



GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

AA.
..... napirendi pont

Dr. Bakonyi Bernadett jegyző előterjesztése

Javaslat
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervére

Győr, 2025. január 13.

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

Az előterjesztést látta:

P. Bence
Pintér Bence
polgármester

Az előterjesztést készítette: *S. M.* Jegyzői Kabinet Ellenőrzési Osztály

Dr. Bakonyi Bernadett jegyző előterjesztése

**Javaslat Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervére**

Tisztelt Közgyűlés!

A belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzatnál a jegyző köteles gondoskodni. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján a belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége kereteit a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait is figyelembe véve a stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv határozza meg.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdés stratégiai ellenőrzési terv készítésére vonatkozó, 2023. május 3-tól hatályos előírása értelmében önkormányzati költségvetési szervek esetében a képviselő-testület 5 évente, a belső ellenőrzési vezető által összeállított stratégiai ellenőrzési tervet köteles jóváhagyni a képviselő-testület alakuló ülését követő év február 28. időpontig.

A 2020. november 25-én kiadott Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala Stratégiai Ellenőrzési Terve 2021-2024. évi időszakra vonatkozik, mely indokolja a kockázatelemzéssel alátámasztott új ellenőrzési stratégia elkészítését.

A szervezet stratégiai ellenőrzési tervét a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontjának megfelelően költségvetési szerv esetén annak vezetője, míg helyi önkormányzat esetében a képviselő-testület hagyja jóvá. A belső ellenőrzés kialakítása és működtetése - beleértve a stratégiai ellenőrzési terv végrehajtását is - a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége, helyi önkormányzat vonatkozásában a Bkr. 2. § 15) pont c) alpontja alapján a jegyző feladata.

Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala illetőségében a 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési terv jegyzői jóváhagyása 2025. január 13-án megtörtént. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata tekintetében pedig az Önkormányzat Közgyűlése jogosult a stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyni.

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 22. § (1) bekezdés b) pontja, illetve a 30. § (1a) bekezdése alapján az Önkormányzat vonatkozásában jóváhagyja Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét az 1. számú melléklet szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal, a teljesítésre 2029. december 31.

Győr, 2025. január 13.


Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

**GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÉS
GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE
2025-2029. ÉVEKRE VONATKOZÓAN**

A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi környezete

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet készít.

A Bkr. 30. § - stratégiai ellenőrzési terv készítésére vonatkozó, 2023. május 3-tól hatályos - (1a) bekezdés előírása értelmében *„Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél ... öt évente, a helyi önkormányzat ... képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít ... meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.”*

A 2020. november 25-én kiadott Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala Stratégiai Ellenőrzési Terve 2021-2024. évi időszakra vonatkozik, mely indokolja új ellenőrzési stratégia elkészítését.

A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A szervezet hosszú távú céljaival összhangban határozza meg a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírása alapján a stratégiai ellenőrzési terv - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - tartalmazza

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- a belső kontrollrendszer általános értékelését,
- a kockázati tényezőket és értékelésüket,
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében, valamint
- a meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

I. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok (Bkr. 30. § (1) bekezdés a) pont)

A helyi önkormányzat ellátja a törvényben meghatározott kötelező és az általa önként vállalt feladatokat. A helyi közügyeket, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatokat Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 13. § (1) bekezdése rögzíti. A helyi önkormányzat önként vállalhatja minden olyan helyi közügy önálló megoldását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt helyi közügyek megoldása nem veszélyeztetheti a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását, finanszírozása a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (röviden: Önkormányzat) kötelező és önként vállalt feladatait tételesen a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 25/2024. (X. 25.) önkormányzati rendelete 4. melléklete sorolja fel. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátáshoz kapcsolódó hosszú távú célkitűzéseit a közgyűlés által elfogadott koncepciók, stratégiák tartalmazzák, mint például gazdasági program, integrált településfejlesztési stratégia, vagyongazdálkodási koncepció, idősök életminőségének javítását szolgáló koncepció stb.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy elősegítse az Önkormányzat által kitzűzött célok megvalósítását, biztosítsa a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségét a működőképesség és a pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében. Az ellenőrzései során felmérje az ellenőrzött területen a folyamatok, a működés kockázatait, értékelje azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét, hatékonyságát és javaslatot tegyen olyan beavatkozások megtételére, melyek a folyamatokat és a működést javítják a kockázatok megfelelő kezelésével. További célként fogalmazódik meg a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok betartatása, a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, a belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata, az önkormányzati intézmények, gazdasági társaságok ellenőrzése, a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának nyomon követése.

