

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.


¹
..... napirendi pont

Borkai Zsolt polgármester előterjesztése

Javaslat
A 2014. évben végzett belső ellenőrzésekről készített éves ellenőrzési jelentés
jóváhagyására

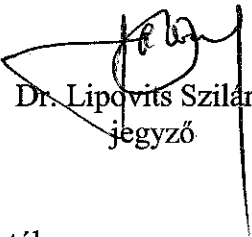
Győr, 2015. április 8.

Előterjesztő:


Borkai Zsolt
polgármester

Az előterjesztést véleményezte: Pénzügyi Bizottság

Törvényességi véleményezésre bemutatva:


Dr. Lipovits Szilárd
jegyző

^h
Az előterjesztést készítette: Ellenőrzési Osztály

Borkai Zsolt polgármester előterjesztése

Javaslat a 2014. évben végzett belső ellenőrzésekről készített éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1), (3) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, melyet a tárgyévet követő év február 15-ig megküld a polgármesternek és a jegyzőnek.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő - testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2014. évi ellenőrzési tevékenységéről az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 22. § (1) bekezdés g) pontja alapján Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzési vezetője a Bkr. 48. §-ában meghatározottak és a Nemzetgazdasági Minisztérium által 2014. év szeptemberében kiadott útmutató szerint állította össze.

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya belső ellenőrzési tevékenységét az önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési terve alapján végezte. A tervet a Közgyűlés a Bkr. 32. § (4) bekezdésének eleget téve a 294/2013. (XII. 20.) számú határozatával jóváhagyta.

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

HATÁROZATI JAVASLAT

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 2014. évben végzett belső ellenőrzésekről készített éves belső ellenőrzési jelentést az 1. számú melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Győr, 2015. április 8.


Borkai Zsolt
polgármester

A 2014. évben végzett belső ellenőrzésekről készített éves ellenőrzési jelentés

A 2014. évi belső ellenőrzési tervben az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények és gazdasági társaságok körére előirányzott 19 ellenőrzés közül 16 intézmény helyszíni ellenőrzése a tárgyévben befejeződött, 1 intézmény és 2 önkormányzati cég ellenőrzése 2015. év elejére áthúzódóan valósult meg. Egy tervezett intézményi ellenőrzés, a Győri Nemzeti Színház Műhelyház működésének teljesítményellenőrzése kapacitáshiány miatt elmaradt.

A Polgármesteri Hivatal szervezetére tervezett 8 vizsgálatból 7 ellenőrzés a tárgyévben megvalósult. A Harmónia Művészeti Központ Közhasznú Nonprofit Kft.-nek átadott pénzeszköz felhasználása tervezett teljesítmény ellenőrzése kapacitáshiány miatt elmaradt.

A soron kívüli vizsgálatra tervezett tartalékidő terhére végezte el az osztály a 2014. évben 3 alkalommal lebonyolított választásokhoz biztosított pénzügyi támogatások felhasználásának ellenőrzését, a győri helyi választási iroda elszámolásai alapján. Egyéb soron kívüli vizsgálatot nem rendeltek el.

A 2014. évi belső ellenőrzési terv maradéktalan teljesítését akadályozó tényezők voltak: az osztály létszámának 1 fővel való évközbeni csökkentése, a 2013. évről áthúzódó 3 ellenőrzés 2014. évi végrehajtása, egy költségvetési intézmény rendszerellenőrzésére fordított többletnapok, valamint a 2014. évben belépett új szakalkalmazott betanítási időszaka.

A belső ellenőrök az ellenőrzési jelentésekben összesen 383 főbb megállapítást és 45 javaslatot tettek. Az ellenőrzési jelentéstervezetek megállapításaira az ellenőrzöttek részéről észrevétel nem volt.

Az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok a Bkr. 45. §-a alapján az intézkedési terveket elkészítették, melyekben összesen 138 pontban rögzítették az ellenőri megállapításokra vonatkozóan a végrehajtandó feladatokat határidő és felelős megjelölésével. Az ellenőrzöttek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a beszámolót a belső ellenőrzési vezető részére megküldték, mely alapján az Ellenőrzési Osztály a Bkr. 47. §-ának megfelelően éves bontásban az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételére szerinti nyilvántartást vezeti.

Az Ellenőrzési Osztály 2014. évi bizonyosságot adó tevékenységét az osztályvezető és 4 fő revizor látta el. A revizori létszám 2014. január 1-től 5 fő volt, ami 2014. április 7-től 4 főre csökkent. 2014. január 1-től folyamatos táppénzes állomány miatt 1 fő revizori státuszon 2014. május 1-jével váltás történt, pályázat útján 1 fő új dolgozó érkezett az osztályra. A belső ellenőrök a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt képzettségi, illetve képzési követelményeknek maradéktalanul megfelelnek, kellő szakmai, valamint - az új belépő kivételével - több éves belső ellenőri tapasztalattal rendelkeznek. A belső ellenőrök a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 7. §, továbbá a Bkr. 24. § (7) bekezdése szerinti szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek. 2014-ben a belső ellenőrök 2 alkalommal 1 napos szakmai konferencián vettek részt. Az új jogszabályok megismerése jogtár és szakkönyvek segítségével önképzés keretében valósult meg.

2014. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt. Egy rendszerellenőrzés során feltárt hiányosságok összetettségére és jelentőségére tekintettel az ellenőrzés felelősségre vonásra és egyúttal utóvizsgálat 2015. évben történő megtartására tett javaslatot. A tárgyévvel vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem fordult elő. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. §. a) pont)

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatánál 2014. évben a belső ellenőrzési tevékenységet Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala önálló és független szervezeti egysége, az Ellenőrzési Osztály látta el. Közvetlenül a jegyző alárendeltségébe tartozó osztály létszáma 2014. április 7-ig 7 fő, április 7-től 6 fő, melyből 1 fő osztályvezető, 4 fő revizor és 1 fő ügyintéző beosztású. Az osztály a belső ellenőrzési tevékenységét a közgyűlési határozattal jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezte.

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

(Bkr. 48. § aa) pont)

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

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét a 294/2013. (XII. 20.) számú határozatával hagyta jóvá. Az elfogadott önkormányzati gazdasági program célkitűzéseit, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervet figyelembe vevő, kockázatelemzés alapján összeállított 2014. évi belső ellenőrzési terv az önkormányzat intézményei és gazdasági társaságai, a Polgármesteri Hivatal, valamint tartalékidő terhére soron kívüli ellenőrzések bontásban tartalmazta az ellenőrizendő folyamatokat, szervezeteket és szervezeti egységeket 912 ellenőri nap rendelkezésre állásával. A 2014. évi ellenőrzési terv 17 intézményi és 2 gazdasági társasági, illetve 8 hivatali ellenőrzési programpontra tartalmazott. Az ellenőrzési tervben az önkormányzati intézmények körére előirányzott 15 rendszer- és 2 teljesítményellenőrzés, valamint a 2 gazdasági társasági rendszerellenőrzés közül 16 intézmény ellenőrzése 2014. évben teljes egészében, míg 1 intézmény és 2 gazdasági társaság ellenőrzése 2015. év elején fejeződött be. Egy tervezett intézményi ellenőrzés, a Győri Nemzeti Színház Műhelyház működése teljesítményellenőrzése kapacitáshiány miatt elmaradt.

A Polgármesteri Hivatal szervezetére tervezett 3 szabályszerűségi, pénzügyi, 3 szabályszerűségi, 1 pénzügyi és 1 teljesítmény vizsgálatokból 7 ellenőrzés a tárgyévben megvalósult, a Harmónia Művészeti Központ Közhasznú Nonprofit Kft.-nek átadott pénzeszköz felhasználása tervezett teljesítményellenőrzése kapacitáshiány miatt elmaradt.

A 2014. évre tervezett 120 ellenőri nap tartalékidőből 10 napot használt fel az Ellenőrzési Osztály. A soron kívüli vizsgálatra tervezett tartalékidő terhére végezte el az osztály a 2014. évben 3 alkalommal lebonyolított választásokhoz biztosított pénzügyi támogatások felhasználásának ellenőrzését, a győri helyi választási iroda elszámolásai alapján. Egyéb soron kívüli vizsgálatot nem rendeltek el.

