



GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

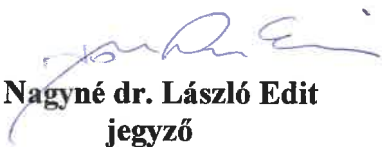
.....⁷..... napirendi pont

Nagyné dr. László Edit jegyző előterjesztése

Javaslat
a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés
jóváhagyására

Győr, 2023. május ..⁹

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 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 92/2021. (XII. 21.) Kgy. határozattal jóváhagyott Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2022. 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 tárgyévet 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 tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti jóváhagyásra a képviselő-testület elé.

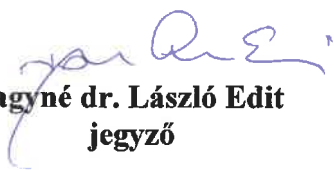
Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-a alapján az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer 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 2022. évre vonatkozóan az 1. számú melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

Győr, 2023. május ...9..


Nagyné dr. László Edit
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés a 2022. 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 szervezetenként 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 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 belső ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdésének eleget téve a Közgyűlés hagyja jóvá a tárgyévet megelőző év december 31. határidőig, amely 2022. évre vonatkozóan a 92/2021. (XII. 21.) Kgy. határozattal történt meg. 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 2022. 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 2022. 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, a 92/2021. (XII. 21.) Kgy. határozattal elfogadott 2022. évi éves ellenőrzési tervet az Ellenőrzési Osztály végrehajtotta.

Év közben három soron kívüli ellenőrzésre irányuló igény született, a Városrendészet Győr költségvetési szervnél az illetmény eltérítések, a személyi illetmény megállapítások, valamint a rendkívüli munkavégzés rendjének 2021-2022. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése, valamint a Polgármesteri Hivatal iratkezelési tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése tárgyban. A két vizsgálat erőforrás szükséglete 48 ellenőri nap volt. Ezen soron kívüli vizsgálatok az ellenőrzési tervben a Tartalékidő terhére elvégzendő ellenőrzések közül az 1., 2. és 3. sorszámú azonosított, a Hivatal és az Önkormányzat közzétételi rendjének, illetve szabályozórendszere megfelelőségének szabályszerűségi ellenőrzésére, továbbá a Hivatal és az Önkormányzat pénz- és értékkezelése szabályszerűségének vizsgálatára előirányzott 36 revizori nap terhére lettek végrehajtva. A 12 nap többlet erőforrás igényt a 2022. évi munkaerő-kapacitás meghatározásakor kieső időként tervezett átlagos betegszabadság napjai és az oktatás, képzésre előirányzott napok részben ellenőrzésre történő felhasználásával oldotta meg az Ellenőrzési Osztály.

Soron kívüli ellenőrzésként jelentkezett 2022. évben a 2022. július 10. napján tartott nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választáshoz a Győri Helyi Választási Iroda részére biztosított pénzügyi támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése is, mely csekély 1 nap revizori erőforrás időigényére tekintettel az ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok lefolytatását az előzőekben ismertetettek túl nem befolyásolta.

Egyebekben az ellenőrzés az ellenőrzési terv szerinti ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok vonatkozásában valósult meg.

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

(Bkr. 48. § a) pont aa) alpontja)

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

A 2022. 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 609 revizori nap, illetve a tartalékidő terhére további 5 vizsgálatot 126 revizori nap felhasználásával irányzott elő. A 2022. 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 tervezésre.

A 2021. évi ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtását követően az Ellenőrzési Osztály a 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat 2022. január 12. napjával kezdte meg. Az ellenőrzési tervben meghatározott és a tartalékidő terhére elvégzendő vizsgálatok keretében végrehajtott soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével az Ellenőrzési Osztály az év során 28 ellenőrzést bonyolított le, melyek közül 26 a tárgyévben megvalósult, míg 2 helyszíni vizsgálat 2023. január 17-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, 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 2022. évi belső ellenőrzés kiterjedt 12 önkormányzati intézmény belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének vizsgálatára; továbbá 3-3 költségvetési szerv iratkezelésének, irattározásának és iratselejtezésének, illetve korábbi rendszerellenőrzésre hozott intézkedéseinek megvalósulása ellenőrzésére; valamint egy 100% önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi joggyakorlás megfelelésének és feladatellátás szabályszerűségének vizsgálatára.

Ezen túlmenően az ellenőrzés a lengyel nemzetiségi önkormányzat részére átadott önkormányzati támogatás felhasználásának, a hatósági eljárás díjak, illetékek dokumentáltságának és megfelelésének, a polgármesteri határozatok nyilvántartásával kapcsolatos munkafolyamatok, a 2021. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás menetének, a jubileumi jutalom és Győr Közigazgatásáért díj kifizetések megfelelésének, a szociális ellátások rendszere szabályszerűségének, a kiválasztott két beruházás kivitelezése megfelelésének, valamint az országgyűlési képviselő-választással kapcsolatos feladattípusú pénzügyi elszámolás költségeinek és a településüzemeltetési tevékenység elszámolásának vizsgálatát hajtotta végre.

Terven felül a Városrendészet Győr költségvetési szervnél a 2021-2022. évi illetmény eltérítések, a személyi illetmény megállapítások, valamint a rendkívüli munkavégzés rendjének, a Polgármesteri Hivatal iratkezelési tevékenységének, valamint a 2022. július 10. napján tartott nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választáshoz a Győri Helyi Választási Iroda részére biztosított pénzügyi támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzésére került sor.

