



GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

....**3**.... napirendi pont

Dr. Bakonyi Bernadett jegyző előterjesztése

Javaslat
a 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés
jóváhagyására

Győr, 2025. április 8.

Előterjesztő:


Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést véleményezte: Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztést látta:


Pintér Bence
polgármester

Az előterjesztést készítette: Ellenőrzési Osztály

Dr. Bakonyi Bernadett jegyző előterjesztése

Javaslat a 2024. 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 212/2023. (XII. 19.) Kgy. határozattal jóváhagyott Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2024. 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 2024. évre vonatkozóan az 1. számú melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

Győr, 2025. április 8.


Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

**Éves ellenőrzési jelentés
a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról**

Vezetői összefoglaló

A belső kontrollrendszer részeként működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. *(a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (röviden: Bkr.) 2. § 3. pontja)*

A belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. *(Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (röviden: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (röviden: Áht.) 70. § előírása).*

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és tartalmi követelményeit megalapozó és befolyásoló jogszabályok, dokumentumok és információk:

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48-49. § előírásai;
- államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató (2024);
- belső ellenőrzési kézikönyv (2023. május 2-i hatállyal felülvizsgált Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala J/1/2019. (II. 28.) számú Szabályzata a Belső Ellenőrzési Kézikönyvről, röviden: BEK);
- stratégiai és éves ellenőrzési terv (212/2023. (XII. 19.) Kgy. határozat).

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési feladat ellátását 2024. évben - az előző évekhez képest változatlanul - önálló szervezeti egységként, Győr Megyei Jogú Város Jegyzőjének közvetlen alárendeltségében működő Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (röviden: Polgármesteri Hivatal) Jegyzői Kabinet Ellenőrzési Osztálya biztosította 5 fő főállású, köztisztviselői jogviszony keretében foglalkoztatott belső ellenőr által.

A belső ellenőrzés a feladatait 2024. évben is a Bkr. előírásaival összhangban összeállított éves ellenőrzési terv alapján végezte. A kockázatelemzésen alapuló, 2021-2024. évi stratégiai tervből lebontott éves tervet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagyta jóvá. A kockázatok azonosítása lefedte a szervezet gazdálkodási, pénzügyi, irányítási, beszámolási és ellenőrzési területeit.

A belső ellenőrzés a 2024. évi éves belső ellenőrzési tervben jóváhagyott feladatokat teljesítette, egy-egy szabályszerűségi, pénzügyi, valamint szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés 2025. évre áthúzódott, továbbá egy soron kívüli ellenőrzés lefolytatására került sor.

A belső ellenőrzés a tevékenység végzése során a jogszabályban, a belső ellenőrzési kézikönyvben leírt elveket követte, az ellenőrzések lefolytatása során személyi és tárgyi akadályok nem merültek fel, az elkészült ellenőrzési jelentések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek. A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vettek részt.

A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, összeférhetlenségi eset, illetve a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem volt.

I. Fejezet

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

A belső ellenőrzési tevékenység megszervezésének alapidokumentumaként szolgáló, a 212/2023. (XII. 19.) Kgy. határozattal elfogadott 2024. évi éves ellenőrzési tervet az Ellenőrzési Osztály végrehajtotta.

Év közben egy soron kívüli ellenőrzésre irányuló igény született, a 2023. évi költségvetésben elfogadott sporttámogatás előirányzat terhére kiutalt támogatás felhasználása szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése tárgyban. Ezen soron kívüli vizsgálat erőforrás szükséglete 14 ellenőri nap volt, melynek következtében az ellenőrzési tervben a Tartalékidő terhére elvégzendő ellenőrzések közül a 2. sorszámmal azonosított, a Győri Hulladékgyűjtési Nonprofit Kft a tulajdonosi joggyakorlás megfelelőségének és a feladatellátás szabályszerűségének vizsgálatára előirányzott 35 revizori nap 21 revizori napra realizálódott. Egyebekben az ellenőrzés az ellenőrzési terv szerinti ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok vonatkozásában valósult meg. (3. számú függelék: Tevékenységek)

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont aa) alpont)

A 2024. évi ellenőrzési terv - 5 fő tárgyévi létszámmal, mint rendelkezésre álló humán-erőforrás kapacitás - 22 tervezett ellenőrzést 620 revizori nap, illetve a tartalékidő terhére további 3 vizsgálatot 99 revizori nap felhasználásával irányzott elő. A Bkr. 21. § (4) bekezdése szerinti tanácsadói tevékenység ellátására 40 nap, oktatás-képzésre 38 nap, egyéb tevékenységre (tervezés, beszámolás, vezetői teendők ellátása, külső ellenőrzésekben közreműködés, szakmai egyeztetések) 250 nap került betervezésre. A 2024. évi ellenőrzési terv a bizonyosságot adó tevékenység részeként a Bkr. 21. § (3) bekezdés a)-c) pontjai szerinti szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzést tartalmazott. A tényleges erőforrás 1.047 nap volt, melyből 719 nap ellenőrzésre, 328 nap tanácsadásra, képzésre és egyéb feladatokra fordított kapacitás. (2. számú függelék: Ellenőrzések)

Az ellenőrzési tervben megjelölt vizsgálatokra szánt revizori időkeret magába foglalta

- 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, valamint
- az ellenőrzési jelentésre az ellenőrzött, illetve javaslattal érintett szerv, szervezeti egység által elkészített intézkedési tervben foglalt feladatok értékelését is.