A 2014. évi belső ellenőrzési terv maradéktalan teljesítését akadályozó tényezők voltak: az osztály létszámának 1 fővel való évközbeni csökkentése, a 2013. évről áthúzódó 3 ellenőrzés 2014. évi végrehajtása, a Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum rendszerellenőrzésére fordított többletnapok, 2014. évben belépett új szakalkalmazott betanítási időszaka.

Az egyes ellenőrzések tárgyát, célját, módszerét bemutató táblázatot az *1/A. számú melléklet* tartalmazza.

1/1/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

2014. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt. Egy rendszerellenőrzés során feltárt hiányosságok összetettségére és jelentőségére tekintettel az ellenőrzés felelősségre vonásra és egyúttal 2015. évben utóvizsgálat megtartására tett javaslatot. A tárgyévre vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem fordult elő. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt.

1/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

(Bkr. 48. § ab) pont)

1/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az Ellenőrzési Osztály 2014. évi bizonyosságot adó tevékenységét az osztályvezetővel együtt 5 fő belső ellenőr látta el. A belső ellenőrök a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt képzettségi, illetve képezési követelményeknek maradéktalanul megfelelnek, kellő szakmai, gyakorlati tapasztalattal rendelkeznek. A belső ellenőröket a 18/2009. (X. 6.) PM rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően a Pénzügyminisztérium 2010. évben nyilvántartásba vette. Az új dolgozót a Nemzetgazdasági Minisztérium a belső ellenőrök nyilvántartásába 2014. június 4-én regisztrálta. Az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedély a költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési tevékenység ellátására irányuló munkakör betöltésének alapfeltétele.

A belső ellenőrök a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 7. §, továbbá a Bkr. 24. § (7) bekezdése szerinti szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek. 2014-ben a belső ellenőrök 2 alkalommal 1 napos szakmai konferencián vettek részt. Az új jogszabályok megismerése jogtár és szakkönyvek segítségével önképzés keretében valósult meg.

Az Ellenőrzési Osztály informatikai ellenőrzéseket nem tervezett és nem is végzett kapacitás-ellátottság hiánya miatt.

1/2/b) A belső ellenőri egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

Az Ellenőrzési Osztály a tevékenységét közvetlenül a jegyző irányítása alatt végzi. A jegyző biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét. Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető (osztályvezető) a revizorokkal közösen, kockázatelemzés alapján készítette el, melyet jóváhagyásra a jegyző terjesztett a Közgyűlés elé.

A belső ellenőröket a belső ellenőrzési vezető, a belső ellenőrzési vezetőt a jegyző látta el megbízólevéllel az egyes ellenőrzések lefolytatásához. Az ellenőrzéseket a vizsgálatvezető ellenőr által készített és a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési programoknak megfelelően hajtották végre a revizorok. Az ellenőrzési típusokat a tervezés során határozták meg, a helyszíni ellenőrzéskor pedig a belső ellenőrök önállóan döntöttek az ellenőrzés módszeréről. A belső ellenőrök által elkészített ellenőrzési jelentéstervezeteket, majd a jelentéseket szakmai szempontból a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta és jóváhagyta.

A belső ellenőrök az önkormányzat működésével kapcsolatos döntések meghozatalában, a végrehajtási vagy irányítási tevékenységében nem vettek részt, pénzügyi tranzakciót az osztályvezető csak az osztályra vonatkozóan kezdeményezett. A belső szabályzatok elkészítésében - a belső ellenőrzéshez kapcsolódó szabályzatok kivételével - az osztály nem vett részt, azok véleményezési folyamatában tanácsadási tevékenységet végzett.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A tárgyévre vonatkozóan a belső ellenőrök és a belső ellenőrzési vezető tekintetében az ellenőrzések során összeférhetlenség nem állt fenn.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatban semmiféle korlátozás 2014. évben nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges tárgyi feltételek adottak. A műszaki-technikai felszereltség (számítógépek, laptopok, fénymásoló, fax) mennyiségileg elegendő. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Iklódi Emilné belső ellenőrzési vezető nyilatkozom, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-ai szerinti nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodom az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek belső kontrollrendszere szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítása érdekében a belső ellenőrzések hatékonyságának növelése, a belső ellenőrök magas színvonalú szakmai tudásának szinten tartása.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A tárgyévben a belső ellenőrök megkeresés alapján szóban láttak el tanácsadói tevékenységet, vettek részt szakmai irányítást ellátó osztályok konzultációs megbeszélésein.

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények általában a náluk már ellenőrzést végző belső ellenőrökhöz fordultak kérdéseikkel. A tanácskérés, illetve tanácsadás leginkább személyi juttatásokkal - azon belül besorolással, jubileumi jutalommal -, étkeztetéssel, eszközök beszerzésével, selejtezésével, ingatlanok felújítási, karbantartási munkák számviteli elszámolásával kapcsolatosak voltak.

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

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

(Bkr. 48. § ba) pont)

A táblázatos formában bemutatott főbb megállapításokat a 1/B.. számú melléklet tartalmazza.

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

A Bkr. 3. §-ában szabályozottak szerint a belső kontrollrendszer magába foglalja a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring).

- A **kontrollkörnyezet** a teljes kontrollrendszer alapja, alapvetően befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Ennek érdekében az önkormányzatnál a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént. A Közgyűlés jóváhagyta az önkormányzat gazdasági programját, az önkormányzat és a hivatal szervezeti és működési szabályzatát. Elkészítették a gazdálkodásra vonatkozó és egyéb, a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat.
- A **kockázatkezelési rendszer** működtetése részeként az önkormányzat felmérte és megállapította a tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatokat. Az önkormányzat és a hivatal kockázatkezelési tevékenysége Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzatában, egyéb szabályzataiban, illetve gazdálkodási intézkedéseiben meghatározott tevékenységek, feladatok vezetői szintű felelősségi rendszeréhez kötött kockázatkezelésén alapul.
- A **kontrolltevékenység**, mint eljárás során az önkormányzat céljainak elérése érdekében a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, az önkormányzat költségvetési szervei tevékenységük során alkalmazzák az önkormányzati rendeletekben, határozatokban, szabályzatokban, utasításokban részükre meghatározott feladatokat.
- Az **információs és kommunikációs rendszer** szabályozott működésére az önkormányzat kiadta az adatvédelemről és információs szabadságról szóló szabályzatát. Kialakították és működtetik a rendszert oly módon, hogy az biztosítja az információk a megfelelő időben történő eljutását az önkormányzat és a hivatal illetékes szervezeti egységeihez, illetve személyekhez.
- A **monitoring** rendszer működtetése során a vezetésnek és valamennyi szervezeti egységnek lehetősége van a költségvetési szervezet tevékenységének, illetve szervezeti egységeken belül a saját tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követésére. A belső kontrollrendszer teljesítményének értékeléséhez a vezető folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli a rendszert.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bek. 48. § c) pont)

A Bkr. 46. § (1) bekezdése értelmében: „Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.” Ezen előírásnak megfelelően 2014-ben 11 ellenőrzött szervezet, szervezeti egység vezetője a beszámolót megküldte.

Összefoglaló az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési jelentéseiről

A Bkr. 49. § (1) bekezdése előírja, hogy az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. A belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv belső ellenőrzési egységének a vezetője, ha a költségvetési szervnél egy fő látja el a belső ellenőrzést, akkor a belső ellenőrzést ellátó személy.

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények közül kettő, az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény és a Győri Nemzeti Színház alkalmazott 2014-ben 1-1 fő belső ellenőrt.