A 2022. év folyamán megvalósult belső ellenőrzések célja és feladatai többek között a következők voltak:

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése ellenőrzése, a szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel;
- az iratkezelési, irattározási és iratselejtezési tevékenység jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályzatban foglaltaknak való megfelelésének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel;
- a beolvadással való intézmény megszüntetés szabályszerűségének ellenőrzése;
- a tulajdonosi joggyakorlás megfelelésének és a feladat ellátás szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel;
- a korábbi rendszerellenőrzések során vállalt intézkedések végrehajtása megtörténtének, illetve annak szabályszerűségének ellenőrzése;
- a nemzetiségi önkormányzat részére átadott önkormányzati támogatás elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzése, a szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel;

- a hatósági eljárási díjak, illetékek dokumentáltságának és megfelelőségének ellenőrzése, a szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel;
- a polgármesteri határozatok nyilvántartásával kapcsolatos munkafolyamatok ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel;
- a jubileumi jutalom és a Győr Közigazgatásért díj kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése, a szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel;
- a közbeszerzési eljárásokat a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően folytatták-e le, a közbeszerzési eljárásokat követően létrejött kötelezettségvállalások szabályszerűsége, a szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel;
- a szociális ellátások rendszere jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel;
- a településüzemeltetési célú pénzeszközök felhasználásának, a szerződésekben, megállapodásokban foglaltak végrehajtásának vizsgálata, a kiadások számviteli elszámolásának ellenőrzése;
- a kiválasztott beruházásokkal kapcsolatos szerződések létrejöttének szabályszerűsége, a kivitelezés jogszabályi megfelelősége, a számviteli elszámolás vizsgálata;
- az országgyűlési képviselő-választással, a nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választásával kapcsolatos feladattípusú pénzügyi elszámolás szabályszerűségének ellenőrzése;
- a köztisztviselői illetményeltérítések, a személyi illetmény megállapítások, a rendkívüli munkavégzés rendjének és elszámolásának vizsgálata.

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

A bizonyosságot adó tevékenység részeként a belső ellenőrök a jelentéstervezetet munkaanyagként egyeztetés céljából előzetesen megküldték az ellenőrzött, illetve a javaslattal érintett szervezet vagy szervezeti egység vezetőinek. Az egyeztetés megtörténtét követően az elfogadott kiegészítésekkel módosított ellenőrzési jelentéstervezetet juttatta el az Ellenőrzési Osztály az ellenőrzötteknek, illetve a javaslattal érintettnek. Az ellenőrzési jelentéstervezetek megállapításaira az ellenőrzött és javaslattal érintett szervezetek, szervezeti egységek részéről 2022. évben egy esetben sem érkezett észrevétel, így a jelentéstervezettel azonos tartalommal kerültek kiküldésre a végleges jelentések.

A 2022. évben végrehajtott ellenőrzési jelentéssel zárult 26 ellenőrzésről készült jelentések vezetői összefoglalóiban a belső ellenőrök mindösszesen 573 főbb megállapítást és 393 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 2022. évi ellenőrzések összességében kedvező tapasztalatai alapján a záradékkal ellátott 26 ellenőrzési jelentés közül 16 esetben megfelelő, 7 esetben korlátozottan megfelelő, illetve 1 esetben gyenge minősítést értek el az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek. A 3-3 költségvetési szervet érintő iratkezelés, irattározás, iratselejtezés, valamint a 2020-2021. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzés vonatkozásában az érintett intézmények vizsgálatonként sorra 1 esetben korlátozottan megfelelő, 2 esetben gyenge, valamint 3 esetben megfelelő minősítést értek el.

Két vizsgálat – az Országgyűlési képviselő-választással kapcsolatos feladattípusú pénzügyi elszámolás költségeinek vizsgálata és a 2022. július 10. napján tartott nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választáshoz a Győri Helyi Választási Iroda részére biztosított pénzügyi támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése – esetében a feljegyzéssel zárult ellenőrzés eredményeként értékelést a vizsgálatot végző ellenőr nem tett az egyéb jogszabályi kötelezésen alapuló ellenőrzés végrehajtására tekintettel.

Amennyiben az ellenőrzés megállapításai folytán intézkedési kötelezettség merül fel, a Bkr. 45. §-a az ellenőrzött, illetve javaslattal érintett szervezet, illetve szervezeti egységeket intézkedési terv készítésére kötelezi. Négy vizsgálat kivételével a befejezett 28 ellenőrzés az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások alapján intézkedési terv készítést igényelt. Valamennyi vizsgálat vonatkozásában az Ellenőrzési Osztályra megérkezett az intézkedési terv. Az intézkedési tervek a határidő és a végrehajtásért felelős személy megjelölésével összesen 368 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 szervezet, szervezeti egységek megküldték.

A Közgyűlés által jóváhagyott, 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések végrehajtásán túl az Osztály a következő egyéb tevékenységeket látta el:

- a 2023. évi éves ellenőrzési terv elkészítése, közgyűlési döntésre való előterjesztése,
- az intézmények által összeállított és megküldött 2023. évi éves ellenőrzési tervek jóváhagyásra történő előterjesztése,
- a 2021. 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 (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 tárolásával és 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 2022. 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 2022. évi bizonyosságot adó tevékenysége teljes munkafázisában az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek konstruktív hozzáállása segítette az ellenőrzési tervben foglaltak megvalósítását. Az ellenőrzött és az ellenőrzési javaslatokkal érintett szervekkel, szervezeti egységekkel történő folyamatos egyeztetések, a jelentéstervezet munkaanyagként történő átadása és az abban foglaltak előzetes megbeszélése nagymértékben elősegítette a jelentésekben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megalapozottságát. A 2022. évi feladatellátás során a Bkr. 38. § (1) bekezdés a) pontja szerinti, belső ellenőrzés megszakítására okot adó körülmény, azaz soron kívüli vizsgálat lefolytatása 2 esetben vált szükségessé. Az I. negyedévben a Győri Nemzeti Színház 2020-2021. évi rendszerellenőrzése; a III. negyedévben a Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum 2020-2021. évi rendszerellenőrzése és vele párhuzamosan futó a Polgármesteri Hivatal hatósági eljárások díjak, illetve dokumentáltságának és megfelelésének szabályszerűségi ellenőrzése került megszakításra a Városrendészet Győr költségvetési szervnél az illetmény eltérítések, a személyi illetmény megállapítások, valamint a rendkívüli munkavégzés rendjének 2021-2022. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése, illetve a Polgármesteri Hivatal iratkezelési tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése vizsgálat lefolytatása érdekében.

