



GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.


...*L*... napirendi pont

Nagyné dr. László Edit jegyző előterjesztése

Javaslat
a 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés
jóváhagyására

Győr, 2024. április 16.

Előterjesztő:


Nagyné dr. László Edit
jegyző

Az előterjesztést véleményezte: Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztést látta:


Dr. Dézsi Csaba András
polgármester

Az előterjesztést készítette: *Szabolcs*
Ellenőrzési Osztály

Nagyné dr. László Edit jegyző előterjesztése

Javaslat a 2023. 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 215/2022. (XII. 20.) Kgy. határozattal jóváhagyott Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2023. 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 összefoglaló éves 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 2023. évre vonatkozóan az 1. számú melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

Győr, 2024. április 16.


Nagyné dr. László Edit
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés a 2023. 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 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 2023. évre vonatkozóan a 215/2022. (XII. 20.) 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 2023. május 2-i 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 összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra”.

A 2023. 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 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 215/2022. (XII. 20.) Kgy. határozattal elfogadott 2023. évi éves ellenőrzési tervet az Ellenőrzési Osztály végrehajtotta.

Év közben egy soron kívüli ellenőrzésre irányuló igény született, az egyes településrendezési eszközök eljárási folyamatainak szabályszerűségi ellenőrzése tárgyban. Ezen soron kívüli vizsgálat erőforrás szükséglete 37 ellenőri nap volt és az ellenőrzési tervben a Tartalékidő terhére elvégzendő ellenőrzések közül az 1. sorszámúval azonosított, a Hivatal szervezeti egységei ellenőrzési nyomvonalai szabályszerűségének vizsgálatára előirányzott 35 revizori nap terhére lett végrehajtva. A csekély 2 nap többlet erőforrás igényt a 2023. évi munkaerő-kapacitás meghatározásakor kieső időként tervezett átlagos betegszabadság napjai részben ellenőrzésre történő felhasználásával oldotta meg az Ellenőrzési Osztály. 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 kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2023. 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 és 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 22 tervezett ellenőrzést 610 revizori nap, illetve a tartalékidő terhére további 5 vizsgálatot 120 revizori nap felhasználásával irányzott elő. A 2023. 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 2022. évi ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtását követően az Ellenőrzési Osztály a 2023. évi ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatokat 2023. január 23. napjával kezdte meg. Az ellenőrzési tervben meghatározott és a tartalékidő terhére elvégzendő vizsgálatok terhére végrehajtott soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével az Ellenőrzési Osztály az év során 27 ellenőrzést bonyolított le, melyek közül 26 a tárgyévben megvalósult, míg egy helyszíni vizsgálat 2024. január 15-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 2023. évi belső ellenőrzés kiterjedt 11 önkormányzati intézmény belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének vizsgálatára; egy intézmény kulturális javak revíziója szabályszerűségének vizsgálatára; továbbá 3-3 költségvetési szerv készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költségvetési soron kimutatott személyi juttatások vizsgálatára, közalkalmazotti/közzszolgálati – személyügyi alapnyilvántartás, munkaköri leírások és továbbképzések ellenőrzésére, illetve korábbi rendszerellenőrzésre hozott intézkedéseinek megvalósulása vizsgálatára; valamint egy 100% önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi joggyakorlás megfelelésének és feladatellátás szabályszerűségének ellenőrzésére.

Ezen túlmenően az ellenőrzés az Állami Számvevőszék által, az önkormányzati intézmények integritásának monitoring típusú vizsgálata során feltárt hiányosságra hozott vállalások szabályszerűségének, a banki pénzkezelés szabályosságának, az iratkezelés, irattározás, iratszejtezés szabályszerűségének, a címnyilvántartás, cím-megállapítási eljárás, címkezelés rendje, a 2022. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás menete, a kulturális, közművelődési terület kiadásai előirányzat felhasználása, a vagyonkataszteri nyilvántartás, a közzétételi rend, a szabályozórendszer és a kiválasztott egy beruházás kivitelezése megfelelésének vizsgálatát hajtotta végre.

Terven felül a Polgármesteri Hivatal Településfejlesztési és Városstratégiai Főosztályát érintően az egyes településrendezési eszközök eljárási folyamatainak szabályszerűségi ellenőrzésére került sor.