Az EESZI-nél a 2014. évi belső ellenőrzési tervben előírányzott 6 vizsgálat közül mind megvalósult, utóvizsgálat a 2013. évi belső ellenőrzés megállapításaira hozott intézkedések nyomon követésére, a Családsegítő Szolgálatnál adatszolgáltatás előkészítése, közalkalmazottak nyilvántartási rendszerének ellenőrzése, beszerzés rendje, pénzgazdálkodás szabályszerűsége, a Hajléktalanokat Segítő Szolgálatnál a bevételek elszámolási rendje tekintetében. Soron kívüli ellenőrzést az intézmény igazgatója 2014. évben nem rendelt el.

A Győri Nemzeti Színház 2014. évre 13 vizsgálatot tervezett 150 revizori nap felhasználásával. Az előírányzott vizsgálatok közül 10 ellenőrzést végzett el a belső ellenőr, a közbenső és utókalkulációk, a pályáztatási eljárások lefolytatása, a jelmezzraktár készlet kezelésének ellenőrzése elmaradt, a belső ellenőr az elmaradások okát munkakörben történt személyi változással, illetve pályáztatás ellenőrzését a felügyeleti szerv elvégezte megjegyzéssel indokolta.

Az ellenőrzési jelentéstervezetek megállapításaira az ellenőrzöttek részéről észrevétel nem volt.

Az intézményi beszámolók szerint az ellenőrzött szervezeti egységek a Bkr. 45. §-a alapján az intézkedési terveket elkészítették, melyekben rögzítették az ellenőri megállapításokra vonatkozóan a végrehajtandó feladatokat határidő és felelős megjelölésével. Az ellenőrzött szervezeti egységek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a beszámolót a belső ellenőrzési vezető részére megküldték, mely alapján a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 47. §-ának megfelelően éves bontásban az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe – vétele szerinti nyilvántartást vezet.

Az intézményi beszámolók szerint a belső ellenőrök a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt képzettségi, illetve képesítési követelményeknek maradéktalanul megfelelnek, a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 7. §, továbbá a Bkr. 24. § (7) bekezdése szerinti szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek.

A belső ellenőri beszámolók szerint 2014. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A tárgyévre vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem fordult elő. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt.

Az intézmények belső ellenőrei nyilatkoztak, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-ai szerinti nyilvántartást vezetik, valamint gondoskodnak az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek belső kontrollrendszere szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítása érdekében a belső ellenőrzések hatékonyságának növelése, a belső ellenőrök magas színvonalú szakmai tudásának szinten tartása.

A tárgyévben a Győri Nemzeti Színház belső ellenőre nem, az EESZI belső ellenőre az intézmény igazgatójának felkérése alapján látott el tanácsadói tevékenységet a kollektív szerződés felülvizsgálata tárgyában.

A Bkr. 46. § (1) bekezdése értelmében: *„Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.”* Az intézményi beszámolók értelmében a kormányrendelet fenti előírása alapján az ellenőrzött szervezeti egységek az intézkedéseket végrehajtották, illetve folyamatos intézkedést is nyilvántartanak, határidőn túl, illetve végre nem hajtott intézkedést nem rögzítettek.

Az Ellenőrzési Osztály által 2014-ben elvégzett terv szerinti intézményi ellenőrzések

Jelentés tárgya, módszere, típusa	Cél
Fogyatékosok Átmeneti Gondozóháza megalakulása és 2013. évi gazdálkodása A költségvetési intézmény megalakulásának és gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve bizonylatokon alapuló. Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	A költségvetési intézmény megalakulásának jogszabályi megfelelősége, a gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel
Gyermekek Háza A költségvetési intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés	A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel
Győri Balett A költségvetési intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés	A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel
Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora A költségvetési intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve tételes, bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés	A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel
Győr Megyei Jogú Város Levéltára A költségvetési intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés	A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel
Győri Nemzeti Színház 2013. évi felújítási, beruházási kiadásai A felújítások, beruházások teljesítmény ellenőrzése. Szűrőpróbaszerű, illetve tételes bizonylatokon alapuló. Teljesítményellenőrzés	A szerződések létrejöttének és kivitelezések szabályszerűsége, a számviteli elszámolás vizsgálata, a szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel.
Kossuth Zsuzsanna Leánykollégium főzőkonyha üzemeltetés A főzőkonyha működésének és gazdálkodásának ellenőrzése. Szűrőpróbaszerű, bizonylatokon alapuló. Teljesítményellenőrzés	Annak megállapítása, hogy a főzőkonyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak. A szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel.

Jelentés tárgya, módszere, típusa	Cél
<p>Dr. Kovács Pál Megyei Könyvtár és Közösségi Tér</p> <p>A költségvetési intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve tételes bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés</p>	<p>A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel</p>
<p>Közterület Felügyelet és Mezei Őrszolgálat Győr</p> <p>A költségvetési intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve tételes bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés</p>	<p>A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel</p>
<p>Kultúra és Turisztika Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.</p> <p>A gazdasági társaság gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés</p>	<p>A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel</p>
<p>Ménfőcsanak-Gyirmót Művelődési Központ</p> <p>A költségvetési intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés</p>	<p>A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel</p>
<p>Mobilis Közhasznú Nonprofit Kft.</p> <p>A gazdasági társaság gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés</p>	<p>A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel</p>
<p>Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ</p> <p>A költségvetési intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés</p>	<p>A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel</p>
<p>Óvodák Gazdasági Működtető Központja</p> <p>A költségvetési intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve tételes, bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés</p>	<p>A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel</p>

Jelentés tárgya, módszere, típusa	Cél
<p>Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum</p> <p>A költségvetési intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés</p>	<p>A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel</p>
<p>Újvárosi Művelődési Ház</p> <p>A költségvetési intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés</p>	<p>A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel</p>
<p>Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete</p> <p>A költségvetési intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve tételes, bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés</p>	<p>A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel</p>
<p>Vaskakas Bábszínház</p> <p>A költségvetési intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége. Szűrőpróbaszerű, illetve bizonylatokon alapuló. Rendszerellenőrzés</p>	<p>A gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattétel</p>

Az Ellenőrzési Osztály által 2014-ben elvégzett terv szerinti hivatali ellenőrzések

Jelentés tárgya, típusa, módszere	Cél
<p>Településfejlesztési Főosztály, Városépítési Osztály Városüzemeltetés kiadásainak ellenőrzése</p> <p>A városüzemeltetés kiadásainak szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzése 2013. évre vonatkozóan. Szűrőpróbaszerű, bizonylatokon alapuló. Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A városüzemeltetési kiadások megalapozottsága, elszámolása szabályszerűsége és megfelelősége ellenőrzése.</p>
<p>Jogi és Önkormányzati Osztály, Közbeszerzési Csoport, a Polgármesteri Hivatal által indított 2 közbeszerzési eljárás ellenőrzése</p> <p>A kiválasztott kettő közbeszerzési eljárás szabályszerűségi vizsgálata. Bizonylatokon alapuló Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A lefolytatott közbeszerzési eljárások megfeleltetése a jogszabályi előírásoknak és az ajánlatkérő helyi szabályzatának.</p>

Jelentés tárgya, típusa, módszere	Cél
<p>Gazdálkodási Főosztály, Pénzügyi Osztály, az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal házipénztárának rovincsolása negyedévente</p> <p>A házipénztári pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése. Bizonylatokon alapuló, tételes. Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A készpénzkezelés szabályozottságának, szabályosságának vizsgálata. A szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattevél.</p>
<p>Gazdálkodási Főosztály, Pénzügyi Osztály, Házüzemeltetési Osztály, Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal selejtezésének szabályszerűsége</p> <p>Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal selejtezésének szabályszerűsége. Dokumentumalapú, interjú. Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A selejtezés szabályszerűségének ellenőrzése, a szabálytalanságok feltárása, azok megszüntetésére javaslattevél. A selejtezés szabályozottságának, a selejtezési eljárás folyamatának, dokumentálásának ellenőrzése.</p>
<p>Gazdálkodási Főosztály, Vagyongazdálkodási Osztály, ingatlanok értékesítésének folyamata</p> <p>Az ingatlanok értékesítésének folyamatának ellenőrzése. Mintavételezési eljárással kiválasztott ingatlan értékesítések. Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A szerződések létrejöttének szabályszerűsége, az ingatlan értékesítési folyamatok jogszabályi megfelelőségének és szabályszerűségének ellenőrzése, a számviteli elszámolás vizsgálata</p>
<p>Településfejlesztési Főosztály, Városépítési Osztály, szociális városrehabilitáció Győr-Újváros városrész megvalósulása</p> <p>A beruházás szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzése. Szűrőpróbaszerű, illetve tételes bizonylatokon alapuló. Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>A szerződések létrejöttének szabályszerűsége, a beruházás kivitelezésének szabályszerűsége, a számviteli elszámolás vizsgálata.</p>
<p>Humánpolitikai Főosztály, a szervezeti egység ellenőrzési nyomvonalainak kialakítása</p> <p>A főosztály ellenőrzési nyomvonalainak szabályszerűsége. Dokumentum alapú Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának szabályozottsága, szabályszerűsége.</p>