A Bkr. 38. § (2) bekezdése szerinti, az ellenőrzések folyamatát zavaró vagy akadályozó olyan tényező, mint 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 nem merült fel, így ellenőrzés felfüggesztésére nem került sor.

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

A Hivatal és az Önkormányzat belső ellenőrzését az Ellenőrzési Osztály látja el külső erőforrás bevonása nélkül. A Polgármesteri Hivatal közszolgálati jogviszonyban 5 fő főfoglalkozású belső ellenőrt alkalmaz. 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 vizsgaletelési kötelezettségének eleget tett.

2022-ben a belső ellenőrzési vezető az „*Kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv elkészítése, valamint belső ellenőrzési esettanulmányok a gyakorlatban*” című szakmai konferencián, továbbá „*A megfelelési tanácsadó, mint integritás felelős*” című videokonferencián vett 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 formájában történt. Az Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa teljesítette a közszolgálati továbbképzés keretében vállalt kötelezettségeit.

A 2022. 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, szervezetileg 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 működtek közre 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. 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) Összeférhetlenségi esetek

A 2022. évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségi tényező nem merült fel.

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

A belső ellenőrök Bkr. 25. §-ában meghatározott jogai a 2022. évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során nem sérültek. Az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek minden esetben biztosították az ellenőréssel 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.

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 2022. 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. § 20. pontja szerint egy, a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, jellegét tekintve konzultációs tevékenység. 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, illetve az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézményi körben is. A tanácsadás a köztisztviselői/közalkalmazotti illetmény besorolás megfelelősege, a munkakör átadás-átvétel szabályszerűsége, a szemüveg-költségtérítés adómentes juttatásként való kezelése feltételeinek egyeztetése, a karbantartás vagy felújítás számviteli kérdésének minősítése, a bekerülési érték meghatározása a beszerzéshez kapcsolódó egyes költségelemek figyelembevételével, adómentesség alkalmazása személygépkocsi értékesítés esetén témakörökre irányult.

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 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 megállapításai az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrök nevével és aláírásával.

A 2022. évi ellenőrzési terv alapján végrehajtott 28 ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalóiban rögzített főbb megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentések összesen 584 oldalon részletezik a belső ellenőrök észrevételeit, megállapításait, a következtetéseket és a kapcsolódó javaslatokat. A jelentésekben megfogalmazott megállapítások és javaslatok az alábbiak voltak, melyek rendszerellenőrzés esetében a belső kontrollrendszer kialakítása (1), a vagyongazdálkodás szabályszerűsége (2), a belső kontrollrendszer működtetése a bevételek beszedése és a kapott támogatások felhasználása (3), valamint a kiadások teljesítése (4) folyamata bontásban kerülnek ismertetésre. A zárójelben jelzett sorszámok azonosítják a főbb megállapítások és következtetések ellenőrzési rendszeren belüli elhelyezkedését.

Az Önkormányzat intézményeinek és egy gazdasági társaságának ellenőrzése

I/1. Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér 2020-2021. évi rendszerellenőrzése

	Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
1.	A szabályozási rendet kialakították, azonban a hatályosság kérdéséről nem minden esetben rendelkeztek. A kockázatkezelési rendszer működtetéséről nem gondoskodtak.	A szabályzatok záró rendelkezésében a hatályosságot érintő intézkedések rögzítése. A kockázatelemzés és kockázatértékelés elvégzése.
2.	Az intézményi vagyon forgalomképesség szerinti besorolását elvégezték. A veszélyes hulladéknak minősülő selejtezett eszközök jogszabály szerinti átadása nem dokumentált.	Hulladék ártalmatlanításra szakosodott szervezeteknek való átadás megtörténtének igazolása.
3.	Előfordult, hogy bérleti szerződésben alkalmazott díj megállapításához önköltségszámítást nem végeztek.	Önköltségszámítás készítése a bérleti díj összegének meghatározásához.
4.	A felhasználási szerződések alapján szerzett felhasználói jogot vagyoni értékű jogként nem vették nyilvántartásba. Egy könyv nyomdai munkáira kötött szerződést megelőző 3 árajánlat beszerzését elmulasztották.	A kiadás számviteli szempontból történő helyes megítélése. A helyi rendeletben a beszerzésekre irányadó előírások betartása.

I/2. Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr 2020-2021. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A belső kontrollrendszer kereteit hiányosan alakították ki, több szabályzat hatályosság kérdéséről nem intézkedtek, illetve átdolgozást igényel. A kiadmányozási rend szabályozása nem megfelelő. Az ügyrend és az aláírási jogosultságok összhangját nem biztosították.	A költségvetési szervezet szabályszerű működésének alapját képező szabályozás jogszabályi előírásoknak megfelelő teljes körűségét biztosítani szükséges.
2.	A számviteli analitikus nyilvántartásban a földterületek, az épületek, illetve a járművek sajátos adatait elmulasztották szerepeltetni.	Az analitikus nyilvántartás kötelező adattartalmának megletére kell törekedni.
3.	Az étkezési térítési díjak megállapítása és beszedése szabályszerűen történt.	nem releváns
4.	Az élelmiszer beszerzés folyamata, valamint a vásárolt anyagok pénzügyi elszámolása és készletre vétele szabályszerűen történt.	nem releváns

I/3. Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr 2020-2021. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A szabályozási rendet megfelelően kialakították.	nem releváns
2.	A vagyongazdálkodás szabályszerűségét a leltározás, a selejtezés és a mérlegkészítés folyamán biztosították.	nem releváns
3.	A vizsgált időszakban a térítési díjakat a jogszabályi előírásoknak megfelelően állapították meg.	nem releváns
4.	Takarítóeszközök ellenértéke pénzügyi rendezését megelőzően utalványozási jogkörrel nem bíró személy látta el az utalványozást.	A belső kontrollpontok szabályszerű működtetése.