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

A 2023. évi ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtását követően az Ellenőrzési Osztály a 2024. évi ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatokat 2024. január 22. napjával kezdte meg.

Az ellenőrzési tervben meghatározott és a tartalékidő terhére elvégzendő vizsgálatok terhére végrehajtott soron kívüli ellenőrzés figyelembevételével az Ellenőrzési Osztály az év során 26 ellenőrzést bonyolított le, melyek közül 25 a tárgyévben megvalósult, míg egy ellenőrzés esetében a helyszíni vizsgálat 2025. január 17-ig realizálódott. A Bkr. 2. § 1. és 7. pontja szerinti fogalom meghatározás értelmében három ellenőrzés (II/3., III/1. és III./2.) minősül 2025. évre áthúzódó ellenőrzésnek.

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
I/1.	<i>Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	rendszerellenőrzés	végrehajtott
I/2.	<i>Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	rendszerellenőrzés	végrehajtott
I/3.	<i>Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	rendszerellenőrzés	végrehajtott
I/4.	<i>Győri Balett</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	rendszerellenőrzés	végrehajtott
I/5.	<i>Győri Filharmonikus Zenekar</i> a 2023. évi rendszerellenőrzésre hozott intézkedések megvalósulása	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
I/6.	<i>Győri Nemzeti Színház</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	rendszer ellenőrzés	végrehajtott
I/7.	<i>Győr Megyei Jogú Város Levéltára</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	rendszerellenőrzés	végrehajtott
I/8.	<i>Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	rendszerellenőrzés	végrehajtott
I/9.	<i>Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése</i> 3 költségvetési szervnél	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
I/10.	<i>Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	rendszerellenőrzés	végrehajtott
I/11.	<i>Mezőöri és Parköri Szolgálat Győr</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	rendszerellenőrzés	végrehajtott
I/12.	<i>Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	rendszerellenőrzés	végrehajtott
I/13.	<i>Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	rendszerellenőrzés	végrehajtott
I/14.	<i>2022-2023. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata</i> 3 költségvetési szervnél	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
I/15.	<i>2023. évi LII. törvény előírásai gyakorlati alkalmazásának megfelelősége</i> a Bisinger Óvodánál és az Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győrnél	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
II/1.	<i>Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztály, illetve Hivatal kapcsolódó szervezeti egységei</i> az Önkormányzat és a Hivatal költségvetési mérlegében kimutatott befejezetlen beruházások állományának ellenőrzése	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
II/2.	<i>Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztály</i> az Önkormányzat és a Hivatal házipénztári pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
II/3.	<i>Hatósági Főosztály Anyakönyvi Osztály</i> anyakönyvezési tevékenység ellátásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	áthúzódó
II/4.	<i>Hatósági Főosztály Igazgatási Osztály</i> hagyatéki eljárások jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott

II/5.	<i>Jegyzői Kabinet Jogi és Önkormányzati Osztály Közbeszerzési Csoport</i> a Polgármesteri Hivatal által 2023. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
II/6.	<i>Vagyongazdálkodási Főosztály</i> a vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
II/7.	2024. évi Európa parlamenti és önkormányzati választással kapcsolatos feladattípusú pénzügyi elszámolás költségeinek vizsgálata	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
III/1.	<i>Győri Mosolyvár Óvoda</i> kölségvetés tervezésének, valamint végrehajtásának ellenőrzése a beszedett bevételek és teljesített kiadások tükrében	pénzügyi ellenőrzés	áthúzódó
III/2.	<i>Győri Hulladék-gazdálkodási Nonprofit Kft.</i> a tulajdonosi joggyakorlás megfelelőségének és a feladatellátás szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	áthúzódó
III/3.	<i>Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér energetikai korszerűsítése</i> TOP-6.5.1-19-GY1-2020-00003 projekt ellenőrzése	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
	<i>Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Polgármesteri Kabinet Sport Osztály</i> 2023. évi költségvetésben elfogadott sporttámogatás előirányzat terhére kiutalt támogatás felhasználásának vizsgálata	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	oron kívüli

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 2024. 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) alpont)

Az ellenőrzések lefolytatásakor a belső ellenőrök a helyszíni ellenőrzés keretében a szűrőpróbaszerű, bizonylatokon alapuló mintavételezési, egy esetben az adatbekérés vizsgálati ellenőrzési módszert és eljárást alkalmazták, szükség szerint interjúval, valamint adatelemzéssel kiegészítve. Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. 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.