Az Ellenőrzési Osztály által 2014-ben elvégzett terven felüli ellenőrzések

Jelentés tárgya	Cél
A 2014. évi országgyűlési képviseléválasztáshoz biztosított pénzügyi támogatások felhasználásának, a győri Országgyűlési Egyéni Választókerületi Választási Iroda saját elszámolásának ellenőrzése	Jogszabályi követelménynek való megfelelés
A 2014. évi Európai Parlament tagjainak választásához biztosított pénzügyi támogatások felhasználásának, a győri Országgyűlési Egyéni Választókerületi Választási Iroda saját elszámolásának ellenőrzése	Jogszabályi követelménynek való megfelelés
A 2014. évi helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásához biztosított pénzügyi támogatások felhasználásának, a győri helyi választási iroda elszámolásának ellenőrzése	Jogszabályi követelménynek való megfelelés

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Önkormányzat intézményeinek és gazdasági társaságainak ellenőrzése

Viszgatlat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat / Követelmény
Fogyatékosságok Gondozóháza megalakulása és 2013. évi gazdálkodása	A 2013. május 1-jével létrejött intézmény a működéséhez szükséges gazdasági és szakmai tevékenységet meghatározó szabályzatokkal rendelkezik. Az EESSZ és a FÁG közti vagyon átadás-átvételt késedelmesen, 2013. június 11-én dokumentálták.	A Gondozóház a szabályzat készítési kötelezettségének eleget tett. Az intézményalapítás vagyoni jogi elszámolásának késedelmes megvalósítása.	Nagyobb figyelmet kell fordítani a vagyon átadás-átvétel határidőben történő dokumentálására.
Gyermekek Háza rendszer-ellenőrzése	Az intézmény aláírási rendjét ki kell egészíteni a kötelezettségvállalók, az érvényesítők, illetve a teljesítés igazolók aláírásával. A gazdasági események bizonylatolása összességében megfelelt a jogszabályi követelményeknek. A weboldal készítés 199 e Ft bruttó költését tévesen dologi kiadásként számolták el vagyoni értékű jog helyett. A 2012. évi jubileumi jutalmakat helytelenül az esedékességet megelőző, illetve azt követő időpontban fizették ki.	A kormányrendelet előírásait maradéktalanul nem tartották be. A számviteli törvény előírásának figyelmen kívül hagyása. A közalkalmazotti törvény előírásának be nem tartása.	A jogszabályok naprakész ismeretére nagyobb figyelmet kell fordítani. A főkönyvi számla kijelölésnél a kiadásnemek főcsoportjának jogszabályszerű megválasztása. A törvény által előírt határidők pontos betartása.
Győri Balett rendszer-ellenőrzése	A kötelezettségvállalások hiányosan valósult meg. Személyi jellegű kifizetést szabálytalanul készpénzben is teljesítettek, így pl. 2013-ban 501 e Ft értékű fellépti díj esetében. Több esetben az Áfa törvénynek nem megfelelő adattartalommal kiállított számlát is befogadtak, a bizonylatokról hiányzott a mennyiségi egység, a mennyiség és az áfával növelt egységár.	A rendeleti előírások be nem tartása. Az önkormányzati rendelet előírásának figyelmen kívül hagyása. Az áfa törvény elégtelen alkalmazása.	A kötelezettségvállalás a jogszabályi előírásoknak megfelelően jöjjen létre. A helyi szabályozást be kell tartani. Az ellenőrzési kontrollpont beiktatása a számla érkeztetés folyamatába.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat / Követelmény
	Több esetben előleget közgyűlési engedély nélkül fizettek ki. Egy tánckari tag középfokú szakirányú végzettsége alapján az „F” fizetési osztály helyett a „D” fizetési osztály szerinti személyi juttatásra jogosult. Egy munkavállalónak a 399 e Ft összegű 30 éves jubileumi jutalmát szabálytalanul 4 évet meghaladó kéredelemmel biztosították. Két dolgozó részére a jogos összeget 245 e Ft-tal meghaladó jubileumi jutalmat fizettek ki. Az örökös tag kitüntető címmel járó aranygyűrűk ellenértékét szabálytalanul adómentes egyéb természetbeni juttatásként kezelték. A 11.582 e Ft értékű diszletgyártásra létrejött szerződést megelőzően közbeszerzési eljárás helyett pályázatot folytattak le. Kötelezettségvállalási jogosultsággal nem rendelkező dolgozók összesen 2.122 e Ft értékű megrendelése alapján is teljesítettek kifizetést.	Kötségvetési rendelet be nem tartása. A törvényi előírásnak megfelelő illetmény megállapítás nem valósult meg. A jogszabály nem megfelelő alkalmazása. A személyi jövedelemadó törvény előírásának be nem tartása.	Helyi szabályozás maradéktalan érvényesítése az elszámolás során. Az illetmény besorolás jogszabályszerűségének biztosítása. A jutalom számítás szabályosságának kontrollálása a kötelezettségvállalás során. A juttatás adóterhének jogszabályszerű megállapítása. Nagyobb körületekintéssel kell lenni a beszerzés várható értéke ismeretében a helyes eljárás kiválasztására. Az ellenőrzési kontrollók hatékonyabb működtetése.
Győr Megyei Jogú Város Gyermekotthona rendszerellenőrzése	A főépület 7.355 e Ft összegű tetőfelújítási munkáira pályázatás nélkül kötötték szerződést. Az intézmény a bérleti díjakat a szerződésben rögzítettekhez képest több alkalommal késedelmesen számlázta. Tértímentesen átvett 150 e Ft értékű csocsó asztalt nem vették nyilvántartásba.	A költségvetési rendelet be nem tartása. Nem a szerződésben foglaltaknak megfelelően jártak el. Az önkormányzati tulajdonvédelmet nem biztosították.	A helyi rendelet előírásainak megfelelő eljárásrend folytatása. A kötelezettségvállalásban foglaltakat be kell tartani. Az intézmény teljes vagyonára kiterjedő nyilvántartás vezetése.
Győr Megyei Jogú Város Levéltára rendszerellenőrzése	Hiányos adattartalmú számlákat is befogadtak. A vendégszoba bérbeadása során 2011-2012. években helytelenül idegenforgalmi adót nem számítottak fel.	Az áfa törvény elégtelen alkalmazása. A helyi adórendeletből fakadó adóki szabás elmulasztása.	Az ellenőrzési kontrollpont beiktatása a számla érkeztetés folyamatába. Nagyobb hangsúlyt kell fektetni az önkormányzati bevételt képező helyi adóbeszedés pontosságára.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat / Követelmény
<p>Győri Nemzeti Színház 2013. évi felújítási, beruházási kiadásai</p>	<p>A 838 e Ft értékű felvonó javítás teljesítés igazolása a számlázást követően utólagosan történt, a több mint 4 hónap késedelmes teljesítés okát indokló fejtgyezés nem állt rendelkezésre.</p> <p>A színházépület értékének 9.895 e Ft-tal történt növelése a külső homlokzat felújítás jogcímen nem volt indokolt.</p> <p>Néhány alkalommal pályázati eljárást mellőzve, közvetlenül szerződtek a helyi Beszerzési Szabályzatban foglalt mentesítésre hivatkozással, mely ellentétes volt az önkormányzati rendelet előírásával.</p> <p>Előfordult, hogy a beszerzett termékek a szállítási szerződésben foglaltakkal és a lefolytatott pályázat szerinti eszközökkel nem voltak összhangban.</p> <p>A lefolytatott pályázati eljárások és a 31.617 e Ft értékű hangtechnikai eszközök beszerzése tárgyú közbeszerzési eljárást összességében szabályosan folytatták le.</p>	<p>A szerződés késedelmes teljesítésének dokumentálása nem történt meg.</p> <p>A számviteli jogszabályok nem megfelelő alkalmazása a könyvelés során.</p> <p>A helyi szabályzat készítésekor és alkalmazásakor nem működött a jogharmonizáció.</p> <p>A szerződéses feltételek figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Az eljárások a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak megfelelőek.</p>	<p>A szerződés létrejötte és teljesítési folyamatából hiányzó kontrollpontok kiépítése és alkalmazása a jövőben.</p> <p>A karbantartási és felújítási munkák pontos számviteli megítéléséhez a színházi műszaki vezető bevonása.</p> <p>A felettes jogszabályi rendelkezések elsődlegességét biztosítani kell a helyi szabályozással szemben.</p> <p>A pályázatadás során „kialkudott” kondíciók folyamatos alkalmazása a szerződés teljesítése során.</p>
<p>Győri Nemzeti Színház Műhelyház működése</p>	<p>2014. évben kapacitás hiányában elmaradt vizsgálat</p>	<p>Az Ellenőrzési Osztály létszámának év közbeni csökkenése.</p>	
<p>Kossuth Leánykollégium főzőkonyha üzemeltetés</p>	<p>A lefolytatott közbeszerzési eljárás eredményeként 2011. évben kötött szerződések ellenjegyzést nem tartalmaztak, a 2013. évben létrejött kötelezettségvállalások ellenjegyzése dátum nélkül történt.</p> <p>Szakmai teljesítésigazolást az élelmezési szabályzatban foglaltaktól eltérően a konyhavezető helyett az ügyintéző látta el.</p>	<p>A kormányrendelet előírásainak nem teljes körű alkalmazása.</p> <p>A helyi szabályozás be nem tartása.</p>	<p>Kötelezettségvállalás rendjének megfeleltetésére nagyobb figyelmet kell fordítani.</p> <p>Az intézményvezető által hozott helyi rendelkezések folyamatos betartatása.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat / Követelmény
