




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

6 ..... napirendi pont

**Dr. Bakonyi Bernadett jegyző előterjesztése**

**Javaslat**  
**Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és**  
**Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala**  
**2025. évi ellenőrzési tervére**

Győr, 2024. december 10.

  
Előterjesztő: **Dr. Bakonyi Bernadett**  
**jegyző**

Az előterjesztést látta:

  
**Pintér Bence**  
**polgármester**

Az előterjesztést készítette: Jegyzői Kabinet Ellenőrzési Osztály  


**Dr. Bakonyi Bernadett jegyző előterjesztése**

**Javaslat Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és  
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala  
2025. évi ellenőrzési tervére**

**Tisztelt Közgyűlés!**

**Belső ellenőrzés tervezését megalapozó jogszabályi környezet**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 2. § 3. pontja határozza meg a **belső ellenőrzés** fogalmát, miszerint olyan független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A bizonyosságot adó **belső ellenőrzés az éves ellenőrzési terven alapul. Az éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettségről a Bkr. 31. §-a rendelkezik, melynek (4) bekezdése szabályozza az éves ellenőrzési terv tartalmi követelményeit.**

A Bkr. 31. § (1)-(2) bekezdéseinek megfelelően a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban és a Bkr. 2. § 14. pontja szerinti kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a rendelkezésre álló humán-erőforrás figyelembevételével a belső ellenőrzési vezető köteles az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (3) bekezdése előírása alapján a tárgyév november 30-ig a jegyző részére megküldeni. A helyi önkormányzat, illetve az önkormányzati költségvetési szerv éves belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése és a Bkr. 32. § (4) bekezdése előírásainak megfelelően - a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 31. § (4) bekezdés a) pontjához kapcsolódóan a tervezés előkészítése során megtörtént **a külső és belső kontrollkörnyezet elemzése**, mely a jogszabályi, illetve a belső szervezeti változásokat foglalja magába. A jogszabályi változások területén kiemelkedő a panaszkezelés belső szabályozásának jelentős módosulása, valamint a visszaélés-bejelentési rendszer létrehozásának szükségessége a 2023. évi XXV. törvény költségvetési szervekre 2025. január 1-jétől hatályos rendelkezései révén.

A **folyamatok azonosítása** a Belső Ellenőrzési Kézikönyvről szóló J/1/2019. (II. 28.) számú Szabályzat (továbbiakban: BEK) előírásainak megfelelően a stratégiai tervben leírtak szerint és a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak figyelembevételével, továbbá a korábbi ellenőrzések tapasztalatai alapulvételével történt. A szervezet, valamint a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a stratégiai tervben találhatóak, míg a rövid távú szervezeti célok a megfelelő szabályozottság biztosítása, az előírt feladatok megvalósítása, a kapott támogatások szabályszerű felhasználása, a költségek csökkentése és a humán erőforrás megtartása.

Az **ellenőrzési fókusz** a szervezeti célkitűzésekre és a szóbeli megbeszélésekre, valamint az ellenőrzési terv előkészítésével kapcsolatos írásos javaslatkérésre beérkezett válaszokra épülő vezetői elvárások figyelembevételével kerültek kialakításra. Ezen előkészítő lépéseket követően a **kockázatelemzés** keretében a szervezet folyamataiban rejlő kockázatok azonosítása, elemzése és rangsorolása megtörtént a BEK IV. Rész 9. Fejezet 81. pontja, 10-11. Fejezet előírásai alapján és az abban meghatározott kockázatelemzési minta alkalmazásával (1. számú melléklet).

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) **2025. évi belső ellenőrzési terve** az ellenőrzési folyamatokat Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, Önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok, valamint saját szervezetre vonatkozó 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.