A 2023. 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;
- a tulajdonosi joggyakorlás megfelelésének és a feladat ellátás szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel;
- a helyettesítés rendje kialakításának, meghatározásának, a munkaidő nyilvántartás vezetésének és a kifizetés jogszerűségének vizsgálata;
- a közalkalmazotti/közzszolgálati – személyügyi alapnyilvántartás, munkaköri leírások és a továbbképzési kötelezettség teljesítése jogszabályi és helyi előírásoknak való megfelelése;
- a kulturális javakkal kapcsolatos vagyonmegőrzési és nyilvántartási kötelezettség teljesülésének megfelelése;
- a korábbi rendszerellenőrzések során vállalt intézkedések végrehajtása megtörténtének, illetve annak szabályszerűségének ellenőrzése;
- a számvevőszéki tanácsadói levélben megfogalmazott javaslatokkal összhangban végrehajtott feladatok szabályszerűségének ellenőrzése;
- a banki pénzkezelés szabályozottságának, a kötelezettségvállalás és pénzügyi elszámolás összhangjának, valamint a bizonylatolás rendjének megfelelése;
- az iratkezelés helyzetének feltárása, továbbá annak vizsgálata, hogy az iratkezelés gyakorlati végrehajtása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi és helyi előírásoknak;
- címnyilvántartás, cím-megállapítási eljárás, címkezelés rendje szabályszerűségének vizsgálata;
- 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 javaslattétel;

- az ingatlanokról vezetett nyilvántartás jogszabályi előírásoknak való megfelelése, a számviteli nyilvántartással való egyezőség biztosítása;
- a közzétételi kötelezettség teljesítése jogszabályi előírásoknak való megfelelése, a közzététellel kapcsolatos belső szabályozás, a honlap kialakításának és a közérdekű adatok feltöltésének ellenőrzése;
- a szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűségének, illetve helyi adottságok figyelembevételének vizsgálata;
- kiválasztott munkafolyamatok megvalósulása, a pályáztatások, a szerződéskötések, valamint a pénzügyi és számviteli elszámolások jogszabályi előírásoknak való megfelelése;
- a kiválasztott beruházással kapcsolatos szerződések létrejöttének szabályszerűsége, a kivitelezés jogszabályi megfelelése, a számviteli elszámolás vizsgálata;
- az egyes településrendezési eszközök eljárási folyamatai szabályszerűségének ellenőrzése.

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 érintetteknek. Az ellenőrzési jelentéstervezetek megállapításaihoz az ellenőrzött és javaslattal érintett szervezetek, szervezeti egységek vezetői záradék keretében egyetértésüket adták, így a jelentéstervezettel azonos tartalommal, kerültek kiküldésre a végleges jelentések.

A 2023. évben végrehajtott ellenőrzési jelentéssel zárult 27 ellenőrzésről készült jelentések vezetői összefoglalóiban a belső ellenőrök mindösszesen 579 főbb megállapítást és 390 javaslatot tettek. A Hivatal és az Önkormányzat J/1/2021. (II. 22.) számú Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján 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 2023. évi ellenőrzések összességében kedvező tapasztalatai alapján a záradékkal ellátott 27 ellenőrzési jelentés közül 19 esetben megfelelő, 4 esetben korlátozottan megfelelő, illetve 1 esetben gyenge minősítést értek el az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek. A 3-3 költségvetési szervet érintő készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költségvetési soron kimutatott személyi juttatások és a közalkalmazotti/közszolgálati – személyügyi alapnyilvántartás, munkaköri leírások és továbbképzések vizsgálatának, valamint a 2021-2022. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzés vonatkozásában az érintett intézmények megfelelő minősítést értek el.

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. Kettő vizsgálat kivételével a befejezett 27 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 313 pontban rögzítették a végrehajtandó feladatokat.

Az ellenőrzöttek és a javaslattal érintettek által megfogalmazott intézkedések végrehajtásának visszacsatolásaként a Bkr. 46. §-a szerint az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásáról szóló beszámolót az ellenőrzött, illetve javaslattal érintett szervek, szervezeti egységek megküldték.

A Közgyűlés által jóváhagyott, 2023. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések végrehajtásán túl az Osztály a következő egyéb tevékenységeket látta el:

- a 2024. évi éves ellenőrzési terv elkészítése, közgyűlési döntésre való előterjesztése,
- az intézmények által összeállított és megküldött 2024. évi éves ellenőrzési tervek jóváhagyásra történő előterjesztése,
- a 2022. 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 bizonylatmások 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 2023. 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 2023. 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 2023. évi feladatellátás során soron kívüli vizsgálat lefolytatása egy esetben vált szükségessé, azonban a Bkr. 38. § (1) bekezdés a) pont előírása szerinti folyamatban lévő belső ellenőrzést megszakítani nem kellett.

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, a szükséges végzettségi, illetve szakképesítési követelményeknek megfelelnek, 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.

2023-ban a revizorok a „Köztulajdonban álló gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése – felkészülés és ellenőrzés, valamint Megfelelési tanácsadó feladatai a gyakorlatban” című szakmai konferencián, továbbá „Lakcímmel kapcsolatos ügyintézés a központi címregisztertől a személyiadat- és lakcímnnyilvántartásig” című videokonferencián 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 formájában történt. Az Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa teljesítette a közszolgálati továbbképzés keretében vállalt kötelezettségeit.