I/4. Gazdasági Működtető Központ Győr 2020-2021. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A kontrolltevékenységek működtetése az aláírási jogosultságok szabályszerű alkalmazásával történt.	nem releváns
2.	A 2021. évi mérlegbe kimutatott peres követelés beállítása jogerős bírósági végzés, ítélet hiányában nem volt megalapozott.	Az egyes mérlegtételek a számviteli törvény előírásai szerinti értékelése.
3.	Az ellenőrzött pótelőirányzatot a célnak megfelelően használták fel.	nem releváns
4.	Adómentes juttatásként elszámolt szemüvegtérítést személyzeti szakorvos által végzett vizsgálat nem támasztotta alá.	Költségtérítés adómentes juttatásként való feltételeinek maradéktalan megletése.

I/5. Győri Balett 2020-2021. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	Az ellenőrzött időszakban rendelkeztek az Önkormányzattal kötött hatályos fenntartói szerződéssel. A működéséhez szükséges belső szabályzatokat megalkották. Az Iratkezelési Szabályzat levéltári jóváhagyást nem tartalmazott. A Munkavédelmi Szabályzaton a munkavédelmi képviselő egyetértése nem tanúsított.	A helyi szabályzatok jogszabályi előírásoknak való megfeleléshez szükséges feltételek maradéktalan biztosítása.
2.	A 15 előadásra kifizetett jogdíjból a 2022. évben tartandó 4 előadásra jutó költségrést nem határolták el, aktív időbeli elhatárolásként a 2021. évi mérlegben nem szerepeltették.	Az egyes mérlegtételek a számviteli törvény előírásai szerinti értékelése.
3.	A 10.000 e Ft összegű vissza nem térítendő támogatásról szóló elszámolást határidőre megküldték.	nem releváns
4.	Digitális kamera megvásárlásakor díjbekérő alapján fizetett előleghez polgármesteri engedélyt nem kértek.	Előlegnyújtásnak minősülő kifizetés teljesítéséhez a helyi rendeletnek megfelelő felügyeleti szervi engedély megkérése.

I/6. Győri Nemzeti Színház 2020-2021. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A szabályozási rendet hiányosan, illetve nem megfelelően alakították ki. A belső kontrollrendszer 2020-2021. évi minőségére vonatkozó nyilatkozatok nem tartalmaztak a gazdasági vezető belső kontroll továbbképzési kötelezettségének teljesítésére irányuló tájékoztatást.	A jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezet kialakításának biztosítása a szervezeti sajátosságok figyelembevételével.
2.	A 2021. évi mérlegben szerepeltetett adatokat leltárral elmulasztották alátámasztani.	A mérleg számviteli törvény előírása szerinti leltárral való alátámasztása a tulajdon védelem biztosítása érdekében.

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
3.	A Színház által gyártott és értékesített díszlet átadás-átvételéről jegyzőkönyvet nem készítettek.	Az értékesített díszlet megfelelő dokumentálása az egyes tételek azonosíthatósága érdekében.
4.	A megvásárolt operációs rendszer költségét tévesen szolgáltatásként számolták el, holott azt az immateriális javak között vagyoni értékű jogként kellett volna kimutatni.	A kiadás számviteli szempontból történő helyes megítélése.

I/7. Győr Megyei Jogú Város Levéltára 2020-2021. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A belső kontrollrendszer kereteit hiányosan alakították ki, több szabályzat hatályosság kérdéséről nem intézkedtek, illetve átdolgozást igényel. Az intézményvezető belső kontrollrendszer továbbképzésen való részvétele nem igazolt.	A jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezet kialakításának biztosítása a szervezeti sajátosságok figyelembevételével, továbbá jogszabályi kötelezésen alapuló továbbképzésen való részvétel teljesítése.
2.	A vagyongazdálkodás szabályszerűségét a leltározás és a mérleg készítés folyamán biztosították.	nem releváns
3.	A bevételek beszedése és a kapott pótelőirányzatok elszámolása szabályszerűen valósult meg.	nem releváns
4.	A dologi és a felhalmozási kiadások előirányzat-felhasználása, teljesítése folyamán szabályszerűen jártak el.	nem releváns

I/8. Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete 2020-2021. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés, valamint az utalványozás vonatkozásában az írásbeli kijelölések nem álltak rendelkezésre. Az ÁBPE-továbbképzési kötelezettség vizsgált időszaki teljesülése tanúsítvánnyal nem igazolt.	Az aláírási jogkörök írásbeli kijelölésének biztosítása. Jogszabályi kötelezésen alapuló továbbképzésen való részvétel teljesítése.
2.	Az építmények, illetve az idegen ingatlanon végzett beruházások után elszámolandó értékcsökkenés meghatározásakor tévesen 3%, valamint 2% leírási kulcsot alkalmaztak a jogszabály szerinti 2% és 6% helyett.	A jogszabályi előírás szerinti értékcsökkenési leírási kulcsok alkalmazása.
3.	A közterület használatáért fizetendő díjakat a jogszabályi előírás szerinti díjtétel alkalmazásával állapították meg.	nem releváns
4.	A jelzőlámpás csomópont és vezérlőgép cseréjének és rekonstrukciójának aktiválása nem történt meg a munkálatok teljesítésének igazolása ellenére.	Műszaki átadás-átvételt követően a beruházás, felújítás értékének mielőbbi aktiválásáról intézkedni szükséges.

