



**GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS**  
**9021 Győr, Városház tér 1.**

..... napirendi pont

**Dr. Bakonyi Bernadett jegyző előterjesztése**

**Javaslat**  
**a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés**  
**jóváhagyására**

Győr, 2026. április 7.

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 2025. 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 221/2024. (XII. 20.) Kgy. határozattal elfogadott és a 228/2025. (X. 31.) Kgy. határozattal módosított Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2025. 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 2025. évre vonatkozóan az 1. számú melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

Győr, 2026. április 7.

  
**Dr. Bakonyi Bernadett**  
jegyző

**Éves ellenőrzési jelentés  
a 2025. 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: Möt.) 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 (2025. augusztus 29-i hatállyal felülvizsgált Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala J/1/2019. (II. 28.) számú Szabályzata a Belső Ellenőrzési Kézikönyvről, röviden: BEK);
- a 8/2025. (I. 24.) Kgy. határozattal jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terv, a 221/2024. (XII. 20.) Kgy. határozattal elfogadott és a 228/2025. (X. 31.) Kgy. határozattal módosított éves ellenőrzési terv.

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

A belső ellenőrzési feladat ellátását 2025. 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 2025. január 1. és május 15. közötti időszakban 5 fő főállású, 2025. május 16. napjától 4 fő főállású köztisztviselői jogviszony keretében foglalkoztatott belső ellenőr által.

A belső ellenőrzés a feladatait 2025. évben is a Bkr. előírásaival összhangban összeállított éves ellenőrzési terv alapján végezte. A kockázatelemzésen alapuló, 2025-2029. 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 2025. évi módosított éves belső ellenőrzési tervben jóváhagyott feladatokat teljesítette, egy-egy szabályszerűségi- és rendszerellenőrzés, valamint egy pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzés 2026. évre áthúzódott.

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 2025. évi ellenőrzések során **büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja egy rendszerellenőrzés során merült fel**, összeférhetetlenségi 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 221/2024. (XII. 20.) Kgy. határozattal elfogadott 2025. évi éves ellenőrzési tervet az Ellenőrzési Osztály 2 vizsgálatról eltekintve végrehajtotta. A rendelkezésre álló munkaerő-kapacitás év közbeni csökkenéséből kifolyólag az ellenőrzési feladatok ellátására rendelkezésre álló mindösszesen 727 ellenőri nap 597 napra módosult, mely indokolta a Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Kft. 2022-2023. évi gazdálkodási tevékenységének pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzése, valamint a Jegyzői Kabinet Munkaügyi Osztály állaspályázatok, üres álláshelyek betöltése rendszerének szabályszerűségi ellenőrzése elvégzésének elmaradását. A 2025. évi ellenőrzési terv módosítását a Bkr. 31. § (5) bekezdése előírása figyelembevételével a Közgyűlés a 228/2025. (X. 31.) számú határozatával hagyta jóvá.

Év közben soron kívüli ellenőrzésre irányuló igény nem merült fel. Egyebekben az ellenőrzés a módosított ellenőrzési terv szerinti ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok vonatkozásában valósult meg. (3. számú melléklet: Tevékenységek)

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

A 2025. évi ellenőrzési terv - 5 fő tárgyévi induló létszámmal, mint rendelkezésre álló humán-erőforrás kapacitás - 24 tervezett ellenőrzést 655 revizori nap felhasználásával irányzott elő. A Bkr. 21. § (4) bekezdése szerinti tanácsadói tevékenység ellátására 40 nap, oktatás-képzésre 40 nap, egyéb tevékenységre (tervezés, beszámolás, vezetői teendők ellátása, külső ellenőrzésekben közreműködés, szakmai egyeztetések) 250 nap került betervezésre. A 2025. évi ellenőrzési terv a bizonyosságot adó tevékenység részeként a Bkr. 21. § (3) bekezdés a)-c) pontjai szerinti szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény- és rendszerellenőrzést tartalmazott. A tényleges erőforrás 1.057 nap volt, melyből 727 nap ellenőrzésre, 330 nap tanácsadásra, képzésre és egyéb feladatokra fordított kapacitás. (2. számú melléklet: 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 2024. évi ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtását követően az Ellenőrzési Osztály a 2025. évi ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatokat 2025. január 20. napjával kezdte meg.

A módosított ellenőrzési tervben meghatározottak figyelembevételével az Ellenőrzési Osztály az év során 22 ellenőrzést bonyolított le, melyek közül 21 a tárgyévben megvalósult, míg egy ellenőrzés esetében a helyszíni vizsgálat 2026. január 13-ig realizálódott. A Bkr. 2. § 1. és 7. pontja szerinti fogalom meghatározás értelmében három ellenőrzés (I/6., I/13. és I/16.) minősül 2026. évre áthúzódó ellenőrzésnek.

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
I/1.	<i>Bezerédj-Kastély Művelődési Ház és a Győri Szabó József Művelődési Ház alapításának és közgyűjteményi intézményből történő kiválásának vizsgálata</i>	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
I/2.	<i>Gazdasági Működtető Központ Győr az élelmezési tevékenység szabályszerűségének vizsgálata</i>	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
I/3.	<i>Generációk Művelődési Háza a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata</i>	rendszerellenőrzés	végrehajtott
I/4.	<i>Győr Megyei Jogú Város Levéltára a levéltári dokumentumok digitalizációja megvalósulásának vizsgálata</i>	pénzügyi és teljesítményellenőrzés	végrehajtott
I/5.	<i>Győr Projekt Kft. a társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata</i>	pénzügyi és teljesítményellenőrzés	végrehajtott
I/6.	<i>Győr-Szol Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. a társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata</i>	pénzügyi és teljesítményellenőrzés	<b>áthúzódó</b>
I/7.	<i>Győri Művészeti és Fesztiválközpont a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata</i>	rendszerellenőrzés	végrehajtott
I/8.	<i>Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata</i>	rendszerellenőrzés	végrehajtott
I/9.	<i>Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr, a Győri Filharmonikus Zenekar és a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Kft. szervezeténél</i>	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
I/10.	<i>Pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának reprezentatív vizsgálata a Bartók Óvoda, a Bisinger Óvoda és a Gyárvárosi Óvoda intézményeknél</i>	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
I/11.	<i>Többletbevétel kezelésének és felhasználásának ellenőrzése a Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér, a Győri Filharmonikus Zenekar és a Győri Nemzeti Színház intézményeknél</i>	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
I/12.	<i>Vaskakas Bábszínház a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata</i>	rendszerellenőrzés	végrehajtott
I/13.	<i>Városrendészet Győr a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata</i>	rendszerellenőrzés	<b>áthúzódó</b>
I/14.	<i>Visszaélés-bejelentési rendszer kialakításának és bevezetésének vizsgálata az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr, a Gazdasági Működtető Központ Győr és a Győri Balett intézményeknél</i>	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
I/15.	<i>Xantus János Allatkert Közhasznú Nonprofit Kft. a társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata</i>	pénzügyi és teljesítményellenőrzés	<b>törölt</b>

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
I/16.	2023. évi LII. törvény előírásai gyakorlati alkalmazásának megfelelése óvodai intézményeknél és a munkamegosztás révén kapcsolódó Gazdasági Működtető Központ Györmél	szabályszerűségi ellenőrzés	áthúzódo
I/17.	2023. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata Család- és Gyermekjóléti Központ Györmél	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
I/18.	2024. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezeténél	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
II/1.	Gazdálkodási Főosztály Adóügyi Osztály az Önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
II/2.	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének és zárszámadásának ellenőrzése	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
II/3.	Hatósági Főosztály Környezetvédelmi Osztály a környezetvédelmi feladatellátás vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
II/4.	Jegyzői Kabinet Házüzemeltetési Osztály Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztály a Polgármesteri Hivatal 2023. évi leltározási tevékenységének, könyvviteli elszámolásának vizsgálata	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
II/5.	Jegyzői Kabinet Jogi és Önkormányzati Osztály Közbeszerzési Csoport a Polgármesteri Hivatal által 2024. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
II/6.	Jegyzői Kabinet Munkügyi Osztály álláspályázatok, üres álláshelyek betöltése rendszerének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	törölt

*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 2025. évi belső ellenőrzés olyan jogszabálysértést, mulasztást vagy hiányosságot **egy esetben tárt fel**, amely büntető-, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi, illetve a vétkes kötelezettségzegés alapján lefolytatott hátrányos jogkövetkezmény alkalmazása miatti eljárás megindítását indokolta.

## **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 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, úgymint az ellenőrzést érintő személyi változás, a számviteli rend állapota, a dokumentáció és a nyilvántartások hiányossága egy esetben merült fel, mely az ellenőrzés 2025. február 10. és május 15. közötti időszakra történő felfüggesztését eredményezte.

A 2025. évi feladatellátás során soron kívüli vizsgálat lefolytatása nem vált szükségessé.

A bizonyosságot adó tevékenység részeként a belső ellenőrök a jelentéstervezetet munkaanyagként egyeztetés céljából előzetesen megküldték az ellenőrzött, illetve a javaslattal érintett szervezet vagy szervezeti egység vezetőinek.

Az egyeztetés megtörténtét követően az elfogadott kiegészítésekkel módosított ellenőrzési jelentéstervezetet juttatta el az Ellenőrzési Osztály az ellenőrzötteknek, illetve a javaslattal érintettnek. Az ellenőrzési jelentéstervezetek megállapításaihoz az ellenőrzött és javaslattal érintett szervezetek, szervezeti egységek vezetői záradék keretében egy kivétellel egyetértésüket adták, így a jelentéstervezettel azonos tartalommal, kerültek kiküldésre a végleges jelentések. A Városrendészet Győr szervezettől a belső kontrollrendszer működtetése és a gazdálkodás rendje tárgyú vizsgálat vonatkozásában érkezett a Bkr. 42. § (2) bekezdése alapján észrevétel, mely a Bkr. 42. § (7) bekezdés előírása figyelembevételével elutasításra került.

A 2025. évben végrehajtott 21 ellenőrzésről készült jelentések vezetői összefoglalóiban a belső ellenőrök mindösszesen 249 főbb megállapítást és 170 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 2025. január 1. és május 16. közötti időszakban 5 fő főfoglalkozású belső ellenőrt, 2025. május 16. és 2025. december 31. közötti időszakban 4 fő főfoglalkozású belső ellenőrt alkalmazott. 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 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 - úgymint 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 3 fő 2024. július 8-án és 1 fő 2025. július 3-án teljesítette. (1. számú melléklet: 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 2025. 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 2025. 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 2025. 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 segítségével 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 2025. évi ellenőrzési terv alapján végrehajtott 21 ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalóiban rögzített főbb megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentések összesen 355 oldalon részletezik a belső ellenőrök észrevételeit, megállapításait, a következtetéseket és a kapcsolódó javaslatokat.