II. A belső kontrollrendszer általános értékelése (Bkr. 30. § (1) bekezdés b) pont)

A belső kontrollrendszer - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 69. § (1) bekezdés előírása alapján - a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely a működés és gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását, az elszámolási kötelezettségek megfelelő teljesítését, valamint az erőforrásoknak a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától való megóvását célozza.

A Bkr. 3. § előírása értelmében *a belső kontrollrendszer* a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) foglalja magába.

A *kontrollkörnyezet* a vezetés filozófiája, a teljesítmény értékelése, az egyéni és szervezeti integritás és etikai értékek, a tevékenységhez illeszkedő szervezeti struktúra, a folyamatok és a résztvékenységek megfelelő megtervezése, átlátható humán erőforrás-kezelés, belső szabályzatok kialakítása, felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatkörök pontos meghatározása.

A Bkr. 2. § 15. pont c) és d) alpontjai szerint az Önkormányzat és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (röviden: Hivatal) esetében a jegyző a pozitív kontrollkörnyezet megteremtését többek között biztosítja írásos szabályozások (belső szabályzatok, utasítások), világos és egyértelmű kommunikáció (adatszolgáltatások, beszámoltatás), a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározása (belső szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal), a munkatársak folyamatos képzése (szakmai továbbképzéseken való részvétel) és etikátlan magatartás kiszűrése (szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje) révén.

A belső ellenőrzés a kontrollkörnyezet értékelésével jelentősen növeli a szervezet átláthatóságát, elősegíti a célok elérését, hozzájárul a szervezet integritásának megteremtéséhez, támogatja a számonkérés megvalósulását.

A Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása alapján a költségvetési szerv vezetője köteles *integrált kockázatkezelési rendszert* működtetni, mely során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, továbbá meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

A belső ellenőrzés tapasztalata alapján a kockázatkezelés működési folyamatokba való integrálása folyamatos. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat határozza meg az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer értékelése során javaslatokat fogalmaz meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen. Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése folyamatos, a szervezeti célokhöz kialakított kockázatértékelési kritériumok még fejlesztést igényelnek.

A *kontrolltevékenység* részeként a Bkr. 8. § (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) vonatkozásában.

A kulcskontrollok a belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban és az ellenőrzési nyomvonalban egyértelműen meghatározásra kerültek. A belső ellenőrzés szerepe a feltáró kontrollok területén jelentős, ugyanis az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapítások, következtetések és javaslatok segítik a vezetőket a hiányosságok megszüntetésében.

A Bkr. 9. § (1)-(2) bekezdései tartalmazzák előírást az *információs és kommunikációs rendszer* kialakítására vonatkozóan, miszerint olyan rendszert kell létrehozni és működtetni a költségvetési szerv vezetőjének, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

A működés egyik fontos követelménye az írásbeliség, a feladatok kiadásának és elvégzésének dokumentálása. Az iratok kezelésének eljárásrendjét az egyedi Iratkezelési Szabályzat határozza meg, mely kiterjed a dokumentumok kezelésének, tárolásának megőrzési idejének és selejtezési eljárásának előírásaira. A belső kommunikáció eszköze a heti rendszerességgel megtartott vezetői értekezlet, melynek keretében egyeztetésre kerülnek az aktuális feladatok, különösen a közgyűlés elé kerülő előterjesztések. A külső kommunikáció legfőbb eszköze az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal közös hivatalos honlapja (gyor.hu).

A költségvetési szerv vezetője - a Bkr. 10. § előírására tekintettel - köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának *nyomon követését biztosító rendszert*, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. Ezen célt szolgálják a rendszeres ellenőrzések, az intézkedési tervekhez kapcsolódó ellenőrzési visszacsatolások.

III. Kockázati tényezők és értékelésük (Bkr. 30. § (1) bekezdés c) pont)

A belső ellenőrzés tervezésének a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján kockázatelemzésen kell alapulnia, a rendelkezésre álló erőforrás (revizori létszám és időkeret) felhasználását a legnagyobb kockázatot jelentő területekre kell elsődlegesen koncentrálni.

Az Önkormányzat és a Hivatal működése esetében a kockázatkezelés részeként az alábbi főfolyamatok elsődleges azonosítása történt meg: szakmai feladatellátás, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, szabályozás, kommunikáció és koordináció, humánerőforrás-gazdálkodás, tervezés és költségvetés, gazdálkodás és pénzkezelés, számviteli folyamatok, közbeszerzés és pályázatadás, kötelezettségvállalások szabályszerűsége, vagyonynyilvántartás, üzemeltetés és fenntartás, iratkezelés, informatikai rendszer.

