



GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.


17.

..... napirendi pont

Nagyné Dr. László Edit jegyző előterjesztése

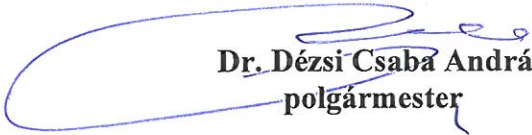
Javaslat
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2022. évi ellenőrzési tervére


Győr, 2021. december 6.


Előterjesztő: **Nagyné Dr. László Edit**
jegyző

Az előterjesztést véleményezte: Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztést látta:


Dr. Dézsi Csaba András
polgármester


Az előterjesztést készítette: Jegyzői Kabinet Ellenőrzési Osztály

Nagyné Dr. László Edit jegyző előterjesztése

**Javaslat Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2022. évi ellenőrzési tervére**

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §-a, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője (helyi önkormányzat esetén a jegyző) köteles gondoskodni a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. A belső ellenőrzés rendszerének részletes feltételeit a törvényi kereteken belül a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) fekteti le. A belső ellenőrzés magában foglalja a belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységét is, mely kiterjed - a Bkr. 21. § (1) bekezdése alapján - az adott szervezet teljes tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A bizonyosságot adó belső ellenőrzés az éves ellenőrzési terven alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (1) bekezdésének megfelelően a stratégiai belső ellenőrzési tervvel összhangban a tárgyévet követő évre vonatkozóan, kockázatelemzéssel alátámasztva köteles elkészíteni, és azt - helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén - a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint a tárgyévet megelőző év november 30-ig a jegyző részére megküldeni. A helyi önkormányzat, illetve az önkormányzati költségvetési szerv éves belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület - az Mötv. 119. § (5) bekezdése és a Bkr. 32. § (4) bekezdése előírásainak megfelelően - a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése szerinti tartalmi követelményekre figyelemmel Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) 2022. évi belső ellenőrzési terve az ellenőrzési folyamatokat tervezett vizsgálatok (önkormányzati intézmény és gazdasági társaság, Hivatal, Önkormányzat és nemzetiségi önkormányzat), valamint tartalékidő terhére elvégzendő vizsgálatok (soron kívüli vizsgálatok) bontásban mutatja be, megfelelően azon Bkr. 29. § (4) bekezdés előírásának is, miszerint „ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket”. A Hivatalon kívül tehát a költségvetési szervek vonatkozásában irányító szervként végzett ellenőrzésről van szó. Mindezt az előterjesztés 1. számú, a 2022. évi ellenőrzési tervet tartalmazó melléklete mutatja be.

A hivatkozott melléklet „III. Tartalékidő terhére elvégzendő ellenőrzések” részében tervezett 126 ellenőri napot igénylő 5 vizsgálat a rendkívüli ellenőrzésekre felmerülő esetleges igények függvényében valósítható meg. Ez azt jelenti, hogy a terven felüli vizsgálat(ok) végrehajtásával a tartalékidő terhére tervezett ellenőrzések elmaradhatnak (esetleg a következő éves ellenőrzési tervben ismét megjelenhetnek), így igazodva rugalmasan az évközi igényekhez, hiszen ebben az esetben az ellenőrzési terv Bkr. 31. § (5) bekezdése szerinti módosítása nélkül végre lehet hajtani az újonnan felmerült ellenőrzési igényeket.

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 31. § (4) bekezdés e) pontja szerinti, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitáson alapul. Ez a Hivatal Ellenőrzési Osztálya tekintetében 5 fő belső ellenőri létszámot jelent, melyre tekintettel külső erőforrás bevonása nem indokolt. Az Önkormányzat és a Hivatal 2022. évi éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges és a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást a 2. számú melléklet mutatja be, amely magában foglalja a bizonyosságot adó tevékenységen kívül a tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzésre fordítható kapacitásigényt is.