A 2024. 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 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 2024. évben végrehajtott ellenőrzési jelentéssel zárult 25 ellenőrzésről készült jelentések vezetői összefoglalóiban a belső ellenőrök mindösszesen 373 főbb megállapítást és 282 javaslatot tettek.

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.

A belső ellenőrök teljesítették az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírtakat, rendelkeznek a költségvetési szervek belső ellenőrzésére feljogosító, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel és az Áht. 70. § (5) bekezdés szerinti nyilvántartásában (3 fő 2009. november 30-tól, 1 fő 2010. február 2-től és 1 fő 2014. május 28-tól) szerepelnek.

A belső ellenőrök 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 végzettség - így például közgazdász, üzemgazdász, gazdasági mérnök, illetve szakképesítési követelményeknek (államháztartási és vállalkozási szakirányon szerzett mérlegképes könyvelő, adótanácsadó, közbeszerzési referens) 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. Az ÁBPE II. kötelező továbbképzést 2 fő 2023. június 7-én, 3 fő 2024. július 8-án teljesítette. (1. számú függelék: Létszám és erőforrás)

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 Bkr. 19. § (2) bekezdés előírásaira tekintettel a belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában. Pénzügyi tranzakciót az osztályvezető kizárólag a saját szervezeti egysége tevékenységére vonatkozóan kezdeményezett.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A 2024. 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 2024. 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 2024. 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 részt vett 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 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.

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. A belső ellenőrzési tevékenység tanácsadó jellegének erősítése.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

A belső ellenőrzés magában foglalja a bizonyosságot adó tevékenységen túl 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 belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett. A belső ellenőrzés tanácsadó segítsége az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult. A belső ellenőrök tanácsadói tevékenységet az ellenőrzések keretében és szóbeli konzultációk során láttak el.

II. Fejezet

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

A 2024. évi ellenőrzési terv alapján végrehajtott 25 ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalóiban rögzített főbb megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentések összesen 498 oldalon részletezik a belső ellenőrök észrevételeit, megállapításait, a következtetéseket és a kapcsolódó javaslatokat.

A rendszerellenőrzésekről készült jelentésekben a megállapítások és javaslatok 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 kerültek ismertetésre. A zárójelben jelzett sorszámok azonosítják a főbb megállapítások és következtetések ellenőrzési rendszeren belüli elhelyezkedését.

Az ellenőrzést végzők a rendelkezésre álló bizonyítékok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján ötfokozatú skálán (megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen) értéklik az ellenőrzött szervezetet, illetve szervezeti egységet az ellenőrzött terület, valamint ellenőrzött folyamatok tekintetében. A 2024. évi ellenőrzések összességében kedvező tapasztalatai alapján a záradékkal ellátott 25 ellenőrzési jelentés közül 20 esetben megfelelő, 5 esetben korlátozottan megfelelő minősítést értek el az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek.

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

I/1. Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér 2022-2023. évi rendszerellenőrzése

	Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
1.	A teljesítésigazolásra jogosultak írásbeli kijelölése, valamint aláírás mintájuk nyilvántartása elmaradt. A kiadmányozás helyi rendjére vonatkozó szabályozás nem készült. A közzétételi kötelezettségnek részben tettek eleget.	A teljesítésigazolásra jogosultak írásbeli kijelölése, aláírás mintájuk nyilvántartásba vétele. A kiadmányozás helyi rendjének szabályozása. Közzétételi kötelezettség teljes körűségének biztosítása.
2.	A 2.108 e Ft szerzői jogdíjat vagyoni értékű jogként, a 14.630 e Ft tervezési díjat szellemi terméként elmulasztották kimutatni.	Kiemelt esetekben a pótlólagos aktiválás szükségessége.
3.	Bérbeadáskor átláthatósági nyilatkozatot nem kértek, a bérleti díj összege megállapításához önköltségszámítást nem végeztek.	Átláthatósági nyilatkozat beszerzése, bérbeadást megelőző önköltségszámítás elvégzése.
4.	A kötelezettségvállalásokkal, a beszerzésekkel, továbbá a kifizetésekkel összefüggő szabályok betartásával a kiadások körében általánosságban érvényesült a belső kontrollrendszer működtetése.	nem releváns

I/2. Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr 2022-2023. évi rendszerellenőrzése

	Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
1.	A Szervezeti és Működési Szabályzatban a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket nem határozták meg.	Vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkakörök SzMSZ-ben történő meghatározása.
2.	A 2023. évi leltározást szabályszerűen végezték el, a 2023. évi mérlegben szerepeltetett adatokat leltárral alátámasztották.	nem releváns
3.	A Szentiváni bölcsőde 19.626 e Ft összegű felújítását téves időponttal aktiválták.	Az aktiválás időpontjának helyes meghatározása.
4.	Egy esetben a jubileumi jutalom összegét jelentős késedelemmel fizették ki a tévesen megállapított jogosultsági idő miatt.	A közalkalmazotti jogviszony időtartamának szabályszerű megállapítása és a jubileumi jutalom esedékességgel történő kifizetése.

