balett, a Győri Filharmonikus Zenekar, a Győri Nemzeti Színház, a Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ, a Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum, az Újvárosi Művelődési Ház, 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, melyek alátámasztásaként az Ellenőrzési Osztályon őrzött bizonylatmásolatok 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 2021. évi módosított ellenőrzési terv alapján végrehajtott 26 ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalóiban rögzített főbb megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentések összesen 634 oldalon részletezik a belső ellenőrök észrevételeit, megállapításait, a következtetéseket és a kapcsolódó javaslatokat.

A 2021. évi ellenőrzési terv alapján készült jelentésekben megfogalmazott főbb megállapítások és javaslatok (vizsgálatonként maximum 5 tételben felsorolva) a következők voltak.

Az Önkormányzat intézményeinek és két gazdasági társaságának ellenőrzése

I/1. Család- és Gyermejjóléti Központ Győr 2019-2020. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A jogszabályi előírások szerinti szabályozási rendet kialakították. Az intézmény közzétételi kötelezettségnek teljeskörűen nem tett eleget. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése néhány kivételtől eltekintve megvalósult. A helyiség bérbeadása során maradéktalanul nem érvényesítették a jogszabályi előírásokat. Az intézmény a radiátorok cseréjének nettó összegét tévesen az épület értékére aktiválta.	nem releváns A közzétételi kötelezettség jogszabályban előírt módon történő teljesítése. A kötelezettségvállalások szabályszerű pénzügyi ellenjegyzésének biztosítása. A helyiségek bérbeadásakor a bérlőktől átláthatósági nyilatkozatok bekérése. A beszerzések szabályszerű számviteli elszámolása, a karbantartási és felújítási munkák megfelelő minősítése.

I/2. Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft. 2019-2020. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A vizsgált időszakban eleget tettek a közhasznú jogállás fenntartásához szükséges erőforrás-ellátottság, illetve társadalmi támogatottság követelményeknek.	nem releváns
A társaság ügyvezetője a működési rendet meghatározó belső szabályzatok létéről gondoskodott.	nem releváns
A Számviteli politika kiegészítése, a Selejtezési szabályzat a vagyonrendelet módosulása miatti aktualizálása szükséges.	Számviteli politika kiegészítése, Selejtezési szabályzat aktualizálása.
Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítására vonatkozó dokumentum nem állt rendelkezésre.	Ellenőrzési nyomvonalak kialakítása.
Az egyedi analitikus nyilvántartás az üzemi épületek esetében nem valósult meg.	Az üzemi épületek esetében az egyedi analitikus nyilvántartás megléte.

I/3. Generációk Művelődési Háza 2019-2020. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos belső szabályozással nem rendelkeztek, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy kijelölése elmaradt.	Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozása, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy kijelölése.
Az Iratkezelési Szabályzathoz az illetékes Levéltár egyetértését nem kérték meg.	A hatályos Iratkezelési Szabályzathoz az illetékes Levéltár egyetértésének megkérzése.
A bérlőktől átláthatósági nyilatkozatot nem kértek.	A bérbeadás folyamata során a bérlők átláthatósági nyilatkozatának megléte.
A vizsgált póléirányzatok célirányos felhasználásáról, a kapott előirányzatok könyvviteli nyilvántartásba való felvezetéséről gondoskodtak.	nem releváns
Az intézményi vagyon forgalomképesség szempontjából történő besorolása helytelen.	Az intézményi vagyon forgalomképesség szempontjából történő helyes besorolása.

I/4. Győri Filharmonikus Zenekar 2019-2020. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az igazgató a belső kontrollrendszer továbbképzési kötelezettségének nem tett eleget.	Az első számú vezető továbbképzési kötelezettségének teljesítése.
A Szervezeti és Működési Szabályzatban nem rögzítették azon ügyműveket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el.	A szabályzat kiegészítése azon ügyművekkel, melyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el.
A munkáltató a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség esedékessége fennállásáról a dolgozókat nem a jogszabályi előírásban meghatározott időtartam biztosításával tájékoztatta.	A vagyonyilatkozat-tételre kötelezett dolgozók irányába a felszólítási kötelezettség időbeli teljesítése.
A repülőjegy beszerzés jogcímen előlegként teljesített kifizetéshez az intézmény közgyűlési engedéllyel nem rendelkezett.	Az előleg kifizetéséhez szükséges közgyűlési engedély megkérzése.
A catering szolgáltatás könyvelése során szabálytalanul a nettó érték után fizettek adót, a különbözet számfejtése és az adófizetési kötelezettség rendezése szükséges.	A catering szolgáltatás esetében az adófizetési kötelezettség rendezése.