Az ellenőrzésekről készült jelentésekben a vizsgálatot végző revizor(ok) az ellenőrzés eredményéről és a feltárt hiányosságokról összefoglaló értékelést adtak, pontokba szedték **főbb megállapításaikat**, valamint **javaslatokat** fogalmaztak meg az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője részére a megállapítások alapján szükséges intézkedési terv elkészítéséhez, melyek jelen éves ellenőrzési jelentés II./1. pontjában kerültek ismertetésre.

Az ellenőrzést végzők a rendelkezésre álló bizonyítékok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján ötfokozatú skálán (megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen) értékelik az ellenőrzött szervezetet, illetve szervezeti egységet az ellenőrzött terület, valamint ellenőrzött folyamatok tekintetében. A 2025. évi ellenőrzések összességében kedvező tapasztalatai alapján a záradékkal ellátott 21 ellenőrzési jelentés közül 17 esetben megfelelő, 2 esetben korlátozottan megfelelő, 1 esetben gyenge és 1 esetben kritikus 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. Bezerédj-Kastély Művelődési Ház és a Győri Szabó József Művelődési Ház alapításának és közgyűteményi intézményből történő kiválásának vizsgálata

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>A Közgyűlés határozattal döntött két kulturális intézmény szétválással történő alapításáról. Az alapítást megelőzően a kulturális és innovációs miniszter támogatását megkérték. A Magyar Államkincstár a két új intézmény alapító okiratát a törzskönyvi nyilvántartásban 2025. január 1-jei hatállyal rögzítette.</p> <p>A költségvetési szervek képviselőjét ellátó igazgatók 5, illetve 1 éves határozott idejű megbízása közgyűlési határozattal történt. Az újonnan alapított intézmények meghatározott pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét a KPGSZK látta el munkamegosztási megállapodás alapján. A Közgyűlés határozatban döntött az induló év költségvetési főösszegéről és az átmeneti időszak finanszírozásáról. A kiválással érintett telephelyekre vonatkozó vagyoneleltár szerinti ingó és ingatlan vagyon átadás-átvétele teljes terjedelemben megtörtént.</p> <p>A két új intézmény rendelkezik fenntartó által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabállyal és Használati szabállyal.</p> <p>A ménfőcsanaki intézmény kötelezettségvállalási szabályzata hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz.</p> <p>Az intézmények anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot nem készítettek.</p>	<p>nem releváns</p> <p>Az SzMSz-ek jóváhagyási záradékában a jogszabályi hivatkozást javítani szükséges. Kötelezettségvállalási szabályzat módosítása.</p> <p>Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése.</p>

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>A közérdekű adatok megismerésének rendje nem tartalmazza a közzététellel, helyesbítéssel, frissítéssel és eltávolítással kapcsolatos feladatok ellátásának részletes rendjét.</p> <p>Számviteli politikát és annak keretében további négy szabályzatot elkészítették. A Leltárkészítési és leltározási szabályzat a ménfőcsanakai intézménynél hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást, a gyirmóti intézménynél ellentmondó szabályozást tartalmaz. Az Eszközök és források értékelési szabályzatai nem az intézményekre vonatkozó előírásokat is tartalmazzák. A Számlarendek felülvizsgálata szükséges az intézményi sajátosságok figyelembevételével.</p> <p>Az Ellenőrzési nyomvonalak szabályzatát a szakmai feladat ellátás folyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonalakkal ki kell egészíteni mindkét intézmény esetében. A belső ellenőrzés megszervezését tévesen szabályozták.</p> <p>A jogelőd munkáltató igazgatója Mt. előírásának megfelelően 2024. december 12-én tájékoztatta az Üzemi Tanácsot a 2025. január 1-jével történő változásokról.</p> <p>Az újonnan alakult intézmények igazgatói által készített munkáltatói tájékoztatók nem teljes körűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>Közérdekű adatok megismerése rendjének kiegészítése.</p> <p>A Leltárkészítési és leltározási szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Számlarend felülvizsgálata és módosítása.</p> <p>A hivatkozott szabályzat kiegészítése, az intézményi belső ellenőrzés megszervezése.</p> <p>nem releváns</p> <p>Jogszabályi előírásoknak maradéktalanul megfelelő munkáltatói tájékoztatók kiadása.</p>

## I/2. Gazdasági Működtető Központ Győr élelmezési tevékenység szabályszerűségének vizsgálata

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>Az Önkormányzat felügyeleti tevékenysége keretében a gyermekétkeztetést biztosító intézményét évente beszámoltatta, illetve annak gazdálkodását két évente ellenőriztette.</p> <p>A GMK a fenntartó által megadott költségvetési keretszám betartásával készítette el az éves költségvetését és annak részeként az élelmezési költségvetését, a bevételek és kiadások tekintetében részletező számításokkal alátámasztotta.</p> <p>Az évközi előirányzat módosításokat a jogszabályi és helyi előírások betartásával hajtották végre, a fenntartói engedélyhez kötött előirányzat változtatásokhoz a közgyűlési és bizottsági határozatok rendelkezésre álltak.</p> <p>Az Önkormányzat a gyermekétkeztetést a GMK feladatákként teljes körűen vásárolt élelmezési formájában biztosítja uniós nyílt közbeszerzési eljárások eredményeként egy Zrt.-vel kötött vállalkozási szerződés alapján.</p> <p>A GMK az étkezési Polisz program és a főkönyvi könyvelés adatainak egyeztetési módját, gyakoriságát nem szabályozta.</p> <p>A 2024. évi tavaszi szünet étkezési költségét tévesen nem szüneti étkezés költségeként számolták el.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>A helyi szabályozás kiegészítése az étkezési program és a főkönyvi könyvelés adatainak egyeztetési módjával, gyakoriságával.</p> <p>Az étkezési számlák szabályszerű könyvviteli elszámolása.</p>

## I/3. Generációk Művelődési Háza 2023-2024. évi rendszerellenőrzése

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>A fenntartó által elfogadott éves költségvetést a bevételek és kiadások esetében egyaránt részletes számításokkal támasztották alá.</p> <p>Az évközi előirányzat módosításokat a jogszabályi és helyi előírások betartásával végezték el.</p> <p>A 2023. évi költségvetési mérlegben szereplő adatokat tételről alátámasztották. A webtárhely költségét téves összegben határolták el.</p> <p>A számviteli és az önkormányzat ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás értékbeli egyezőségét biztosították.</p> <p>A leltározást a jogszabályi előírásoknak megfelelően folytatták le.</p> <p>A bérleti szerződések megkötésének időpontjában minden esetben rendelkezésre állt a bérlők átláthatósági nyilatkozata.</p> <p>A játszótér- és kézműves foglalkozás-vezetői tanfolyam képzésre kötött felnőttképzési szerződések nem tartalmazták teljes körűen a jogszabályi előírás szerinti tartalmi elemeket.</p> <p>A bevételek bizonylatolása szabályszerűen valósult meg.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>Időbeli elhatárolás helyes összegben való kimutatása.</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>A felnőttképzési szerződésekben a jogszabályi előírás szerinti kötelező tartalmi elemek rögzítése.</p> <p>nem releváns</p>

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
Az ellenőrzött póléleírásokat a célnak megfelelően használták fel, illetve a fel nem használt részt elvonásra kimutatták.	nem releváns
A munkavállalók foglalkoztatása, az intézményhez belépő dolgozók ügyiratai jogszabályi előírásoknak megfelelnek.	nem releváns
A munkavállalók részére fizetett ruházati költségtérítés és rezsitámogatás esetében az utalványlap hiánya miatt a kifizetés jogszerűsége nem biztosított.	Személyi jellegű juttatások esetén a pénzügyi kifizetésekor utalványlap használata.
Egy szolgáltatás igénybevétele és árubeszerzése során figyelmen kívül hagyták a gazdálkodási rendelet előírásait.	A gazdálkodás rendelet előírásainak betartása.
A közzététellel kapcsolatos szabályozást nem teljes körűen alakították ki, közzétételi kötelezettségét nem teljes körűen teljesítették.	A szabályozás kialakítása és a kötelezettség maradéktalan teljesítése.

#### I/4. Győr Megyei Jogú Város Levéltára a levéltári dokumentumok digitalizációja megvalósulásának vizsgálata

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
A Levéltár a digitalizálási szolgáltatást a vizsgált időszakban egyazon Kft.-vel kötött vállalkozási szerződések útján látta el átalánydíj ellenében. A szerződések iktatása nem megfelelő módon valósult meg.	Az ügyiratok, így pl. szerződések jogszabályi előírásnak megfelelő iktatása.
A vállalkozó Kft. a szerződésekhez nem szolgáltatott átláthatósági nyilatkozatot. Egy szerződés esetében az előírtnál mintegy 10 millió forinttal kevesebb összegű felelősségbiztosítással rendelkezett a társaság.	A szerződésekhez az átláthatósági nyilatkozat megkérése. Jövőben a szerződéses feltételeknek eleget tevő felelősségbiztosítás partnercégg általi biztosítása.
Egy digitalizálás tárgyú szerződés saját honlapra való feltöltése elmulasztása kivételével eleget tettek az elektronikus közzétételi kötelezettségnek.	Az 5 millió forint feletti ellenszolgáltatást tartalmazó szerződések adatai saját honlapon való teljes körű közzététele.
A vállalkozási szerződésekben javarészt alkalmazott doboz mennyiségi megjelölésre nincs iránymutatás, hogy ez alatt az iratok levéltári őrzésére alkalmas savmentes dobozok értendők-e.	A kötelezettségvállalásokban a mennyiségi paraméterek egyértelmű meghatározása.
A szerződésekben meghatározott állományvédelmi előírásokat a szűrőpróbaszerűen vizsgált iratok esetében a vállalkozó betartotta. A kétrétegű PDF készítés feladatát a felkért cég nem teljesítette.	A szerződéses feladatellátás teljes körű megvalósulásának ellenőrzése.
A vállalkozó felé teljesítettnek elismert 4 darab kiváltságlevél léte ismeretlen. A Kft. az első szerződés szerinti feladatát nem az ütemterv szerinti sorrendben és ütemezéssel látta el. Az átadás-átvételi, valamint a visszaadás-visszavételi jegyzőkönyvek nem tartalmazták a levéltári iratanyagokra vonatkozó állapotleírást, továbbá tételes dokumentum felsorolást. A vállalkozó az írásos jelentéseket nem teljes körűen készítette el.	A hiányzó 4 darab kiváltságlevél létének feltárása. A szerződött partner szerződésnek megfelelő sorrendben és ütemezéssel történő teljesítése, a szerződésben foglaltak szerinti jelentés elkészítése való kötelezésére. Az iratanyagok külső vállalkozó részére történő átadásakor és a tőle való átvételkor az önkormányzati vagyonvédelem fokozott betartása.
A pénzügyi-számviteli elszámolások összességében szabályszerűen valósultak meg. A helyszíni ellenőrzés ideje alatt még fennálló 9.994.900 Ft jövőbeni tartozás a könyvviteli nyilvántartásban nem szerepelt előzetes kötelezettségvállalásként.	Az előzetes kötelezettségvállalások szabályszerű könyvviteli nyilvántartása.