Az ellenőrzési terv elkészítésekor a korábbi évekhez hasonlóan alapvető célként érvényesül továbbra is az ellenőrzési lefedettség maximalizálása az egyes önkormányzati fenntartású intézmények vonatkozásában, mely esetekben helyszíni ellenőrzés keretében az ellenőrzött szervezetek kötelezettségvállalásaira, a szerződés szerinti teljesítésekre és a jogszabályoknak, illetve belső szabályzatoknak megfelelő működés vizsgálatára kell törekedni. Új típusú ellenőrzésként jelenik meg az úgynevezett célzott ellenőrzés, melynek során a revizorok a működés és gazdálkodás kockázatos területeinek meghatározását követően adatbekérés útján - az ellenőrzött szervezetekre vonatkozó főkönyvi adatbázisból irányított mintavételi eljárások alapján történő mintavételek kiválasztásával - hajtják végre a vizsgálatot.

Az ellenőrzési terv az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdés d) pont előírására tekintettel 2025. évben három, az Önkormányzat 100% tulajdonában álló gazdasági társaság vizsgálatát irányozza elő, mely során a Bkr. 21. § (2) bekezdésének megfelelően elemzésre, vizsgálatra és értékelésre kerül az adott szervezetek által végzett feladatok, tevékenységek területén a működés, a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósult-e meg a társaság vagyonának megóvása és gyarapítása mellett.

## **A 2025. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok várható ütemezése**

### *I. Irányító szervként, illetve tulajdonosi minőségben végzett ellenőrzések*

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Várható ütemezés
1.	<i>Bezerédj-Kastély Művelődési Ház és a Győri Szabó József Művelődési Ház alapításának és közgyűjteményi intézményből történő kiválásának vizsgálata</i>	1	30	2024-2025	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév
2.	<i>Gazdasági Működtető Központ Győr élelmezési tevékenység szabályszerűségének vizsgálata</i>	2	35	2024-2025	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
3.	<i>Generációk Művelődési Háza a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata</i>	1	30	2023-2024	rendszer-ellenőrzés	II. negyedév
4.	<i>Győr Megyei Jogú Város Levéltára levéltári dokumentumok digitalizációja megvalósulásának vizsgálata</i>	2	30	2022-2025	pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzés	II. negyedév
5.	<i>Győr Projekt Kft. társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata</i>	2	35	2023-2024	pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzés	I. negyedév
6.	<i>Győr-Szol Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodási Zrt. társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata</i>	2	60	2022-2023	pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzés	I. negyedév

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Várható ütemezés
7.	Győri Művészeti és Fesztiválközpont a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	1	30	2023-2024	rendszer-ellenőrzés	I. negyedév
8.	Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	2	35	2023-2024	rendszer-ellenőrzés	II. negyedév
9.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr, a Győri Filharmonikus Zenekar és a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Kft. szervezeténél	1	15	vizsgálat időpontjában aktuális állapot	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév
10.	Pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának reprezentatív vizsgálata a Bartók Óvoda, a Bisinger Óvoda és a Gyárvárosi Óvoda intézményeknél	1	30	2023-2024	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
11.	Többletbevétel kezelésének és felhasználásnak ellenőrzése a Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér, a Győri Filharmonikus Zenekar és a Győri Nemzeti Színház intézményeknél	1	15	2023-2025	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév
12.	Vaskakas Bábszínház a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	1	30	2023-2024	rendszer-ellenőrzés	III. negyedév
13.	Városrendészet Győr a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	2	30	2023-2024	rendszer-ellenőrzés	IV. negyedév
14.	Visszaélés-bejelentési rendszer kialakításának és bevezetésének vizsgálata az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr, a Gazdasági Működtető Központ Győr és a Győri Balett intézményeknél	1	25	2024-2025	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
15.	Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Kft. társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata	2	40	2022-2023	pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzés	II. negyedév
16.	2023. évi LII. törvény előírásai gyakorlati alkalmazásának megfelelése óvodai intézményeknél és a munkamegosztás révén kapcsolódó Gazdasági Működtető Központ Győrnél	1	25	2023-2025	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
17.	2023. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata Család- és Gyermekjóléti Központ Győrnél	1	10	2024-2025	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Várható ütemezés
		1	10			
18.	2024. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezeténél	1	10	2024-2025	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
<b>Összesen:</b>			<b>515</b>			