I/3. Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr 2022-2023. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	Az intézmény a megfelelő belső kontrollrendszer kialakításáról gondoskodott.	nem releváns
2.	Egy szoftver éves bérleti díját szabályszerűen dologi kiadásként számolták el, azonban a 2024. évre jutó költségrészt, 189 e Ft-ot nem határolták el. Beruházások értékének aktiválásakor tévesen a bontási költséget is figyelembe vették.	Aktív időbeli elhatárolás szabályszerű elvégzése, az aktiválandó érték szabályszerű meghatározása.
3.	Az idős otthoni ellátást igénybe vevők részére a térítési díjat a jogszabályi előírásnak megfelelően állapították meg.	nem releváns
4.	A belső kontrollrendszer működtetése a kiadások teljesítése folyamatában szabályszerűen megvalósult.	nem releváns

I/4. Győri Balett 2022-2023. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	Az intézmény ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezett. a bel- és külföldi kiküldetések szabályzata, valamint a gépjármű használat szabályzata felülvizsgálatra szorul.	A jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezet kialakításának biztosítása, szabályzatok időszakos felülvizsgálata.
2.	Az értékesített 4.064 e Ft bruttó értékű szabadtéri világítási híd intézményi vagyontól történő kivezetése elmaradt.	Értékesített tárgyi eszköz értékének intézményi vagyontól történő kivezetése.
3.	A bevételek beszedése és a kapott pótelőirányzatok, támogatások felhasználása folyamatában szabályszerűen jártak el.	nem releváns
4.	Több alkalommal pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállaltak kötelezettséget, egy előleg fizetése esetében polgármesteri engedéllyel nem rendelkeztek.	Pénzügyi ellenjegyzést követő kötelezettség vállalása, előleg fizetéskor a helyi rendeleti előírás betartása.

I/5. Győri Filharmonikus Zenekar a 2023. évi rendszerellenőrzésre hozott intézkedések megvalósulása

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
A 2023. évi rendszerellenőrzésre készített intézkedési terv 50 pontjából az utóellenőrzés során 43 intézkedés volt releváns. A 15 részben végrehajtott intézkedés esetében szükséges további intézkedések megtétele.		Releváns intézkedések és vállalások maradéktalan teljesítésének biztosítása.

I/6. Győri Nemzeti Színház 2022-2023. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A szabályozási rendet megfelelően kialakították. A vagyonyilatkozat-tételi szabályzatban foglaltaktól eltérve valósult meg a nyilatkozattétel és az őrzés helyi rendje.	A vagyonyilatkozat-tétel helyi szabályozása és a megvalósulási rendje összhangjának megteremtése.
2.	A 2022. évi leltározást, selejtezést és tárgyi eszköz értékesítést, a vizsgált időszakban beszerzett befektetett eszközök számviteli elszámolását szabályszerűen bonyolították.	nem releváns
3.	A támogatási szerződés keretében beérkezett pénzeszközök célirányos és szabályszerű felhasználásáról gondoskodtak. A bevételek utalványozása a 17.100 e Ft értékű díszlet és jelmez gyártás esetében elmaradt.	A bevételek jogszabályi előírásnak megfelelő utalványozására.
4.	A kötelezettségvállalások tartalmi megfelelősége a műszaki teljesítés, a kifizetés határideje hiányában nem mindig volt biztosított.	A kötelezettségvállalások jogszabályi előírások szerinti tartalmi megfelelőségének biztosítása.

I/7. Győr Megyei Jogú Város Levéltára 2022-2023. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	Vezető állású személy ABPE továbbképzési kötelezettségének teljesítése nem dokumentált. A gazdálkodási jogkörök gyakorló aláírás mintáiról vezetett nyilvántartás nem volt teljes körű.	Vezető állású személy kötelező ABPE továbbképzési kötelezettségének teljesítése. A gazdálkodási jogkörök gyakorló aláírás mintáiról teljes körű nyilvántartás vezetése.
2.	Egy tárgyi eszköz esetében az aktiválás időpontját és az értékcsökkenés leírási kulcsát tévesen határozták meg.	Aktiválás időpontjának és a leírási kulcs mértékének szabályszerű meghatározása.
3.	A vizsgált pótelőirányzat cél szerinti felhasználását biztosították, a bérleti díjat szerződésben rögzítetteknek megfelelően számlázták.	nem releváns

	Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
4.	Béren kívüli juttatás kifizetése során saját részre történő utalványozás történt.	A kifizetések elrendelésekor, utalványozásakor az összeférhetlenségi előírások betartása.