I/9. Iratkezelés, irattározás, iratselejtezés vizsgálata 3 költségvetési szervnél 2019-2021. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
Bisinger Óvoda A hatályos Iratkezelési Szabályzathoz a Levéltár jóváhagyását megkérték, azonban a szabályzat és az irattári terv éves felülvizsgálata nem igazolt. A helyi szabályzat nem tartalmaz előírást az iktatószám képzés rendjére vonatkozóan. A jogszabályi előírások ellenére, a határozatok esetében csak a főszámot iktatták az iktatókönyvben az alszámokat nem.		A jogszabályi előírásokon alapuló éves felülvizsgálati kötelezettség teljesítése, igazolása. Az iktatószám képzés rendjének meghatározása. Az iktatási rend szabályszerű biztosítása szükséges.
Győri Balett A hatályos Iratkezelési Szabályzat levéltári jóváhagyása nem történt meg, a szabályzat és az irattári terv éves felülvizsgálata nem igazolt. Az irattári terv szerinti bizonylat megőrzési és a jogszabályban meghatározott őrzési idők összhangját nem biztosították. A szabályzatban meghatározott és alkalmazott formátumú iktatókönyv nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.		Az iratkezelés szabályozási kereteinek maradéktalan kialakítása. Az irattári terv szerinti megőrzési idők jogszabályi előírásokkal történő összhangjának megteremtése. Az iktatás rendjének jogszabályi követelményeknek megfelelő kialakítása, alkalmazása.
Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr A hatályos Iratkezelési Szabályzat levéltári jóváhagyása nem történt meg, a szabályzat és az irattári terv éves felülvizsgálata nem igazolt. Az irattári terv szerinti megőrzési idők a vonatkozó jogszabályi előírásokkal nem állnak összhangban.		Az iratkezelés szabályozási kereteinek maradéktalan kialakítása. Az irattári terv szerinti megőrzési idők előírásokkal való összhangjának biztosítása.

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A szabályzatban meghatározott, jogszabályi előírásnak eleget tevő iktatókönyv ellenére alkalmazott egyedi formátumú iktatókönyv használatával a szabályszerű iratkezelés nem biztosított.	Az iktatás rendjének jogszabályi követelményeknek megfelelő kialakítása, alkalmazása.

I/10. Kovács Margit Óvoda 2019-2021. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
1. A szabályozási rendet megfelelően kialakították. A kontrolltevékenységek működtetése az aláírási jogosultságok szabályszerű alkalmazásával történt.	nem releváns
2. A vagyongazdálkodás szabályszerűségét a leltározás, a selejtezés és a mérlegkészítés folyamán biztosították.	nem releváns
3. Az étkezési térítési díjak beszedése szabályszerűen történt.	nem releváns
4. A jubileumi jutalom kifizetése egy alkalommal az esedékességet megelőző 15. napon történt.	A jubileumi jutalom esedékesség napján történő kifizetésnek biztosítása.

I/11. Ménfőcsanak-Gyirmóti Művelődési Központ 2020-2022. évi rendszerellenőrzése, illetve a beolvadással való megszüntetés vizsgálata

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
1. A Központ jogutódlással történő megszüntetéséről rendelkező közgyűlési határozatban foglalt rendelkezéseket végrehajtották. A Központ és a Könyvtár vezetői 2021. december 21-én átadás-átvételi jegyzőkönyvben dokumentálták a megszűnő intézmény dokumentumait, a folyamatban lévő ügyeket és feladatokat.	nem releváns nem releváns
2. A 2021. évi mérleg beruházások, felújítások soron kimutatott eszközérték helytelen volt, mivel azokat a rendelkezésre álló dokumentumoknak megfelelően a mérleg fordulónapját megelőzően aktiválni kellett volna. A befektetett eszközök egyedi nyilvántartó lapjain a Központtól átvett eszközök körében a 2021. december 31-ig elszámolt értékcsökkenés nem jelenik meg, ezért nincs adat a halmozott értékcsökkenés és a nettó érték rovatokban sem.	A beruházások, felújítások év végi állományi értéke szabályszerű megállapítása. A jogutód szervezetnél az analitikus nyilvántartásra alkalmazott szoftver programhibájának kiküszöbölése.

I/12. Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ 2020-2021. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
1. A szabályozási rendet kialakították, azonban a hatályosság kérdéséről több esetben nem rendelkeztek.	A szabályzatok záró rendelkezésében a hatályosságot érintő intézkedések rögzítése.
2. A 2020. évi mérlegben szereplő adatokat leltárral alátámasztották. A leltár felvételi íveket nem az arra megbízott személyek írták alá leltárellenőr illetve leltárfelelősök minőségben.	nem releváns A leltározás szabályszerű lebonyolításának biztosítása.
3. A bevételek beszedése és a kapott pótelőirányzatok elszámolása összességében szabályszerűen valósult meg.	nem releváns
4. A pandemia miatt elmaradt előadások jegybevételének visszafizetése átlátható volt.	nem releváns