Irányító szervként, illetve tulajdonosi minőségben végzett ellenőrzések vonatkozásában az ellenőrzési tervben szerepeltetett ellenőrzések célja és tárgya:

- az 1. sorszámú ellenőrzés vonatkozásában a költségvetési szervek alapítása és közgyűjteményi intézményből kiválás útján történő szétválasztása jogszabályi megfelelőségének, az érintett intézmények költségvetéseinek, vagyoni jogi elszámolásának ellenőrzése a kapcsolódó pénzügyi és számviteli nyilvántartásokban; továbbá az újonnan létrejött két költségvetési intézmény belső kontrollrendszere kialakítása, a szükséges munkaügyi intézkedések megtétele vizsgálata;
- a 2. sorszámú ellenőrzés esetében az ételmezési tevékenység ellátására létrejött kötelezettségvállalások szabályszerűsége, a szerződésekben foglalt feltételek teljesülése, valamint az étkezési térítési díjak beszedésének, nyilvántartásának, elszámolásának jogszabályi és belső szabályozásnak való megfelelése;
- a 3., 7., 8., 12., 13. sorszámú rendszerellenőrzések körében a szabályszerűség, a gazdaságosság és az eredményesség megvalósulásának, az elszámolt bevételek és kiadások megalapozottságának vizsgálata, az esetleges hiányosságok feltárása és azok megszüntetésére javaslatétel megfogalmazása;
- a 4. sorszámú ellenőrzés a levéltári dokumentumok, iratanyagok digitalizációja tárgyban létrejött kötelezettségvállalások szabályszerűségére, a szerződésekben foglaltak teljesülésére irányul;
- az 5., 6. és 15. sorszám alatt felsorolt ellenőrzés a köztulajdonban álló gazdasági társaságok működése és gazdálkodása szabályos feladatellátására, továbbá a gazdaságos, hatékony és eredményes pénzügyi erőforrás felhasználásra összpontosít,
- a 9. sorszámú vizsgálat esetében a közzétételi kötelezettség teljesítése jogszabályi előírásoknak való megfelelősége, a közzététellel kapcsolatos belső szabályozás, az érintett költségvetési szervek, illetve gazdasági társaság honlapja kialakításának és a közérdekű adatok feltöltésének ellenőrzése;
- a 10. sorszámú ellenőrzés a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának megalapozottságára, a finanszírozási pénzeszközök közfeladat-ellátás céljára történő felhasználásának megfelelőségére fókuszál, kiemelten a kiadások jogszabályszerűségének értékelésére és a gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazására;
- a 11. sorszámú ellenőrzés Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetésének összeállítása és végrehajtása során alkalmazandó általános gazdálkodási szabályokról szóló 35/2015. (XII. 18.) önkormányzati rendelet 22. §-ban meghatározott többletbevétel kezelésére és felhasználására vonatkozó előírások betartásának vizsgálatára irányul;
- a 14. sorszámú ellenőrzés a 2023. évi XXV. törvény előírása szerinti, a költségvetési szervek vonatkozásában a 2025. január 1-jétől hatályosuló visszaélés-bejelentési rendszer működését meghatározó helyi szabályozási környezet kialakítása, saját szervezetre történő adaptálása, annak gyakorlati megvalósítása megfelelőségét érinti;
- a 16. sorszámú ellenőrzés a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény, az úgynevezett „Státusz-törvény” előírásai gyakorlati alkalmazásának megfelelőségére, kiemelten a 2025. január 1-jétől hatályos rendelkezések vizsgálatára koncentrál; valamint

- a 17. és 18. sorszámú utóellenőrzések vonatkozásában az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a szervezet a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokat.