I/5. Győri Művészeti és Fesztiválközpont 2019-2020. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A munkáltató írásbeli tájékoztatója nem tartalmaz információt a munkabér elszámolás módjának meghatározására.	A tájékoztató kiegészítése a munkabér elszámolás módjával.
Az Eszközök és források értékelési szabályzata, az Iratkezelési és irattározási szabályzat, illetve a Közbeszerzési szabályzat aktualizálásra szorul.	A szabályzatok aktualizálása.

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Egy megbízási szerződést az intézmény visszamenőleges hatállyal kötött. Előfordult, hogy a kötelezettségvállalási dokumentum maradéktalanul nem felelt meg a tartalmi követelményeknek. A pénzeszköztáradással kapcsolatos közzétételi kötelezettségnek maradéktalanul nem tettek eleget.	A kötelezettségvállalás teljesítés időszakát megelőző megléte. A kötelezettségvállalások tartalmi megfelelősége. A pénzeszköztáradással kapcsolatos közzétételi kötelezettség teljesítése.

I/6. Győr Projekt Kft. 2016-2020. évi ingatlanfejlesztési és létesítménygazdálkodási tevékenységének szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az elektromos rendszerek, eszközök üzemeltetési és karbantartási, valamint a hozzá tartozó hibajavítási feladatok ellátása tárgyú keretösszeg terhére teljesített kifizetésekről analitikus nyilvántartást nem készítettek. A kötelezettségvállalásban meghatározott keretösszeg kimerítésének időpontja nem ismeretes, a főkönyvi könyvelés adatai alapján a szállító részére több szerződés terhére teljesítettek kifizetést. A létesítmények külterületi karbantartási munkálatainak ellátására létrejött kötelezettségvállalás összértéke nem ismeretes a munkálatok gyakoriságának meghatározása hiányában.	A keretösszeg terhére teljesített kifizetésekről analitikus nyilvántartás készítése. A kötelezettségvállalás összértékének meghatározása.

I/7. Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr 2019-2020. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az ellátási formáknak készített házirendek fenntartói jóváhagyást nem tartalmaztak. Az intézmény belső kontrollrendszerére vonatkozó 2020. évi nyilatkozatot az első számú vezető elmulasztotta megtenni. A kötelező ÁBPE-továbbképzés II. szakmai továbbképzés elvégzését igazoló tanúsítványt bemutatni nem tudtak. A Szarvas utcai lakóingatlan 2016-2017. évi bérbeadásából 114.529 Ft kintlévőséget kezel az intézmény, melynek rendezésére 2017. júniusa óta további intézkedést nem fogantatosítottak. A mérlegben kimutatott követelések esetén csoportos értékelés keretében értékvesztést kellett volna elszámolni, melyet elmulasztottak megtenni.	A Házirendek fenntartói jóváhagyással való ellátása. A belső kontrollrendszer nyilatkozat megtétele. A kötelező ÁBPE-továbbképzés elvégzése. 2017. év óta fennálló kintlévőség kezelése. A követelések év végi értékelése és az értékvesztés elszámolása.

I/8. Iratkezelés, irattározás, iratselejtezés 5 költségvetési szervnél 2020. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Bartók Óvoda Az Iratkezelési Szabályzat és az irattári terv éves felülvizsgálata nem igazolt. Az irattári terv készítésekor a vonatkozó jogszabályi előírásokat maradéktalanul nem vették figyelembe. A Szervezeti és Működési Szabályzatban nem tértek ki az iratkezelés szervezeti rendjére, az iratkezelésre vonatkozó feladat- és hatáskörökre, valamint az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető személyére. Az Iratkezelési Szabályzatban nem rögzítették a névre szóló küldemények kezelési, valamint a küldemények érkeztetési rendjét.	Az Iratkezelési Szabályzat és az irattári terv éves felülvizsgálata. Az irattári terv vonatkozó jogszabályi előírások szerinti összeállítása. A Szervezeti és Működési Szabályzatban az iratkezelés szervezeti rendjére, az iratkezelésre vonatkozó feladat- és hatáskörökre, továbbá az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölése vonatkozó szabályozás elkészítése. Az Iratkezelési Szabályzatban a névre szóló küldemények kezelési, valamint a küldemények érkeztetési rendjének szabályozása.