A 2023. évi ellenőrzési terv nem tartalmazott a költségvetési szerveknél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányuló, a Bkr. 21. § (3) bekezdés e) pontja szerinti informatikai ellenőrzést és informatikai szakismeret, képzettség hiányában nem is végzett.

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

A Bkr. 18. §-a szerinti szervezeti függetlenség a Hivatal szervezeti rendjét meghatározó Szervezeti és Működési Szabályzat által biztosított.

Az Áht. 70. § (1) bekezdésének garanciájaként az Ellenőrzési Osztály közvetlenül a jegyzőnek alárendelten működik, szervezetenként a Jegyzői Kabinetbe tartozik. Ennek megfelelően az Osztály tevékenységét a jegyző irányítja, aki köteles a belső ellenőrök Bkr. 19. §-a szerinti funkcionális függetlenségét biztosítani.

A funkcionális függetlenség többek között magában foglalja azt, hogy az éves ellenőrzési terv kidolgozása objektív kockázatelemzés alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével történik; az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a megállapításokat és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezet és jelentés elkészítése a belső ellenőrök hatáskörébe tartozik, melyet a költségvetési szerv vezetőjének kötelesek megküldeni. A belső ellenőrök a vizsgálathoz szükséges adat- és információgyűjtés alapján külső befolyástól mentesen készítették el jelentéseiket.

A Bkr. 19. § (2) bekezdése a belső ellenőrök számára megtiltja, hogy operatív feladatok ellátásában részt vegyenek. Ennek megfelelően a belső ellenőrök nem működtek közre a Hivatal és az Önkormányzat operatív feladatainak ellátásában, 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 2023. 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 2023. 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.

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 2023. 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 típusát, tárgyát; az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját; 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, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, mely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná. 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 többek között a köztisztviselői/közalkalmazotti illetmény besorolás megfelelése, közigazgatási alapvizsga, vagyonynyilatkozat, a jubileumi jutalomra való jogosultság jogszerző ideje meghatározása, a karbantartás vagy felújítás számviteli kérdésének minősítése, a bekerülési érték meghatározása a beszerzéshez kapcsolódó egyes költségelemek figyelembevételével, reprezentáció, követelés elengedése 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 vizsgálatához kötődően az ellenőrzési jelentéseket. Az ellenőrzési jelentések a megállapításokat és javaslatokat jogszabályokra és szabályzatokra hivatkozással együtt tartalmazzák, melyek alátámasztásaként az Ellenőrzési Osztályon őrzött bizonylatmásoknak 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 2023. évi ellenőrzési terv alapján végrehajtott 27 ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalóiban rögzített főbb megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentések összesen 653 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. Család- és Gyermejjóléti Központ Győr 2021-2022. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A szabályozási rendet kialakították, a kockázatkezelési rendszer működtetéséről nem gondoskodtak.	A kockázatelemzés és kockázatértékelés elvégzése.
2.	A 2022. évi selejtezési eljárás folyamata dokumentáltságának szabályszerűségét teljeskörűen nem biztosították.	Selejtezési eljárás dokumentáltsága szabályszerűségének biztosítása.
3.	A kapott pótelőirányzatok felhasználása és elszámolása, a bérleti díjak beszedése szabályszerűen valósult meg.	nem releváns
4.	A kiadások szabályszerű kötelezettségvállalásokon alapultak.	nem releváns

I/2. Generációk Művelődési Háza 2021-2022. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A kontrollkörnyezet részét képező belső szabályozórendszer kialakításáról gondoskodtak. A szakmai, ügyviteli folyamatokra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalakat nem készítették el.	A feladatellátás valamennyi tevékenységére kiterjedő ellenőrzési nyomvonal megléte.
2.	A 2022. december 31-i fordulónapi leltározás során feltárt hiányzó eszközöket az intézményi vagyomból elmulasztották kivezetni.	A leltárhiány számviteli elszámolása szabályszerűségének biztosítása.
3.	A kapott pótelőirányzatok célirányos felhasználása nem mutatott szabályszerűségi és pénzügyi hiányosságot. A bérleti szerződések kiegészítése szükséges a bérlmény rendeltetésszerű használatának rendjével.	A bérleti szerződések vagyoni védelmi előírásokkal való kiegészítése.
4.	A belső kontrollrendszer működtetése a kiadások teljesítése folyamatában szabályszerűen megvalósult.	nem releváns

I/3. Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora 2020-2022. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A szabályozási rendet megfelelően kialakították, a Szervezeti és Működési Szabályzat térítési díjra vonatkozó előírásának pontosítása szükséges.	A Szervezeti és Működési Szabályzat pontosítása.
2.	A vagyongazdálkodás szabályszerűségét a leltározás, a selejtezési folyamán biztosították, a 2021. évi mérlegben tévesen szerepeltettek 80 e Ft összegű követelést.	Az egyes mérlegsorok jogszabályi előírásoknak megfelelő helyes értékének megállapítása.