## II. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal ellenőrzése

Sorszám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Várható ütemezés
1.	Gazdálkodási Főosztály Adóügyi Osztály az Önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése	2	30	2023-2024	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév
2.	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének és zárszámadásának ellenőrzése	2	30	2022-2025	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév
3.	Hatósági Főosztály Környezetvédelmi Osztály a környezetvédelmi feladatellátás vizsgálata	1	20	2023-2024	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév
4.	Jegyzői Kabinet Házüzemeltetési Osztály Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztály a Polgármesteri Hivatal 2023. évi leltározási tevékenységének, könyvviteli elszámolásának vizsgálata	2	30	2023-2024	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
5.	Jegyzői Kabinet Jogi és Önkormányzati Osztály Közbeszerzési Csoport a Polgármesteri Hivatal által 2024. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás vizsgálata	1	10	2024	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév
6.	Jegyzői Kabinet Munkaügyi Osztály álláspályázatok, üres álláshelyek betöltése rendszerének vizsgálata	1	20	2023-2025	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév
<b>Összesen:</b>			<b>140</b>			

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

- az 1. sorszámú ellenőrzés esetében az Önkormányzat helyi adóztatásának és mint helyi adóhatóság feladatellátása szabályszerűségének és eredményességének vizsgálata, különösen a fennálló hátralékok behajtása érdekében eszközölt intézkedésekre;
- a 2. sorszámú ellenőrzés az Önkormányzat 2024. évi költségvetés-tervezési és zárszámadás-készítési folyamat szabályozottságára, a költségvetés tervezése, módosítása, az előirányzatok nyilvántartása, valamint az éves beszámolási és zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűségére irányul;
- a 3. sorszámú vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen a törvényi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e, a kapcsolódó iratkezelési folyamatok megfelelősége;
- a 4. sorszámú ellenőrzés vonatkozásában a leltározás előkészítése, folyamata és végrehajtása, a könyvviteli elszámolások szabályszerűen a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e;
- az 5. sorszámú normatív kötelezésen, a helyi szabályzaton alapuló ellenőrzés szűrőpróbaszerűen kiválasztott egy-egy közbeszerzési eljárásrend szerinti közbeszerzések lefolytatása során a közbeszerzési törvény, valamint a helyi szabályozások előírásait betartották-e;
- a 6. sorszámú ellenőrzés a megüresedett álláshelyekre kiírt álláspályázatok, valamint azok betöltése rendszerének, az ügyfolyamat adatvédelmi szabályainak betartásával történő megvalósítása szabályszerűségi vizsgálatára törekszik.

A Bkr. 21. § (3) bekezdése szerinti bizonyosságot adó tevékenység típusai közül az informatikai ellenőrzés kivételével mindegyik megjelenik a 2025. évi ellenőrzési tervben, úgymint rendszer-, szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzés.

### **Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges és a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás**

A Bkr. 31. § (4) bekezdés e) pontja szerinti 2025. évi munkaerő-kapacitás meghatározása a Polgármesteri Hivatal által főállású közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőri létszám függvényében az alábbiak szerint alakul:

Tárgyévi naptári napok száma	365
Szabadnapok, munkaszüneti napok és ünnepnapok száma (szombat 52 nap, vasárnap 52 nap, munkaszüneti napok 9 nap)	113
Munkanapok száma	252
Tárgyévi létszám (fő)	5
<b>Rendelkezésre álló munkanapok száma (5 főre)</b>	<b>1260</b>
<b>Kieső munkaidő:</b>	
Fizetett szabadság	183
Átlagos betegszabadság	20
<b>Hasznos munkaidőalap:</b>	<b>1057</b>
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	40
Ellenőrzésekre fordítható napok száma	727
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	655
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett napok száma	72

Az ellenőrzések megvalósítására rendelkezésre álló 727 ellenőri naphoz az Önkormányzat intézményeinek, illetve kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságainak vizsgálataira 515 nap, míg az Önkormányzat és a Hivatal egyes szervezeti egységei tevékenységének, feladatellátása szabályszerűségének vizsgálataira 140 nap jut, melyek rendre az ellenőri időkeret 70,8% és 19,2%-át kötik le.

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. § (6) bekezdésére figyelemmel a tartalékidő terhére elvégzendő **oron kívüli vizsgálatok** összesített **erőforrásigénye** a BEK IV. Rész 13. Fejezete 103. pontjában meghatározott 10-30% értékhatár alsó értékén 10,0%-ban lett tervezve.