#### I/5. Győr Projekt Kft. a társaság 2023-2024. évi gazdálkodási tevékenységének pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzése

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
A 2023. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésre készített intézkedési tervében foglalt vállalásokat jelen vizsgálattal érintett releváns intézkedések vonatkozásában döntő többségében nem teljesítették.	További intézkedést igényel a vagyonyilatkozattételrel kapcsolatos eljárás rend szabályozása és a Javadalmazási Szabályzat megléte.
A 2024. évi mérleg tételeinek leltárral való alátámasztása teljes körűen nem valósult meg. A mennyiségi felvétellel történő leltározást jogszabályban előírt 3 év időintervallumon túl sem hajtottak végre.	A mérleg tételeinek leltárral való teljes körű alátámasztása, a mennyiségi felvétellel történő leltározás végrehajtása.
A kiegészítő mellékletben nyilatkozatot nem tettek a közszolgáltatási tevékenységen kívüli egyéb feladatellátásról. A közszolgáltatási szerződés által előírt támogatás mértékét meghatározó bevétellel csökkentett nettó költség kiszámítását igazolható módon nem végezték el.	A közszolgáltatási tevékenységen kívüli egyéb feladatellátásról nyilatkozat megtétele. A támogatás mértékét meghatározó bevétellel csökkentett nettó költség kiszámításának igazolt elvégzése.
A Kft. a 2023. évi 281.844.899 Ft működési és 58.000 e Ft fejlesztési támogatásról, illetve a 2024. évi 45.260.585 Ft fejlesztési támogatás felhasználásáról nem számolt el.	A működési és fejlesztési támogatás felhasználásáról való elszámolás, illetve a fel nem használt maradványra céltartalék képzése.

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>A társaság az elszámolások szerint fel nem használt maradványra a kiegészítő melléklet tanúsága szerint 2023. évben egyáltalán nem képzett céltartalékot, 2024. évben túlkompensáció jogcímen 22.466 e Ft céltartalékot különített el az Önkormányzat felé esetlegesen teljesítendő visszafizetési kötelezettségre.</p> <p>A támogatás terhére érvényesített költség és ráfordítás tételek a közszolgáltatási szerződésben felsorolt tételjegyzékkel megfeleltethetőek voltak.</p> <p>A szállító partner által megtérített költségtételt nem minden esetben helyezték levonásba a támogatás terhére történő elszámolásban.</p> <p>Őrző, védő szolgáltatás igénybevételére irányuló, valamint takarítási munkálatokra szerződéskötést megelőzően helytelenül közbeszerzési eljárást nem folytattak le. A szerződéskötést, mint döntéshozatalt megelőzően a Kbt. előírásának, illetve a helyi Beszerzési Szabályzat szerinti három árajánlat mellőzése nem támogatta a felelős gazdálkodás elvét, nem járult hozzá a beszerzési folyamatok átláthatóságának erősítéséhez, a társaság gazdálkodási kockázatainak csökkentéséhez.</p> <p>A számviteli szempontból beruházásnak minősülő parkolórendszer kialakításának költségéből 15.577.113 Ft értéket helytelenül a működési támogatás terhére való elszámolásban jelenítették meg.</p> <p>A Közszolgáltatási Szerződésben foglaltak ellenére a közszolgáltatással kapcsolatban felmerült költségek érvényesítésekor az ezzel összefüggésben keletkezett bevételeket csökkentő tételként nem mindig vették figyelembe.</p> <p>A finanszírozási megállapodás módosításokban megjelölt üzemeltetésre átadott ingatlanok felújítási költségei jogcímenek ellentmondóan az egyéb fejlesztési támogatások terhére elszámolt 31.438.902 Ft és 148.447.875 Ft összegű beruházási kiadás immateriális javak, kis- és nagy értékű tárgyi eszközök beszerzéséhez kapcsolódott.</p> <p>Az 5% mértékű, 3.497.350 Ft vállalkozó által 36 hónap jótállási időtartamra nyújtott teljesítési biztosíték pénzforgalmi kiadásként 2024. évben, illetve azt követő 2 évben nem jelentkezik, így annak elszámolásban való szerepeltetése nettó 2.753.819 Ft erejéig nem volt megalapozott.</p> <p>Több gazdasági eseményt érintően 32.331 EUR, illetve 4.055.745 Ft összegű kifizetést ügyvezető általi kötelezettségvállalás nélkül teljesítettek.</p>	<p>nem releváns</p> <p>A szállító partner által megtérített költségtétel levonásba helyezése az elszámolásban.</p> <p>A szerződéskötést, mint döntéshozatalt megelőzően a Kbt., illetve a helyi Beszerzési Szabályzat előírásainak betartása.</p> <p>Számviteli szempontból beruházásnak minősülő költségek fejlesztési támogatás terhére való elszámolásban történő megjelenítése.</p> <p>Közszolgáltatással kapcsolatban felmerült költségek érvényesítésekor az ezzel összefüggésben keletkezett bevételek csökkentő tételként való figyelembevétele.</p> <p>A megállapodás módosításokban megjelölt jogcím szerinti támogatás elszámolása.</p> <p>Az elszámolásban tényleges pénzforgalmi kiadásként megjelenő költségtételek beállítása.</p> <p>Kifizetés jogosságát és megalapozottságát alátámasztó ügyvezető általi kötelezettségvállalás meglétének biztosítása.</p>

## **I/6. Győr-Szol Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. a társaság 2022-2023. évi gazdálkodási tevékenységének pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzése**

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>Az éves ellenőrzési jelentés február 15-ig történő elkészítéséig a vizsgálat nem zárult le, így nem feleltethető meg a Bkr. 2. § 16. pontja szerinti lezárt ellenőrzési jelentésnek.</p>	

## **I/7. Győri Művészeti és Fesztiválközpont 2023-2024. évi rendszerellenőrzése**

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>A Fesztiválközpont a fenntartó által megadott költségvetési keretszám betartásával, a bevételek és kiadások tekintetében részletező számításokkal alátámasztottan készítette el az éves költségvetését.</p> <p>Az évközi előirányzat módosításokat a jogszabályi és helyi előírások betartásával hajtották végre, a fenntartói engedélyhez kötött előirányzat változtatásokhoz a polgármesteri, illetve bizottsági határozatok rendelkezésre álltak.</p> <p>A számviteli és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás tartalmi egyezősége 2023. december 31. napjával biztosított volt.</p> <p>A 2023. évi költségvetési mérlegben szereplő adatokat tételes leltárral alátámasztották.</p> <p>A vírusirtó szoftver vásárlás és domain név fenntartás esetében nem megállapítható az elhatárolás összege, mivel a számviteli bizonylatokon nem szerepel a tényleges teljesítés időszaka.</p> <p>A beszédett bevételek bizonylatolása szabályszerűen valósult meg.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>Az elhatárolások összege helyességének bizonylatokkal való alátámasztása.</p> <p>nem releváns</p>

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>Az ellenőrzött bérbeadások esetében kettő kivételével a szerződéskötés időpontjában az átláthatósági nyilatkozatok rendelkezésre álltak.</p> <p>A kötelezettségvállalásokkal, a beszerzésekkel, továbbá a kifizetésekkel összefüggő szabályok betartásával a kiadások körében általánosságban érvényesült a belső kontrollrendszer működtetése.</p> <p>A munkavállalók foglalkoztatása, az intézményhez belépő és kilépő személyek ügyiratai szabályszerűségére törekedtek.</p> <p>A vagyonynyilatkozat-tételre kötelezett munkavállalók a vizsgált években vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségüknek eleget tettek.</p> <p>A béren kívüli juttatásokat, a ruházati költségtérítést, a megbízási díjakat jogszabályi előírások szerint számolták el.</p> <p>A vizsgált években teljesített rezsitámogatás esetében nem készült utalványlap, így a kifizetéshez szükséges pénzügyi aláírások megléte tanúsítatlan volt.</p> <p>Egy Kft.-től átadás-átvételi jegyzőkönyv nélkül vettek át eszközöket 2023. március hónapban.</p> <p>A közzétételi kötelezettségnek részben tettek eleget, az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás az intézmény internetes oldalán nem található.</p>	<p>Átláthatósági nyilatkozatok szerződéskötést megelőző megkérése. nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>Utalványlap meglétének biztosítása, a kifizetést jóváhagyó aláírások tanúsítása végett.</p> <p>Eszközök átadás-átvételének dokumentálása.</p> <p>A közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítése.</p>

