



GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

...6... napirendi pont

Nagyné dr. László Edit jegyző előterjesztése

Javaslat
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2024. évi ellenőrzési tervére

Győr, 2023. december ...


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 2024. 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 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 tárgyév 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) 2024. évi belső ellenőrzési terve az ellenőrzési folyamatokat tervezett vizsgálatok (Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, Önkormányzat többségi vagy kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaság, illetve Önkormányzat és Hivatal), valamint tartalékidő terhére elvégzendő vizsgálatok (soron kívüli vizsgálatok) bontásban mutatja be, megfelelően a Bkr. 29. § (4) bekezdés azon 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 ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Mindezt az előterjesztés 1. számú, a 2024. évi ellenőrzési tervet tartalmazó melléklete mutatja be.

A hivatkozott melléklet „*III. Tartalékidő terhére elvégzendő ellenőrzések*” részében tervezett 99 ellenőri napot igénylő 3 vizsgálat a rendkívüli ellenőrzésekre felmerülő esetleges igények függvényében opcionálisan 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 2024. 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 719 ellenőri naphól az Önkormányzat intézményeinek vizsgálataira 460 nap, míg az Önkormányzat és a Hivatal egyes szervezeti egységei tevékenységének vizsgálataira 160 nap, a soron kívüli, tartalékidő terhére elvégzendő vizsgálatokra pedig 99 nap jut, melyek rendre az ellenőri időkeret 64,0%, 22,2% és 13,8%-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 alsó értékéhez igazodva lett meghatározva. A tartalékidő terhére elvégzendő ellenőrzéseket nem várt eseményekből adódó évközi vizsgálati igények válthatják ki, ebből kifolyólag azok 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 2024. 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 meg,
- 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 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatelemzésben megállapított prioritások, valamint a 2. számú mellékletben részletezett, a belső ellenőri létszám alapulvételével vett munkaerő-kapacitás figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzés tervezésekor alkalmazott, a Bkr. 2. § 14. 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 megfelelősége, annak gyakorlati megvalósulása, kölcsönhatás más rendszerekkel és a rendszer (szervezet, illetve tevékenység) összetettsége, komplexitása, valamint a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő. A 2024. évi ellenőrzési terv kockázatelemzését a 3. számú melléklet szemlélteti.

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 2024. évi ellenőrzési terv három évre kiterjedő rendszerellenőrzést két alacsony költségvetéssel gazdálkodó költségvetési szerv esetében irányoz elő.

A 2024. évi ellenőrzési terv részét képezi az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal költségvetési mérlegében kimutatott befejezetlen beruházások állományának, továbbá a házipénztári pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése, a Hatósági Főosztály Igazgatási Osztálya vonatkozásában a hagyatéki eljárások jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának ellenőrzése, valamint az Anyakönyvi Osztályt érintően az anyakönyvezési tevékenység ellátásának szabályszerűségi ellenőrzése.

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 kockázatelemzéssel kiválasztott 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.

A vagyonnal való gazdálkodás szabályozottságának, szabályszerűségének ellenőrzését a nagyértékű önkormányzati vagyonállomány indokolja.

A tartalékidő terhére opcionálisan tervezett vizsgálatok között jelenik meg egy óvoda költségvetés tervezésének és végrehajtásának vizsgálata, továbbá egy, az Önkormányzat irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaság ellenőrzése, eleget téve az Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontja szerinti elvárásnak, valamint egy 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, így a folyamatban lévő beruházás ellenőrzése hozzájárulhat a projekt eredményességéhez, a beruházási folyamat átláthatóságának erősítéséhez.

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 javaslatkétel;
- a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény, az úgynevezett „Státusztörvény” előírásai gyakorlati alkalmazásának megfelelése;
- a közzétételi kötelezettség teljesítése jogszabályi előírásoknak való megfelelése, a közzététellel kapcsolatos belső szabályozás, a honlap kialakításának és a közérdekű adatok feltöltésének ellenőrzése;
- utóellenőrzés vonatkozásában 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 a feladatellátás szabályszerűsége biztosított-e az önkormányzati érdekérvényesítés megvalósulása mellett.