	<p>Az élelmezési anyagok nyilvántartása, az élelmezés egész folyamata kézi adattfeldolgozással történik. A manuálisan vezetett analitikus nyilvántartás idő- és munkaigényes, több hibalehetőséget hordoz magában az automatikus ellenőrzési pontok hiánya következtében.</p> <p>A havi záráskor norma számítási és adatszolgáltatási, - továbbbítási kötelezettségnek nem tettek eleget. Az ellenőrzés megállapította, hogy havi szinten több alkalommal a nyersanyagnormához viszonyítva 10%-ot meghaladó eltérés mutatkozott a felhasználás során.</p>	<p>A számítógépes ügyviteli nyilvántartás mellőzése.</p> <p>A helyi rendelet nem tartása.</p>	<p>A számítógépes ügyviteli nyilvántartás bevezetése.</p> <p>A helyi rendelet előírásainak biztosítása és a vezetői ellenőrzés gyakoribb alkalmazása.</p>
<p>Dr. Kovács Pál Megyei Könyvtár és Közösségi Tér rendszerellenőrzése</p>	<p>2013-ban 58.748 e Ft-ot fordítottak könyvbeszerzésre, azonban közbeszerzési eljárást nem folytattak le.</p> <p>A könyvtár több alkalommal karbantartási és felújítási munkálatok vállalásba adását megelőzően ajánlatokat kért pályázatát helyett.</p>	<p>A jogszabályi előírás nem megfelelő alkalmazása.</p> <p>A helyi rendelet nem tartása.</p>	<p>Nagyobb körültekintéssel kell lenni a beszerzés várható értéke ismeretében a helyes eljárás kiválasztására.</p> <p>Nagyobb körültekintéssel kell lenni a beszerzés várható értéke ismeretében a helyes eljárás kiválasztására.</p>
<p>Közterület Felügyelet és Mezei Örszolgálat Győr rendszerellenőrzése</p>	<p>A kötelezettségvállalások ellenjegyzése hiányosan működött.</p> <p>Az épületfelújítás részét képező festési munkák 300 e Ft értékét tévesen karbantartásként számonlák el.</p> <p>2012. november 15-én selejtezett, értékben nyilvántartott eszközök bruttó értékét és az elszámolt értékcsökkenést a főkönyvi könyvelésből a selejtezést megelőzően 2012. szeptember 30-án kivertették.</p>	<p>A rendeleti előírások be nem tartása.</p> <p>A számviteli jogszabályok nem megfelelő alkalmazása a könyvelés során.</p> <p>A selejtezési eljárás és a számviteli elszámolás összehangját nem biztosították.</p>	<p>A kötelezettségvállalás a jogszabályi előírásoknak megfelelően jöjjön létre.</p> <p>A karbantartási és felújítási munkák pontos számviteli megtételeésének biztosítása.</p> <p>A selejtezési eljárás során az egymást követő ügyviteli folyamatok rendjének szabályszerű betartása.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat / Követelmény
	<p>A 2013. évi leltározás során a nagy értékű tárgyi eszközöket leltári íveken nem rögzítették. A leltár kiértékelésében tévesen szerepelt a 2011-ben értékesített Suzuki Vitara személygépkocsi. A kiértékelésről, illetve a leltározásról nem készítették jegyzőkönyvet.</p>	<p>A leltározás ügymenete hiányos volt.</p>	<p>A vagyoni védelmet biztosító és a számviteli nyilvántartásokat alátámasztó valós leltár elkészítése.</p>
<p>Kultúra és Szolgáltató Nonprofit Kft. rendszer-ellenőrzése</p>	<p>A költségek és ráfordítások ügyvezető igazgató általi jóváhagyása és a kifizetések elrendelése a bizonylatokon nem volt dokumentált. A Kft. működése során 27.533 e Ft, illetve 24.180 e Ft eredményt realizált. A lektorálásért kifizetett 151 e Ft megbízási díj összegszerűsége teljesítésigazolás hiányában nem alátámasztott. Szolgáltató váltás következtében 16,1%-kal csökkent a takarítási kiadások, a feladatellátás igazolása a vizsgált esetekben nem történt meg. Több alkalommal szabálytalanul, hiányzó árukészletet selejtezés jogcímen vezettek ki a könyvekből. Az ügyvezető 2013. évi kiküldetését szabálytalanul saját magára rendelte el az egyéb munkáltatói jogokat ellátó polgármester helyett. A tárgyi eszközök leltározásáról nem állt rendelkezésre dokumentum, amely a társaság mérlegében közölt értékeket alátámasztaná.</p>	<p>Az utalványozás rendje nem működött. A társaság gazdálkodása hatékonyan valósult meg. A teljesítés igazolása követelmény nem teljesült.</p>	<p>A kifizetést megelőző utalványozás rendszerét ki kell alakítani. Minden esetben dokumentálni szükséges a teljesítésigazolást. Minden esetben dokumentálni szükséges a teljesítésigazolást. Minden esetben dokumentálni szükséges a teljesítésigazolást. A könyvviteli elszámolás tartalmi valódiságára törekedni szükséges.</p>
<p>Ménfőcsanak-Gyirmót Művelődési Központ rendszer-ellenőrzése</p>	<p>Az önkormányzat, mint alapító a költségvetési szerv alapításával kapcsolatos jogszabályi előírásoknak megfelelt. A gazdasági és szakmai folyamatokat meghatározó belső szabályzatokat elkészítették, a bizonylati rend és okmányfegyelem megfelelő.</p>	<p>Az önkormányzati szabályozás figyelmen kívül hagyása. A leltározás ügymenete hiányos volt.</p>	<p>Az önkormányzati szabályozásnak kell érvényesülnie, különös tekintettel az összeférhetetlenség tényállására. A vagyoni védelmet biztosító és a számviteli nyilvántartásokat alátámasztó valós leltár elkészítése.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat / Követelmény
Mobilis Közhasznú Nonprofit Kft. rendszerellenőrzése	A társaság kialakította és írásba foglalta a számviteli szabályzatokat. Az 500 e Ft jegyzett tőkével rendelkező Kft. az alapfáskor rendelkezésre bocsátott tőkéjét 2012. év végére teljes egészében elvesztette, ezért 2013-ban a tulajdonos önkormányzat 6.000 e Ft-ot biztosított tőkeemelésként. A teljesítésigazolás nem mindig történt meg. A büfé bérlője a szerződésben előírt 1 havi bérlési díjnak megfelelő kauciót jelentős késedelemmel fizette meg, mely azonnali hatályú felmondást eredményezhett volna.	A számviteli törvény szabályszerű alkalmazása. A társaság működésének első évét negatív eredménnyel zárta.	Költség racionalizálás és a bevételek növelése érdekében helyi intézkedések meghozatala. A szerződésben meghatározott kaució befizetésére a bérlőt kötelezni kellett volna.
Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ rendszerellenőrzése	Személyi jellegű kifizetést szabálytalanul készpénzben is teljesítettek. Rendezvények megszervezésére és lebonyolítására 1.772 e Ft, illetve 3.145 e Ft értékben közvetlenül szerződték pályázatás lefolytatása helyett. Az intézmény 2012-2013. években összesen 7.912 e Ft szállítói előleget biztosított közgyűlési engedély nélkül.	Az önkormányzati rendelet előírásának figyelmen kívül hagyása. A helyi rendelet be nem tartása.	A helyi szabályozást be kell tartani. Nagyobb körültekintéssel kell lenni a beszerzés várható értéke ismeretében a helyes eljárás kiválasztására. Helyi szabályozás maradéktalan érvényesítése az elszámolás során.
Óvodák Gazdasági Működését Központja rendszerellenőrzése	A Központ Szervezeti és Működési Szabályzatát elmulasztották a polgármesterrel jóváhagyatni. Az EESSZ szakemberei által végzett 1.676 e Ft összegű épület átalakítási munkáit, valamint a nagytakartás 260 e Ft értékű költséget nem számolták el a felújítás részeként.	A felügyeleti szabályozás figyelmen kívül hagyása. Az aktívvalandó érték helytelen meghatározása.	A helyi rendelkezést be kell tartani. Az aktíválásra a számviteli jogszabályok figyelembevételével nagyobb körültekintéssel kell lenni.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat / Követelmény
<p>Rómer Flóris Művészeti és Történelmi Múzeum rendszerellenőrzése</p>	<p>A 2013. december 31-i fordulónapi leltározást a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatuknak megfelelően végezték el.</p> <p>Az intézményvezető kötelezettségvállalási jogköre a helyi szabályozás értelmében nem ruházható át, ezért szűk keresztmetszeként mutatkozik továbbra is.</p> <p>Bérlői díjakról a jogszabályban előírtaktól eltérően, késedelmesen bocsátottak ki számlát. Összesen 4.938 e Ft művészeti jellegű szolgáltatás díját kötelezettségvállalás nélkül fizették ki.</p> <p>Több esetben szabálytalanul pályázatokat mellőzve közvetlenül vállaltak kötelezettséget.</p> <p>A végkielégítést a munkáltató szabálytalanul a felmentési idő utolsó napját követően teljesítette.</p> <p>A múzeum 3.040 e Ft névértékű étkezési utalványt biztosított a munkavállalók részére, a beszerzést alátámasztó kötelezettségvállalást nem tudták bemutatni.</p> <p>2012-ben vásárolt 2.000 e Ft értékű muzeális baba- és játékgyűjtemény műtárgycsoport leltári számmal nem rendelkezik, ennek hiányában azonosításra nem alkalmas.</p> <p>Bronz edényeszközök beszerzésekor az 1.200 e Ft vételárat előlegként utalták el közgyűlési engedély nélkül.</p> <p>A 2013. évben megvásárolt 400 e Ft értékű fannetszeteket szabálytalanul nem vették nyilvántartásba.