



GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS

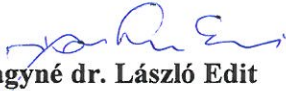
9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Nagyné dr. László Edit jegyző előterjesztése

**Javaslat
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2023. évi ellenőrzési tervére**


Győr, 2022. 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
2023. évi ellenőrzési tervére**

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) 2023. évi belső ellenőrzési terve az ellenőrzési folyamatokat tervezett vizsgálatok (önkormányzati intézmény és gazdasági társaság, illetve Hivatal és 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 2023. évi ellenőrzési tervet tartalmazó melléklete mutatja be.

A hivatkozott melléklet „*III. Tartalékidő terhére elvégzendő ellenőrzések*” részében tervezett 120 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 2023. évi éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges és a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást a 2. számú melléklet mutatja be, amely magában foglalja az 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 730 ellenőri naphól az Önkormányzat intézményeinek és egy gazdasági társaságának vizsgálataira 400 nap, míg az Önkormányzat, a Hivatal egyes szervezeti egységei tevékenységének vizsgálataira 210 nap, a soron kívüli, tartalékidő terhére elvégzendő vizsgálatokra pedig 120 nap jut, melyek rendre az ellenőri időkeret 54,8%, 28,8% és 16,4%-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 közéértékéhez 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 2023. 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 40 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 2023. 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 2023. évi ellenőrzési terv három évre kiterjedő rendszerellenőrzést két óvoda, illetve a gyermektábor esetében irányoz elő.

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 Győr Projekt Kft. ellenőrzése vonatkozásában azonosított kockázati tényezőt az előző, 2016. évi ellenőrzés óta eltelt több, mint öt év, a személyi és szervezeti változások, továbbá a külső piaci környezet társaságra gyakorolt negatív kölcsönhatása jelenti.

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 lezárult 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 lezárult 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 2023. évi ellenőrzési terv részét képezi az önkormányzati és a polgármesteri hivatali banki pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése, a Hivatal valamennyi szervezeti egységét érintően az iratkezelés, irattározás, iratsejtezés vizsgálata, valamint a Hatósági Főosztály Igazgatási Osztálya vonatkozásában a címnyilvántartás, cím-megállapítási eljárás, címkezelés rendje szabályszerűségének vizsgálata. A vagyontaszter nyilvántartásának ellenőrzését a nagyértékű önkormányzati vagyonállomány, az előző vizsgált 2018. december 31-i vagyonállapot óta eltelt időszak és a szervezeti egységnél bekövetkezett személyi változások indokolják.

A tartalékidő terhére opcionálisan tervezett vizsgálatok között jelenik meg a Hivatal valamennyi szervezeti egységét érintően az ellenőrzési nyomvonalak szabályszerűségének ellenőrzése. A Hivatal és az Önkormányzat közzétételi rendjének, valamint szabályozórendszere megfelelésének vizsgálata ismételen az ellenőrzési terv részét képezi, mivel 2022. évben ezen ellenőrzések végrehajtása elmaradt az év közben felmerült soron kívüli ellenőrzések lefolytatása végett.

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;
- a kulturális javakkal kapcsolatos vagyonmegőrzési és nyilvántartási kötelezettség teljesülésének megfelelése;
- a helyettesítés rendje kialakításának, meghatározásának, a munkaidő nyilvántartás vezetésének és a kifizetés jogszerűségének vizsgálata;
- a közalkalmazotti/közszolgálati - személyügyi alapnyilvántartás, munkaköri leírások és a továbbképzési kötelezettség teljesítése jogszabályi és helyi előírásoknak való megfelelése;
- 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 megfelelése és feladat ellátás szabályszerűsége biztosított-e az önkormányzati érdekérvényesítés megvalósulása mellett.

A Hivatal és az Önkormányzat vonatkozásában az ellenőrzési tervben szerepeltetett ellenőrzések célja és tárgya:

- a közzétételi kötelezettség teljesítése jogszabályi előírásoknak való megfelelése, a közzététellel kapcsolatos belső szabályozás, a honlap kialakításának és a közérdekű adatok feltöltésének ellenőrzése;
- a szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűségének, illetve helyi adottságok figyelembevételének vizsgálata;
- kiválasztott munkafolyamatok megvalósulása, a pályáztatások, a szerződéskötések, valamint a pénzügyi és számviteli elszámolások jogszabályi előírásoknak való megfelelése;
- a számvevőszéki tanácsadói levélben megfogalmazott javaslatokkal összhangban végrehajtott feladatok szabályszerűségének ellenőrzése;
- címnyilvántartás, cím-megállapítási eljárás, címkezelés rendje szabályszerűségének vizsgálata;
- a banki pénzkezelés szabályozottságának, a kötelezettségvállalás és pénzügyi elszámolás összhangjának, valamint a bizonylatolás rendjének megfelelése;
- a közbeszerzési eljárások lefolytatásánál a közbeszerzési törvény, valamint a helyi szabályozások betartása;
- az ingatlanokról vezetett nyilvántartás jogszabályi előírásoknak való megfelelése, a számviteli nyilvántartással való egyezőség biztosítása;
- az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának és az egyes munkafolyamatok ellenőrzési nyomvonalak általi lefedettségének áttekintése, valamint
- az iratkezelés helyzetének feltárása, továbbá annak vizsgálata, hogy az iratkezelés gyakorlati végrehajtása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi és helyi előírásoknak.