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
3.	A térítési, valamint bérleti díjak megállapítása és beszedése jogszabályi és helyi előírásoknak való megfelelést maradóképpen nem biztosították.	A térítési, valamint bérleti díjak jogszabályi és szerződéses feltételeknek megfelelő megállapítása.
4.	Az egyes kiadások számviteli elszámolása helyességét biztosították. Típus hibaként fordult elő, hogy a vállalkozási szerződésekben a jóteljesítési biztosíték nyújtására vonatkozó egymásnak ellentmondó szabályozást rögzítettek.	Egymásnak ellentmondó rendelkezés feloldása.

I/4. Győr Projekt Kft. 2021-2022. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
Az önkormányzati érdekérvényesítés a Közgyűlés, a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság, a felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló útján biztosított volt.		nem releváns
A társaság a működési rendjét megalapozó szabályzatokkal rendelkezik. A Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása szükséges a társaság működésében bekövetkezett változásokra tekintettel.		nem releváns A Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása.
A Kft. a 2021-2022. évi éves beszámolót összeállította, a letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségnek határidőben eleget tett. A társaság tőke helyzete az ingatlanok piaci értéken történő értékelése nyomán rendeződött.		nem releváns
Az árbevétel beszedésére irányuló számlázási rend a szerződéses feltételek figyelembevételével szabályszerű gyakorlatot mutatott.		nem releváns

I/5. Győri Filharmonikus Zenekar 2021-2022. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése valamennyi területén, - úgymint vagyongazdálkodás, bevételek beszedése, kapott támogatások felhasználása, kiadások teljesítése folyamatában - a rendszerellenőrzés az egyes kontrollpontok hiányát állapította meg, mely a költségvetési szerv által vállalt intézkedések megvalósulása nyomon követése érdekében utóellenőrzés szükségességét irányozta elő.	Utóellenőrzés lefolytatása 2024. évben.

I/6. Győri Művészeti és Fesztiválközpont 2021-2022. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A korábban kialakított szabályozási rendet a szervezeti változásoknak megfelelően módosították. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy kijelölése elmaradt. A 2021. december 21-31. közötti időszakra vonatkozó belső kontrollrendszer értékeléséről vezetői nyilatkozat nem állt rendelkezésre.	Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy kijelölése, adott év teljes időszakát lefedő belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozat(ok) megléte.
2.	A vagyongazdálkodás szabályszerűségét a leltározás, a selejtezés és a mérlegképzési folyamán biztosították.	nem releváns
3.	A kapott pótelőirányzatok felhasználása és elszámolása, a bevételek beszedése szabályszerűen valósult meg.	nem releváns
4.	A kiadások pénzügyi elszámolása maradéktalan megfelelést és szabályszerűségét hiányosan biztosították.	A kiadások pénzügyi elszámolása szabályszerűségének biztosítása.

I/7. Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr 2021-2022. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	Az intézmény szabályozási rendjét módosította, az Iratkezelési szabályzat levéltári jóváhagyása elmaradt, a munka- és balesetvédelmi szabályzatban a munkavédelmi képviselő egyetértése nem dokumentált.	A jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezet kialakításának biztosítása.
2.	A 2022. évi mérlegben kimutatott követelések esetében értékvesztést kellett volna elszámolni, melyet elmulasztottak megtenni.	Követelések év végi helyes értékelése, indokolt értékvesztés elszámolása.
3.	A szociális rendeletben, illetve az intézményvezető által megállapított személyi térítési díjakat számlázták ki az ellátottak részére.	nem releváns
4.	A dologi kiadások előirányzat-felhasználása, teljesítése folyamán szabályszerűen jártak el.	nem releváns

I/8. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költségvetési soron kimutatott személyi juttatások vizsgálata 3 költségvetési szervnél 2021-2022. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr A helyettesítési szabályzatban a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták a helyettesítési pótlék és helyettesítési díj elszámolási rendjét. A helyettesítési díjak és pótlékok elszámolásakor több esetben a számfejtett órák száma nem volt összhangban a ledolgozott órák számával.</p> <p>Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr A munkaköri leírásban meghatározott munkarend (általános, folyamatos) szerinti munkavégzés és a jelenléti ívben dokumentált napi munkaórák száma nem volt összhangban. A munkavállalók nem mindig tanúsították a jelenléti íveken a rendkívüli munkavégzés időtartamát. A vizsgált készenléti díj elszámolás szabályszerűen valósult meg.</p> <p>Győri Balett Munkaügyi szabályzatban határozták meg a táncművészek kötelező szolgálatszámát és a túlszolgálat elszámolásának rendjét. Az ügyeleti díjról szóló igazgatói utasítás nem rögzítette, hogy a meghatározott díjtétel óránkénti vagy alkalmankénti teljesítés után számolandó el.</p>	<p>nem releváns</p> <p>A helyettesítési díjak és pótlékok ténylegesen ledolgozott óráknak megfelelő elszámolására.</p> <p>A foglalkoztatottak munkaköri leírásában meghatározott és a gyakorlati rend szerinti munkavégzés összhangjának biztosítása. A jelenléti íveken a rendkívüli munkavégzés időtartama munkavállalók általi tanúsítása. nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>Az igazgatói utasításban meghatározott díjtétel mértékegységének meghatározása.</p>