Az 1. számú mellékletben részletezett ellenőrzési terv szerinti, a bizonyosságot adó tevékenység körében végrehajtandó vizsgálatokra megállapított ellenőrzési napok magukban foglalják az ellenőrzés végrehajtását megelőzően az ellenőrzésre való felkészüléshez, illetve azt követően a jelentés elkészítéséhez, az abban foglaltak ellenőrzött és a javaslattal érintett szervvel, szervezeti egységgel való egyeztetéséhez szükséges időt is.

A hivatkozott melléklet részletezi, hogy az ellenőrzések megvalósítására rendelkezésre álló 735 ellenőri naphoz az Önkormányzat intézményeinek és egy gazdasági társaságának vizsgálataira 450 nap, míg a Hivatal, az Önkormányzat szervezeti egységei és a nemzetiségi önkormányzat tevékenységének vizsgálataira 159 nap, a soron kívüli, tartalékidő terhére elvégzendő vizsgálatokra pedig 126 nap jut, melyek rendre az ellenőri időkeret 61,2%, 21,6% és 17,2%-át kötik le. A tartalékidő terhére elvégzendő vizsgálatok összesített erőforrásigénye az Önkormányzat és a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvről szóló J/1/2019. (II. 28.) számú Szabályzatában meghatározott 10-30% értékhatár középtérkéhez igazodva lett meghatározva. A tartalékidő terhére elvégzendő ellenőrzéseket nem várt eseményekből adódó évközi vizsgálati igények válthatják ki, melyek erőforrás-szükséglete a tervezéskor előre nem látható.

A Bkr. 21. § (3) bekezdése szerinti bizonyosságot adó tevékenység típusai közül az informatikai ellenőrzés kivételével mindegyik megjelenik a 2022. évi ellenőrzési tervben:

- a rendszerellenőrzés, melynek célja egy intézmény vagy más szervezet tekintetében a szabályszerűség, a szabályozottság, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség ellenőrzése,
- a szabályszerűségi ellenőrzés, mely az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, tevékenysége szabályozottságának és annak gyakorlati megvalósításának vizsgálatát célozza,
- a pénzügyi ellenőrzés, melynek célja egy szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásának és a számviteli nyilvántartások ellenőrzése, illetve
- a teljesítmény-ellenőrzés, mely az adott szervezet egy jól körül határolt területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálatára irányul.

Az ellenőrzési tervben meghatározott bizonyosságot adó tevékenység végrehajtása mellett a Bkr. 21. § (4) bekezdése szerinti tanácsadó tevékenységre 42 nap áll rendelkezésre, mely keretében az Ellenőrzési Osztály revizorai a Hivatal szervezeti egységei, illetve az önkormányzati intézmények vonatkozásában a végrehajtási folyamatokban való operatív részvétel nélkül működhetnek közre a jogszabályok gyakorlati értelmezésében tanácsadással, konzultációval, javaslatok megfogalmazásával.

A Bkr. 31. § (2) bekezdésével összhangban a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatelemzésben megállapított prioritások, valamint a 2. számú mellékletben részletezett, belső ellenőri létszám alapulvételével készült.

A belső ellenőrzés tervezésekor alkalmazott, a Bkr. 2. § 1) pontja szerinti kockázatelemzés az ellenőrizendő területek, folyamatok kiválasztását szolgáló olyan objektív módszer, mely meghatározza az érintett „szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat” és amelynek részletes módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

E körben olyan körülmények kerülnek értékelésre, mint a jogszabályi környezetben bekövetkezett változás vagy a szervezetnél, szervezeti egységnél bekövetkezett átszervezés/változás, a belső szabályozottság megfelelése, annak gyakorlati megvalósulása, kölcsönhatás más rendszerekkel és a rendszer (szervezet, illetve tevékenység) összetettsége, komplexitása, valamint a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő.