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

- az Önkormányzat és Hivatal mérlegében kimutatott befejezetlen beruházások állományának szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése;
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztár rovancs, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata;
- az anyakönyvezési eljárások lefolytatásánál a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik-e, illetve a kapcsolódó nyilvántartások megfelelése biztosított-e;
- a hagyatéki eljárásokat a vonatkozó jogszabályokban foglaltak szerint folytatták-e le;
- a közbeszerzési eljárások lefolytatásánál a közbeszerzési törvény, valamint a helyi szabályozások betartása;
- az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályozottságának, szabályszerűségének jogszabályi megfelelése.

A 2024. 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 társaság 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 2024. évi ellenőrzési tervét az 1. számú melléklet szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal, a teljesítésre 2024. december 31.

Győr, 2023. december⁷.....


.....
Nagyné dr. László Edit
jegyző

**Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2024. évi ellenőrzési terve**

I. Irányító szervként végzett ellenőrzések

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	2022-2023	rendszer- ellenőrzés	IV. negyedév
2.	<i>Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	40	2022-2023	rendszer- ellenőrzés	I. negyedév
3.	<i>Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	40	2022-2023	rendszer- ellenőrzés	II. negyedév
4.	<i>Győri Balett</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	35	2022-2023	rendszer- ellenőrzés	I. negyedév
5.	<i>Győri Filharmonikus Zenekar</i> a 2023. évi rendszerellenőrzésre hozott intézkedések megvalósulása	1	35	2023-2024	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
6.	<i>Győri Nemzeti Színház</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	40	2022-2023	rendszer- ellenőrzés	II. negyedév
7.	<i>Győr Megyei Jogú Város Levéltára</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	20	2022-2023	rendszer- ellenőrzés	I. negyedév
8.	<i>Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	35	2022-2023	rendszer- ellenőrzés	III. negyedév
9.	<i>Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése</i> 3 költségvetési szervnél	1	25	vizsgálat időpontjában aktuális állapot	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév
10.	<i>Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	15	2021-2023	rendszer- ellenőrzés	II. negyedév
11.	<i>Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	15	2021-2023	rendszer- ellenőrzés	II. negyedév
12.	<i>Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	30	2022-2023	rendszer- ellenőrzés	II. negyedév
13.	<i>Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum</i> a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	2	40	2022-2023	rendszer- ellenőrzés	IV. negyedév
14.	<i>2022-2023. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata</i> 3 költségvetési szervnél	1	15	2022-2024	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés várható ütemezése
15.	2023. évi LII. törvény előírásai gyakorlati alkalmazásának megfelelése a Bisinger Óvodánál és az Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győrnél	2	35	2023-2024	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév
	Összesen:		460			

II. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés várható ütemezése
1.	Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztály, illetve Hivatal kapcsolódó szervezeti egységei az Önkormányzat és a Hivatal költségvetési mérlegében kimutatott befejezetlen beruházások állományának ellenőrzése	2	35	2023	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév
2.	Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztály az Önkormányzat és a Hivatal házipénztári pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése	2	10	2024	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I-IV. negyedév
3.	Hatósági Főosztály Anyakönyvi Osztály anyakönyvezési tevékenység ellátásának ellenőrzése	2	30	2022-2024	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév
4.	Hatósági Főosztály Igazgatási Osztály hagyatéki eljárások jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának vizsgálata	2	30	2022-2024	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév
5.	Jegyzői Kabinet Jogi és Önkormányzati Osztály Közbeszerzési Csoport a Polgármesteri Hivatal által 2023. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás vizsgálata	1	10	2023	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév
6.	Vagyongazdálkodási Főosztály a vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségének vizsgálata	2	35	2022-2023	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév
7.	2024. évi Európa parlamenti és önkormányzati választással kapcsolatos feladattípusú pénzügyi elszámolás költségeinek vizsgálata	1	10	2024	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
	Összesen:		160			

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.	Győri Mosolyvár Óvoda költségvetés tervezésének, valamint végrehajtásának ellenőrzése a beszedett bevételek és teljesített kiadások tükrében	1	30	2022-2023	pénzügyi ellenőrzés	
2.	Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. a tulajdonosi joggyakorlás megfelelésének és a feladatellátás szabályszerűségének vizsgálata	2	35	2022-2023	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés várható ütemezése
3.	<i>Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér energetikai korszerűsítése</i> TOP-6.5.1-19-GY1-2020-00003 projekt ellenőrzése	1	34	a beruházás megvalósításának teljes időszaka	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	
	Összesen:		99			
	Mindösszesen:		719			