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A kimenő iratokat az Óvoda teljeskörűen nem iktatta, a személyesen benyújtott iratokat igazolás nélkül veszik át. Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr Az Iratkezelési Szabályzatban és az Iratkezelési rend tárgyú igazgatói utasításban sem határozták meg a küldemények felbontására jogosultak személyét. A kiadmányozás rendjét teljes körűen nem szabályozták. Gazdasági Működtető Központ Győr Az Iratkezelési Szabályzat és az irattári terv éves felülvizsgálata nem igazolt. A Szervezeti és Működési Szabályzat nem tartalmaz szabályozást az iratkezelés szervezeti rendjére, az iratkezelésre vonatkozó feladat- és hatáskörökre, továbbá az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölésére vonatkozóan. A GMK-hoz beérkezett ügyiratok jogszabályi előírásnak megfelelő iktatása nem minden esetben valósult meg. Előfordult a késedelmes iktatás, pályázati dokumentumok iktatásának elmaradása, továbbá szabálytalanul egy témakörben, de különböző időpontban keletkező iratokat egyazon iktatószámmal való ellátása. Az elektronikus adatállomány mentését és archiválását év végén nem végezték el. Az iratok lezárását és annak elektronikus iktató nyilvántartásban való feljegyzését nem alkalmazzák. Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete Az Iratkezelési és Irattárazási Szabályzat és az irattári terv éves felülvizsgálata nem igazolt. Az alkalmazott elektronikus iratkezelő rendszer a jogszabály által előírt tanúsítvánnyal nem rendelkezik. A küldemények érkeztetési rendjét elmulasztották szabályozni. Az Iratkezelési és Irattárazási Szabályzat nem tartalmaz előírást az iktatószám képzésének rendjét illetően. Az adatállomány mentését és archiválását nem végezték el. Győri Nemzeti Színház Az Iratkezelési Szabályzat tévesen 5 évente történő irattári terv felülvizsgálatot ír elő. Az Irattári terv szerinti számviteli bizonylatok 5 év megőrzési idejét 8 évre szükséges módosítani, a közbeszerzési iratanyagok megőrzéséről az irattári terv nem rendelkezett. A Szervezeti és Működési Szabályzatban nem tértek ki az iratkezelés szervezeti rendjére, az iratkezelésre vonatkozó feladat- és hatáskörökre. Az egyazon ügykörben keletkezett, de több évet érintő több iratot magába foglaló iratkezeléskor helytelenül a kezdő irat iktatószámát alkalmazzák mindvégig. Az intézménynél keletkezett dokumentumok hitelessége a jogdíjkiadás kivételével biztosított volt. Az igazgató nevének s.k. jelzéssel való alkalmazásakor a hitelesítő személy aláírása nem szerepel, a hitelesítő személyét az Iratkezelési Szabályzatban sem határozták meg.	A kimenő iratok teljeskörű iktatása, a személyesen benyújtott iratok igazolt átvétele. A küldemények felbontására jogosultak személyének meghatározása. A kiadmányozás rendjének teljes körű szabályozása. Az Iratkezelési Szabályzat és az irattári terv éves felülvizsgálata. A Szervezeti és Működési Szabályzatban az iratkezelés szervezeti rendjére, az iratkezelésre vonatkozó feladat- és hatáskörökre, továbbá az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölésére vonatkozó szabályozás elkészítése. A beérkezett ügyiratok jogszabályi előírásnak megfelelő iktatása. Az elektronikus adatállomány év végi mentése és archiválása. Az iratok lezárása és annak elektronikus iktató nyilvántartásban való feljegyzése. Az Iratkezelési és Irattárazási Szabályzat és az irattári terv dokumentált éves felülvizsgálata. A jogszabály által előírt tanúsítvánnyal rendelkező elektronikus iratkezelő rendszer alkalmazása. A küldemények érkeztetési rendje szabályozása. Az iktatószám képzés helyi rendjének meghatározása. Az adatállomány év végi mentése és archiválása. Az irattári terv felülvizsgálati kötelezettségének jogszabályi előírásnak megfelelő meghatározása. Az irattári terv szerinti számviteli bizonylatok megőrzési idejének módosítása. Az SzMSz-ben az iratkezelés szervezeti rendje, az iratkezelésre vonatkozó feladat- és hatáskörök szabályozása. Az iktatás tényleges évét tartalmazó iktatószám alkalmazása. Az s.k. aláírás jelzéssel kibocsátott dokumentumok hitelesítő általi aláírása, az erre jogosult személy szabályzatban történő kijelölése.