A belső ellenőrzési vezető a vezetés véleményének szem előtt tartásával végez kockázatelemzést, melynek eredményére alapozva készíti el az Önkormányzat és a Hivatal éves ellenőrzési tervét. A kockázatelemzés célja azonosítani, elemezni, rangsorolni a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél mutatkozó kockázatokat.

A kockázatelemzést a kockázati tényezők és azok súlya egybevetésével szükséges elvégezni. Kockázatnak minősül mindazon esemény, tevékenység, körülmény vagy annak elmulasztása, ami a szervezeti célok elérésére negatív irányban gyakorol hatást. A rendelkezésre álló adatok birtokában az éves ellenőrzési terv elkészítésekor a következő 9 kockázati tényező elemzése szükséges:

1. jogszabályi környezetben bekövetkezett változás, vagy a szervezetnél, szervezeti egységnél bekövetkezett átszervezés/változás,
2. a belső szabályozottság megfelelősége, annak gyakorlati megvalósulása,
3. kölcsönhatás más rendszerekkel,
4. belső kontrollrendszer kiépítettsége,
5. a rendszer (szervezet, illetve tevékenység) összetettsége, komplexitása,
6. pénzügyi, számviteli szabálytalanságok valószínűsége,
7. vezetői aggály a folyamatok megfelelőségét illetően,
8. legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő,
9. rendelkezésre álló munkaerőforrás felkészültsége, szakmai képzettsége, tapasztalata.

A kockázatértékelés eredménye információt szolgáltat az elemzett szervezetek, szervezeti egységek, folyamatok kockázati súlyát illetően, melynek megfelelően az értékelés a minimális 9 és a maximális 27 pont között történik, a kapott pontszámok alapján a kockázat szintjei a következők lehetnek: alacsony kockázat 9-14 pont, közepes kockázat 15-20 pont, magas kockázat 21-27 pont.

IV. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv (Bkr. 30. § (1) bekezdés d) pont)

A belső ellenőrzési feladatokat Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya látja el a jegyző közvetlen alárendeltségében működő független önálló szervezeti egységként. A revizorok munkájukat a belső ellenőrzési szakma jogi normáival, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti előírásokkal és az etikai kódexszel összhangban kötelesek ellátni. Az ellenőrzési feladatellátás során a hatékonyságra és az eredményességre is törekedni szükséges.

A belső ellenőrök rendelkeznek a jogszabályokban - különösen az Áht. 70. § (4) bekezdés, valamint a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. § (1) bekezdés és a 12. § (1)-(2) bekezdései előírásaira figyelemmel - előírt végzettséggel, ismereteiket folyamatosan fejlesztik.

A kötelező továbbképzések, illetve a szakmai önképzések döntően költség- és időkímélő távoktatási formában valósulnak meg. A képzések ütemezése az éves képzési tervben kerül előírásnyásra, megtervezésre, melynek jóváhagyó kontrollját a jegyző gyakorolja. A folyamatos továbbképzés teljesítése mellett napi szinten szükséges a jogszabályok változásainak nyomon követése. A belső ellenőrzést folytatók folyamatos fejlesztése támogatja a szakmai követelményeknek eleget tevő, a jogszabályi előírások szerinti munkavégzésüket, eredményesen és hatékonyan hozzájárulva a Hivatal és az Önkormányzat céljainak eléréséhez.

V. Szükséges erőforrások felmérése a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében (Bkr. 30. § (1) bekezdés e) pont)

A vonatkozó jogszabályok szerint a belső ellenőrzést végzők számát kapacitás felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon az önkormányzat és a felügyelt intézmények, gazdasági társaságok által ellátott feladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal. A kockázatfelmérés eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrizendő folyamatok köre, és a belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és a szaktudást.

Az Ellenőrzési Osztály az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően az Önkormányzatnál és a Hivatalnál, az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál, valamint az általa nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknél tarthat ellenőrzést. Belső szabályozáson alapul a helyi nemzetiségi önkormányzatoknál folytatott bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység.

Az éves kapacitás 20-30%-a az Önkormányzat, a Hivatal és a helyi nemzetiségi önkormányzat, 50-60%-a az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények és köztulajdonban álló gazdaságok társaságok ellenőrzésére terjed ki, míg a fennmaradó 10-30% a terven felüli vizsgálatok elvégzésére nyújt időalapot.