I/13. Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum 2020-2021. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
1. A belső kontrollrendszer kereteit hiányosan alakították ki, több szabályzat hatályosság kérdéséről nem intézkedtek, illetve átdolgozást igényel. A kockázatkezelési rendszer működtetéséről nem gondoskodtak. A középtávú műtárgy nyilvántartási, revíziós, stratégiai tervhez a fenntartó jóváhagyását elmulasztották megkérni.	Szabályszerű kontrollkörnyezet kialakításának biztosítása a szervezeti sajátosságok figyelembevételével, szabályzatok záró rendelkezésében a hatályosságot érintő intézkedések rögzítése. A kockázatelemzés és kockázatértékelés elvégzése.
2. A készletek mennyiségi felvétellel történő leltározása nem igazolt. A kiadványok értékét tévesen a levonható általános forgalmi adóval növelten mutatták ki.	Készletek leltározásának végrehajtása, illetve az egyes mérlegtételek számviteli törvény előírásai szerinti szabályszerű értékelése.
3. A bevételek beszedése és a kapott támogatások felhasználása folyamatában szabályszerűen jártak el.	nem releváns
4. Előlegnyújtásnak minősülő telefonkészülék vásárlás ellenértéke teljesítéséhez polgármesteri engedéllyel nem rendelkeztek.	Előlegnyújtásnak minősülő kifizetés teljesítéséhez a helyi rendeletnek megfelelő felügyeleti szervi engedély megkérése.

I/14. Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Kft. 2020-2021. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az önkormányzati érdekvérvényesítés a Közgyűlés, a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság, a felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló révén biztosított volt.	nem releváns
Az Állatkert a tulajdonosi döntésnek eleget téve a 2020-2021. évi adózott eredményt eredménytartálékba helyezte.	nem releváns
A társaság a működési rendjét megalapozó szabályzatokkal rendelkezik.	nem releváns
A Szervezeti és Működési Szabályzat több ponton módosításra és aktualizálásra szorul.	A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítása, aktualizálása.
A társaság az egyszerűsített éves beszámolót összeállította, a letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségnek határidőben eleget tett. Az egyszerűsített éves beszámoló részét képező mérleg tételeit leltárral alátámasztották.	nem releváns

I/15. 2020-2021. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata 3 költségvetési szervnél

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A Család- és Gyermekjóléti Központ Győr, a Győri Filharmonikus Zenekar és a Nagybácsi Óvoda a 2021. évi rendszerellenőrzésre hozott sorra 9, 12 és 7 releváns intézkedést tartalmazó vállalását teljesítette.	nem releváns

A Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat, a Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése

II/1. Győr Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata részére a 2019. október 28-i alakuló ülés időpontjától 2021. december 31-ig tartó időszakra vonatkozóan átadott önkormányzati támogatás felhasználásának szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az Önkormányzat szabályszerű pénzeszköz átadásra irányuló megállapodások keretében folyósította a működési célú támogatásokat.	nem releváns
A pénzeszközök célirányos felhasználását a Jogi és Önkormányzati Osztály szabályszerűen felülvizsgálta.	nem releváns
Az ellenőrzés által vizsgált tételek a jogszabályi előírásoknak megfelelő kötelezettségvállalási dokumentummal rendelkeztek.	nem releváns

II/2. Hatósági eljárási díjak, illetékek dokumentáltságának és megfelelőségének 2020-2021. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az ellenőrzés az összesített értékelés alapján a vizsgált folyamat szabályszerűségét állapította meg.	nem releváns

II/3. Polgármesteri határozatok nyilvántartásával kapcsolatos munkafolyamatok 2021. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az ellenőrzés az összesített értékelés alapján a vizsgált folyamat szabályszerűségét állapította meg.	nem releváns

II/4. A Polgármesteri Hivatal által 2021. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az Önkormányzat, mint ajánlatkérő a vizsgált egy-egy nemzeti, illetve uniós eljárásrend szerint bonyolított közbeszerzési eljárást szabályszerűen bonyolította le.	nem releváns

II/5. Jubileumi jutalom és Győr Közigazgatásért díj kifizetések megfelelőségének 2019-2021. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A jubileumi jutalom és Győr Közigazgatásért díj kifizetések folyamatában mind a kötelezettségvállalás, mind a pénzügyi rendezés terén a jogszabályi előírásoknak maradéktalanul megfelelően jártak el.	nem releváns

II/6. Szociális ellátások rendszere 2020-2021. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A szociális eljárások jogszabályi előírásoknak való megfelelő lebonyolítása általánosságban biztosított volt.	nem releváns

II/7. Modern Városok Program végrehajtásával összefüggő kiadások közül a győri Xantus János Állatkert fejlesztése projekt szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Magyarország Kormánya a Modern Városok Program keretében az Állatkert átfogó fejlesztését célzó beruházás megvalósítása céljára összesen 2.920 millió Ft központi költségvetési támogatást biztosított az Önkormányzat részére.	nem releváns
A kötelezettségvállalások létrejöttét megelőzően értékhátártól függően pályázati vagy közbeszerzési eljárást folytattak le.	nem releváns
A projekttel érintett kötelezettségvállalások alkalmával maradéktalanul teljesültek a jogszabályok által előírt tartalmi megfelelőségek.	nem releváns
A kifizetések során a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás, mint elsődleges kontrolltevékenység minden esetben szabályszerűen megvalósult.	nem releváns
Az önállóan szellemi terméként aktivált engedélyezési és kiviteli tervek nettó költségét a beruházás bekerülési értékébe tévesen nem számították bele.	A bekerülési érték jogszabályi előírásoknak megfelelő megállapítása.

II/8. Országgyűlési képviselő-választással kapcsolatos feladattípusú pénzügyi elszámolás költségeinek szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A normatív kötelezésen alapuló ellenőrzés az országgyűlési képviselő-választáshoz és az országos népszavazáshoz biztosított pénzügyi támogatás felhasználásának és elszámolásának szabályszerűségét állapította meg.	nem releváns

A tartalékidő terhére tervezett ellenőrzések

III/1. A Hivatal és az Önkormányzat közzétételi rendjének szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Jelen vizsgálat elmaradását az év közben jelentkező 48 revizori nap erőforrás szükségletű soron kívüli vizsgálatok végrehajtása indokolta.	