I/9. Közalkalmazotti/közszolgálati – személyügyi alapnyilvántartás, munkaköri leírások és továbbképzések vizsgálata 3 költségvetési szervnél 2023. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A vizsgált intézményeknél - Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr, Gyárvárosi Óvoda és Városrendészet Győr a jogszabályi előírásokon alapuló és azzal egyező alapnyilvántartás adatköre dokumentáltsága hiányos, a foglalkoztatottak adataiban bekövetkezett változásokat nem követi le. Munkaköri leírások, továbbképzések teljesítése szabályszerűsége tárgykörben az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel.</p>	<p>Közalkalmazotti/közszolgálati alapnyilvántartás teljes körű felülvizsgálata.</p> <p>nem releváns</p>

I/10. Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum a kulturális javak revíziójának 2020-2022. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A vagyonkezelésben lévő állami vagyonnal kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek. 2020-ban vásárolt kulturális javak (3 tétel) gyarapodási naplóba történő bejegyzése elmaradt, a vizsgált években a gyarapodási naplót nem zárták le szabályszerűen. Az ellenőrzött időszakot érintő revíziók során 31.470 darab leltári nyilvántartásban szereplő műtárgyat ellenőriztek, a hiányzó tárgyak a revízióval érintett darabszám 3,48%-át tették ki. Nem muzeális intézmény részére történt letétbe adáshoz a jogszabály által előírt miniszteri engedélyt nem kérték meg.</p>	<p>nem releváns</p> <p>Gyarapodási napló előírás szerinti vezetése.</p> <p>nem releváns</p> <p>Nem muzeális intézmény részére történő letétbe adáshoz miniszteri engedély megkérése.</p>

I/11. Tárogató Óvoda 2020-2022. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<ol style="list-style-type: none"> A szabályozási rendet kialakították. Az Iratkezelési Szabályzat és Irattári Terv éves felülvizsgálata nem igazolt. A vagyongazdálkodás szabályszerűségét a leltározás, a selejtezés és a mérlegkészítés folyamán biztosították. A kapott pótelőirányzat felhasználása célirányosan valósult meg. A személyi juttatások, dologi és felhalmozási kiadások előirányzat felhasználása, teljesítése szabályszerűségét biztosították. 	<p>Iratkezelési Szabályzat és Irattári Terv éves felülvizsgálata.</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p>

I/12. Újvárosi Művelődési Ház 2021-2022. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A szabályozási rendet kialakították, azonban több szabályzat felülvizsgálata szükséges intézményre irányadó, helyi sajátosságok figyelembevételével.	A szabályzatok felülvizsgálata szükséges.
2.	A leltározás és selejtezés ügymenete megfelelségét biztosították.	nem releváns
3.	A bevételek beszedése és a kapott pótelőirányzatok felhasználása folyamatában szabályszerűen jártak el.	nem releváns
4.	Előfordult, hogy az ellenőrzés által vizsgált kiadási tételek a jogszabályi előírásoknak maradéktalanul nem megfelelő kötelezettségvállalási dokumentummal rendelkeztek.	A jogszabályi előírásoknak maradéktalanul eleget tevő kötelezettségvállalás dokumentumának megléte.

I/13. Vaskakas Bábszínház 2021-2022. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A szabályozási környezet kialakítása hiányosságai a vagyonyilatkozat őrzéséért felelős személyére irányadó szabályozás, az Iratkezelési szabályzathoz az illetékes levéltár egyetértése tanúsítása, a vezető állású személy ÁBPE továbbképzési kötelezettsége nem teljesítése, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának szervezeti felelőse személye kijelölésének elmaradása terén mutatkoztak.	Jogszabályi előíráson alapuló adott tevékenység, folyamat szervezeti felelősének kijelölése, valamint jogszabályi kötelezésen alapuló továbbképzésen való részvétel teljesítése.
2.	A számviteli és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás egyezőségét biztosították. A 2021. évi mérlegben szerepeltetett adatokat tételes leltárral elmulasztották alátámasztani.	Mérleg adatok leltárral való alátámasztása.
3.	A kapott pótelőirányzat és a befizetési kötelezettség teljesítésével kapcsolatos könyvviteli elszámolásokat végrehajtották, a többlet forrás célirányos felhasználását biztosították.	nem releváns
4.	Több esetben a kötelezettségvállalások tartalmi megfelelségét nem biztosították, az eszközök üzembehelyezésének hitelt érdemlő dokumentálása több alkalommal elmaradt.	Kötelezettségvállalások kötelező tartalmi megfelelségének biztosítása, eszközök üzembehelyezése hitelt érdemlő dokumentálása.