A belső ellenőrzési feladatot ellátó szervezeti egység 2021 augusztus óta 6 fő belső ellenőrből áll, akik közszolgálati jogviszonyban állnak. Ebből egy fő belső ellenőrzési vezető végzi az ellenőrzési tevékenység megszervezésével, irányításával az ellenőrzések összehangolásával kapcsolatos feladatokat, 4 fő belső ellenőrzési munkatárs végrehajtja az éves munkatervekben megjelölt vizsgálatokat. Egy munkatárs gyermekgondozási célból igénybe vett fizetés nélküli szabadságon van előreláthatólag 2026 márciusig. Jelen létszám fenntartása mellett a 2025-2029. években belső ellenőrzést végző külső személy vagy szervezet megbízási vagy egyéb módon történő alkalmazása nem indokolt.

A belső ellenőrök rendelkeznek az előzőekben hivatkozott kormányrendeletben előírt felsőfokú végzettséggel (közgazdász, üzemgazdász, jogász, gazdasági mérnök, pénzügy vállalkozási szak Európai Unió pénzügyek szakértő) és gyakorlati idővel, 3 fő államháztartási és vállalkozási szakirányon szerzett mérlegképes könyvelői, 1 fő adótanácsadói, illetve 1 fő közbeszerzési referens képesítéssel is bír.

A belső ellenőri szervezet létszáma elhelyezéséhez 3 iroda áll rendelkezésre. A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak. Az ellenőrök rendelkezésére bocsátott laptopok a helyszíni ellenőrzések alkalmával segítik a munkát. A Hivatalban kialakított belső levelezőrendszeren keresztül mind a Hivatallal, Önkormányzattal, mind a külső szervekkel való kapcsolattartás folyamatosan biztosított. Az adatbekerés részben személyes jelenlét útján, részben elektronikus úton teljesül az adatvédelmi és -biztonsági előírások betartásával.

A belső ellenőrök adatlekérési jogosultsággal rendelkeznek az Önkormányzat használatában lévő könyvviteli rendszerhez. Az ellenőrzések során keletkezett bizonylat másolatok 10 évig történő tárolásának feltételei biztosítottak.

Győr város irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél 3 fő belső ellenőrt foglalkoztatnak, egy-egy közalkalmazott revizor dolgozik az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győrnél (aki ellátja egyben a Család- és Gyermejjóléti Központ Győr és Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr belső ellenőrzését), valamint a Gazdasági Működtető Központ Győrnél (aki ellátja egyben a GMK-hoz tartozó, gazdasági szervezeti feladatokkal nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését is) és 1 fő megbízási jogviszonyban a Győri Nemzeti Színháznál.

VI. Ellenőrzési prioritások a stratégiai ellenőrzési terv I-III. pontjai alapján (Bkr. 30. § (1) bekezdés f) pont)

Az Ellenőrzési Osztály a bizonyosságot nyújtó tevékenység keretében a Bkr. 21. § (3) bekezdés a)-d) pontja szerinti szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket lát el. Az informatikai rendszerek megfelelőségére irányuló informatikai ellenőrzést szakmai ismeretek hiányában az Ellenőrzési Osztály nem végez.

Az éves ellenőrzési terv kidolgozásakor a belső ellenőrzési vezető figyelembe veszi az előző időszakban tett megállapításokat és javaslatokat, feltérképezi az ellenőrzéssel még nem érintett területeket, illetve tekintettel van a szervezeti, személyi vagy a tevékenységi körben bekövetkezett változásokra, módosulásokra. Az ellenőrzési kapacitást oly módon kell felosztani, hogy a Hivatalra, az Önkormányzatra, a nemzetiségi önkormányzatra, az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokra és az adott támogatások felhasználására vonatkozó ellenőrzésekre megfelelő összetételben nyíljon lehetőség. A vizsgálandó területek meghatározásánál a szervezetek struktúrájában, vagy tevékenységében bekövetkezett változásokat is figyelembe kell venni. A törvényi kötelezettségek teljesítésén túl a kockázatos területek, a vezetői igények, az elmaradt ellenőrzések és a lefedettség növelése is prioritást élvez.

A 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv megvalósulási időszakában a belső ellenőrzés a következőkre fordít figyelmet, melynek a kockázatelemzését az 1. számú melléklet tartalmazza:

- az Önkormányzat irányítása alá tartozó kulturális, óvodai-bölcsődei, egészségügyi és szociális, valamint egyéb költségvetési szervek esetében lehetőség szerint két évet felölelő rendszerellenőrzések tartása, törekedve a teljes lefedettségre,
- a korábbi vizsgálatok folyamán nem megfelelően értékelt szervek, szervezeti egységek, folyamatok utóellenőrzése a vizsgálatot követő évben,
- a Hivatal és az Önkormányzat pénzügyi-gazdasági folyamatainak lehetőség szerint évente történő ellenőrzése,
- vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés vizsgálata,
- iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének ellenőrzése,
- közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése költségvetési szerveknél és gazdasági társaságoknál,
- többletbevételek kezelésének és felhasználásának vizsgálata,
- a közbeszerzési eljárások lebonyolításának szabályszerűségi vizsgálata,
- az Európai Unió által támogatott vagy részben egyéb forrásból bonyolított önkormányzati beruházások szabályszerűségének éves szinten való vizsgálata,
- a személyi juttatásokkal való gazdálkodás jogszabályi előírásoknak való megfelelőségének
- lehetőség szerint - éves szinten történő ellenőrzése,