I/8. Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete 2022-2023. évi rendszerellenőrzése

	Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
1.	A gazdálkodási jogkörök aláírás nyilvántartása nem teljes körű és nem naprakész. Az SzMSz kiadmányozásra vonatkozó előírásai aktualizálásra szorulnak a helyi rendnek megfelelően.	Az aláírás nyilvántartás teljes körű és naprakész vezetése, az SzMSz kiadmányozásra vonatkozó előírásai aktualizálása.
2.	A beruházások, felújítások 2022. év végi értékét leltárral nem támasztották alá, a kiválasztott három tétel aktiválása elmaradása nem volt indokolt.	A beruházások, felújítások év végi állománya tételes, tartalmilag felülvizsgált leltárral való alátámasztása.
3.	A beszedett bevételek és a kapott támogatások felhasználása szabályszerűsége folyamatában az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tárt fel.	nem releváns
4.	Több esetben a kötelezettségvállalások tartalmi megfelelőségét nem biztosították, a kifizetések alapbizonylataihoz alkalmanként nem csatoltak utalványlapot.	A kötelezettségvállalás tartalmi megfelelőségének biztosítása.

I/9. Közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályszerűségi ellenőrzése 3 költségvetési szervnél

	Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
	A mintavételezéssel kiválasztott három intézmény (a Gazdasági Működtető Központ Győr, a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr és a Vaskakas Bábszínház) közzétételre szolgáló honlapja részben biztosította a jogszabályban megfogalmazott követelmények maradéktalan érvényesülését.	A közérdekű adatok törvényi előírása szerinti teljes körű közzétételi kötelezettségének teljesítése.

I/10. Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ 2021-2023. évi rendszerellenőrzése

	Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
1.	A kontrollkörnyezet részét képező belső szabályozórendszer kialakításáról összességében gondoskodtak.	nem releváns
2.	A 2023. évi mérlegben szerepeltetett adatokat tételes leltárral alátámasztották.	nem releváns
3.	Az intézménynek saját bevétele 2023. évben kizárólag kiadás visszatérülése jogcímen keletkezett.	nem releváns
4.	A személyi juttatások és dologi kiadások előirányzat felhasználása, teljesítése szabályszerűségét biztosították.	nem releváns

I/11. Mezőöri és Parköri Szolgálat Győr 2021-2023. évi rendszerellenőrzése

	Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
1.	A szabályozási rendet kialakították, az Ügyrend felülvizsgálata és módosítása szükséges a személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok kifizetésének pénzügyi ellenjegyzési jogosultsága vonatkozásában.	Az Ügyrend felülvizsgálata és módosítása.
2.	A vagyongazdálkodás szabályszerűségét a leltározás és a mérlegkészítés folyamán biztosították.	nem releváns
3.	A kapott pótelőirányzat felhasználása célirányosan valósult meg.	nem releváns
4.	A személyi juttatások, dologi és felhalmozási kiadások előirányzat felhasználása, teljesítése szabályszerűségét biztosították.	nem releváns

I/12. Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ 2022-2023. évi rendszerellenőrzése

	Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
1.	Az Önköltségszámítási szabályzat nem tartalmazott faházak bérbeadására irányuló költségkalkulációt, a Pénz- és értékezelési szabályzat egymásnak ellentmondó szabályozást rögzített.	A hivatkozott szabályzat kiegészítése, valamint a Pénz- és értékezelési szabályzat egymásnak ellentmondó rendelkezései feloldása szükséges.
2.	Egy tárgyi eszközt egyéb építmény helyett berendezésként 14,5% amortizációs kulcs hozzárendelésével kellett volna nyilvántartani.	Tárgyi eszközök szabályszerű nyilvántartása.
3.	Bérbeadásakor átláthatósági nyilatkozatot nem kértek.	Átláthatósági nyilatkozat csatolása.
4.	A kiadások pénzügyi elszámolása maradéktalan megfelelőségét és szabályszerűségét hiányosan biztosították.	A kiadások pénzügyi elszámolása szabályszerűségének biztosítása.

I/13. Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum 2022-2023. évi rendszerellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
1.	A költségvetési szerv vezetője nem jelölte meg vezető állású ABPE továbbképzésre kötelezett személyét, így annak teljesítése is elmaradt. A bizonylati rend, a gépjármű üzemeltetési szabályzat és az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, kiegészítése szükséges.	ABPE továbbképzésre kötelezett személyének kijelölése és a kötelező képzés elvégzése. A nevesített szabályzatok felülvizsgálata és kiegészítése szükséges.
2.	A 2023. évi mérleg adatait leltárral alátámasztották.	nem releváns
3.	A kulturális bérfejlesztési támogatás elszámolása szabályszerűségét biztosították.	nem releváns
4.	A kiadások teljesítése folyamatában az ellenőrzés magas kockázatú hiányosságot nem tárt fel.	nem releváns

I/14. 2022-2023. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata 3 költségvetési szervnél

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
A Generációk Művelődési Háza a 11 releváns intézkedését tartalmazó vállalásából 8 intézkedést határidőben, míg 3 intézkedést nem hajtott végre.		Releváns intézkedések és vállalások maradéktalan teljesítésének biztosítása.
Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora a 13 releváns intézkedését tartalmazó vállalásából 12 intézkedést határidőre és 1 intézkedést részben hajtott végre.		Releváns intézkedések és vállalások maradéktalan teljesítésének biztosítása.
A Városrendészet Győr által készített intézkedési tervben szereplő 29 releváns intézkedésből 24 intézkedést határidőre, 2 intézkedést nem hajtott végre, 3 intézkedés részben valósult meg.		Releváns intézkedések és vállalások maradéktalan teljesítésének biztosítása.