</p> <p>A 2013. július 19-ével befejezett régészeti megfigyelést rendkívüli késedellel, október 9-én 6.350 e Ft összegben, november 11-én 5.726 e Ft értékben számlázta.</p>	<p>A szabályozásnak megfelelő leltározás.</p> <p>A helyettesítés rendje nem megoldott.</p> <p>Az áfa törvény elégtelen alkalmazása.</p> <p>Az államháztartási törvény előírásának be nem tartása.</p> <p>A költségvetési rendeletnek való nem megfelelés.</p> <p>Nem a közalkalmazotti törvény előírásának megfelelően jártak el.</p> <p>Az államháztartási törvény előírásának be nem tartása.</p> <p>Az önkormányzati tulajdonvédelmi követelmények mellőzése.</p> <p>Költségvetési rendelet be nem tartása.</p> <p>Az önkormányzati tulajdonvédelmi követelmények mellőzése.</p> <p>Az áfa törvény előírásának be nem tartása.</p>	<p>Kötelezettségvállalási jogosultság kiterjesztése.</p> <p>Az ellenőrzési kontrollpont beépítése a számlázás folyamatába.</p> <p>A folyamatba épített ellenőrzést működtetni szükséges.</p> <p>A helyi szabályozást betartani szükséges.</p> <p>A törvény által előírt határidők pontos betartása.</p> <p>A folyamatba épített ellenőrzést működtetni szükséges.</p> <p>Az eszközbeszerzés és nyilvántartás zárt rendjének kialakítása és működtetése.</p> <p>Helyi rendelkezés maradéktalan érvényesítése az elszámolás során.</p> <p>Az eszközbeszerzés és nyilvántartás zárt rendjének kialakítása és működtetése.</p> <p>A bevételek mielőbbi beszedését biztosító számlázási rend kialakítása.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat / Követelmény
	<p>A régész munkakörben foglalkoztatottak összesen 5.328 e Ft illetménykiegészítésben részesültek törvényi feléttel teljesülése nélkül.</p> <p>A régészek szabadságon töltött napokon szabálytalanul mindösszesen 616 munkaórát, 1.479 e Ft értékű munkavégzést igazoltak.</p> <p>2013-ban 121.384 e Ft felújítási kiadást teljesítettek, miközben csak 97.051 e Ft módosított előiránnyal rendelkeztek.</p> <p>2013. november 15-én a tanulmányi raktár betonpadló felületek festésére kötelezettségvállalási jogosultsággal nem rendelkező régész a gazdasági vezető pénzügyi ellenjegyzésével 2.442 e Ft kötelezettséget vállalt erre szolgáló fedezet nélkül.</p> <p>A tanulmányi raktár felújítás költségét szabálytalanul fél éves késedelemmel 31.707 e Ft-tal kevesebb értékben aktiválták.</p> <p>Az ásatási, régészeti feltárási tárgyú kötelezettségvállalások teljesítése során a múzeum több esetben a szerződött keretösszeget túllépte, így pl.: a földkitermelési munka esetében 19,1%-kal, azaz 24.748 e Ft-tal.</p> <p>A régészeti tevékenység pénzügyi elszámolásai során a kifizetések egyedi megrendelővel nem minden esetben voltak alátámasztva, a teljesítés igazolások hiányosan álltak rendelkezésre. Azok nem mindig tartalmazták a teljesítés időszakát, a kiszállások időpontjait.</p> <p>A feltárásokon egyazon régész szabálytalanul egy időben két különböző helyen is dokumentált szakmai felügyeletet. A feltárási napló vezetésekor nem volt biztosított annak naprakészége és a feltárási célkitűzései, annak menete és eredményei dokumentálatlanok voltak.</p>	<p>Törvény általi jogcímmel nem egyeztethető kifizetés.</p> <p>A kifizetett összeg nem valós teljesítésigazoláson alapult.</p> <p>Fedezet nélkül teljesítettek kifizetést.</p> <p>A kötelezettségvállalás helyi rendjének figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Az aktiválás jogszabályszerűségét nem biztosították.</p> <p>A kötelezettségvállalás és a pénzügyi elszámolások összhangjár nem teremtették meg.</p> <p>A szakmai feladatellátás elégtelensége.</p>	<p>Csak törvény vagy helyi szabályozás által meghatározott kifizetés rendelkezhető el.</p> <p>Megoldani szükséges a munkaerő kapacitás megfelelő elosztását.</p> <p>A költségvetési gazdálkodás során a jogszabályi rendelkezéseket folyamatosan be kell tartani.</p> <p>Az ellenőrzési kontrolllok hatékonnyabb működtetése.</p> <p>Az aktiválásra a számviteli jogszabályok figyelembevételével nagyobb körültekintéssel kell lenni.</p> <p>A keretösszeg teljesítésének folyamatos figyelmen kísérése.</p> <p>A FEUVE rendszer kiéptítése és alkalmazása a régészeti elszámolások folyamataiban.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat / Követelmény
	<p>A régészek 3.122 óra ásatási szolgáltatást: 7.231 e Ft értékben elmulasztottak leigazolni.</p> <p>A 2013. évi gépi földmunka tárgyú, nettó 12.000 e Ft összegű kötelezettségvállalás aláírását megelőzően szabálytalanul nem folytattak le közbeszerzési eljárást.</p> <p>Karbantartásnak minősülő, de tévesen felújításaként elszámolt munkák összesen 1.928 e Ft nettó értékét a könyvviteli nyilvántartásokból ki kell vezetni.</p> <p>A 2013. évi leltárfelveteli íveken feltüntetett időpontok valótlanak, a leltárértéket nem állapították meg. A leltározott vagyon, az analitikus nyilvántartás és a főkönyv közötti értékegyezőséget nem biztosították. Mindezek következtében a múzeum költésévetési mérlegében szerepeltetett eszközök valódisága nem alátámasztott.</p>	<p>A közbeszerzési törvény figyelmen kívül hagyása.</p> <p>A számviteli jogszabályok téves alkalmazása.</p> <p>A leltározás ügymenete hiányos volt ezáltal nem biztosították az önkormányzati tulajdonvédelmet.</p>	<p>Nagyobb körültekintéssel kell lenni a beszerzés várható értéke ismeretében a megfelelő eljárás kiválasztására.</p> <p>A főkönyvi számla kijelölés és a könyvelés közti kontrollpont beiktatása.</p> <p>A vagyonvédelmet biztosító és a számviteli nyilvántartásokat alátámasztó valós leltár összeállítására.</p>
<p>Újvárosi Művelődési Ház rendszerellenőrzése</p>	<p>A kötelezettségvállalások jogszabálynak megfelelő tartalmi teljes körűségét nem minden esetben biztosították, annak ellenjegyzése hiányosan valósult meg.</p> <p>A vizsgált 2 fő közalkalmazotti illetmény besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelt.</p> <p>A közalkalmazottak részére 2011-2013. években szabályszerűen biztosítottak normatív jutalmat.</p> <p>A 2013. évi selejtezés során a feleslegessé vált eszközök elszállításáról igazolás nem állt rendelkezésre.</p>	<p>A rendeleti előírások be nem tartása.</p> <p>A Kjt. előírásainak szabályszerű alkalmazása.</p> <p>Jogszabályi előírásokat figyelembe vették a jutalmazás során.</p> <p>Nem volt megfelelő az önkormányzati vagyonvédelem.</p>	<p>A kötelezettségvállalás jogszabályi előírásoknak megfelelő teljesítése.</p> <p>A jogszabályok alkalmazására nagyobb figyelmet kell fordítani.</p> <p>A bevételket a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell kiterhelni.</p>
<p>Útkezelő Szervezet rendszerellenőrzése</p>	<p>A közterület bérleti szerződésekről több esetben hiányzott az ellenjegyző aláírása.</p> <p>Egy bérlet felé a 2011. IV. negyedévi áramdíjat késedelmesen számlázták tovább, az alkalmazott díjtételt alátámasztó dokumentumot bemutatni nem tudták.</p>	<p>A kormányrendelet előírásait hiányosan tartották be.</p> <p>Bevételek elszámolása szabályszerűsége nem volt biztosított.</p>	<p>A jogszabályok alkalmazására nagyobb figyelmet kell fordítani.</p> <p>A bevételket a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell kiterhelni.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat / Követelmény	
Vaskakas rendszerellenőrzése	Bábszínház A 2012. évi rendszerellenőrzése hozott intézkedések realizálódtak. A vissza nem térítendő támogatásként elnyert bevételekről a támogatási szerződésben rögzített feltételeknek megfelelően számoltak el. Egy esetben azonban szabálytalannul a támogatási szerződésben foglalt tilalom ellenére nettó 124 e Ft értékű útiköltséget is figyelembe vettek. A szűrőpróbaszerűen vizsgált alkalmazottak illetmény besorolása egy kivételtől eltekintve szabályszerű volt. A szellemi tevékenység igénybevételeire létrejött szolgáltatói szerződések alapján teljesített kifizetések szabályszerűek voltak. A bábszínház 2013-ban a 4.000 angol font értékű ún. „bloom játék”-ok beszerzésekor közgyűlési engedély nélkül nyújtott előleget. A pályázati kötelezettséget figyelmen kívül hagyva szerződtek 2013-ban bruttó 2.671 e Ft értékű díszletgyártás tárgyában.	A Kjt. előírásainak szabályszerű alkalmazása. A leltározás ügymenete hiányosan valósult meg. Intézkedési tervben megfogalmazott feladatok végrehajtása megtörtént. A támogató által kikötött pénzügyi feltételeket maradéktalanul nem tartották be. A Kjt. előírásainak hiányos alkalmazása. A jogszabályi előírások teljesítése.	A rendeleti előírás figyelmen kívül hagyása. Az önkormányzati rendeletet nem tartották be.	A helyi szabályozás maradéktalan érvényesítése az elszámolás során. Nagyobb körültekintéssel kell lenni a beszerzés várható értéke alapján a helyes eljárás megválasztására.