III/2. A Hivatal és az Önkormányzat szabályozórendszere megfelelőségének 2021. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Jelen vizsgálat elmaradását az év közben jelentkező 48 revizori nap erőforrás szükségletű soron kívüli vizsgálatok végrehajtása indokolta.	

III/3. A Hivatal és az Önkormányzat pénz- és értékkezelése 2021-2022. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Jelen vizsgálat elmaradását az év közben jelentkező 48 revizori nap erőforrás szükségletű soron kívüli vizsgálatok végrehajtása indokolta.	

III/4. Győr-Szol Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. településüzemeltetési tevékenysége 2019-2020. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az Önkormányzattól pénzügyi megállapodás útján érkezett pénzeszközöket adóköteles árbevételként kezelték.</p> <p>A városüzemeltetési üzemi általános költségek számszaki megfelelése dokumentumok hiányában nem volt vizsgálható.</p> <p>Több tevékenységszámot érintő költségek felosztásának szabályszerűsége dokumentáció és igazolás hiányában több esetben nem volt alátámasztott.</p> <p>Az önkormányzati vagyon felújítását, bővítését szolgáló pénzeszközök célirányos felhasználását a Zrt. általánosságban biztosította.</p>	<p>nem releváns</p> <p>A városüzemeltetési üzemi általános költségek utólagos ellenőrizhetőségének biztosítása.</p> <p>Több tevékenységszámot érintő költségek felosztásának szabályszerű dokumentálása.</p> <p>nem releváns</p>

III/5. Zöld utcai Bölcsőde komplex fejlesztésének szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A kötelezettségvállalások létrejöttét megelőzően értékhatártól függően pályázati vagy közbeszerzési eljárást folytattak le.</p> <p>A kifizetések során a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás, mint elsődleges kontrolltevékenység minden esetben szabályszerűen megvalósult.</p> <p>Az önállóan szellemi terméként aktivált engedélyezési és kiviteli tervek nettó költségét a beruházás bekerülési értékebe tévesen nem számították bele.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>A bekerülési érték jogszabályi előírásoknak megfelelő megállapítása.</p>

A tartalékidő terhére elvégzett soron kívüli ellenőrzések

A Polgármesteri Hivatal iratkezelési tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A Hivatal az Iratkezelési Szabályzat és az irattári terv elkészítésével eleget tett a szabályozási kötelemnek.</p> <p>Az alkalmazott iratkezelési szoftver jogszabályi megfelelése tanúsítvánnyal igazolt.</p> <p>A beérkezett küldemények határidőben történő érkeztetése nem minden esetben valósult meg.</p> <p>Az adott ügyben már keletkezett iratok előzményként történő összeszereléséről hiányosan gondoskodtak.</p> <p>A beérkezés napján vagy azt követő munkanapon történő iktatás hiányosan valósult meg.</p> <p>Több esetben szerződéseket, illetve azok módosításait elmulasztották iktatni.</p> <p>Számos esetben a további intézkedést nem igénylő ügyiratok irattárba helyezéséről nem gondoskodtak.</p> <p>Munkaköri átadás-átvétel során a folyamatban lévő ügyiratok átadása részben valósult meg, vagy elmaradt.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>A beérkezett küldemények határidőben történő érkeztetése.</p> <p>Az iratok előzménnyel történő összeszerelésének biztosítása szükséges.</p> <p>A beérkező és kimenő iratok szabályszerű iktatása.</p> <p>A helyben keletkezett dokumentumok szabályszerű iktatása.</p> <p>További intézkedést nem igénylő ügyiratok irattárba helyezése.</p> <p>Munkaköri átadás-átvétel során a folyamatban lévő ügyiratok átadásának dokumentálása.</p>

Városrendészet Győr az illetmény eltérítések, a személyi illetmény megállapítások, valamint a rendkívüli munkavégzés rendjének 2021-2022. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az illetmény eltérítésben részesített dolgozók körében a fizetési fokozat átsorolásakor tévesen az illetmény újra megállapítását nem végezték el.</p> <p>A Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott munkaidőkerettől eltérő időszaki gyakorisággal kezelték és számolták el a rendkívüli munkavégzést.</p>	<p>Az illetmény eltérítés alkalmazásakor a fizetési fokozat átsorolása esetén az illetmény újbóli megállapítása szükséges.</p> <p>A szabadidő megváltás során az SzMSz-ben szabályozottak és a kialakult gyakorlati rend összhangját meg kell teremteni.</p>

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A jelenléti ívbe felvezetett érkezési és távozási időpontok a végleges szolgálati vezénylési dokumentumban foglaltakkal nem mutattak teljes körű egyezőséget.</p> <p>A munkaszüneti napon rendes munkaidőben elrendelt munkavégzést szabadidő megváltás jogcímen a jogszabályi előírástól eltérő mértékben térítették meg.</p>	<p>A jelenléti ívbe felvezetett érkezési és távozási időpontok, valamint a pénzügyi elszámolás alapját képező végleges szolgálati vezénylésben foglalt munkavégzési időpontok egyezőségét biztosítani kell.</p> <p>A munkaszüneti napon rendes munkaidőben elrendelt munkavégzés ellentételezését szolgáló szabadidő megváltás mértékét a jogszabály szerinti mértékben kell biztosítani.</p>

A 2022. július 10. napján tartott nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választáshoz a Győr Helyi Választási Iroda részére biztosított pénzügyi támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A normatív kötelezésen alapuló ellenőrzés a pénzügyi támogatás felhasználásának és elszámolásának szabályszerűségét állapította meg,	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, mivel a belső szabályzatok megalkotásával megteremti a szervezet mindenre kiterjedő szabályozottságát, egyúttal létrehozva 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 irányítása 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 2022. évben három szűrőpróbaszerűen kiválasztott költségvetési szerv esetében külön is ellenőrizte az előző évek rendszerellenőrzése megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának teljesülését. Emellett 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 döntő többségben 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, 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 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 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 iratkezelési rendszert 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 kitzűzött 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)