### I/8. Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr 2023-2024. évi rendszerellenőrzése

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>A költségvetés tervezése, az előirányzatok módosítása szabályszerűen valósult meg.</p> <p>Az Iratkezelési Szabályzathoz az illetékes levéltár egyetértését elmulasztották megkérni.</p> <p>A 2024. évi mérleget tételes leltárral alátámasztották, azonban a lejárt határidejű követelések után a helyi szabályzatban meghatározott értékvesztést elmulasztották elszámolni.</p> <p>A 2023. december 31. fordulónapi leltározást szabályosan hajtották végre.</p> <p>A HSSZ ingatlanainak az EESZI könyvviteli nyilvántartásában megtalálható bruttó értéke részét a már elszámolt értékcsökkenéssel együtt indokolt átvezetni a HSSZ könyvviteli nyilvántartásába. Az egy épületen, építményen elvégzett beruházások, felújítások értékét azonos leltári számon kell nyilvántartani.</p> <p>Az intézmény 2024. évben gépbeszerzés jogcímen 9.999.466 Ft előleget közgyűlési engedély nélkül fizetett ki, a beszerzett eszközök üzembe helyezését nem dokumentálták.</p> <p>A selejtezés folyamatának dokumentálása szabályosan valósult meg.</p> <p>A 2013. óta változatlan díjtéllal elszámolt helyiségbérlet összegének felülvizsgálata szükséges költségkalkulációval alátámasztottan.</p> <p>A szűrőpróbaszerűen vizsgált térítési díjakat szabályszerűen állapították meg.</p> <p>A pénzeszközátvételek, a kapott támogatások célirányos felhasználását biztosították.</p> <p>A jogszabályi előírásoknak tartalmában eleget nem tevő gyógyszer beszerzésre irányuló megállapodás aktualizálásra szorul. A HSSZ által alkalmazott átláthatósági nyilatkozatok a jogszabályban előírt átláthatósági követelményeknek való megfelelést nem biztosítják.</p> <p>A főszámfejtéssel együtt átutalt megbízási díjhoz utalvány nem készült, így a teljesítés igazolói, érvényesítői és utalványozói jogosultságok gyakorlása sem valósult meg.</p> <p>A beszerzéssel összefüggő, a kötelezettségvállalást megelőző szabályokat betartották.</p> <p>A közalkalmazottak szabályszerű foglalkoztatására, az illetmény megállapítás megfelelőségére törekedtek. A vizsgált esetekben a munkaszüneti napra, illetve a rendkívüli munkaidőre járó díjazás óraszám, a rendkívüli munkaidőre járó díjazás számított összege nem volt megfelelő.</p> <p>Az egyéb, így pl. jutalom, rezsitámogatás jogcímen teljesített személyi juttatások elszámolása megfelelő volt.</p> <p>Egy esetben személyi juttatásnak minősülő gazdasági esemény dologi kiadásként került elszámolásra.</p>	<p>nem releváns</p> <p>Az Iratkezelési Szabályzathoz a levéltári egyetértés megkérése. A lejárt határidejű követelések utáni értékvesztés elszámolása.</p> <p>nem releváns</p> <p>Az ingatlanok könyvviteli nyilvántartásának rendezése a fenntartó bevonásával. Az egy épületen, építményen végrehajtott beruházások, felújítások értéke azonos leltári számon történő kezelése. Az előleg kifizetést megelőzően a szükséges fenntartói engedély megkérése, az eszközök üzembe helyezésének dokumentálása.</p> <p>nem releváns</p> <p>A helyiségbérleti díj összegének felülvizsgálata költségkalkulációval alátámasztottan.</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>A jogszabályi előírásoknak megfelelő gyógyszer beszerzésre vonatkozó kötelezettségvállalás megkötése. A jogszabályi követelményeknek eleget tevő átláthatósági nyilatkozatok alkalmazása. A megbízási díjak teljes körű teljesítés igazolása, érvényesítése és utalványozása.</p> <p>nem releváns</p> <p>A munkaszüneti napra, illetve a rendkívüli munkaidőre járó díjazás óraszám, a rendkívüli munkaidőre járó díjazás összege jogszabályi előírásnak megfelelő számítása.</p> <p>nem releváns</p> <p>Az intézmény által kontírozott gazdasági esemény EESZI általi szabályos könyvelése.</p>

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
A Központi Információs Közadat-nyilvántartásban elmulasztották közzétenni az 5 millió forint feletti szerződések adatait.	Az 5 millió forint feletti szerződések adatainak közzététele.

### **I/9. Közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályszerűségi ellenőrzése kettő költségvetési szervnél és egy önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságnál**

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p><i>Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr</i> A közzétételi rend szabályozottságát kialakították, az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás az internetes oldalon megtalálható. Az elektronikus formában közzétett adatok felülvizsgálatának módjáról, dokumentálásáról szabályzatban rendelkeztek, továbbá meghatározták a közzététellel kapcsolatos feladatok ellátására kijelölt munkaköröket. A jogszabályban előírt a közzététellel kapcsolatos éves átfogó jelentés elkészítése elmaradt. Az intézményi honlap tartalmazza a jogszabályban előírt akadálymentesítési nyilatkozatot, a honlapra az alaptevékenységgel kapcsolatos ellenőrzések listáját feltöltötték.</p> <p><i>Győri Filharmonikus Zenekar</i> A közzétételi rendjének szabályozottságát kialakították, az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás az intézmény internetes oldalán nem található. Az elektronikus formában közzétett adatok felülvizsgálatának módjáról, dokumentálásáról szabályzatban rendelkeztek, melyet a jogszabályi hivatkozások miatt aktualizálni szükséges. A szabályzatban nem határozták meg a közzététellel kapcsolatos feladatok ellátására kijelölt munkaköröket, a munkakörök közötti együttműködés rendjét. A jogszabályban előírt éves átfogó jelentés elkészítése elmaradt. Az intézményi honlap nem tartalmazza a jogszabályban előírt akadálymentesítési nyilatkozatot. A közzétételi kötelezettségnek nem teljes körűen tettek eleget, mivel pl.: az alaptevékenységgel kapcsolatos vizsgálatok összefoglaló jegyzéke nem került feltöltésre.</p> <p><i>Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Kft.</i> A Kft. a közzétételi kötelezettségét teljesítette, a számviteli törvény szerinti beszámolóit 10 év megőrzési időre tekintettel, valamint a gazdálkodással összefüggő 5 millió forintot elérő szerződések adatait közzétette.</p>	<p>nem releváns</p> <p>A jogszabályi előírás szerinti közzététellel kapcsolatos éves átfogó jelentés elkészítése. nem releváns</p> <p>Az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás honlapon történő megjelenítése. A Közzétételi Szabályzat aktualizálása és a jogszabályi előírás szerinti tartalmi elemekkel való kiegészítése.</p> <p>Éves átfogó jelentés elkészítése. Akadálymentesítési nyilatkozat feltöltése.</p> <p>Közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítése.</p> <p>nem releváns</p>

### **I/10. Pénzforgalomban megjelenő 2023-2024. évi kiadások teljesítésének és elszámolásának reprezentatív vizsgálat 3 költségvetési szervnél**

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p><i>Bartók Óvoda</i> Az ellenőrzött 20 gazdasági esemény az intézményi feladatellátáshoz kapcsolódott. A pénzforgalomban megjelenő ellenőrzött kiadások teljesítése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást a vizsgált időszakban nem megfelelően vezették. A kötelezettségvállalások előzetes nyilvántartásba vétele az ellenőrzött gazdasági események közül hat esetben késedelmesen történt meg. A tárgyi eszközök nyilvántartása teljes körűen megfelelt a jogszabályban foglaltaknak. A kiadások elszámolása szabályszerűen történt. Az ellenőrzött 20 gazdasági esemény könyvekben történő rögzítése határidőben megvalósult. A pénzkezelés során a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően jártak el. Az elnyert támogatás felhasználása megfelelt a támogatói okiratokban foglaltaknak.</p> <p><i>Bisinger Óvoda</i> Az ellenőrzött 20 gazdasági esemény az intézményi feladatellátáshoz kapcsolódott. A pénzforgalomban megjelenő ellenőrzött kiadások teljesítése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást nem megfelelően vezették.</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartás naprakészségének biztosítása. A kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vétele.</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartás naprakészségének biztosítása.</p>

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>A kötelezettségvállalások előzetes nyilvántartásba vétele az ellenőrzött gazdasági események közül nyolc esetben késedelmesen történt meg. A tárgyi eszközök nyilvántartása teljes körűen megfelelt a jogszabályban foglaltaknak. A kiadások elszámolása szabályszerűen történt. Az ellenőrzött 20 gazdasági esemény könyvekben történő rögzítése határidőben megvalósult.</p> <p>A pénzkezelés során a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően jártak el.</p> <p><i>Gyárvárosi Óvoda</i></p> <p>Az ellenőrzött 20 gazdasági esemény az intézményi feladatellátáshoz kapcsolódott. A pénzforgalomban megjelenő ellenőrzött kiadások teljesítése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlói aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást a vizsgált időszakban nem megfelelően vezették. A kötelezettségvállalások előzetes nyilvántartásba vétele az ellenőrzött gazdasági események közül hat esetben késedelmesen történt meg.</p> <p>A tárgyi eszközök nyilvántartása teljes körűen megfelelt a jogszabályban foglaltaknak. A kiadások elszámolása szabályszerűen történt. Az ellenőrzött 20 gazdasági esemény könyvekben történő rögzítése határidőben megvalósult.</p> <p>A pénzkezelés során a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően jártak el.</p>	<p>A kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vétele.</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartás naprakészségének biztosítása. A kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vétele.</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p>

### I/11. Többletbevétel kezelésének és felhasználásának ellenőrzése 3 költségvetési szervnél

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p><i>Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér</i></p> <p>Az intézmény a többletbevételeit a jogszabályi előírásnak megfelelően kezelte és használta fel.</p> <p>A KPGSZK az intézményi kijelölés ellenére két esetben a többletbevétellel kapcsolatos tartalékképzést és annak feloldását a főkönyvben elmulasztotta előirányzatosítani.</p> <p><i>Győri Filharmonikus Zenekar</i></p> <p>Két alkalommal az intézmény tartalékképzési kötelezettségét nem teljesítette.</p> <p>A KPGSZK az intézményi kijelölés ellenére több esetben a többletbevétellel kapcsolatos tartalékképzést és annak feloldását a főkönyvben elmulasztotta előirányzatosítani.</p> <p><i>Győri Nemzeti Színház</i></p> <p>Az intézmény a többletbevételei kezelését, felhasználását a jogszabályi előírások figyelembevételével végezte.</p>	<p>nem releváns</p> <p>Többletbevétellel kapcsolatos tartalékképzés és feloldása előirányzatosítása a főkönyvben.</p> <p>Tartalékképzési kötelezettség teljesítése.</p> <p>Többletbevétellel kapcsolatos tartalékképzés és feloldása előirányzatosítása a főkönyvben.</p> <p>nem releváns</p>

### I/12. Vaskakas Bábszínház 2023-2024. évi rendszerellenőrzése

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>A Györcsökfesztivál megrendezésére mindkét évben kapott 65.000 e Ft pótelőirányzat célirányos és teljes körű felhasználását igazolni nem tudták. A 2024. december havi többletbevétellel kapcsolatos tartalékképzés és annak feloldását a KPGSZK a főkönyvben elmulasztotta előirányzatosítani.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszony megszűnését követő tizenöt napon belül az arra kötelezettek záró vagyonyilatkozatot nem tettek.</p> <p>A 2024. évi mérleg adatait leltárral elmulasztották alátámasztani, mivel a teljes körű leltározás meglepte nem igazolt. A leltározás folyamata összességében megfelelő volt.</p> <p>A vásárolt eszközök használatra történő átvételét nem dokumentálták, azokat leltári azonosító számmal nem látták el. Az előlegnek minősülő kifizetésekhez elmulasztották polgármesteri, illetve közgyűlési engedélyt kérni. A díszletek és jelmezek esetében az intézmény nem egységes számviteli elszámolást alkalmazott.</p> <p>A jogszabályi előírásnak megfelelően az utalványt az alapbizonylatokhoz csatolták.</p> <p>A vissza nem térítendő támogatások elszámolása során megfeleltek a támogatói okiratokban foglalt kritériumoknak.</p>	<p>A kapott pótelőirányzatok célirányos és teljeskörű felhasználásának dokumentálása.</p> <p>Többletbevétellel kapcsolatos tartalékképzés és feloldása előirányzatosítása a főkönyvben.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljes körű teljesítése.</p> <p>Az év végi mérleg adatainak leltárral történő alátámasztása.</p> <p>A vásárolt eszközök használatra történő átvételének dokumentálására és leltári azonosítószámmal való ellátása. Az előlegnek minősülő kifizetésekhez a szükséges engedély megkérése. A díszletek és jelmezek esetében egységes számviteli elszámolás alkalmazása.</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p>