I/15. 2023. évi LII. törvény előírásai gyakorlati alkalmazásának 2023-2024. évi szabályszerűségi ellenőrzése a Bisinger Óvodánál és az Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győrnél

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
Bisinger Óvoda Az Önkormányzat a jogszabályi változásból eredő módosításokat az alapító okiraton átvezette. A szakmai dokumentumokat, beszámolót elkészítették. A köznevelési jogviszonyban foglalkoztatottak jogviszony átalakulása, kinevezése, illetmény megállapítása során a törvényi rendelkezéseket betartották. A köznevelési foglalkoztatotti jutalom, a jubileumi jutalom és a végkielégítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelt.		nem releváns
Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr A munkáltató gondoskodott az érintett bölcsődei dolgozók esetében a törvény átmeneti rendelkezéseinek végrehajtásáról. Az előmeneteli és illetményrendszer vonatkozó törvényi rendelkezéseit jogszerűen alkalmazták.		nem releváns

II/1. Az Önkormányzat és a Hivatal 2023. évi költségvetési mérlegében kimutatott befejezetlen beruházások állományának szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
A Beruházások, felújítások év végi záró állományáról összeállított kimutatásból több tétel esetében annak aktiválása szükségességét állapította meg az ellenőrzés.		Legkésőbb a mérlegkészítés időpontjáig az állományi érték tételes egyeztetése, rendezése.

II/2. Az Önkormányzat és a Hivatal 2024. évi házipénztári pénzkezelés szabályosságának szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

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

II/3. Az anyakönyvezési tevékenység ellátása 2022-2024. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések		Javaslatok
Az anyakönyvi feladatellátáshoz szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.		nem releváns

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A vizsgált házasságkötési és születési eseménnyel kapcsolatos anyakönyvi eljárásokat szabályszerűen bonyolították. A házasságkötést követően kiadott házassági anyakönyvi kivonatok dokumentált átvétele nem volt tanúsított.</p> <p>Az egyéb anyakönyvi ügyeket, így pl. születési név, házasság név módosítást a jogszabályi előírások szerint hajtották végre.</p> <p>Az anyakönyvi hatósági bizonyítványokat szabályszerűen állították ki.</p> <p>Az állampolgársági eskü/fogadalomtételel kapcsolatos anyakönyvi intézkedéseket jogszerűen valósították meg. Az eskü/fogadalomtételel jegyzőkönyvek iktatása több esetben késedelmesen történt.</p>	<p>A házasságkötést követően kiadott házassági anyakönyvi kivonatok átvétele igazolása.</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>Az állampolgársági eskü/fogadalomtételel jegyzőkönyvek szabályszerű iktatása.</p>

II/4. A hagyatéki eljárások jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának 2022-2024. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A hagyatéki eljárások lebonyolítása szabályszerűségét illetően egyetlen hiányosságként mutatkozott, hogy a hagyatéki leltár tartalmát érintő jogszabályváltozást követően a módosításokkal nem aktualizálták a dokumentumot.</p> <p>A hagyatéki ügyekkel kapcsolatos ügyiratokat az ügyintézők szabályszerűen elhelyezték az előadói ívben. Az ügyiratokból nyomon követhető a hagyatéki ügyek előrehaladásának folyamata. Az ingatlanok forgalmi értéke megállapításához szükséges adó- és értékbecslő iratot minden esetben csatolták.</p>	<p>A hagyatéki leltár dokumentum mindenkori jogszabályi előírással megegyező adattartalommal való használata.</p> <p>nem releváns</p>

II/5. A Polgármesteri Hivatal által 2023. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás szabályszerűségi ellenőrzése

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

II/6. A 2022-2023. évi vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>Az Önkormányzat a vagyongazdálkodás keretszabályait megalkotta, a nyilvántartási kötelezettségeit teljesítette.</p> <p>A vagyongazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos kötelezettségvállalások adatai elektronikus közzététele hiányosan valósult meg.</p> <p>Az ingatlanvásárlásokat általánosságban a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtották végre.</p> <p>Az önkormányzati tulajdonú ingatlanok értékesítései a versenyeztetési szabályok betartásával bonyolódtak.</p>	<p>nem releváns</p> <p>A vagyongazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos kötelezettségvállalások adatai elektronikus közzétételére.</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p>