III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása a külső ellenőrzések vonatkozásában (Bkr. 48. § c) pont ca) alpontja)

A Bkr. 14. § (1)-(2) bekezdései alapján Győr Megyei Jogú Város Jegyzője, mint a költségvetési szerv vezetője a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtására vonatkozóan éves bontásban köteles nyilvántartást vezetni a Bkr. 47. § (2) bekezdésben szabályozott adattartalommal. Ezen feladat ellátására a Jegyző az Ellenőrzési Osztály vezetőjét, mint a belső ellenőrzési vezetőt kérte fel. Az Ellenőrzési Osztály 2023. március 30-i, mind a Hivatal szervezeti egységeit, mind az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveket érintő írásbeli megkeresése eredményeként 3 főosztály, illetve 6 intézmény számolt be külső ellenőrzés megvalósulásáról. A többi szervezeti egység és költségvetési szerv nemleges külső ellenőrzésről számolt be. A Bkr. 13. § (1) bekezdésében felsorolt külső ellenőrzést végző szervezetek közül az Állami Számvevőszék, a Magyar Államkincstár, az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság és a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal hajtott végre ellenőrzést. A külső ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek és intézmények beszámolóí tanúsága szerint határidőben végre nem hajtott intézkedés nem volt, továbbá a külső ellenőrzést végző szervezetek megállapításai következtében utóellenőrzés szükségessége egy esetben sem merült fel.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása az Ellenőrzési Osztály által végrehajtott ellenőrzések körében (Bkr. 48. § c) pont cb) alpontja)

A 2022. évi 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 a Bkr. 45. § (3) bekezdése szerint 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 2022. évi ellenőrzési jelentésekben meghatározott javaslatokra elkészített intézkedési tervek összesen 368 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 2022. évi tervezett vizsgálatok közül három esetben az Ellenőrzési Osztály 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 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) 2023. február 9-i, illetve február 13-i időponttal tett eleget a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról szóló beszámoló megküldésének.

Az EESZI és a GMK közalkalmazotti jogviszonyban, míg a Színház megbízási szerződés keretében foglalkoztatott 2022. évben belső ellenőrt. A GMK-nál alkalmazott belső ellenőr jogviszonya év közben megszűnt. Az intézményi jelentések alapján az intézményi belső ellenőrzést ellátó munkatársak rendelkeznek a Pénzügyminisztérium által, a költségvetési szerveknél belső ellenőrzésre jogosultokról vezetett névjegyzékbe történt bejegyzéssel, továbbá teljesítették, illetve teljesítik 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 nem tartalmaztak adatot.

A GMK és a Színház esetében az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. §. (2) bekezdés e) pontja és az 50. § szerinti nyilvántartást vezetik, valamint gondoskodnak az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, azok szabályszerű és biztonságos tárolásáról.

Az EESZI-nél alkalmazott belső ellenőr az előző évhez hasonlóan a saját intézményen túl a Család- és 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 a munkaköri leírások, számlázási előírások érvényesülése, pótlékok elszámolása a szakmai területek vonatkozásában és a 2023. évben tervezett jubileumi jutalom kifizetések megalapozottsága témaköröket érintően végzett szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéseket.

A HSSZ-nél a 2022. évben végrehajtott vizsgálat a belső kontrollrendszer egyik meghatározó elemére, az ellenőrzési nyomvonalak szabályszerűségére irányult.

A CSGYK-nál az ellenőrzési tervtől eltérően a revizor betegállományára tekintettel áthúzódó ellenőrzésként valósult meg a gazdasági események kontírozási tételei szabályosságának ellenőrzése.

A GMK-nál alkalmazásban álló belső ellenőr látta el azon intézmények belső ellenőrzését is, amelyek gazdasági szervezeti feladatait a GMK biztosítja. A Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 30/2012. (XII. 19.) önkormányzati rendelet 4. melléklet 2. pont 2.11. alpontjában foglaltak alapján a 3/02/12/2021. PM határozattal jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési terv év közben módosításra került az 1/07/10/2022. PM határozattal a belső ellenőri munkaerő-kapacitás évközi, átmeneti csökkenése indokolással. Az ellenőrzés kiterjedt a Kovács Margit Óvoda gazdálkodásának szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésére, melyről készült ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában a belső ellenőr 5 főbb megállapítást tett és 4 javaslatot fogalmazott meg.

A Színház esetében a 2022. évre tervezett négy, a díszletgyártáshoz felhasznált anyagok, a vendégszoba kiadás, a karbantartási anyag felhasználás dokumentálásának, valamint a produkciós költségek elszámolásának ellenőrzése nem került végrehajtásra pénzügyi erőforrás hiányában.

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

Tanácsadói tevékenység ellátásáról mindhárom intézmény jelentései számot adtak, így például a Színház belső ellenőre a 2022. évi kockázatelemzési tevékenység koordinálása tárgy- és 25 nap időigény megjelöléssel nyújtott tanácsadást.

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

A Pénzügyminisztérium által 2022. augusztus hónapban kiadott útmutatóban megfogalmazottak szerint az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés kötelezően kitöltendő mellékletei az alábbiak:

1. számú függelék: Létszám és erőforrás (A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)
2. számú függelék: Ellenőrzések (Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése Bkr. 48. § a) pont aa) alpont)
3. számú függelék: Tevékenységek (A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján Bkr. 48. § a) pont)
4. számú függelék: Intézkedések megvalósítása (Az intézkedési tervek megvalósítása Bkr. 48. § c) pont)