<b>Főbb megállapítások, következtetések</b>	<b>Javaslatok</b>
<p>Bérbeadás esetében átláthatósági nyilatkozatot a bérlőtől nem kérték, önköltségszámítást nem végeztek.</p> <p>A reklámszerződés a megbízó Kft. ügyvezetőjének aláírását nem tartalmazta. A Bábszínház a számlát észszerű határidőt követően késedelmesen állította ki.</p> <p>A gépjármű, valamint hangrendszer értékesítés esetében műszaki szakvélemény vagy egyéb dokumentum nem állt rendelkezésre az eladási ár kalkulálásához. A helyi szabályzatban előírt, a versenyzetetéssel történő értékesítés folyamata nem igazolt. A tulajdonjogi átruházási szerződés létrejöttét megelőzően, illetve szerződés nélkül értékesítettek eszközöket.</p> <p>A kötelezettségvállalások nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, átláthatósági nyilatkozatot nem kérték. Az intézmény vezetője által írásban fel nem hatalmazott személy írt alá kötelezettségvállalásként el nem ismerhető megrendelést. A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult munkatárs a megrendelőt nem látta el kézjeggyel, így nem volt ismeretes a pénzügyi fedezet rendelkezésre állása. A teljes körű iratkezelés nem valósult meg.</p> <p>Több esetben a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül valósult meg. Az aláírás mintákat tartalmazó nyilvántartások nem teljes körűek.</p> <p>Több esetben pályázat, illetve három árajánlat bekérése, valamint az ajánlatok elmaradásának indoklása nélkül közvetlenül szerződtek.</p> <p>A munkavállalók foglalkoztatása dokumentálása nem teljes körűen történt, így pl.: a munkaszerződést a munkavállaló elmulasztotta aláírni, nem készítettek munkaköri leírásokat és írásbeli tájékoztatókat.</p> <p>Az igazgató részben utólag rendelkezett a célprémium adhatóságának feltételeiről, részben konkrét célfeladatot nem határozott meg.</p> <p>Az iskolarendszerű képzés átvállalt költséget elmulasztották számfejtetni. Az intézmény nem rendelkezett a Szép-kártya juttatás adhatóságának feltételeiről, mértékéről.</p> <p>A túlmunka díjának számfejtése tévesen a szerzői díj, honorárium, szellemi és előadóművész jogcímen történt. A 2023. évi rezsitámogatás kifizetés tekintetében szabálytalanul kötelezettségvállalással nem rendelkeztek.</p> <p>Az intézmény a megbízott nyilatkozatával szemben a számfejtés során a minimálbér mértékéig eltérő adózást alkalmazott.</p> <p>A vásárolt 3 db báb kísértékű tárgyi eszközként történő kimutatása elmaradt. A menetlevelek vezetése nem megfelelő, az üzemanyag fogyasztás ellenőrzése, az ehhez kapcsolódó kontrolling tevékenységek ellátása dokumentálatlan.</p> <p>A közzétételi kötelezettség ellenőrzése megállapításai alapján az intézmény által készített intézkedési terv megvalósítását a Bábszínház teljes körűen nem végezte el.</p>	<p>Az átláthatósági nyilatkozatok meglétének biztosítása. Önköltségszámítás elvégzése.</p> <p>A reklámszerződések mindkét fél általi aláírása. A számlázások során az észszerű határidő betartása.</p> <p>Értékesítés esetén a vételár megállapításához szükséges dokumentáció bekérése. A helyi szabályzatban előírt, a versenyzetetéssel történő értékesítés igazolásának, illetve az értékesítések esetén hatályos szerződések megléte.</p> <p>A kötelezettségvállalások jogszabályi megfelelése. A teljes körű iratkezelés. A pénzügyi ellenjegyzések teljesítése.</p> <p>Az aláírás mintákat tartalmazó nyilvántartások teljes körűsége.</p> <p>Pályázat, illetve három árajánlat bekérése.</p> <p>A munkavállalók foglalkoztatásának dokumentálása.</p> <p>A célprémium adhatósága feltételeinek előre történő konkrét meghatározása.</p> <p>Az iskolarendszerű képzés átvállalt költségeinek számfejtése. A Szép-kártya juttatás adhatóságának feltételeiről szóló rendelkezés megléte.</p> <p>A túlmunka díjának szabályszerű számfejtése. Kötelezettségvállalások megléte.</p> <p>A számfejtések során a megbízott által adott nyilatkozat figyelembevétele.</p> <p>Az egy éven túl használt bábok kísértékű tárgyi eszközként történő kimutatása. A menetlevelek szabályszerű vezetése, az üzemanyag fogyasztás ellenőrzése.</p> <p>A közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítése.</p>

### I/13. Városrendészet Győr 2023-2024. évi rendszerellenőrzése

<b>Főbb megállapítások, következtetések</b>	<b>Javaslatok</b>
<p>A belső kontrollrendszer 2024. évi minőségére vonatkozó vezetői nyilatkozatot az intézményvezető nem tette meg. A helyi szabályzat nem határozta meg azon ügyiratok körét és rendjét, melyek aláírás bélyegzővel kiadmányozhatók.</p> <p>A pénzügyi ellenjegyzést intézményi dolgozók látták el, holott a munkamegosztási megállapodás erre kijelölt, a GMK alkalmazásában álló személy(eke)t írt elő.</p> <p>A 2024. évi éves költségvetési beszámolót a GMK elkészítette, a könyvviteli mérleget tételes leltárral alátámasztotta.</p> <p>A nettó 5 millió forint értékű kötelezettségvállalások adatait nem, vagy nem megfelelően tették közzé a honlapon.</p> <p>Az intézményi vagyonskimutatást összeállították, az a főkönyv adataival egyezőséget mutatott.</p> <p>A leltározási kötelezettségnek eleget tettek, azonban a leltárfelvételi íveken feltüntetett dátumok nem valós időpontok voltak.</p>	<p>A belső kontrollrendszer minőségére vonatkozó vezetői nyilatkozat szabályszerű aláírása. Az aláírás bélyegzők használati rendjének részletes szabályozása.</p> <p>A pénzügyi ellenjegyzés gyakorlata és munkamegosztási megállapodás szerinti előírások tartalmi összhangjának megteremtése.</p> <p>nem releváns</p> <p>Kötelezettségvállalások adatai jogszabályszerű közzététele.</p> <p>nem releváns</p> <p>A leltárfelvétel időpontja valódisága.</p>

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>A selejtezők során helytelenül az eljárást hitelesítő szakmai igazgató egyben a bizottság elnöke is volt.</p> <p>A bevételek tervezésekor, a többletbevételek és tartalékképzés könyvelésekor szabályosan jártak el.</p> <p>A kerékbilincs felszerelés, valamint jármű elszállítás jogcímen keletkezett bevételek elszámolása megfelelő volt.</p> <p>Gépjármű értékesítéshez bizottsági engedéllyel nem rendelkeztek, a gépkocsit versenyztetés nélkül adták el.</p> <p>A 2024. évi költségvetés tervezésekor nem jártak el kellő megalapozottsággal, mivel végkielégítés jogcímen a már teljesült kiadásra nem képeztek előirányzatot.</p> <p>A vizsgált közterület-felügyelők foglalkoztatása megfelelő volt, azonban a tájékoztatók határidőben történő kiadását a munkáltató nem biztosította.</p> <p>A foglalkoztatási jogviszony megszüntetésekor kifizetett eseti illetménykiegészítés tartalmában jutalmazásnak feleltethető meg, a szabadságmegváltás összegét határidőn túl fizették ki, egy volt munkavállaló a cafeteria juttatás időarányos részét meghaladó összeget elmulasztotta visszatéríteni, illetve egy kilépő közterület-felügyelő záró vagyonyilatkozatot nem készített.</p> <p>Az intézménynél vezetői feladatellátásra alkalmazott közszolgálati tisztviselők körében nem minden esetben volt biztosított a kinevezés szerinti és az SzMSz-ben foglalt munkakör egyezősége; a kinevezés és a munkaköri leírások, továbbá a gyakorlatban alkalmazott munkaköri megnevezések azonosságát nem teremtették meg; 3 személy a vizsgált időszakban és jelenleg sem rendelkezik a vezetői kinevezéshez szükséges felsőfokú iskolai végzettséggel.</p> <p>A szakmai igazgató jutalmazásához polgármesteri engedélyt elmulasztottak kérn.</p> <p>A közszolgálati tisztviselők egyéb, pl. végkielégítés, béren kívüli és egyéb sajátos juttatások jogcímen teljesített kifizetéseket szabályszerűen bonyolították.</p> <p>A belső ellenőrzési tárgyú kötelezettségvállalás szerinti, a megbízott által végzett feladat ellátás nem támogatta, a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem is támogathatta a Városrendszert működését. A tanácsadói feladatokra szóló, 2029. december 31-ig hatályban lévő megbízási szerződésben foglalt díjösszeg 2025. januártól esedékes részét költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként elmulasztották kimutatni.</p> <p>A 2024. évben létrejött gépjármű bérleti keretszerződést pályázatás vagy 3 árajánlat bekérése nélkül kötötték. A gépkocsi futásokról menetlevelet nem vezettek, így az üzemanyagköltség jogszerű elszámolása nem alátámasztott, intézményi feladatellátást szolgáló feltétel megvalósulása nem igazolt.</p> <p>A 2023. évben kifizetett és a 2024. évi költségvetést is érintő szervizköltség igénybevétel időszakával arányos megosztását a GMK nem végezte el.</p> <p>Az egészségügyi támogatásra szóló kölcsönszerződés alapján kamatmentesen kifizetett összeget tévesen nem kezelték kamatkedvezményből származó jövedelemként, így a kifizető az adó és járulék fizetési kötelezettségét elmulasztotta.</p> <p>A felhalmozási célú kiadások elszámolási rendje összességében szabályszerű volt, azonban a motorkerékpárok beszerzésekor nem rendelkeztek 3 árajánlattal.</p>	<p>A selejtezői bizottság elnöke és a selejtezőt jóváhagyó személy azonosságának elkerülése. nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>Értékesítéshez szükséges fenntartói engedély beszerzése, annak versenyztetéssel történő eladása. A költségvetési előirányzatok körültekintő tervezése.</p> <p>A munkáltatói tájékoztató jogszabályi határidőben történő kiadása.</p> <p>Az intézménytől távozó köztisztviselők részére a törvényi előírásokon felüli személyi juttatások jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolási rendjének biztosítása, szabadságmegváltás jogszabályi előírásoknak eleget tevő kifizetése, vissza nem térített cafeteria juttatás összegének rendezése, záró vagyonyilatkozat leadás megkövetelése.</p> <p>Vezetői feladatellátásra alkalmazott közszolgálati tisztviselők körében a kinevezés szerinti és az SzMSz-ben foglalt munkakör egyezőségének biztosítása. A kinevezés és a munkaköri leírások, továbbá a gyakorlatban alkalmazott munkaköri megnevezések azonossága megteremtése. Vezetői feladatellátásra szóló kinevezések felsőfokú iskolai végzettség megléte esetén történő aláírása.</p> <p>Jutalmazáshoz a fenntartó előzetes engedélye megkérése. nem releváns</p> <p>A jogszabályi előírásoknak megfelelő feladatellátásra szóló megbízási szerződés kötése, az abban foglalt a megbízott általi teljesítés maradéktalan megvalósulását követő teljesítés igazolás kiadása. Több évre szóló szerződés esetén a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás könyvviteli nyilvántartásban és éves költségvetési beszámolóban való megjelenítése.</p> <p>A szolgáltatás megrendelést, árubeszerzést megelőzően a szükséges árajánlatok bekérése, vagy pályázatás lefolytatása. Bérelt gépjármű használatából eredő üzemanyagköltség elszámolás jogszerűsége.</p> <p>A kettő, vagy több évet érintő költség elhatárolása a pénzügyi számvitelben.</p> <p>A kamatmentes kölcsön, mint kamatkedvezményből származó jövedelem utáni, a kifizetőt terhelő adó és járulékok elszámolása.</p> <p>Árubeszerzést megelőzően a szükséges árajánlatok bekérése, vagy pályázatás lefolytatása.</p>