Az ellenőrzési terv elkészítésekor - a korábbi évekhez hasonlóan - alapvető célként érvényesült az ellenőrzési lefedettség maximalizálása az egyes önkormányzati fenntartású intézmények vonatkozásában. Ennek megfelelően az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzésének tervezésekor kiemelt szempont volt a kétéves vizsgálati időszak teljesülése. A korábbi ellenőrzések gyakorlati tapasztalatai azt mutatják, hogy az ellenőrzési megállapítások napi munkafolyamatokba való beépítésének eredményessége a két évet érintő rendszerellenőrzéseknél a legoptimálisabb. A 2022. évi ellenőrzési terv három évre kiterjedő rendszerellenőrzést kizárólag óvoda esetében irányoz elő.

Az iratkezelés, irattározás, iratselejtezés szabályszerűségi ellenőrzését további három költségvetési szervet érintően a 2021-ben végzett ellenőrzés hibafeltárása folytán a revizorok javaslata indokolta.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaság ellenőrzése tervezésével az irányító szerv az Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontja szerinti elvárásnak tesz eleget. A többségi, illetve a kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló cégek közül a Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Kft. ellenőrzése vonatkozásában azonosított kockázati tényezőt az előző, 2015. évi ellenőrzés óta eltelt több, mint öt év jelenti.

Az elmúlt évek gyakorlatához hasonlóan a belső ellenőrzési tervben évente egy-egy helyi nemzeti önkormányzatot érintő ellenőrzés is szerepel tekintettel a Hivatal által együttműködési megállapodás alapján ellátott munkafolyamatokra. A tervezett ellenőrzés a 2019. évi alakuló ülés időpontjától 2021. december 31-ig átadott önkormányzati támogatás felhasználása szabályszerűségének vizsgálatára irányul.

Normatív kötelezésen alapul a közbeszerzési eljárások vizsgálata, az Önkormányzat és a Hivatal Közbeszerzésről szóló E/10/2015. (X. 30.) számú Szabályzata IV. rész 13. pontja rendelkezik a már lezárt közbeszerzési eljárások közül kockázatelemzésen alapuló az adott évben folytatott közbeszerzési eljárási rendenként legalább egy, ha csak egy eljárásrendbe tartozó közbeszerzési eljárások kerültek lefolytatásra, akkor legalább két közbeszerzési eljárás ellenőrzési kötelezettségéről.

Minden év ellenőrzési tervébe beépül egy adott fejlesztés, projekt lebonyolításának szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény ellenőrzése. A kiválasztás elsődleges szempontja a beruházás nagyságrendje, másodlagosan összetettsége, valamint a projekt lebonyolításának befejezettsége jelenti az azonosítható kockázati tényezőt. Egy lezárt fejlesztés ellenőrzése során a pénzügyi elszámolás és annak számviteli kezelése kerül átfogó vizsgálatra, míg folyamatban lévő beruházás ellenőrzése hozzájárulhat a projekt eredményességéhez, a beruházási folyamat átláthatóságának erősítéséhez.

A 2022. évi ellenőrzési terv részét képezi a Hivatalnál foglalkoztatottak részére kifizetett jubileumi jutalmak és Győr Közigazgatásáért díjak, továbbá a szociális támogatások rendszerének szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése, valamint ellenőrizendő folyamatként jelenik meg a hatósági eljárási díjak, illetékek dokumentáltságának és megfelelőségének, illetve a polgármesteri határozatok nyilvántartásával kapcsolatos munkafolyamatok vizsgálata.

A tartalékidő terhére opcionálisan tervezett vizsgálatok között jelenik meg a Hivatal és az Önkormányzat közzétételi rendjének, valamint szabályozórendszere megfelelőségének, továbbá a pénz- és értékkezelés szabályszerűségének ellenőrzése. Mindezekon túlmenően a Győr-Szol Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. településüzemeltetési tevékenysége ellenőrzésének a 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtása során rendelkezésre álló hasznos munkaidőalap csökkenése következtében történt elmaradása indokolta a 2022. évi ellenőrzési tervben való ismételt szerepeltetését.