I/14. Városrendészet Győr 2021-2022. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A kontrollkörnyezet részét képező belső szabályozórendszer kialakításáról gondoskodtak, a vezető állású személy ÁBPE továbbképzési kötelezettsége vizsgált időszakban teljesülése tanúsítvánnyal nem igazolt.	Jogszabályi kötelezésen alapuló továbbképzésen való részvétel teljesítése.
2.	A 2022. évi selejtezést és leltározást szabályosan hajtották végre, a 2021. évi mérlegben szerepeltetett adatokat leltárral alátámasztották.	nem releváns
3.	A bevételek beszedése folyamatában szabályszerűen jártak el.	nem releváns
4.	A köztisztviselői jogviszonyok létesítése, az illetmény megállapítások jogszabályi megfelelsége biztosított volt. Tárgyi eszköz értékcsökkenési leírású kulcsát két esetben helytelenül állapították meg.	Nem releváns, illetve a jogszabályi előírás szerinti értékcsökkenési leírású kulcsok alkalmazása.

I/15. 2021-2022. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata 3 költségvetési szervnél

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
A Gazdasági Működtető Központ Győr a 8 releváns intézkedését tartalmazó vállalását maradéktalanul teljesítette.		nem releváns
A Győri Nemzeti Színház a 26 releváns intézkedését tartalmazó vállalásából 20 intézkedést határidőre, 5 intézkedést részben, míg egy intézkedést nem hajtott végre.		Releváns intézkedések és vállalások maradéktalan teljesítésének biztosítása.
Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete által készített intézkedési tervben szereplő 31 intézkedésből 20 intézkedést határidőre, 1 intézkedést határidőn túl, 4 intézkedést nem hajtott végre, 5 intézkedés részben valósult meg.		Releváns intézkedések és vállalások maradéktalan teljesítésének biztosítása.

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat ellenőrzése

II/1. Állami Számvevőszék által, az önkormányzati intézmények integritásának monitoring típusú vizsgálata során feltárt hiányosságra hozott vállalások 2022. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívó levelében foglaltakra Győr Megyei Jogú Város Polgármestere válaszlevelében jelzett elkötelezettségének az érintett költségvetési szervek Szervezeti és Működési Szabályzatának hatályosságát keletkeztető, a jogszabályi előírásoknak megfelelő fenntartói jóváhagyással eleget tett.	nem releváns

II/2. Az Önkormányzati és a Polgármesteri Hivatali banki pénzkezelés 2021-2022. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A jogszabályi előírásoknak megfelelően az Önkormányzat és a Hivatal rendelkezik pénzgazdálkodás rendjét meghatározó Pénzkezelési Szabályzattal. A banki pénzkezelés dokumentáltsága, a kifizetéseket alátámasztó kötelezettségvállalások megléte, aláírási jogosultságok gyakorlása szabályszerű volt.	nem releváns

II/3. Iratkezelés, irattározás, iratselejtezés 2023. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az ellenőrzés az összesített értékelés alapján a vizsgált folyamat szabályszerűségét állapította meg a Hivatal ellenőrzésre kijelölt szervezeti egységei vonatkozásában.	nem releváns

II/4. Címnyilvántartás, cím-megállapítási eljárás, címkezelés rendjének 2023. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A közterületek elnevezésének helyi rendjére vonatkozó rendelet alkotási kötelezettség teljesült. Az utcanévváltozások, házsorszámrendezés vizsgált eljárásai a jogszabályi előírások betartásával valósult meg, a jegyzői határozatok kiadásáról az Igazgatási Osztály gondoskodott.	nem releváns

II/5. A Polgármesteri Hivatal által 2022. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás szabályszerűségi ellenőrzése

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

II/6. Kulturális, közművelődési terület kiadásai előirányzat felhasználás 2021-2022. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A kulturális, közművelődési terület kiadásai 2021. és 2022. évi előirányzat célirányos felhasználását a Kulturális Osztály a szabályszerű bizonylatolással támogatta. A kifizetések a jogszabályi előírásoknak megfelelő kötelezettségvállalásokon alapultak, a kiadások teljesítése a helyi szabályzatban vagy az adott szerződésben, megállapodásban felhatalmazott személyek által tett teljesítésigazolás és utalványozás birtokában valósultak meg.	nem releváns

II/7. Vagyonkataszteri nyilvántartás 2021. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az ellenőrzés az összesített értékelés alapján a vizsgált folyamat megfelelőségét állapította meg. A 2021. december 31-i vagyonkimutatásról szóló statisztikai jelentési kötelezettséget teljesítette a Vagyon-nyilvántartási Osztály. A statisztikai jelentésben és a kataszteri naplóban feltüntetett összesített bruttó érték egyezőséget mutatott. A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartások tartalmi egyezősége biztosított volt.	nem releváns

A tartalékidő terhére tervezett ellenőrzések

III/1. A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalai 2022. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A vizsgálat elmaradását az év közben jelentkező 37 revizori nap erőforrás szükségletű soron kívüli vizsgálat végrehajtása indokolta.	