- a belső kontrollok működésének ellenőrzése a gazdálkodás folyamatában,
- az egyedi igény szerint felmerülő tanácsadói tevékenység minél gyorsabb és hathatósabb ellátása,
- a soron kívüli ellenőrzések mielőbbi végrehajtása a vezetői igények alapján,
- a jogszabályokban előírt kötelező ellenőrzéseknek való megfelelés, így pl. a választásokkal, népszavazással kapcsolatos pénzügyi támogatások felhasználása ellenőrzésének végrehajtása,
- az Állami Számvevőszék és egyéb külső ellenőrzést végzők ellenőrzési megállapításainak figyelembevétele a tervezés, valamint az ellenőrzések folyamán.

Az ellenőrzések területeit évente felül kell vizsgálni, az éves ellenőrzési tervezés összeállításakor a felmerülő igényekhez igazodva kell meghatározni a vizsgálandó szervezeteket, szervezeti egységeket, valamint az ellenőrzési témákat és célokat. Az Möt. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőröknek a jogszabály és szakmai szabály által meghatározott függetlenség és befolyásolásmertesség fenntartása mellett törekedniük kell az ellenőrzéssel érintett szervezetekkel és szervezeti egységekkel való folyamatos szakmai együttműködés fenntartására és annak javítására. A bizonyosságot adó ellenőrzési munkavégzés során a jogszabályi előírásokon alapuló ellenőrzési megállapításokon túl fontos a vizsgált és érintett szervezetek, szervezeti egységek munkáját elősegítő konstruktív ajánlások, javaslatok megfogalmazása.

Kockázatelemzés a 2025-2029. évi stratégiai 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) 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:

Kockázati tényező	1	2	3	4	5	6	7	8	9	össz-pont
Vizsgálati téma										
1. az Önkormányzat irányítása alá tartozó kulturális, óvodai-bölcsődei, egészségügyi és szociális, valamint egyéb költségvetési szervek esetében rendszerellenőrzés	3	3	3	2	3	3	3	2	2	24
2. a korábbi vizsgálatok folyamán nem megfelelően értékelt szervek, szervezeti egységek, folyamatok utóellenőrzése	1	3	3	3	3	3	3	1	3	23
3. a Hivatal és az Önkormányzat pénzügyi-gazdasági folyamatainak ellenőrzése	3	1	3	1	3	1	1	1	1	15
4. vagyongazdálkodással, vagyombiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés vizsgálata	2	2	2	3	3	3	3	1	2	21
5. iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének ellenőrzése	2	2	2	3	3	3	3	1	2	21
6. közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése költségvetési szerveknél és gazdasági társaságoknál	2	3	2	3	3	1	3	3	3	23
7. többletbevételek kezelésének és felhasználásának vizsgálata	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
8. a közbeszerzési eljárások lebonyolításának szabályszerűségi vizsgálata	3	1	3	2	3	2	2	1	1	18
9. az Európai Unió által támogatott vagy részben egyéb forrásból bonyolított önkormányzati beruházások szabályszerűségének vizsgálata	3	2	3	2	3	2	2	1	1	19
10. a személyi juttatásokkal való gazdálkodás jogszabályi előírásoknak való megfelelésének ellenőrzése	3	2	3	2	3	2	2	1	2	20
11. a belső kontrollok működésének ellenőrzése a gazdálkodás folyamatában	3	2	3	2	3	2	2	1	2	20

12. az egyedi igény szerint felmerülő tanácsadói tevékenység ellátása	3	3	3	3	3	2	3	1	2	23
13. a soron kívüli ellenőrzések mielőbbi végrehajtása a vezetői igények alapján	3	3	3	3	3	3	3	1	2	24
14. a jogszabályokban előírt kötelező ellenőrzéseknek való megfelelés	3	3	2	2	3	2	2	2	2	21
15. az Állami Számvevőszék és egyéb külső ellenőrzést végzők ellenőrzési megállapításainak figyelembevétele	3	2	3	3	3	2	2	2	2	22

A 15 vizsgálati témából 10 esetben magas, 5 alkalommal közepes, 0 esetben pedig alacsony kockázati szintet mutat az elemzés.