Az Önkormányzat intézményei és gazdasági társasága vonatkozásában az ellenőrzési tervben szerepeltetett ellenőrzések célja és tárgya:

- rendszerellenőrzés esetében a szabályszerűség, a szabályozottság, a gazdaságosság és az eredményesség megvalósulásának vizsgálata, az esetleges hiányosságok feltárása és azok megszüntetésére történő javaslattétel;
- az iratkezelés helyzetének feltárása, továbbá annak vizsgálata, hogy az iratkezelés gyakorlati végrehajtása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak,
- a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat, valamint
- a köztulajdonban álló gazdasági társaság tekintetében a tulajdonosi joggyakorlás megfelelősége és feladat ellátás szabályszerűsége biztosított-e az önkormányzati érdekérvényesítés megvalósulása mellett.

A Hivatal, az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában az ellenőrzési tervben szerepeltetett ellenőrzések célja és tárgya:

- a kiválasztott munkafolyamatok megvalósulása, a pályáztatások, a szerződéskötések, valamint a pénzügyi és számviteli elszámolások jogszabályi előírásoknak való megfelelősége;
- az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyontárgyakkal való gazdálkodás jogszabályi, különösen számviteli szabályoknak való megfelelősége;
- a közbeszerzési eljárások lefolytatásánál a közbeszerzési törvényben, valamint az önkormányzati rendeletekben és szabályzatokban foglaltak betartása;
- a belső kontrollok érvényesülése az önkormányzati források szabályszerű felhasználásában, valamint
- a helyi nemzetiségi önkormányzat részére átadott pénzeszközök, illetve a támogatások felhasználásának hatékonysága, szabályszerűsége.

A 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtása azt célozza, hogy a megvalósított ellenőrzések minél eredményesebben hozzájáruljanak az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, a Hivatal, továbbá a nemzetiségi önkormányzat részére jogszabályban előírt feladatellátás hatékonysága növeléséhez.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a következő határozati javaslat elfogadására!


HATÁROZATI JAVASLAT

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva jóváhagyja Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2022. évi ellenőrzési tervét az 1. számú melléklet szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal, a teljesítésre 2022. december 31.

Győr, 2021. december 6.


.....
Nagyné Dr. László Edit
jegyző

**Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2022. évi ellenőrzési terve**

I. Az Önkormányzat intézményeinek és gazdasági társaságainak ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés várható ütemezése
1.	<i>Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	40	2020-2021	rendszer-ellenőrzés	IV. negyedév
2.	<i>Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	35	2020-2021	rendszer-ellenőrzés	I. negyedév
3.	<i>Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	45	2020-2021	rendszer-ellenőrzés	II. negyedév
4.	<i>Gazdasági Működtető Központ Győr</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	25	2020-2021	rendszer-ellenőrzés	IV. negyedév
5.	<i>Győri Balett</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	30	2020-2021	rendszer-ellenőrzés	I. negyedév
6.	<i>Győri Nemzeti Színház</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	40	2020-2021	rendszer-ellenőrzés	III. negyedév
7.	<i>Győr Megyei Jogú Város Levéltára</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	15	2020-2021	rendszer-ellenőrzés	I. negyedév
8.	<i>Győr Megyei Jogú Város Ükezelő Szervezete</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	42	2020-2021	rendszer-ellenőrzés	III. negyedév
9.	<i>Iratkezelés, irattárazás, iratselejtezés vizsgálata</i> 3 költségvetési szervnél	1	15	2019-2021, illetve az iratselejtezés időpontja függvényében	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév
10.	<i>Kovács Margit Óvoda</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	25	2019-2021	rendszer-ellenőrzés	II. negyedév
11.	<i>Ménfőcsanak-Gyirmóti Művelődési Központ</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének, illetve a beolvadással való megszüntetés vizsgálata	1	20	2020-2022	rendszer-ellenőrzés	II. negyedév
12.	<i>Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	25	2020-2021	rendszer-ellenőrzés	II. negyedév
13.	<i>Rómer Flóris Művészeti és Történelmi Múzeum</i> belső kontrollrendszer kialakításának és a működtetésének vizsgálata	2	40	2020-2021	rendszer-ellenőrzés	IV. negyedév