* 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
2024. évi munkaerő-kapacitás meghatározása**

Tárgyévi naptári napok száma	366
Szabadnapok, munkaszüneti napok és ünnepnapok száma (szombat 50 nap, vasárnap 52 nap, munkaszüneti napok 14 nap)	116
Munkanapok száma	250
Tárgyévi létszám (fő)*	5
Rendelkezésre álló munkanapok száma (5 főre)	1250
Kieső munkaidő:	
Fizetett szabadság	183
Átlagos betegszabadság	20
Hasznos munkaidőalap:	1047
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	250
Oktatás, képzés	38
Ellenőrzésekre fordítható napok száma	719
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	620
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett napok száma	99

* 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) 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. Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		3	2	2	2	3	3	2	1	2	20
2. Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		3	2	2	2	3	3	3	1	3	22
3. Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	3	2	3	2	2	1	2	19
4. Győri Balett a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	2	2	2	2	2	1	2	17
5. Győri Filharmonikus Zenekar a 2023. évi rendszerellenőrzésre hozott intézkedések megvalósulása		2	3	3	3	3	3	3	1	2	23
6. Győri Nemzeti Színház a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	3	2	3	2	2	1	2	19
7. Győr Megyei Jogú Város Levéltára a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		1	2	2	2	2	2	2	1	2	16
8. Győr Megyei Jogú Város Útkezelő szervezete a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	3	3	2	3	3	2	1	2	21
9. Közzétételi kötelezettség teljesítésnek ellenőrzése 3 költségvetési szervnél		3	3	3	3	3	2	3	3	3	26
10. Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		1	1	3	2	1	2	2	2	1	15
11. Mezőri és Parkéri Szolgálat Győr a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	2	2	1	2	2	2	2	17
12. Molnár Vid Bertalan Művelődési központ a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		2	2	2	2	2	2	2	1	2	17
13. Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata		3	3	3	2	3	2	2	1	2	21
14. 2022-2023. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata 3 költségvetési szervnél		2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
15. 2023. évi LII. törvény előírásai gyakorlati alkalmazásának megfelelősége a Bisinger Óvodánál és az Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győrnél		3	3	3	2	3	3	3	3	3	26

Vizsgálati téma	Kockázati tényező	1	2	3	4	5	6	7	8	9	össz-pont
16. az Önkormányzat és a Hivatal költségvetési mérlegében kimutatott befejezetlen beruházások állományának ellenőrzése		3	3	3	2	3	2	1	3	2	22
17. az Önkormányzat és a Hivatal házipénztári pénzkézelés szabályosságának ellenőrzése		2	2	2	2	2	1	1	3	1	16
18. anyakönyvezési tevékenység ellátásának ellenőrzése		2	3	3	3	2	2	2	3	2	22
19. hagyatéki eljárások jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának vizsgálata		2	3	3	3	2	1	3	3	2	22
20. Polgármesteri Hivatal által 2023. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás vizsgálata		2	2	2	2	2	2	2	1	2	17
21. vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségének vizsgálata		3	3	3	3	3	3	2	2	2	24
22. 2024. évi Európa parlamenti és önkormányzati választással kapcsolatos feladattípusú pénzügyi elszámolás költségeinek vizsgálata		2	1	2	1	2	2	1	2	2	15
23. Győri Mosolyvár Óvoda költségvetés tervezésének, valamint végrehajtásának ellenőrzése a beszedett bevételek és teljesített kiadások tükrében		2	3	3	2	2	2	2	2	2	20
24. Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. a tulajdonos joggyakorlás megfelelőségének és a feladatellátás szabályszerűségének vizsgálata		3	3	3	3	3	3	2	3	2	25
25. Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér energetikai korszerűsítése TOP-6.5.1-19-GY1-2020-00003 projekt ellenőrzése		2	2	2	2	2	2	1	1	2	16

A 25 tervezett ellenőrzésből 11 esetben magas, 14 alkalommal közepes kockázati szintet mutat az elemzés.