I/9. Közterület Felügyelet és Mezei Őrszolgálat Győr, illetve jogutódjai 2019-2020. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A vonatkozó jogszabályi előírások betartásával az Önkormányzat 2020. szeptember 30-i időponttal különválás útján történő szétválással megszüntette a Győri Önkormányzati Rendészet intézményt, egyúttal létrehozta 2020. október 1-jével a Városrendészet Győr, illetve a Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr intézményeket. A 2020. szeptember 30-i záró beszámoló értékeit alátámasztó teljeskörű tételes leltár nem állt rendelkezésre. Városrendészet Győr A kontrollkörnyezet részét képező intézményi szabályozó rendszert maradéktalanul nem alakították ki. A bizonylatkísérő dokumentumok a jogszabályi előírásoknak maradéktalanul nem feleltek meg. Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr A reprezentációval kapcsolatos szabályzatot felülvizsgálni szükséges. El kell készíteni az ellenőrzési nyomvonalakat. A bizonylatkísérő dokumentumok tartalmilag maradéktalanul nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. A közzétételi kötelezettségnek nem tettek eleget.	nem releváns A beszámoló értékeit alátámasztó teljeskörű tételes leltár elkészítése. Az intézményi szabályozó rendszer teljeskörű kialakítása. A bizonylatkísérő dokumentumok tartalmi megfelelőségének biztosítása. A reprezentációval kapcsolatos szabályzat felülvizsgálata. Az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése. A bizonylatkísérő dokumentumok tartalmi megfelelőségének biztosítása. A közzétételi kötelezettség teljesítése.

I/10. Kulturális intézmények közalkalmazottainak jogviszony-átalakulása 5 költségvetési szervnél 2020. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Általánosságban A munkaviszony átalakulásához szükséges tájékoztatót az intézmények a kapcsolódó jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették el. Az ajánlatokban szereplő munkabér összege a 2020. október 31-i időponttal jogosult közalkalmazotti illetményel egyezőséget vagy attól magasabb összeget mutatott. A munkaszerződések kiadásakor a munkáltató gondoskodott a munkaköri leírások és a szükséges tájékoztatók átadásáról. A munkaviszony átalakulásból eredő változások alapító okiraton történő átvezetését biztosították. Győri Filharmonikus Zenekar A vizsgálattal érintett munkavállalók munkaszerződése iktatószámot nem tartalmazott. A munkaszerződéseken, mint kötelezettségvállalási dokumentumokon pénzügyi ellenjegyzés nem található. Az ajánlatban a tárgyhónapot követő hónap 5. napjáig, a munkaszerződésben a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig írták elő a munkabérfizetést, a munkavállaló szempontjából hátrányosabb munkaszerződés szerinti feltétel nem tesz eleget a gazdálkodási rendelet előírásának. Győri Nemzeti Színház A munkaszerződéseken, mint kötelezettségvállalási dokumentumokon pénzügyi ellenjegyzés nem található. Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum A vizsgálattal érintett munkavállalók munkaszerződése iktatószámot nem tartalmazott. Vaskakas Bábszínház A közalkalmazotti jogviszony átalakulása során keletkezett iratokat a munkaszerződés kivételével elmulasztották iktatni. A munkaszerződés mellékletét képező munkaköri leírás több esetben a munkáltató aláírását nem tartalmazta.	nem releváns nem releváns nem releváns nem releváns A munkaszerződések intézményi iktatása. A munkaszerződések pénzügyi ellenjegyzése. A munkaszerződésekben a munkabérfizetés határidejének helyi rendelettel összhangban történő szabályozása. A munkaszerződések pénzügyi ellenjegyzésének biztosítása. A munkaviszonnyal kapcsolatos dokumentumok teljes körű iktatása. A munkaviszonnyal kapcsolatos dokumentumok teljes körű iktatása. A munkaköri leírások munkáltatói és munkavállalói aláírással való kiadása.