II/7. A 2024. évi Európa parlamenti és önkormányzati választással kapcsolatos feladattípusú pénzügyi elszámolás költségeinek szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A normatív kötelezésen alapuló ellenőrzés a pénzügyi támogatás felhasználásának és elszámolásának szabályszerűségét állapította meg, az ellenőrzés jelentés készítési kötelezettséggel nem járt.</p>	<p>nem releváns</p>

III/1. Győri Mosolyvár Óvoda költségvetés tervezésének, valamint végrehajtásának ellenőrzése a beszédett bevételek és a teljesített kiadások tükrében

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
<p>A fenntartó által megadott költségvetési keretszám betartásával, a kiadások tekintetében részletező számításokkal alátámasztottan készítették el az éves költségvetést.</p> <p>Az évközi előirányzat módosításokat a jogszabályi és helyi előírások betartásával hajtották végre, a fenntartói engedélyhez kötött előirányzat változtatásokhoz a polgármesteri határozatok rendelkezésre álltak.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p>

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A bevételi előirányzat túlteljesítéséből keletkező többletbevétel felhasználása keretében a 15% tartalékképzési kötelezettségének az Óvoda eleget tett.	nem releváns
A vizsgált személyi juttatás kiadásokat szabályszerűen teljesítették.	nem releváns

III/2. Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. a tulajdonosi joggyakorlás megfelelőségének és a feladatellátásának 2022-2023. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A társaság Bizonylati rendet nem készített, a Javadalmazási Szabályzat cégiratok közötti letétbe helyezéséről nem gondoskodott. A Szétválasztási, valamint a Hulladékgazdálkodási Szabályzatokon a jogszabályi változásokat nem vezették át. Teljesítménymérési rendszert nem alakítottak ki.	A bizonylati rend elkészítése, a javadalmazási szabályzat cégiratok közötti letétbe helyezése, a szétválasztási, valamint a hulladékgazdálkodási szabályzatok esetében a jogszabályi változások követése, valamint a teljesítménymérési rendszer kialakítása és működtetése szükséges.
A 2023. évi mérleg Követelések áruszállításból és szolgáltatásból, valamint Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból sorain között értékadatokat tételes leltárral nem támasztották alá.	A mérleg teljes körű, tételes leltárral történő alátámasztása.
A biztonsági szoftver három évre szóló licenc díját tévesen egyéb szolgáltatásként számolták el, holott a legalább egy éven túli használatra tekintettel az immateriális javak között vagyoni értékű jogként kellett volna kimutatni.	A szoftverek licenc díja nettó értékének helyes könyvviteli elszámolása a tevékenységhez kapcsolódó éven belüli, illetve éven túli használat függvényében.

III/3. A Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér energetikai korszerűsítése című és TOP-6.5.1-19-GY1-2020-00003 azonosító számú projekt 2020-2023. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A támogatási szerződéssel kapott bevétel beérkezésével, a visszafizetési kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos számviteli elszámolások az értékcsökkenés elszámolás jogcímen visszavezetett elhatárolás kivételével szabályosak voltak.	Az elhatárolt bevétel értékcsökkenés jogcímen szabályosan számított összegben történő visszavezetése.
A kötelezettségvállalások létrejötte előtti kötelező közbeszerzési, beszerzési eljárásokat szabályszerűen lebonyolították.	nem releváns
A kötelezettségvállalási dokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfeleléssel, az abban foglaltak betartásával az energetikai felújítás projekt során az intézményi belső kontrolltevékenységek a szervezeti cél szabályszerű megvalósulását biztosították.	nem releváns
A nettó 5 millió forint feletti kötelezettségvállalások adatai elektronikus közzétételi kötelezettségnek nem tettek eleget.	A nettó 5 millió forint feletti kötelezettségvállalások adatai elektronikus közzététele.

A tartalékidő terhére elvégzett soron kívüli ellenőrzés

A 2023. évi költségvetésben elfogadott sport támogatás előirányzat terhére kiutalt támogatás felhasználás szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Főbb megállapítások, következtetések	Javaslatok
A megállapodással átadott pénzeszközök célirányos felhasználása szabályszerűsége, illetve a pénzügyi elszámolások megfelelősége vizsgálata során az ellenőrzés magas kockázatú hiányosságot nem tárt fel.	A közepes, illetve alacsony kockázatú hiányosságok kiküszöbölése, mint például a beérkezett pályázatok határidőben történő iktatása, pályázatok dokumentált ellenőrzése, közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítése.

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

Az Áht. 69. § előírása értelmében a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért és működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

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 2024. évben három szűrőpróbaszerűen kiválasztott költségvetési szerv esetében, továbbá egy esetben önálló vizsgálat keretében egy költségvetési intézményt érintően 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 kockázatkezelési rendszerének kialakítása és annak működtetése megvalósult. Súlyos szervezeti integritást sértő cselekményre nem derült fény.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a szerinti kontrolltevékenységek keretében a költségvetési szervek vezetői kötelesek a szervezeten belüli, a Hivatal a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollpontokat kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. Mindez önkormányzati rendeletek elfogadásával (pl. fenntartói jóváhagyás megkövetelése), valamint belső szabályzatok megalkotásával (pl. kötelezettségvállalás aláírási rendjének kialakítása, felelősségi körök meghatározása) megtörtént.