Polgármesteri Hivatal ellenőrzése

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat / Követelmény
<p>Városüzemeltetés kiadásainak ellenőrzése</p>	<p>A pénzügyi megállapodás módosításokban rögzített feladatok kivételével munkákra vállalkozási szerződést nem kötöttek, a módosítások nem tartalmaznak előírást az abban foglalt többletfeladatok kezdési, illetve befejezési időpontjára vonatkozóan. A szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés, az utalványozás és ellenjegyzés minden esetben szabályszerűen, a helyi szabályozásnak megfelelően valósult meg.</p>	<p>Kötelezettségvállalás hiányos alkalmazása. A helyi szabályozás megfelelő alkalmazása.</p>	<p>Kötelezettségvállalás megvalósulására körültekintéssel kell lenni.</p>
<p>Polgármesteri Hivatal által indított 2 közbeszerzési eljárás ellenőrzése</p>	<p>A vizsgált két közbeszerzési eljárást a Közbeszerzési Csoport szabályszerűen bonyolította le, az ügyiratok kezelése rendszerezetten történik.</p>	<p>Megvalósult a jogszabályi és helyi szabályozás betartása.</p>	
<p>Harmónia Művészeti Központ Közhasznú Nonprofit Kft-nek átadott pénzeszköz felhasználása</p>	<p>2014. évben kapacitás hiányában elmaradt vizsgálat</p>		
<p>Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal házi-pénztárának rovarncsolása negyedévente</p>	<p>A jogszabályi előírásoknak megfelelő Pénzkezelési Szabályzatot a hivatal elkészítette, mely együttes szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra és a Polgármesteri Hivatalra is. A napi pénztárjelentés szerinti és a tényleges pénzkészlet összege mind önkormányzati, mind hivatali vonatkozásban egyezőséget mutatott. A házipénztári okmányok utalványozása, ellenjegyzése és érvényesítése, valamint a szakmai teljesítés igazolása megtörtént.</p>	<p>Készpénzgazdálkodás rendje szabályszerű volt.</p>	
<p>Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal selejtezésének szabályszerűsége</p>	<p>Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal selejtezési eljárásaira vonatkozó belső szabályzat a vagyomrendelet előírásainak megfelelő iránymutatásokat tartalmaz.</p>	<p>A szabályzatkészítési kötelezettségnek eleget tettek.</p>	