III/2. A Hivatal és az Önkormányzat közzétételi rendjének 2023. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az Adatvédelmi Szabályzat felülvizsgálata, módosítása szükséges a jogszabályi előírásnak megfelelő éves adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése végett a szervezeten belüli egyes felelősségi szintek beépítésével.	Adatvédelmi Szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése

III/3. A Hivatal és az Önkormányzat szabályozórendszere megfelelőségének 2022. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
Az Önkormányzat egyedi sajátosságokat figyelembe vevő, alapvető fontosságú rendelkezéseket szervezeti és működési szabályzatban rögzítette, a Hivatal meghatározta szervezeti felépítését, működési rendjét és a szervezeti egységek feladatköreit. Belső szabályzatokban rendezték a működéshez kapcsolódó, előírányzatokat terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.	Javasolt a több helyen szabályozott belföldi kiküldetéssel kapcsolatos előírások egy helyen történő egységesítése, illetve az egyes szabályzatok függelékeinek aktualizálása.

III/4. Ménfőcsanak Óvoda 2020-2022. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
1. Több helyi szabályzat hatályosság kérdéséről nem intézkedtek, az aláírási jogosultságokról jogszabályi előírásnak nem megfelelő nyilvántartással rendelkeznek.	A szabályzatok záró rendelkezésében a hatályosságot érintő intézkedések rögzítése, az aláírási jogosultságokról megfelelő nyilvántartás vezetése.
2. A kapott pótelőirányzatok elszámolása összességében szabályszerűen valósult meg.	nem releváns
3. Az intézmény vagyon forgalomképesség szerinti besorolását elvégezték, a 2022. évi mérlegben szereplő adatokat leltárral alátámasztották.	nem releváns
4. A kötelezettségvállalások alkalmával teljesültek a jogszabályok által előírt tartalmi megfelelőségek. A közalkalmazottak illetmény besorolása egy fő kivételével a jogszabályi előírás szerint történt.	A közalkalmazotti illetmény besorolásra jogosító jogviszonyok figyelembevétele.

III/5. Munkaerő mobilitás támogatása Győrben (Kunszigeti út) – TOP-6.1.5-16-GY1-2020-00009 projekt szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az ellenőrzés az összesített értékelés alapján a vizsgált folyamat szabályszerűségét állapította meg a vissza nem térítendő támogatás felhasználása, a bevétel számviteli elszámolása, a kötelezettségvállalásokat megelőző értékhatártól függő pályázati vagy közbeszerzési eljárás lefolytatása, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás terén.</p> <p>A pénzügyi elszámolások, úgymint számlabefogadás, díjkiegyenlítés, szerződést megerősítő kötelezettségek érvényesítése folyamataiban a szerződésben foglaltak szerint jártak el.</p> <p>Beruházás üzembe helyezése, aktiválása szabályszerűségét biztosították.</p>	nem releváns

A tartalékidő terhére elvégzett soron kívüli ellenőrzés

Az egyes településrendezési eszközök eljárási folyamatainak 2021-2023. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az ellenőrzés az összesített értékelés alapján a vizsgált folyamat szabályszerűségét állapította meg.</p>	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 használattól.

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

1. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. § (1) bekezdése szerinti kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, ez adja meg a viszonyítási alapot és alapvetően befolyásolja a belső kontrollfolyamatok általános minőségét, 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 2023. 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 aláírásrendjének 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 célszerűségét, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét szempontoknak való megfelelést, valamint a szabályszerűség érvényre juttatását. Ily módon a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizelés 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 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 2023. 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 2023. évi ellenőrzési jelentésekben meghatározott javaslatokra elkészített intézkedési tervek összesen 313 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 2023. évi tervezett vizsgálatok közül egy esetben három költségvetési szervet érintően 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) 2024. február 5-i, illetve február 12-i időponttal tett eleget a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról szóló beszámoló megküldési kötelezettségének. Mindhárom intézmény vonatkozásában a 2023. évi ellenőrzési tevékenység alapdokumentumaként szolgáló éves ellenőrzési tervet 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 2/06/12/2022. PM. határozat hagyta jóvá. A helyi önkormányzati költségvetési szervek 2023. évi ellenőrzési tervének módosítására nem került sor.