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az intézmény szabálytalanul a 2020. január 1-jétől október 31-ig terjedő időszakkal arányos rész helyett a teljes évre járó szabadságot biztosította a közalkalmazottaknak.	A jogszabályi előírásnak megfelelő szabadság biztosítása.

I/11. Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ 2019-2020. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az intézmény a vizsgált időszakban rendelkezett a jogszabályokban előírt működési, gazdálkodási szabályzatokkal.	nem releváns
Az intézmény vagyonnyilatkozat-tételre kötelezett dolgozói eleget tettek ezen kötelezettségüknek.	nem releváns
A közérdekű adatok megismerése kérésének teljesítésére vonatkozó intézkedések szabályzatát az intézmény a közadattárba nem töltötte fel.	A szabályzat közadattárba történő feltöltése.

I/12. Nagybácsai Óvoda 2018-2020. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az intézmény közfeladat-ellátása alapját képező alapidokumentumokat, úgymint munkatervet, Szervezeti és Működési Szabályzatot, házirendet és pedagógiai programot az intézmény elkészítette a szükséges jóváhagyások és egyetértési nyilatkozatok megkérésével.	nem releváns
A vizsgált időszakban nem rendelkeztek Esélyegyenlőségi Tervvel és nem választottak esélyegyenlőségi referenst.	Az Esélyegyenlőségi Terv elkészítése, esélyegyenlőségi referens választása.
A megbízási szerződés a vonatkozó jogszabályban előírt tartalmi kritériumoknak teljes körűen nem felelt meg.	A kötelezettségvállalások jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
Tévesen az aktív időbeli elhatárolások között jelenítették meg a folyamatos teljesítésű szolgáltatások összegét.	Az időbeli elhatárolások év végi állományának szabályszerű megállapítása.

I/13. Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum a 2020. évi rendszerellenőrzésre hozott intézkedések megvalósulása 2021. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A 2020. évi rendszerellenőrzésre hozott intézkedési tervet javarészt végrehajtották.	nem releváns
Az SzMSz mellékleteként felsorolt és a gyakorlatban alkalmazott szabályzatok összhangját teljes körűen nem teremtték meg.	Az SzMSz mellékleteként felsorolt és a gyakorlatban alkalmazott szabályzatok összhangjának megeremtése.
A kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vétele nem minden esetben valósult meg.	A kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vétele.

I/14. Sün Balázs Óvoda 2018-2020. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A működéshez szükséges belső szabályozási rendet az egyes meghatározott pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó GMK-val közösen kialakították.	nem releváns
A kontrolltevékenységek működtetése az aláírási jogosultságok szabályszerű alkalmazásával megvalósult.	nem releváns
A 2020. évi könyvviteli mérlegben kimutatott adatokat leltárral alátámasztották, azok értékelése szabályszerű volt.	nem releváns
Az intézményi vagyonnyilatkozat-tételi szabályozás jogszabályi rendelkezéstől eltérő előírást tartalmazott.	A helyi szabályozásban a vagyonnyilatkozat-tétel esedékessége időpontjának módosítása.
Az operációs rendszereket szabálytalanul szellemi termékként vették állományba a vagyoni értékű jogok helyett, mivel azok használati és nem tulajdonjogát vásárolták meg.	Az operációs rendszer vagyoni értékű jogként történő állományba vétele.

I/15. Újvárosi Művelődési Ház 2019-2020. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az intézmény néhány szabályzatát módosítani, illetve a nem megfelelő szabályozásokat törölni kell. A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési teljesítésigazolási és utalványozási folyamatok ellátása során az összeférhetlenségi szabályok betartása nem minden esetben érvényesült. A kötelezettségvállalások nem minden esetben tartalmaztak pénzügyi ellenjegyzést. Az intézményvezető belső kontrollrendszer továbbképzésen való részvétele nem igazolt.	Pénzügyi-gazdasági szabályzatok felülvizsgálata, módosítása. A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, teljesítésigazolási és utalványozási folyamatok ellátása során az összeférhetlenségi szabályok betartása. A pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű megléte. Az intézményvezető belső kontrollrendszer továbbképzésen való részvétele.