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat / Követelmény
	<p>A selejtezési jegyzőkönyvekhez mellékelteként csatolt selejtezendő eszközök listái vegyesen tartalmazták a kis- és nagy értékű tárgyi eszközöket, melyek bruttó, illetve nettó értéke számos esetben nem egyezett a könyvviteli nyilvántartások értékével, előfordultak dupla felvezetések, tévesen nulla bruttó értékű, valamint csak nettó értékkel kimutatott tárgyi eszközök.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal költségvetési beszámlója és a selejtezési jegyzőkönyvek összesített listája 490 e Ft különbözetet mutat.</p> <p>A Sportügyi Osztály által bonyolított selejtezés alkalmával a vagyონrendelet által előírt polgármesteri, illetve és a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság által kiadott előzetes hozzájárulással nem rendelkeztek.</p> <p>A selejtezési eljárás folyamán több esetben a Szabályzatban és a selejtezési eljárásról készített ellenőrzési nyomvonalban előírtakat nem tartották be. Számos alkalommal elmaradtak az egyeztetések, hiányoztak aláírások, a megsemmisítést többnyire nem megfelelően, illetve hiányosan dokumentálták. Mindebből következik, hogy a selejtezési eljárás lefolytatásakor a belső kontrollrendszer nem megfelelően működött.</p>	<p>A selejtezendő eszközök pontatlanul megadott dokumentálása pontatlanul valósult meg.</p> <p>Beszámoló készítésekor az egyeztetés elmaradt.</p> <p>A szükséges engedély beszerzése elmaradt.</p> <p>A szabályozás és a gyakorlati megvalósulás összhangja nem volt biztosított.</p>	<p>Nagyobb körültekintéssel kell lenni a selejtezendő eszközök könyvviteli nyilvántartással való egyeztetésére.</p> <p>A vagyonérték pontos kimutatása érdekében a csökkenést az alapdokumentumokkal egyeztetni kell.</p> <p>A selejtezendő értékre tekintettel a vagyónrendelet előírásai szerint kell eljárni.</p> <p>A selejtezés szabályszerű lebonyolítása érdekében a belső kontrollrendszer hatékonyabb működtetésére kell törekedni.</p>
<p>Ingatlanok értékesítésének folyamata</p>	<p>Előfordult, hogy a licit nyertese az árverési hirdetményben meghatározott 10 munkanapot meghaladóan írta alá az adásvételi szerződést.</p> <p>Az iratanyagok nem tartalmazták a Magyar Állam, mint elővásárlási jog jogosultjának lemondó nyilatkozatáról szóló, a vevőt írásban kiértécsítő dokumentumot.</p>	<p>Nem a licitálási hirdetményben megfogalmazottak szerint jártak el.</p> <p>Ügyiratkezelés pontatlansága.</p>	<p>A licitálás feltételeinek kialakítása az önkormányzat érdekeinek szem előtt tartásával történjen.</p> <p>Ügyiratokat a jogszabályi feltételeknek megfelelően kell kezelni.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat / Követelmény
<p>Szociális városrehabilitáció Győr-Újváros városrész megvalósulása</p>	<p>Az önkormányzat az értékesített ingatlanok vételáráról több esetben a pénzügyi teljesítést követően, visszamenőleges fizetési határidővel bocsátott ki számlát.</p> <p>Előfordult, hogy az adásvétel megelőző időponttal kivették az értékesített ingatlan nyilvántartási értékét az önkormányzat vagyonából.</p>	<p>Nem megfelelő számlázás.</p> <p>Nem biztosították az értékesítések és a vagyonyilvántartás összhangját.</p>	<p>A számlát a gazdasági eseménynek megfelelően kell elkészíteni.</p> <p>Törekedni kell az ingatlan-nyilvántartás pontos vezetésére.</p>
<p>Szociális városrehabilitáció Győr-Újváros városrész megvalósulása</p>	<p>Az Önkormányzat a támogatási szerződésnek megfelelő szabályszerű forrás felhasználás, illetve a szakmai és pénzügyi elszámolás alapján a lehívható támogatás 62,5%-át kapta meg a projekt megvalósítás első évében.</p> <p>A soft tevékenységekre 2013. évben kifizetett összegből 5.317 e Ft-ot helyesen dologi kiadásként, 5.747 e Ft-ot tévesen felújításként számoltak el.</p> <p>A Bercsényi liget tárgyú zöldterületi-zöldfelületi beruházás kivitelezésére indított közbeszerzési eljárást a jogszabályi előírásoknak megfelelően bonyolították le.</p> <p>A kivitelezés során a 45.290 e Ft összegű végsszámla kibocsátás feltételeként előírt jótelejesítési biztosítéknnyújtásról szóló igazolás és nem jogerős hatósági használatbavételi engedély a számlázás időpontjában nem állt rendelkezésre.</p>	<p>A támogatási szerződésben foglaltakat a támogatott érvényesítette.</p> <p>Számviteli törvény előírásának figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Jogszabályi és helyi szabályozást maradéktalanul betartották.</p> <p>A kötelezettségvállalásban foglalt feltételeket maradéktalanul nem érvényesítették a pénzügyi elszámolás folyamán.</p>	<p>Főkönyvi számla kijelölésnél a kiadásnemek fő csoportjának jogszabályszerű megválasztása.</p> <p>Ellenőrzési kontrollpont beiktatása a számla kiállítás folyamataiba.</p>
<p>Humánpolitikai Főosztály a szervezeti egység ellenőrzési nyomonvonalainak kialakítása</p>	<p>A Humánpolitikai Főosztály főfolyamataira a hatályos jogszabályi változások figyelembevételével elkészítette ellenőrzési nyomonvonalait.</p>	<p>Jogszabályi előírásoknak való megfelelés.</p>	

Tartalékidő terhére végzett vizsgálatok

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat / Követelmény
<p>A 2014. évi országgyűlési képviselőválasztáshoz biztositott pénzügyi támogatások felhasználásának, a győri Országgyűlési Választókerületi Választási Iroda saját elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>A jogszabályi előírásnak megfelelően a helyi választási iroda, az országgyűlési egyéni választókerületi választási iroda vezetője jóváhagyta a választásokkal kapcsolatos pénzügyi tervet. A feladattípusú elszámolás alaphibákkal alátámasztott volt. A kötelezettségvállalás, az utalványozás és a teljesítésigazolás szabályszerűen valósult meg.</p>	<p>Az elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult meg.</p>	
<p>A 2014. évi Európai Parlamenti tagjainak választáshoz biztositott pénzügyi támogatások felhasználásának, a győri helyi választási iroda saját elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>A jogszabályi előírásnak megfelelően a helyi választási iroda vezetője jóváhagyta a választásokkal kapcsolatos pénzügyi tervet. A feladattípusú elszámolás alaphibákkal alátámasztott volt. A kötelezettségvállalás, az utalványozás és a teljesítésigazolás szabályszerűen valósult meg.</p>	<p>Az elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult meg.</p>	
<p>A 2014. évi helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzeti önkormányzati képviselők választáshoz biztositott pénzügyi támogatások felhasználásának, a győri helyi választási iroda elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>A jogszabályi előírásnak megfelelően a helyi választási iroda vezetője jóváhagyta a választásokkal kapcsolatos pénzügyi tervet. A feladattípusú elszámolás alaphibákkal alátámasztott volt. A kötelezettségvállalás, az utalványozás és a teljesítésigazolás szabályszerűen valósult meg.</p>	<p>Az elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult meg.</p>	