2023. év során az EESZI és a Színház az év teljes időszakában, míg a GMK február 15-től foglalkoztatott belső ellenőrt, akik közalkalmazotti jogviszonyban, illetve megbízási szerződés keretében látják el feladataikat. Az intézményi jelentések szerint az intézményi belső ellenőrzést ellátó munkatársak rendelkeznek a Pénzügyminisztérium által, a költségvetési szerveknél belső ellenőrzésre jogosultakról 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 nemleges adatot szolgáltatottak.

A 2023. évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során a belső ellenőrök tekintetében a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségi tényezők nem merültek fel.

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 együttműködési megállapodás alapján az előző évhez hasonlóan a saját intézményen túl a Család- és Gyermekjóléti Központ Győr (a továbbiakban: CSGYK), valamint a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr (a továbbiakban: HSSZ) szervezeténél is végzett belső ellenőrzést.

Az EESZI-nél a belső ellenőrzési munkatárs a tárgyi eszközök elszámolása, az ellátotti, illetve intézményi pénzkezelés szabályozottsága, illetve a 2024. évre tervezett jubileumi jutalmak megalapozottsága témaköröket érintően végzett szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéseket. A HSSZ-nél a 2023. évben végrehajtott vizsgálat a gazdasági szakterület dolgozói munkaköri leírásainak szabályszerűségi vizsgálatára irányult.

A CSGYK intézményét az év során két vizsgálat érintette. Az első - részben 2022. évről áthúzódó vizsgálatként - a gazdasági események kontírozási tételei szabályosságának ellenőrzése volt. A második vizsgálat utóellenőrzés keretében elemezte az intézményi ellenőrzési nyomvonalak kialakítását.

A GMK belső ellenőrzési tevékenysége a 7/29/10/2018. PM. határozatban foglaltaknak megfelelően kiterjed a GMK-val munkamegosztási megállapodás alapján együttműködő Óvodákra, az Egyesített Bölcsődei Intézményhálózatra, valamint Győr Megyei Jogú Város Gyermektáborára, továbbá az 1/25/09/2020. PM. és a 2/25/09/2020. PM. határozatoknak megfelelően a Mezőöri és Parköri Szolgálatra és a Városrendészet Győr intézményekre.

A GMK-nál a 2023. évi ellenőrzési terv 7 tervezett ellenőrzést 144 revizori nappal, illetve tartalékidő terhére további 1 vizsgálatot 8 revizori nap felhasználásával irányzott elő. A belső ellenőr a tervezett ellenőrzéseket teljes mértékben megvalósította. A 2023. évi belső ellenőrzés kiterjedt négy óvoda gazdálkodásának szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésére, a köztétkeztetési rendszer napi adagszámainak és az Eatrend létszámleadó felület adagszámainak egyezőségi vizsgálatára, az étkezési térítési díj bevételek megállapításainak és beszedésének vizsgálatára, valamint a személyügyi anyagok vizsgálatára 3 intézmény vonatkozásában. A lezárt ellenőrzési jelentések vezetői összefoglalóiban a belső ellenőr mindösszesen 38 főbb megállapítást és 15 javaslatot tett. Az ellenőrzött, illetve javaslattal érintett szervek, szervezeti egységek intézkedési terv készítési kötelezettségüknek eleget tettek, valamint a realizálási jegyzőkönyvben előírt feladatok végrehajtásáról szóló beszámolót jogszabályi előírás figyelembevételével megküldték. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósulását – például utóellenőrzés keretében – figyelemmel kísérik.

A Színház belső ellenőri terve 95 revizori nappal kalkulált, melynek terhére 3 vizsgálatot célzott meg. A tervből 1 ellenőrzést hajtott végre az ellenőr 30 nap felhasználásával, ezáltal a 2023. évi belső ellenőrzési tervben előírt feladatok végrehajtása 33,3%-ban teljesült. Az ellenőrzések teljes körű végrehajtására pénzügyi erőforrás hiányában nem került sor. A revizor a belső ellenőrzési tevékenységről készített beszámolójában az *„Energia költségek alakulása, takarékosági intézkedések a közüzemi díjak csökkentése érdekében”* címmel azonosított teljesítmény ellenőrzés státuszát jelölte meg végrehajtott ellenőrzésként.

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

Tanácsadói tevékenység ellátásáról az EESZI és a GMK intézményi jelentései számot adtak, míg a Színház belső ellenőre 2023. évben tanácsadói tevékenységet nem végzett.

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 tartalmazzák. A belső kontrollrendszer működésének értékelését a GMK és a Győri Nemzeti Színház az éves ellenőrzési jelentésben teljesítette.

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

1. számú függelék: Létszám és erőforrás (A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-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)