I/16. Vaskakas Bábszínház a 2020. évi rendszerellenőrzésre hozott intézkedések megvalósulása 2021. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A 2020. évi rendszerellenőrzésre hozott intézkedési tervet javarészt végrehajtották. A vagyonyilatkózat-tételi kötelezettségnek a törvény által előírt június 30-i határidőre nem minden kötelezett tett eleget. A mérleg adatokat teljes körű tételes leltárral nem támasztották alá. A kötelezettségvállalási dokumentumok tartalmi teljességének megléte nem mindig volt biztosított.	nem releváns A vagyonyilatkózat-tételi kötelezettség határidőben történő teljesítése. A mérlegadatokat teljes körű tételes leltárral történő alátámasztása. A kötelezettségvállalási dokumentumok tartalmi teljességének biztosítása.

I/17. Vaskakas Bábszínház az intézményi szabályozórendszer jogszabályi megfelelése 2020. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A vagyonyilatkózat-tételi kötelezettség szabályozása nem tér ki a vagyonyilatkózatok őrzéséért felelős személyre. Az Ügyrendben a teljesítésigazolás rendjét elmulasztották szabályozni. A Számlarend és a Bizonylati Rend, a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat a Bábszínház tevékenységére nem irányadó szabályozást is tartalmaz. Az Ügyrend és az SzMSz tartalmi összhangját maradéktalanul nem biztosították. A kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés, valamint az utalványozás vonatkozásában az írásbeli kijelöléseket az intézmény bemutatni nem tudta.	A vagyonyilatkózatok őrzéséért felelős személy kijelölése. Az Ügyrendben a teljesítésigazolás rendjének szabályozása. A Számlarend és a Bizonylati Rend, a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása. Az Ügyrend és az SzMSz tartalmi összhangjának megteremtése. A kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés, valamint az utalványozás vonatkozásában az írásbeli kijelölések megléte.

A Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat, a Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése**II/1. Győr Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása 2019-2020. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése**

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az együttműködési megállapodás jogszabályi előírásoknak megfelelő felülvizsgálata megtörtént. Az elnök, az elnökhelyettes és képviselők eleget tettek vagyonyilatkózat-tételi kötelezettségüknek A jogszabályban meghatározott közzétételi kötelezettségének részben tett eleget a Nemzetiségi Önkormányzat.	nem releváns nem releváns Közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítése.

II/2. Informatikai beszerzések 2019-2020. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A kötelezettségvállalások általában véve a jogszabályi előírások szerinti tartalommal készültek.	nem releváns
Az informatikai célú beszerzések kötelezettségvállalásai és kifizetései kapcsán az aláírási jogosultságokat az arra felhatalmazott személyek gyakorolták.	nem releváns
A nagyértékű szellemi termékként aktivált 700 darab vírusirtó szoftver beszerzés költségét kísérték immateriális javak között kellett volna állományba venni.	A dologi kiadások és beruházások számviteli szempontból történő helyes megítélése, illetve a szükséges állománybavétel végrehajtása.
Több alkalommal az informatikai eszköz vásárlás ellenértékét tévesen egyéb tárgyi eszköz beszerzéseként számolták el a főkönyvben.	Az informatikai jellegű kiadások informatikai szolgáltatásként, illetve beruházásként történő számviteli elszámolása.

II/3. A Polgármesteri Hivatal által 2020. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A nemzeti eljárásrend szerint bonyolított Nyugdíjasház személyfelvonóval történő bővítése tárgyú közbeszerzési eljárást szabályszerűen bonyolította le az ajánlatkérő.	nem releváns
A villamos energia beszerzésére irányuló uniós eljárásrendben lefolytatott közbeszerzési eljárást a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték.	nem releváns
Az ellenőrzött két közbeszerzési eljárás nyertesével kötött szerződések jogszabályi megfelelőségét biztosították.	nem releváns

II/4. A természetes személyekkel kötött megbízási szerződések 2019-2020. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Egy esetben adószámos magánszemélytől tévesen átláthatósági nyilatkozatot kértek.	A természetes személyekkel kötött megbízási szerződések esetében az átláthatósági nyilatkozat mellőzése.
A megkötött megbízási szerződések között néhány esetben a díjfizetés határidejét nem egyértelműen határozták meg.	A megbízási szerződések előkészítésében érintett szervezeti egységek figyelemfelhívása a kötelezettségvállalások jogszabály által megkövetelt tartalmi előírások maradéktalan megfelelésének biztosítása tekintetében.