A 2025. 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 2025. évi ellenőrzési tervét a határozat elválaszthatatlan részét képező 1. számú melléklettel együtt.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal, a teljesítésre 2025. december 31.

Győr, 2024. december 10.

  
**Dr. Bakonyi Bernadett**  
jegyző

### 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 IV. Rész 10. Fejezet 83. pontja és a 11. Fejezet 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	<b>alacsony kockázat</b>	<b>közepes kockázat</b>
	magas	<b>közepes kockázat</b>	<b>magas kockázat</b>

A vizsgálati témák kockázatelemzése:

Vizsgálati téma	Kockázati tényező	1	2	3	4	5	6	7	8	9	össz-pont
1. a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház és a Győri Szabó József Művelődési Ház alapításának és közgyűjteményi intézményből történő kiválásának vizsgálata		3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
2. Gazdasági Működtető Központ Győr az élelmezési tevékenység szabályszerűségének vizsgálata		3	2	3	2	3	1	3	3	2	22
3. Generációk Művelődési Háza a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata		2	2	2	3	2	2	2	2	2	19
4. Győr Megyei Jogú Város Levéltára a levéltári dokumentumok digitalizációja megvalósulásának vizsgálata		2	3	2	3	3	3	3	3	2	24
5. Győr Projekt Kft. a társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata		3	3	3	2	3	3	3	1	2	23
6. Győr-Szol Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodási Zrt. a társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata		3	2	3	3	3	3	3	3	2	25
7. Győri Művészeti és Fesztiválközpont a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata		2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
8. Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata		2	2	3	3	3	3	3	2	2	23
9. közzétételi kötelezettség teljesítésnek ellenőrzése 2 költségvetési szervnél és egy gazdasági társaságnál		3	3	2	3	2	1	3	3	1	21
10. pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának reprezentatív vizsgálata 3 óvodai intézménynél		2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
11. többletbevétel kezelésének és felhasználásának ellenőrzése 3 kulturális intézménynél		2	3	3	3	2	3	3	3	2	24
12. Vaskakas Bábszínház a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata		2	3	3	3	3	3	3	2	2	24
13. Városrendészet Győr a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata		2	2	2	2	2	2	3	2	2	19
14. visszaélés-bejelentési rendszer kialakításának és bevezetésének vizsgálata 3 költségvetési szervnél		3	3	2	3	3	1	3	3	2	23
15. Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Kft. a társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata		2	2	3	3	3	3	3	2	2	23
16. 2023. évi LII. törvény előírásai gyakorlati alkalmazásának megfeleltetése az óvodai intézményeknél és a munkamegosztás révén kapcsolódó Gazdasági Működtető Központ Győrnél		3	1	2	2	3	2	2	1	2	18

<b>Vizsgálati téma</b>	<b>Kockázati tényező</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>össz-pont</b>
17. 2023. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata a Család- és Gyermekjóléti Központ Győrnél		2	2	2	2	2	2	2	2	2	<b>18</b>
18. 2024. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezeténél		2	2	2	2	2	2	2	2	2	<b>18</b>
19. az Önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése		2	2	2	2	3	2	2	2	1	<b>18</b>
20. az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének és zárszámadásának ellenőrzése		3	2	3	2	3	2	2	3	1	<b>21</b>
21. a Környezetvédelmi Osztály környezetvédelmi feladatellátás vizsgálata		2	2	2	2	2	1	2	3	1	<b>17</b>
22. a Polgármesteri Hivatal 2023. évi leltározási tevékenységének, könyvviteli elszámolásának vizsgálata		1	2	3	2	3	2	2	3	1	<b>19</b>
23. a Polgármesteri Hivatal által 2024. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás vizsgálata		1	1	1	1	1	1	1	1	1	<b>9</b>
24. az állaspályázatok, üres álláshelyek betöltése rendszerének vizsgálata		3	3	1	2	2	1	3	3	1	<b>19</b>

A 24 tervezett ellenőrzésből 12 esetben magas, 11 alkalommal közepes és 1 alkalommal alacsony kockázati szintet mutat az elemzés.