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés várható ütemezése
14.	<i>Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Kft.</i> tulajdonosi joggyakorlás megfelelőségének és a feladat ellátás szabályszerűségének vizsgálata	2	45	2020-2021	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév
15.	2020-2021. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata 3 költségvetési szervnél	1	8	intézkedési terv jóváhagyásától az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidőig	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
	Összesen:		450			

II. A Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat, valamint nemzetiségi önkormányzat ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés várható ütemezése
1.	<i>Győr Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata</i> <i>Gazdálkodási Főosztály, Pénzügyi Osztály</i> <i>Jegyzői Kabinet Jogi és Önkormányzati Osztály</i> az átadott önkormányzati támogatás felhasználásának vizsgálata	1	25	2019. évi alakuló ülés időpontjától - 2021	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév
2.	<i>Hatósági Főosztály</i> hatósági eljárási díjak, illetékek dokumentáltságának és megfelelőségének vizsgálata	1	25	2020-2021	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
3.	<i>Jegyzői Kabinet</i> <i>Jogi és Önkormányzati Osztály</i> polgármesteri határozatok nyilvántartásával kapcsolatos munkafolyamatok vizsgálata	1	20	2021	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév
4.	<i>Jegyzői Kabinet Jogi és Önkormányzati Osztály Közbeszerzési Csoport</i> a Polgármesteri Hivatal által 2021. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás vizsgálata	1	10	2021	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév
5.	<i>Jegyzői Kabinet Munkaügyi Osztály, Gazdálkodási Főosztály, Pénzügyi Osztály</i> jubileumi jutalom és Győr Közigazgatásáért díj kifizetések megfelelőségének vizsgálata	1	20	2019-2021	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév
6.	<i>Polgármesteri Kabinet Népjóléti Osztály</i> szociális ellátások rendszere szabályszerűségének vizsgálata	2	25	2020-2021	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév
7.	<i>Településfejlesztési és Városstratégiai Főosztály</i> <i>Gazdálkodási Főosztály, Pénzügyi Osztály</i> Modern Városok Program végrehajtásával összefüggő kiadások közül a győri Xantus János Állatkert fejlesztése projekt vizsgálata	2	30	a beruházás teljes időszaka	szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzés	IV. negyedév

Sorszám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés várható ütemezése
8.	Országgyűlési képviselő-választással kapcsolatos feladattípusú pénzügyi elszámolás költségeinek vizsgálata	1	4	2022	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév
	Összesen:		159			

III. Tartalékidő terhére elvégzendő ellenőrzések*

Sorszám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés várható ütemezése
1.	<i>Jegyzői Kabinet Jogi és Önkormányzati Osztály</i> a Hivatal és az Önkormányzat közzétételi rendjének ellenőrzése	1	10	vizsgálat időpontjában aktuális állapot	szabályszerűségi ellenőrzés	
2.	<i>Jegyzői Kabinet Jogi és Önkormányzati Osztály</i> a Hivatal és az Önkormányzat szabályozórendszere megfelelőségének ellenőrzése	1	15	2021	szabályszerűségi ellenőrzés	
3.	<i>Gazdálkodási Főosztály, Pénzügyi Osztály</i> a Hivatal és az Önkormányzat pénz- és értékkezelése szabályszerűségének ellenőrzése	2	11	2021-2022	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	
4.	<i>Győr-Szol Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodási Zrt.</i> településüzemeltetési tevékenység vizsgálata	2	50	2019-2020	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	
5.	<i>Településfejlesztési és Városstratégiai Főosztály</i> <i>Gazdálkodási Főosztály, Pénzügyi Osztály</i> Zöld utcai Bölcsőde komplex fejlesztésének ellenőrzése	2	40	a beruházás teljes időszaka	szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény-ellenőrzés	
	Összesen:		126			
	Mindösszesen:		735			

* A tartalékidő terhére előirányzott vizsgálatok a soron kívül megvalósítandó ellenőrzések függvényében teljesülhetnek.

**Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
éves ellenőrzési terve végrehajtásához szükséges
2022. évi munkaerő-kapacitás meghatározása**

Tárgyévi naptári napok száma	365
Szabadnapok, munkaszüneti napok és ünnepnapok száma (szombat 53 nap, vasárnap 52 nap, munkaszüneti napok 7 nap)	112
Munkanapok száma	253
Tárgyévi létszám (fő)*	5
Rendelkezésre álló munkanapok száma (5 főre)	1265
Kieső munkaidő:	
Fizetett szabadság	183
Átlagos betegszabadság	20
Hasznos munkaidőalap:	1062
Tanácsadói tevékenység ellátása a Bkr. 21. § (4) bekezdése szerint	42
Egyéb tevékenység (tervezés, beszámolás, szakmai egyeztetések, vezetői teendők ellátása, belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, külső ellenőrzésekben közreműködés) kapacitásigénye	247
Oktatás, képzés	38
Ellenőrzésekre fordítható napok száma	735
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	609
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett napok száma	126

* A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás, Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala által jelenleg foglalkoztatott belső ellenőrök létszáma.

Kockázatelemzés a belső ellenőrzési terv összeállításához

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala J/1/2019. (II. 28.) számú Belső Ellenőrzési Kézikönyv 83. és 97. pontja, valamint 9. melléklete alapján történt meg a vizsgálati témák kockázatelemzése, mely keretében a rendszerek működésében rejlő főbb kockázati pontok kerültek meghatározásra. A hozzárendelt súlyszámokkal kapott összpontszám a vizsgálandó területek kockázati szintjét határozza meg.

Azonosított **kockázati tényezők** és azok súlyozásához alkalmazott szempontok:

1. jogszabályi környezetben bekövetkezett változás vagy a szervezetnél, szervezeti egységnél bekövetkezett átszervezés/változás:
 - 1) rendszer stabilitása, kis változások, 2) közepes mértékű változások vagy kis változások gyakoribb előfordulással, 3) jelentős változások
2. a belső szabályozottság megfelelése, annak gyakorlati megvalósulása:
 - 1) a jogszabályi előírásoknak eleget tevő helyi szabályozás, illetve gyakorlati alkalmazás, 2) a helyi szabályozásban vagy a munkafolyamatokban előforduló kisebb hiányosságok, 3) a szabályozás vagy a gyakorlati folyamatok nem elégséges léte
3. kölcsönhatás más rendszerekkel:
 - 1) alacsony mértékű, azaz nincs befolyással más rendszerekre, 2) közepes mértékű, 3) nagy mértékű, azaz nagy befolyással van más rendszerekre
4. belső kontrollrendszer kiépítettsége:
 - 1) megfelelő, 2) közepes, 3) nem megfelelő
5. a rendszer (szervezet, illetve tevékenység) összetettsége, komplexitása:
 - 1) alacsony komplexitás, 2) közepes komplexitás, 3) magas komplexitás
6. pénzügyi, számviteli szabálytalanságok valószínűsége:
 - 1) kicsi, 2) közepes, 3) magas
7. vezetői aggály a folyamatok megfelelőségét illetően:
 - 1) alacsony szintű, 2) közepes szintű, 3) magas szintű
8. legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő:
 - 1) maximum 2 év, 2) 2-5 év, 3) 5 évnél több
9. rendelkezésre álló munkaerőforrás felkészültsége, szakmai képzettsége, tapasztalata:
 - 1) jelentős tapasztalat és/vagy magas képzettség, 2) közepes tapasztalat és/vagy képzettség, 3) kevés tapasztalat és/vagy alacsony képzettség

Értékelés:

maximális pontszám 27 pont

minimális pontszám 9 pont

Kapott pontszámok alapján a kockázat szintje a következők:

alacsony kockázat 9-14 pont

közepes kockázat 15-20 pont

magas kockázat 21-27 pont

Kockázati térkép:

		bekövetkezés valószínűsége	
		alacsony	magas
szervezetre gyakorolt hatás	alacsony	alacsony kockázat	közepes kockázat
	magas	közepes kockázat	magas kockázat