II/5. A kerékpáros létesítmények, valamint a kerékpáros közlekedési hálózati infrastruktúra- és szolgáltatás fejlesztése szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az Önkormányzat sikeres pályázat eredményeként 625.122 e Ft vissza nem térítendő támogatás igénybevételére szerzett jogosultságot.	nem releváns
A szerződéskötéseket megelőzően azok értékétől függően pályázati vagy közbeszerzési eljárást folytattak le.	nem releváns
A szerződések teljesítését követő kifizetések során a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás minden esetben szabályszerűen megvalósult.	nem releváns
Az elvégzett munkákhoz kapcsolódóan az aktiválásokhoz az adatszolgáltatást teljesítették, mely alapján a Pénzügyi Osztály a nyilvántartásba vételt elvégezte.	nem releváns

II/6. A Tatai út - 81. sz. csomópont felújítása, bővítése előirányzat felhasználása szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az Önkormányzat sikeres pályázat eredményeként 2018. évben 980.319 e Ft vissza nem térítendő támogatás igénybevitelére szerzett jogosultságot.	nem releváns
A kötelezettségvállalások létrejöttét megelőzően értékhátartól függően pályázati vagy közbeszerzési eljárást folytattak le.	nem releváns
A kifizetések során a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás, mint elsődleges kontrolltevékenység minden esetben szabályszerűen megvalósult.	nem releváns
A pénzügyi elszámolások, úgymint számlabefogadás, díjkiegyenlítés, szerződést megerősítő kötelezettségek érvényesítése folyamataiban a szerződésben szabályozottak szerint jártak el.	nem releváns

A tartalékidő terhére elvégzett ellenőrzések

III/1. Dr. Kovács Pál Könyvtár és Községi Tér a 2020. évi rendszerellenőrzésre hozott intézkedések megvalósulása 2020. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A 2020. évi rendszerellenőrzés visszacsatolása eredményes volt, mivel az intézkedési tervben foglaltakat egy vállalat részbeni teljesítését leszámítva az intézmény maradéktalanul végrehajtotta.	nem releváns
Az előzetes és végleges kötelezettségvállalások haladéktalan könyvviteli nyilvántartásba vétele nem minden esetben valósult meg.	Az előzetes és végleges kötelezettségvállalások haladéktalan könyvviteli nyilvántartásba vétele.

III/2. Erzsébet Ligeti Óvoda 2018-2020. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A vizsgált időszakban az Óvoda a szabályozási rendet kialakította.	nem releváns
Az intézmény gondoskodott a hatályos SzMSz honlapon történő közzétételéről.	nem releváns
Az óvodavezető, helyettese és két tagóvoda-vezető a vizsgált időszakban vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségének eleget tett.	nem releváns
Az Óvoda szabályosan mennyiségi felvétel alapján készült leltárral támasztotta alá a 2019. évi beszámolóban szerepeltetett befektetett eszközök értékét.	nem releváns

III/3. Győr-Szol Győri Községi Társulati és Vagyongazdálkodó Zrt. településüzemeltetési tevékenysége 2019-2020. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A vizsgálat törölve a Közgyűlés 72/2021. (XI. 30.) számú határozata alapján.	

III/4. Hatósági eljárási díjak, illetékek szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A vizsgálat törölve a Közgyűlés 72/2021. (XI. 30.) számú határozata alapján.	