#### I/14. Visszaélés-bejelentési rendszer kialakításának és bevezetésének vizsgálata 3 költségvetési szervnél

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p><i>Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr</i></p> <p>Az EESZI belső visszaélés-bejelentési rendszert létrehozta, erre vonatkozó szabályzatot elkészítette, honlapján közzétette. Az</p>	<p>nem releváns</p>

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>intézménynél a belső visszaélés-bejelentés megtételének szóbeli és írásbeli módját kidolgozták. A bejelentést fogadó e-mail címmel kapcsolatos adatvédelmi hibát az ellenőrzés során javították.</p> <p><i>Gazdasági Működtető Központ Győr</i></p> <p>A GMK Győr intézmény belső visszaélések bejelentésével összefüggő előírásokat szabályzatban rögzítette, honlapján közzétette. Az intézmény belső visszaélés-bejelentési rendszerébe a bevezetést követően bejelentés nem érkezett.</p> <p><i>Győri Balett</i></p> <p>A Győri Balett a belső visszaélések bejelentésével, kezelésével kapcsolatos előírásokat szabályzatban rögzítette, közzétételi kötelezettségét teljesítette. Az intézményhez belső visszaélésre vonatkozó bejelentés nem érkezett.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p>

### **I/15. Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Kft. a társaság 2022-2023. évi gazdálkodási tevékenységének pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzése**

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<b>228/2025. (X. 31.) Kgy. határozat alapján - Törölt vizsgálat</b>	

### **I/16. 2023. évi LII. törvény előírásai gyakorlati alkalmazásának megfelelése az óvodai intézményeknél és a munkamegosztás révén kapcsolódó Gazdasági Működtető Központ Győrnél**

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>A fenntartó önkormányzat az előző ellenőrzés által feltártak miatti módosítást az óvodai alapító okiratokon 2025. évben átvezette.</p> <p>Az óvodai intézmények rendelkeznek a jogszabályi előírások szerinti szabályzatokkal, azonban az Erzsébet Ligeti Óvoda és a Tárogató Óvoda a közzétételi kötelezettségének teljes körűen nem tett eleget.</p> <p>A vezetői megbízás ellátására szóló kinevezések általánosságban nem tartalmazták az óvodapedagógus alapmunkakör megnevezését is. Egy vezetői megbízást a törvényi lemondási határidőn túl vont vissza az Erzsébet Ligeti Óvoda igazgatója.</p> <p>A köznevelési jogviszonyban foglalkoztatottak jogviszony átalakulása folyamata a jogszabályi előírások betartásával valósult meg.</p> <p>A Tárogató Óvodánál egy fő esetében a kinevezéskor nem köthettek volna ki próbaidőt a 6 hónapot meg nem haladó határozott idejű jogviszonyra tekintettel, továbbá a munkavállalót az előírt szakképzettség nélkül foglalkoztatják óvodapedagógus munkakörben. Az Erzsébet Ligeti Óvodához belépő köznevelési foglalkoztatott dátum nélkül fogadta el a kinevezését.</p> <p>A teljesítményértékelést végző vezetők a teljesítményszint meghatározásakor nem a jogszabály szerinti kiemelkedő értékelési kategóriát alkalmazták.</p> <p>Az Erzsébet Ligeti Óvodánál 2025. szeptember 1-jét követően kifizetett köznevelési foglalkoztatotti jutalom elszámolása a jogszabályi feltételeknek megfelelt.</p> <p>Az Erzsébet Ligeti Óvoda és a Tárogató Óvoda helytelenül átfedési időre jutó többletanitási díjat jogszabályi feltételeknek megfelelő szakképzettséggel nem rendelkező óvodapedagógus munkakörben foglalkoztatottak részére is elszámolt.</p>	<p>nem releváns</p> <p>A jogszabályi előírások szerinti hatályos helyi szabályzatok saját honlapon való közzététele. (SzMSz, Pedagógia Program, Házirend, Helyi minősítési szabályzat).</p> <p>Vezetői megbízással rendelkezők esetében a kinevezés módosításban az alapmunkakör feltüntetésére. Vezetői megbízásról való lemondás jogszabályban előírt határidőn belüli visszavonása.</p> <p>nem releváns</p> <p>A próbaidő jogszabályi előírásoknak megfelelő kikötése. Óvodapedagógus munkakörben az előírt szakképzettséggel rendelkező foglalkoztatottak alkalmazása. A kinevezési okirat köznevelési foglalkoztatott általi szabályszerű (alíírás, dátum) elfogadásának megkövetelése.</p> <p>Teljesítményértékelés során a jogszabály szerinti teljesítményszint megnevezések alkalmazása.</p> <p>nem releváns</p> <p>Átfedési időre jutó többletanitási díj jogszabályi előírásoknak megfelelő szakképzettséggel rendelkező óvodapedagógusok részére történő elszámolása.</p>

### **I/17. 2023. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata a Családi- és Gyermekjóléti Központ Győrnél**

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>A 2023. évi rendszerellenőrzésre hozott 18 pontot magába foglaló intézkedési tervet a Családi- és Gyermekjóléti Központ Győr végrehajtotta. Egy esetben a jubileumi jutalom kifizetést alátámasztó kötelezettségvállalás nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést.</p>	<p>nem releváns</p> <p>A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésének biztosítása.</p>

**I/18. 2024. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata a Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezeténél**

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>Az Útkezelő Szervezet a 32 előírt feladatot tartalmazó intézkedési tervét 23 vállalás esetében határidőben végrehajtotta.</p> <p>Az intézmény 2 előírt feladatot az intézkedési tervben vállalt határidőn túl, de még 2024. évben teljesítette.</p> <p>Az intézkedéseket 5 feladat előírás esetében megkezdték, illetve részben végrehajtották. További intézkedést igényel a Szervezeti és Működési Szabályzat és az alapító okirat tartalmi összhangjának megteremtése; a kiadmányozás helyi rendjének teljes körű kialakítása; a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszony megszűnését követő vagyonyilat-tétel előírása; a befejezetlen beruházások és felújítások felülvizsgálata, valamint a behajthatatlan követelések számviteli rendezéséhez szükséges polgármesteri döntések megkérése; az eszközök aktiválási időpontja szakmai megfelelése tekintetében.</p> <p>Az intézkedési tervben előírt, de végre nem hajtott intézkedés nem maradt a 2024. évi rendszerellenőrzés eredményes visszacsatolása következtében.</p> <p>Az intézkedési tervben foglalt 2 feladat megvalósulása nem volt releváns, mivel az intézkedésre váró gazdasági esemény jelen ellenőrzéssel érintett időszakban nem fordult elő.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>A Szervezeti és Működési Szabályzat és az alapító okirat tartalmi összhangjának megteremtése. A kiadmányozás helyi rendjének teljes körű kialakítása. A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszony megszűnését követő vagyonyilatkozat-tétel előírása. A befejezetlen beruházások és felújítások felülvizsgálata, a behajthatatlan követelések számviteli rendezéséhez szükséges fenntartói döntés megkérése. Az eszközök aktiválási időpontja szakmai megfelelésének meghatározása.</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p>

**II/1. Az Önkormányzat 2023-2024. évi helyi adóztatási tevékenységének szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése**

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>A helyi adórendeletek éves felülvizsgálata az ellenőrzött időszakban megvalósult.</p> <p>A helyi iparüzési adóval kapcsolatos hivatali ügyintézés szabályszerű volt.</p> <p>Az építményadó kivetéséről szóló határozatokban foglaltak megalapozottak voltak.</p> <p>Az idegenforgalmi adó bevallásokban szerepeltetett helyi adót a jogszabályi előírások alapján írta elő az adószámlán a helyi adóhatóság.</p> <p>Az egyéb adóhatósági eljárásokat, így pl. fizetés könnyítés, adómentesség megállapítása a jogszabályi előírások betartásával hajtották végre.</p> <p>Az Adóügyi Osztály a vizsgált időszakban adóellenőrzéseket rendszeresen végzett.</p> <p>Az adóvégrehajtás a vizsgált ügyiratok esetében jelentős részt eredményre vezetett. Egy alkalommal a végrehajtási eljárás megszüntetéséről szóló végzést az ügyirat nem tartalmazott.</p> <p>Az elektronikus úton kiadmányozott ügyiratok papír alapú másolata hitelessége nem volt biztosított.</p>	<p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>nem releváns</p> <p>A végrehajtási eljárások megszüntetéséről szóló végzés kiadása.</p> <p>Az elektronikus úton kiadmányozott ügyiratok papír alapú másolatának hitelességének biztosítása.</p>

**II/2. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének és zárszámadásának szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése**

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>Tervezéssel, beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső szabályzattal az önkormányzat nem rendelkezik.</p> <p>A középtávú tervezési kötelezettségének az önkormányzat eleget tett.</p> <p>A költségvetési rendelet előterjesztése a költségvetési szervek vezetőivel való egyeztetésről készült feljegyzés hiányától és annak bizottságok elé terjesztésétől eltekintve szabályszerűen történt.</p> <p>A költségvetési rendelet a jogszabályi előírások betartásával készült, azonban a rendelet részeként nem került elfogadásra az adósságot keletkeztető ügyletek vonatkozásában külön jogszabály alapján meghatározott saját bevételek köre.</p> <p>Az önkormányzati költségvetésben szerepeltetett bevételi és kiadási tervszámok megalapozottsága biztosított volt.</p>	<p>Tervezéssel, beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső szabályzat elkészítése.</p> <p>nem releváns</p> <p>A költségvetési rendelettervezet költségvetési szervekkel történt egyeztetéséről feljegyzés készítésére, annak bizottság(ok) elé történő terjesztése.</p> <p>A költségvetési rendeletben az adósságot keletkeztető ügyletek vonatkozásában a külön jogszabály alapján meghatározott saját bevételek körének megjelenítése.</p> <p>nem releváns</p>