A 2023. 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 és a Hivatal 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 2023. évi ellenőrzési tervét az 1. számú melléklet szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal, a teljesítésre 2023. december 31.

Győr, 2022. december 6.


.....
Nagyné dr. László Edit
jegyző

**Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2023. évi ellenőrzési terve**

I. Az Önkormányzat intézményeinek és gazdasági társaságának ellenőrzése

Sor- szám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás- szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés várható ütemezése
1.	<i>Család- és Gyermekjóléti Központ Győr</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	25	2021-2022	rendszer- ellenőrzés	IV. negyedév
2.	<i>Generációk Művelődési Háza</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	25	2021-2022	rendszer- ellenőrzés	II. negyedév
3.	<i>Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	20	2020-2022	rendszer- ellenőrzés	I. negyedév
4.	<i>Győr Projekt Kft.</i> a tulajdonosi joggyakorlás megfelelőségének és a feladat ellátás szabályszerűségének vizsgálata	2	50	2021-2022	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév
5.	<i>Győri Filharmonikus Zenekar</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	30	2021-2022	rendszer- ellenőrzés	I. negyedév
6.	<i>Győri Művészeti és Fesztiválközpont</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	20	2021-2022	rendszer- ellenőrzés	I. negyedév
7.	<i>Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	30	2021-2022	rendszer- ellenőrzés	III. negyedév
8.	<i>Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költségvetési soron kimutatott személyi juttatások vizsgálata</i> 3 költségvetési szervnél	2	35	2021-2022	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
9.	<i>Közalkalmazotti/közszolgálati – személyügyi alapnyilvántartás, munkaköri leírások és továbbképzések vizsgálata</i> 3 költségvetési szervnél	2	35	2023	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév
10.	<i>Rómer Flóris Művészeti és Történelmi Múzeum</i> a kulturális javak revíziójának szabályszerűsége	2	25	2020-2022	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév
11.	<i>Tárogató Óvoda</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	20	2020-2022	rendszer- ellenőrzés	IV. negyedév
12.	<i>Újvárosi Művelődési Ház</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	15	2021-2022	rendszer- ellenőrzés	II. negyedév
13.	<i>Vaskakas Bábszínház</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	30	2021-2022	rendszer- ellenőrzés	II. negyedév

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés várható ütemezése
14.	<i>Városrendészet Győr</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	30	2021-2022	rendszer-ellenőrzés	II. negyedév
15.	<i>2021-2022. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata</i> 3 költségvetési szervnél	1	10	2021-2023	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
Összesen:			400			

II. A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés várható ütemezése
1.	Állami Számvevőszék által, az önkormányzati intézmények integritásának monitoring típusú vizsgálata során feltárt hiányosságra hozott vállalások szabályszerűségi ellenőrzése	1	15	2022	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév
2.	<i>Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztály</i> az önkormányzati és a polgármesteri hivatali banki pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése	2	40	2021-2022	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
3.	<i>Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala szervezeti egységei</i> az iratkezelés, irattározás, iratselejtezés vizsgálata	2	50	2023	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
4.	<i>Hatósági Főosztály</i> címnyilvántartás, cím-megállapítási eljárás, címkezelés rendje szabályszerűségének vizsgálata	1	15	2023	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév
5.	<i>Jegyzői Kabinet Jogi és Önkormányzati Osztály Közbeszerzési Csoport</i> a Polgármesteri Hivatal által 2022. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás vizsgálata	1	10	2022	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév
6.	<i>Kulturális Osztály és a lebonyolításban érintett hivatali szervezeti egységek</i> kulturális, közművelődési terület kiadásai előirányzat felhasználás szabályszerűségének vizsgálata	2	40	2021-2022	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév
7.	<i>Vagyongazdálkodási Főosztály Vagyon-nyilvántartási Osztály</i> a vagyontásteri nyilvántartás ellenőrzése	2	40	2021	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév
Összesen:			210			