III/5. Településrendezési (elő)szerződések előkészítése, megkötése és teljesülése szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Egyes településfejlesztési célok megvalósítására kötött településrendezési szerződések a helyi rendelet előírása szerinti tartalommal jöttek létre.	nem releváns
A vizsgált esetekben a Fejlesztő a fejlesztési területre vonatkozó közterület-kialakítási tervet elkészítette a TRSZ megkötését megelőzően.	nem releváns
A közterület-kialakítási tervek a Városstratégiai Bizottság jóváhagyásával rendelkeztek a helyi rendeletben foglaltaknak megfelelően.	nem releváns
A Fejlesztők a fejlesztési cél megvalósítása biztosítésként előírt letétbe helyezési kötelezettségüknek eleget tettek.	nem releváns

A tartalékidő terhére elvégzett terven felüli ellenőrzés

Az Állami Számvevőszék által, az önkormányzatok integritásának ellenőrzése körében feltárt hiányosságokkal összefüggésben hozott intézkedések utóellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A tanácsadói levélben megfogalmazott intézkedéseket szabályszerűen végrehajtották.	nem releváns

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 költségvetési szervek 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 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, feladat alapú és kompetencia alapú 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 időközi szervezeti és jogszabályi változásból 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 2021. évben három 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 kockázatkezelési 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, a 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 céljainak elérése érdekében a Hivatal vezetője és szervezeti egységei, 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, illetve 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 könyvvizetés 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. Mindemellet 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 bizalmasságát, 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 bizalmasságra 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 rendszere, 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 2021. évi módosított ellenőrzési tervben előirányzott vizsgálatok során az ellenőrzési jelentésekben 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 2021. évi ellenőrzési jelentésekben meghatározott javaslatokra elkészített intézkedési tervek összesen 348 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 2021. évi tervezett vizsgálatok közül három esetben az Ellenőrzési Osztály revizorai a korábbi rendszerellenőrzés megállapításainak hasznosulását mérte fel utóellenőrzés keretében, melyek megvalósulását az eljáró revizorok megfelelőnek értékelték.

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.

2021. évben mindhárom intézmény rendelkezett belső ellenőrrel. Az EESZI és a GMK közalkalmazotti jogviszonyban, míg a Színház megbízási szerződés keretében foglalkoztatta a belső ellenőrt. A GMK-nál foglalkoztatott belső ellenőr jogviszonya év közben, 2021. május 18. időponttal jött létre. 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 összeférhetlenségi 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 Gyermekegészségügyi 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 élelmezési tevékenységgel kapcsolatos szabályozás, a bentlakásos intézményi ellátás térítési díjainak elszámolása, valamint az alkalmazottak jogviszony beszámítása és bérbesorolása szabályszerűsége tárgyban tartott ellenőrzést.

A HSSZ-nél a belső ellenőr a kiadási tételek ellenőrzése a kapcsolódó dokumentációval tárgykörben folytatott le ellenőrzést.

A CSGYK-nál az ellenőrzési tervnek megfelelően szintén egy ellenőrzés zárult le 2021. évben. A belső ellenőrzés tárgyát az intézményi ellenőrzési nyomvonalak szabályozásának és kialakításának szabályszerűségi vizsgálata képezte.

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 2021. évben kiterjedt valamennyi óvodára, az Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr intézményre, valamint Győr Megyei Jogú Város Gyermektáborára, továbbá az 1/25/09/2020. PM határozat alapján a Mezőöri és Parköri Szolgálatra és a 2/25/09/2020. PM határozat alapján a Városrendészet Győrré.

A GMK-nál 161 ellenőri nap betervezéséből 8 nap soron kívüli ellenőrzés lefolytatására szolgált, mely összesen 9 ellenőrzést fedett le. A revizor 5 ellenőrzést hajtott végre, melyek az Erzsébet Ligeti Óvoda, a Nagybácsai Óvoda és a Sün Balázs Óvoda gazdálkodásának, a pénztári kifizetések, elszámolások rendjének, illetve a GMK 2021. április havi bankszámla forgalmának szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésére terjedt ki.

A Színház belső ellenőre 2021. évi belső ellenőrzési tervben előírt négy ellenőrzési feladattól eltérően egy ellenőrzést hajtott végre jogdíj elszámolások ellenőrzése témakörben.

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 és a GMK jelentései beszámoltak tanácsadói tevékenység ellátásáról. Az EESZI belső ellenőre részéről a tanácsadás a rehabilitációs és rokkantsági ellátás melletti munkavégzés szabályaira, valamint a különböző munkakörökkel kapcsolatos képesítési követelmények előírásaira irányult.

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 bekérjük és az intézkedések teljesülését – például utóellenőrzés keretében – figyelemmel kísérik.