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
A költségvetési rendelet évközi módosításai szabályszerűen, az előirányzat-változások az arra jogosultak által hozott határozatok birtokában valósultak meg.	nem releváns
A zárszámadási rendeletet a képviselő-testület a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon előkészített előterjesztés alapján fogadta el.	nem releváns
A zárszámadási rendelet nem tartalmazta a pénzeszközök változása bemutatását, a bevételek és kiadások teljesítését kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásában, az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletei kiadási és az e tekintetben kimutatandó saját bevételek teljesítési adatait.	Zárszámadási rendelet részeként a pénzeszközök változásának bemutatása, a bevételek és kiadások teljesítési adatai megjelenítése kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásában, valamint az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletei kiadási és az e tekintetben kimutatandó saját bevételek teljesítési adatainak szerepeltetése.
A költségvetési rendelet, a zárszámadási rendelet, a zárás előtti főkönyvi kivonatok, és az éves költségvetési beszámolók vonatkozó adatai egyezősége biztosított volt.	nem releváns
A költségvetés végrehajtása a kiadási előirányzatok betartásával valósult meg.	nem releváns
A zárszámadási rendelettervezettel együtt nem terjesztették a közgyűlés elé a költségvetési szervek vezetői nyilatkozatait, így azok képviselő-testületi jóváhagyása elmaradt.	A költségvetési szervek vezetői nyilatkozatai zárszámadási rendelettervezettel együtt történő előterjesztése.
A vizsgált rendeletek aláírásáról, kihirdetéséről és közzétételéről gondoskodtak.	nem releváns

### II/3. A környezetvédelmi feladatellátás 2023-2024. évi szabályszerűségi ellenőrzése

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
Az Önkormányzat kidolgozta a környezetvédelmi programot, a környezetvédelmi feladatok megoldására rendeleteket alkotott, stratégiai zajtérképet elkészítette.	nem releváns
Az Osztály által ellátandó feladatok körét a Hivatali SZMSZ-ben részletezték, melyek aktualizálása a Bizottságok 2024. évi módosulása miatt szükséges.	Az osztály által ellátandó feladatok aktualizálása szükséges a Hivatali SzMSZ-ben.
A Környezetvédelmi Alap felhasználását döntésre előkészítették, a döntések végrehajtásáról gondoskodtak.	nem releváns
„Sövény-Ökoolimpia Diákoknak” rendezvényt a Környezetvédelmi Bizottsággal együttműködve 2024-ben sikeresen megszervezték. Közreműködtek az EMAS Környezetirányítási Rendszer működtetésében, évente történő hitelesítésében, aktualizált Környezetvédelmi Nyilatkozat elkészítésében. A „Kitáibél Pál Környezetvédelmi Emlékérem” díj adományozásával kapcsolatos ügyviteli feladatokat ellátták.	nem releváns
A fás szárú növények védelméről szóló rendelet alapján Győr közterületén lévő fás szárú növények kivágását a környezetvédelmi osztályvezető engedélyezte.	nem releváns
Zajrendelet alapján a települési önkormányzat jegyzőjének hatáskörébe tartozó zaj- és rezgésvédelmi ügyekben a Környezetvédelmi Osztály járt el, szabott ki zajbírságot. Egy esetben az üzemeltetőt nem hívták fel a zajkibocsátási határértéket megállapító határozatában foglalt kötelezettségének elmaradására, annak pótlólagos teljesítésére.	Határozatban foglalt kötelezettség teljesítése.
Az elsőfokú vízgazdálkodási hatósági feladatokat ellátták, a vízügyi igazgatóság részére történő adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tettek.	nem releváns
A környezetvédelmi ügyekkel kapcsolatos ügyiratokat az ügyintézők szabályszerűen elhelyezték az előadói ívben. Az ügyiratokban nyomon követhető az ügyek előrehaladásának folyamata.	nem releváns
Két esetben a meg nem fizetett hulladékgazdálkodási bírság végrehajtását késedelmesen rendelték el.	A meg nem fizetett bírság időben történő végrehajtásának elrendelése.

### II/4. A Polgármesteri Hivatal 2023. évi leltározási tevékenységének, könyvviteli elszámolásának szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
A Hivatal Leltározási szabályzata felülvizsgálatra szorul, többek között már nem létező szervezeti egységek feladatait és elavult	A Leltározási Szabályzat felülvizsgálata, módosítása.

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<p>jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz.</p> <p>A helyi szabályzat szerinti Leltározási értesítést az érintettek részére nem bocsátottak ki. A leltározás vezetőjének kijelöléséről nem gondoskodtak. A nagy- és kisértékű tárgyi eszközök, valamint a készletek leltározásának megkezdéséről és befejezéséről a Leltározási szabályzat szerinti jegyzőkönyveket nem vettek fel.</p> <p>A készletek leltározása során a leltárfelvételi ívet a leltárfelelős és a leltár ellenőr korábbi dátum feltüntetésével írta alá, mint ahogy azok kinyomtatása megtörtént volna.</p>	<p>A szabályzatban a leltározási folyamat lebonyolítására vonatkozóan rögzített dokumentumok, jegyzőkönyvek elkészítése.</p> <p>A leltáríveken a leltárfelvétel valós időpontjának feltüntetése.</p>

## **II/5. A Polgármesteri Hivatal által 2024. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás szabályszerűségi ellenőrzése**

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<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. Az álláspályázatok, üres álláshelyek betöltése rendszerének szabályszerűségi ellenőrzése**

<i>Főbb megállapítások, következtetések</i>	<i>Javaslatok</i>
<b>228/2025. (X. 31.) Kgy. határozat alapján - Törölt vizsgálat</b>	

### **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 humánerőforrás-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. 2025. január 1-jei hatállyal bevezetésre került a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény előírásán alapuló az Önkormányzat és a Hivatal új, A közérdekű bejelentésekkel és panaszokkal kapcsolatos eljárás rendjéről, valamint a belső visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról rendelkező szabályzata.

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 2025. évben két költségvetési szerv esetében tételesen 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 célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontoknak való megfelelését, valamint a szabályszerűség érvényre juttatását. Ily módon a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás útján valósul meg. A kontrolltevékenységek megjelennek a szervezetek egészében, azok minden szintjén és folyamatosan, de különböző gyakorisággal és intenzitással.

### 4. Információs és kommunikációs rendszer

A Bkr. 9. §-a szerinti információs és kommunikációs rendszer szabályozott működésére az Önkormányzat és a Hivatal megalkotta az uniós általános adatvédelmi rendeletnek megfelelő, az adatvédelemről és az 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. Mindemelllett 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 2025. 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 2025. évi ellenőrzési jelentésekben meghatározott javaslatokra elkészített intézkedési tervek összesen 301 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 2025. évi tervezett vizsgálatok közül két esetben önálló vizsgálatok keretében egy-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 melléklet: 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) és a Győri Nemzeti Színház (a továbbiakban: Színház) 2026. február 9-i, a Gazdasági Működtető Központ Győr (a továbbiakban: GMK) 2026. február 12-i időponttal tett eleget a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról szóló beszámoló megküldési kötelezettségének. Mindhárom intézmény vonatkozásában a 2025. évi ellenőrzési tevékenység alapidokumentumaként szolgáló éves ellenőrzési tervet Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Bkr. 32. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörben eljárva a 222/2024. (XII. 20.) Kgy. határozattal hagyta jóvá. A helyi önkormányzati költségvetési szervek 2025. évi ellenőrzési tervének módosítására nem került sor.

2025. 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 2025. 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 Gyermekegészségügyi Központ Győr (a továbbiakban: CSGYK), valamint a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr (a továbbiakban: HSSZ) szervezeténél is végzett belső ellenőrzést.

Az EESZI-nél a belső ellenőrzési munkatárs az egészségügyi szakterület ellátásaival kapcsolatos ügyintézés és dokumentáció, valamint a készenléti szolgálattal kapcsolatos elszámolások témaköröket érintően végzett szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéseket.

A HSSZ-nél a bérbesorolások megfelelőségére, szabályosságára, valamint a leltározás-selejtezés megfelelőségére irányuló ellenőrzést hajtott végre a belső ellenőr.

A CSGYK intézményét érintő 2025. évre tervezett selejtezési és leltározási tevékenység szabályozottságának a vizsgálata elmaradt.

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 2025. 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, továbbá a tartalékidő terhére egy soron kívüli ellenőrzést hajtott végre. A 2025. évi belső ellenőrzés kiterjedt négy óvoda leltározási, selejtezési eljárásainak szabályszerűségi ellenőrzésére, további két óvoda és az Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr (továbbiakban: EBI) tárgyi eszköz nyilvántartásának szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésére, a távollét jelentések ellenőrzésére öt óvodában, valamint az iratkezelési szabályzat és irattározás rendjének vizsgálatára három óvodában és az EBI szervezeténél. A lezárt ellenőrzési jelentések vezetői összefoglalóiban a belső ellenőr mindösszesen 93 főbb megállapítást és 50 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 2025. évi belső ellenőrzési tervben előírt feladatok végrehajtása 33,3%-ban teljesült. A revizor a belső ellenőrzési tevékenységről készített beszámolójában a „*Raktári készlet kezelésének ellenőrzése*” címmel azonosított pénzügyi ellenőrzés státuszát jelölte meg végrehajtott ellenőrzésként, míg a 2023/2024-es színházi évad látottságának elemzése, valamint a Színészlakások, vendégszobák szabályszerű kiadásainak ellenőrzése című teljesítmény-, illetve szabályszerűségi ellenőrzéseket törölt vizsgálatként dokumentálta.