A kontrolltevékenységet, mint eljárást az Önkormányzat céljainak elérése érdekében a Hivatal vezetője és szervezeti egységei, az Önkormányzat költségvetési szervei minden tevékenységre vonatkozóan a feladatmegvalósítás során alkalmazzák az önkormányzati rendeletekben, határozatokban, szabályzatokban, utasításokban részükre meghatározott feladatok végrehajtása folyamán. A vezetők az ellenőrzést, mint kontrolltevékenységet többek között az aláírási jogok gyakorlásával (pl. jóváhagyás, illetve pénzügyi vagy jogi ellenjegyzés által), a rendelkezésre álló információk elemzésével és értékelésével, beszámoltatás útján látják el, ezáltal biztosítva a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontoknak való megfelelést, valamint a szabályszerűség érvényre juttatását. Ily módon a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizsgálás 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 információs szabadságról 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 bizalmasságát, sértetlenségét, valamint rendelkezésre állását. Ennek koordinálására szervezeti felelős is kijelölésre került.

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

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést pedig az Önkormányzat és a Hivatal az Ellenőrzési Osztály útján biztosítja.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pontja)

A 2024. 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 2024. évi ellenőrzési jelentésekben meghatározott javaslatokra elkészített intézkedési tervek összesen 282 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 2024. évi tervezett vizsgálatok közül egy esetben három költségvetési szervet, valamint további egy esetben önálló vizsgálat keretében egy költségvetési intézményt érintően az Ellenőrzési Osztály a korábbi rendszerellenőrzés megállapításainak hasznosulását mérte fel utóellenőrzés keretében, melyek megvalósulását az eljáró revizorok megfelelőnek értékelték. (4. számú függelék: Intézkedések megvalósulása)

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) 2025. január 23-i, február 5-i, illetve február 13-i időponttal tett eleget a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról szóló beszámoló megküldési kötelezettségének. Mindhárom intézmény vonatkozásában a 2024. évi ellenőrzési tevékenység alapidokumentumaként 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 4/07/12/2022. PM. határozat hagyta jóvá. A helyi önkormányzati költségvetési szervek 2024. évi ellenőrzési tervének módosítására nem került sor.

2024. év során az EESZI, a Színház és a GMK is az év teljes időszakában foglalkoztatott belső ellenőrt, akik közalkalmazotti jogviszonyban, illetve megbízási szerződés keretében látták 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 2024. 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 évekhez 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 gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos elszámolások, az étellemezési szakterület norma elszámolásai, illetve a gazdasági események jogszabály szerinti kontírozása és bizonylati alátámasztottsága témaköröket érintően végzett szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéseket.

A HSSZ-nél a 2022. évben végrehajtott vizsgálat az ellenőrzési nyomvonalak intézményi szintű hiányosságát állapította meg, melyre való tekintettel 2024-ben utóvizsgálat került betervezésre és lefolytatásra. Az ellenőrzés a nyomvonalakhoz kapcsolódó egyéb kontrollelemek, mint az integritás, a kockázatkezelés és kontrollszabályzat vizsgálatára is kiterjedt.

A CSGYK intézményét érintő ellenőrzés a pénzkezelés szabályozottságára vonatkozott.

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 2024. évi ellenőrzési terv 6 tervezett ellenőrzést 141 revizori nappal, illetve tartalékidő terhére további 1 vizsgálatot 8 revizori nap felhasználásával irányzott elő. A belső ellenőr a tervezett ellenőrzéseket teljes mértékben megvalósította, továbbá a tartalékidő terhére egy soron kívüli ellenőrzést hajtott végre. A 2024. évi belső ellenőrzés kiterjedt kettő óvoda gazdálkodásának szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésére, a személyi anyagok vizsgálatára 13 intézmény vonatkozásában, a távollét jelentések ellenőrzésére hét óvodában, valamint egy óvodában az iratkezelési szabályzat és az irattározás rendjének vizsgálatára. A lezárt ellenőrzési jelentések vezetői összefoglalóiban a belső ellenőr mindösszesen 44 főbb megállapítást és 19 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 100 revizori nappal kalkulált, melynek terhére 3 vizsgálatot célzott meg. A tervből 1 ellenőrzést hajtott végre az ellenőr 30 nap felhasználásával, ezáltal a 2024. 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 a „*Rendkívüli munkavégzés óraszámainak alakulása*” címmel azonosított pénzügyi 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 2024. 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 tartalmazták. A belső kontrollrendszer működésének értékelését a GMK és a Győri Nemzeti Színház az éves ellenőrzési jelentésben teljesítette.

A Pénzügyminisztérium által 2024. évben 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)