III. Tartalékidő terhére elvégzendő ellenőrzések*

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 Polgármesteri Hivatala szervezeti egységei</i> ellenőrzési nyomvonalai szabályszerűségének vizsgálata	2	35	2022	szabályszerűségi ellenőrzés	
2.	<i>Jegyzői Kabinet Jogi és Önkormányzati Osztály</i> a Hivatal és az Önkormányzat közzétételi rendjének ellenőrzése	1	15	vizsgálat időpontjában aktuális állapot	szabályszerűségi ellenőrzés	
3.	<i>Jegyzői Kabinet Jogi és Önkormányzati Osztály</i> a Hivatal és az Önkormányzat szabályozórendszere megfelelőségének ellenőrzése	1	25	2022	szabályszerűségi ellenőrzés	
4.	<i>Ménfőcsanakai Óvoda</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	20	2020-2022	rendszer-ellenőrzés	
5.	<i>Munkaerő mobilitás támogatása Győrben (Kunszigeti út) – TOP-6.1.5-16-GY1-2020-00009</i> projekt ellenőrzése	1	25	a beruházás teljes időszaka	szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzés	
	Összesen:		120			
	Mindösszesen:		730			

* 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
2023. évi munkaerő-kapacitás meghatározása**

Tárgyévi naptári napok száma	365
Szabadnapok, munkaszüneti napok és ünnepnapok száma (szombat 52 nap, vasárnap 53 nap, munkaszüneti napok 9 nap)	114
Munkanapok száma	251
Tárgyévi létszám (fő)*	5
Rendelkezésre álló munkanapok száma (5 főre)	1255
Kieső munkaidő:	
Fizetett szabadság	182
Átlagos betegszabadság	20
Hasznos munkaidőalap:	1053
Tanácsadói tevékenység ellátása a Bkr. 21. § (4) bekezdése szerint	40
Egyéb tevékenység (tervezés, beszámolás, szakmai egyeztetések, vezetői teendők ellátása, belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, külső ellenőrzésekben közreműködés) kapacitásigénye	245
Oktatás, képzés	38
Ellenőrzésekre fordítható napok száma	730
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	610
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett napok száma	120

* 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 megfelelősége, 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) alacsony, 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. Család- és Gyermekjóléti Központ Győr a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	2	2	3	2	1	1	3	18
2. Generációk Művelődési Háza a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		3	2	2	2	3	2	2	2	2	20
3. Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	2	2	1	2	1	2	2	16
4. Győr Projekt Kft. a tulajdonosi joggyakorlás megfelelőségének és a feladat ellátás szabályszerűségének vizsgálata		3	3	2	2	3	3	3	2	2	23
5. Győri Filharmonikus Zenekar a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	2	2	2	3	2	2	2	19
6. Győri Művészeti és Fesztivalközpont a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
7. Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	3	2	3	3	2	2	2	2	21
8. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költségvetési soron kimutatott személyi juttatások vizsgálata 3 költségvetési szervnél		2	3	3	2	3	3	2	3	2	23
9. Közalkalmazotti/közzszolgálati – személyügyi alapnyilvántartás, munkaköri leírások és továbbképzések vizsgálata 3 költségvetési szervnél		2	2	3	2	2	1	2	3	2	19
10. Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum a kulturális javak revíziójának szabályszerűsége		2	3	3	3	2	2	2	2	2	21
11. Tárogató Óvoda a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	2	2	2	3	2	2	2	19
12. Újvárosi Művelődési Ház a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		3	3	3	2	3	2	2	2	3	23
13. Vaskakas Bábszínház a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		3	2	2	2	2	3	2	2	2	20
14. Városrendészet Győr a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
15. intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata 3 költségvetési szervnél		1	2	1	3	2	2	3	3	2	19
16. Állami Számvevőszék által, az önkormányzati intézmények integritásának monitoring típusú vizsgálata során feltárt hiányosságra hozott vállalások szabályszerűségi ellenőrzése		2	2	2	2	2	2	1	2	2	17

Vizsgálati téma	Kockázati tényező	1	2	3	4	5	6	7	8	9	össz-pont
17. az önkormányzati és polgármesteri hivatali banki pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése		3	2	3	2	3	2	2	2	1	20
18. az iratkezelés, irattározás, iratsejtezés vizsgálata		2	3	3	1	3	1	2	1	1	17
19. címnyilvántartás, cím-megállapítási eljárás, címkezelés rendje szabályszerűségének vizsgálata		2	1	2	2	2	1	2	3	1	16
20. Polgármesteri Hivatal által 2022. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás vizsgálata		2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
21. kulturális, közművelődési terület kiadásai előirányzat felhasználás szabályszerűségének vizsgálata		2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
22. vagyongatászeri nyilvántartás ellenőrzése		3	2	3	2	3	2	2	2	2	21
23. a Hivatal szervezeti egységei ellenőrzési nyomvonalai szabályszerűségének vizsgálata		2	3	2	3	2	1	2	2	2	19
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. Ménfőcsanak Óvoda a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	2	2	2	3	2	2	2	19
27. Munkaerő mobilitás támogatása Győrben (Kunszigeti út felújítása) projekt ellenőrzése		2	2	3	2	2	3	2	2	2	20

A 27 tervezett ellenőrzésből 6 esetben magas, 21 alkalommal közepes kockázati szintet mutat az elemzés.