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 2025. 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 mellékletei az alábbiak:

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

Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

Az éves ellenőrzési jelentés 1. számú melléklete

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+)		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
	5,00	4,00	5,00	4,00	985,00	927,00	0,00	0,00	0,00	0,00	985,00	927,00	0,00	0,00	0,00	0,00	985,00	927,00	1,00	1,00	1,00	1,00
<b>Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (I.+II.)</b>	x	x	x	x	450,00	430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450,00	430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450,00	430,00	x	x	x	x
I. Önkormányzat / Polgármesteri hivatal összesen	x	x	x	x	140,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,00	120,00	x	x	x	x
1. Ellenőrzés	x	x	x	x	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	x	x	x	x
2. Tanácsadás	x	x	x	x	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	40,00	x	x	x	x
3. Képzés	x	x	x	x	250,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	250,00	x	x	x	x
4. Egyéb tevékenység	x	x	x	x	535,00	497,00	0,00	0,00	0,00	0,00	535,00	497,00	0,00	0,00	0,00	0,00	535,00	497,00	x	x	x	x
II. Irányított szervek összesen																						
1. Bezerédj-Kastély Múvelődési Ház és a Győri Szabó József Múvelődési Ház alapításának és közgyűteményi intézményből történő kiválásának vizsgálata	x	x	x	x	30,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	35,00	x	x	x	x
2. Gazdasági Működtető Központ Győr az élelmezési tevékenység szabályszerűségének vizsgálata	x	x	x	x	35,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	35,00	x	x	x	x
3. Generációk Múvelődési Háza a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	x	x	x	x	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	x	x	x	x
4. Győr Megyei Jogú Város Levéltára a levéltári dokumentumok digitalizációja megvalósulásának vizsgálata	x	x	x	x	30,00	19,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	19,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	19,00	x	x	x	x
5. Győr Projekt Kft. a társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata	x	x	x	x	35,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	50,00	x	x	x	x
6. Győr-Szol Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. a társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata	x	x	x	x	60,00	62,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	62,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	62,00	x	x	x	x
7. Győri Művészeti és Fesztiválközpont a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	x	x	x	x	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	x	x	x	x
8. Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	x	x	x	x	35,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	35,00	x	x	x	x
9. Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr, a Győri Filharmonikus Zenekar és a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Kft. Szervezeténél	x	x	x	x	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	x	x	x	x
10. Pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának reprezentatív vizsgálata a Bartók Óvoda, a Bisinger Óvoda és a Gyárvárosi Óvoda intézményeknél	x	x	x	x	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	x	x	x	x
11. Többletbevétel kezelésének és felhasználásnak ellenőrzése a Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér, a Győri Filharmonikus Zenekar és a Győri Nemzeti Színház intézményeknél	x	x	x	x	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	x	x	x	x
12. Vaskakas Bábszínház a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	x	x	x	x	30,00	38,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	38,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	38,00	x	x	x	x

13.	Városrendészet Győr a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	x	x	x	x	30,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	18,00	x	x	x	x
14.	Visszaélés-bejelentési rendszer kialakításának és bevezetésének vizsgálata az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr, a Gazdasági Működtető Központ Győr és a Győri Balett intézményeknél	x	x	x	x	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	x	x	x	x
15.	<b>Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Kft. a társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata</b>	x	x	x	x	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	x	x	x	x
16.	2023. évi LII. törvény előírásai gyakorlati alkalmazásának megfelelése óvodai intézményeknél és a munkamegosztás révén kapcsolódó Gazdasági Működtető Központ Győrnél	x	x	x	x	25,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	20,00				
17.	2023. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata Család- és Gyermekjóléti Központ Győrnél	x	x	x	x	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00				
18.	2024. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezeténél	x	x	x	x	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00				
19.	Tanácsadás	x	x	x	x	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	x	x	x	x

- 1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.  
Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.
- 2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- 3 Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).
- 4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységénél foglalkoztatható ellenőrök számát.

Ellenőrzések<sup>1</sup>

Az éves ellenőrzési jelentés 2. számú melléklete

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>2</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény										
	db	saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap														
<b>I. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen (I.+II.)</b>	9,50	8,50	215,00	192,50	0,00	0,00	5,50	5,00	182,50	168,00	0,00	0,00	5,00	5,00	155,00	151,00	0,00	0,00	2,00	1,50	82,50	85,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	20,00	20,00	0,00	0,00	24,00	22,00	655,00	597,00	0,00	0,00	655,00	597,00	0,00	0,00	655,00	597,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	9,50	8,50	215,00	192,50	0,00	0,00	5,50	5,00	182,50	168,00	0,00	0,00	5,00	5,00	155,00	151,00	0,00	0,00	2,00	1,50	82,50	85,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	20,00	20,00	0,00	0,00	24,00	22,00	655,00	597,00	0,00	0,00	655,00	597,00	0,00	0,00	655,00	597,00
aa) Saját szervezetnél	4,50	3,50	95,00	75,00	0,00	0,00	1,50	1,50	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	5,00	140,00	120,00	0,00	0,00	140,00	120,00	0,00	0,00	140,00	120,00						
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	5,00	5,00	120,00	117,50	0,00	0,00	2,50	2,50	70,00	67,00	0,00	0,00	5,00	5,00	155,00	151,00	0,00	0,00	0,50	0,50	15,00	5,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	20,00	20,00	0,00	0,00	15,00	15,00	380,00	365,00	0,00	0,00	380,00	365,00	0,00	0,00	380,00	365,00
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,50	1,00	67,50	56,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,50	1,00	67,50	56,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	2,00	135,00	112,00	0,00	0,00	135,00	112,00	0,00	0,00	135,00	112,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
655,00	597,00
655,00	597,00
140,00	120,00
380,00	365,00
135,00	112,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

1 Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve ha az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 légedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számmra kérünk kerekíteni.

2 Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

3 Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.

4 Külső ellenőri napok száma: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben kérjük szerepeltetni.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

Az éves ellenőrzési jelentés 3. számú melléklete

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata/ Polgármesteri Hivatala összesen	727,00	597,00	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	250,00	250,00	0,00	0,00	1 057,00	927,00	0,00	0,00	1 057,00	927,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	655,00	597,00	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	250,00	250,00	0,00	0,00	985,00	927,00	0,00	0,00	985,00	927,00
aa) Saját szervezetnél	140,00	120,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	250,00	250,00	0,00	0,00	450,00	430,00	0,00	0,00	450,00	430,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	380,00	365,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	385,00	0,00	0,00	400,00	385,00
ac) Egyéb ellenőrzések	135,00	112,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135,00	112,00	0,00	0,00	135,00	112,00
b) Soron kívüli kapacitás	72,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	72,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00		0,00		0,00							0,00	0,00		0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00		0,00		0,00							0,00	0,00		0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00		0,00		0,00							0,00	0,00		0,00		0,00		0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
1 057,00	927,00
985,00	927,00
450,00	430,00
400,00	385,00
135,00	112,00
72,00	0,00
	0,00
	0,00
	0,00

2. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).
- Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
- Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

Az éves ellenőrzési jelentés 4. számú  
melléklete

**Intézkedések megvalósítása'  
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódozó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	2025. évben végrehajtott intézkedések <sup>4</sup>	2026. évre áthúzódozó intézkedések	Megvalósítási arány
						%
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (I.+II.)		0	158	158	29	100,00
I. Önkormányzat/Polgármesteri hivatal összesen		0	15	15	3	100,00
1.	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023-2024. évi helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése		2	2		100,00
2.	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének és zárszámadásának ellenőrzése		4	4	1	100,00
3.	Környezetvédelmi feladatellátás szabályszerűségi ellenőrzése		3	3		100,00
4.	Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2023. évi ieltározási tevékenységének, könyvviteli elszámolásának vizsgálata		2	2	1	100,00
	Gazdálkodási Főosztály		4	4	1	100,00
	Házüzemeltetési Osztály		0	0	0	nem értelmezhető
5.	Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala által 2024. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás vizsgálata		0	0	0	nem értelmezhető
6.	Jegyzői Kabinet Munkügyi Osztály / álláspályázatok, üres álláshelyek betöltése rendszeresen vizsgálata		Nem vizsgált			
II. Irányított szervek összesen		0	143	143	26	100,00
1.	Bezerédy-Kastély Művelődési Ház és a Győri Szabó József Művelődési Ház alapításának és közgyűteményi intézményből történő kiválásának vizsgálata		8	8	18	100,00
	Bezerédy-Kastély Művelődési Ház		3	3	6	100,00
	Győri Szabó József Művelődési Ház		0	0	12	nem értelmezhető
2.	Gazdasági Működtető Központ Győr élelmezési tevékenység szabályszerűségének vizsgálata		4	4		100,00
3.	Generációk Művelődési Háza belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata		7	7		100,00
4.	Győr Megyei Jogú Város Levéltára levéltári dokumentumok digitalizációja megvalósulásának vizsgálata		10	10		100,00
5.	Győr Projekt Kft. / a társaság 2023-2024. évi gazdálkodási tevékenységének vizsgálata		11	11	3	100,00
6.	Győr-Szol Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. / a társaság 2022-2023. évi gazdálkodási tevékenységének vizsgálata		Áthúzódozó vizsgálat			
7.	Győri Művészeti és Fesztiválközpont a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata		5	5		100,00
8.	Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata		11	11	1	100,00
9.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése		7	7		100,00
	Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr		1	1		100,00
	Győri Filharmonikus Zenekar		6	6		100,00
	Győri Társaságfejlesztési és Projektmenedzsment Kft.		0	0		nem értelmezhető
10.	Pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának reprezentatív vizsgálata		6	6		100,00
	Bartók Óvoda		2	2		100,00
	Bisinger Óvoda		2	2		100,00
	Gyárvárosi Óvoda		2	2		100,00
11.	Többletbevétel kezelésének és felhasználásának ellenőrzése		3	3		100,00
	Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér		0	0		nem értelmezhető
	Győri Filharmonikus Zenekar		1	1		100,00
	Győri Nemzeti Színház		0	0		nem értelmezhető
	Vizsgálattal érintett Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ		2	2		100,00
12.	Vaskakas Bábszínház a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata		26	26	1	100,00
13.	Városrendészet Győr a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata		18	18	3	100,00
	Vizsgálattal érintett Gazdasági Működtető Központ Győr		4	4		100,00
14.	Visszaélés-bejelentési rendszer kialakításának és bevezetésének vizsgálata		0	0		nem értelmezhető
	Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr		0	0		nem értelmezhető
	Gazdasági Működtető Központ Győr		0	0		nem értelmezhető
	Győri Balett		0	0		nem értelmezhető
15.	Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Kft. / a társaság 2022-2023. évi gazdálkodási tevékenységének vizsgálata		Nem vizsgált			
16.	2023. évi LII. törvény előírásai gyakorlati alkalmazásának megfelelése az óvodai intézményeknél és a munkamegosztás révén kapcsolódó Gazdasági Működtető Központ Győrnél		16	16		100,00
	Bisinger Óvoda		1	1		100,00
	Erzsébet Ligeti Óvoda		5	5		100,00
	Táronató Óvoda		5	5		100,00
	Gazdasági Működtető Központ Győr		5	5		100,00
17.	2023. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata a Család- és Gyermekjóléti Központnál		2	2		100,00
18.	2024. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata a Győr Megyei Jogú Város Ütkező Szervezeténél		5	5		100,00

1 Csak beszámolóhoz!

2 Pl: tárgyéven járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzűzésre; stb.

3 Tárgyéven jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

4 Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

5 Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.