A vizsgálati témák **kockázatelemzése:**

Vizsgálati téma	Kockázati tényező	1	2	3	4	5	6	7	8	9	össz-pont
1. Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		1	3	1	2	3	2	2	1	2	17
2. Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		1	3	2	3	3	2	2	2	2	20
3. Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	3	2	3	3	2	2	2	21
4. Gazdasági Működtető Központ Győr a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	3	2	3	2	2	2	2	20
5. Győri Balett a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	3	2	2	2	3	3	2	3	22
6. Győri Nemzeti Színház a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		3	2	2	2	3	3	3	2	2	22
7. Győr Megyei Jogú Város Levéltára a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		1	2	1	2	1	2	1	2	2	14
8. Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		3	3	2	3	3	3	3	2	2	24
9. Iratkezelés, irattárazás, iratselejtezés vizsgálata 3 költségvetési szervnél		1	3	1	3	2	1	3	3	3	20
10. Kovács Margit Óvoda a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	2	2	2	3	2	2	2	19

Kockázati tényező	1	2	3	4	5	6	7	8	9	össz- pont
Vizsgálati téma										
11. Ménfőcsanak-Gyirmóti Művelődési Központ a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének, illetve a beolvadással való megszüntetés vizsgálata	2	2	2	2	2	3	2	2	2	19
12. Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	3	2	2	2	3	3	2	2	21
13. Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	3	3	2	3	3	3	3	2	2	24
14. Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Kft. a tulajdonosi joggyakorlás megfelelőségének és a feladat ellátás szabályszerűségének vizsgálata	2	3	2	3	3	3	3	3	2	24
15. 2020-2021. évi intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata 3 költségvetési szervnél	1	2	1	3	2	2	3	3	2	19
16. Győr Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata az átadott önkormányzati támogatás felhasználásának vizsgálata	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
17. a hatósági eljárási díjak, illetékek dokumentáltságának és megfelelőségének vizsgálata	2	2	2	2	2	2	2	3	1	16
18. polgármesteri határozatok nyilvántartásával kapcsolatos munkafolyamatok vizsgálata	3	2	2	2	3	1	2	3	1	19
19. a Polgármesteri Hivatal által 2020. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18

Kockázati tényező	1	2	3	4	5	6	7	8	9	össz- pont
Vizsgálati téma										
20. jubileumi jutalom és Győr Közigazgatásáért díj kifizetések megfelelőségének vizsgálata	1	2	1	2	2	2	2	3	1	16
21. szociális támogatások rendszere szabályszerűségének vizsgálata	2	2	2	2	3	2	2	3	1	19
22. Modern Városok Program végrehajtásával összefüggő kiadások közül a győri Xantus János Állatkert fejlesztése vizsgálata	2	2	3	2	2	3	2	2	2	20
23. országgyűlési képviselő- választással kapcsolatos feladattípusú pénzügyi elszámolás költségeinek vizsgálata	2	2	2	2	3	2	2	2	1	18
24. a Hivatal és az Önkormányzat közzétételi rendjének ellenőrzése	2	2	2	2	2	1	2	3	1	17
25. a Hivatal és az Önkormányzat szabályozórendszere megfelelőségének ellenőrzése	3	2	3	2	3	1	2	3	1	20
26. pénz- és értékkezelés szabályszerűségének ellenőrzése	2	2	1	2	2	3	2	3	1	18
27. Győr-Szol Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodási Zrt. településüzemeltetési tevékenység vizsgálata	3	2	3	2	3	2	3	3	2	23
28. a Zöld utcai Bölcsőde komplex fejlesztésének ellenőrzése	2	2	3	2	2	3	2	2	2	20

A 28 tervezett ellenőrzésből 8 esetben magas, 19 alkalommal közepes, 1 esetben pedig alacsony kockázati szintet mutat az elemzés.