



GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Dr. Bakonyi Bernadett jegyző előterjesztése

Javaslat
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2026. évi ellenőrzési tervére

Győr, 2025. december 4.


Előterjesztő: **Dr. Bakonyi Bernadett**
jegyző

Az előterjesztést véleményezte: Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság

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
2026. évi ellenőrzési tervére**

Tisztelt Közgyűlés!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdés előírása szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2026. évre szóló ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdés előírására tekintettel a 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el. A belső ellenőrzési célok, témák meghatározására a tervezés előkészítési időszakában beérkezett vezetői javaslatok figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzés által készített kockázatelemzés alapján került sor.

A belső ellenőrzés feladata a közpénzekkel, önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése, bizonyosság szerzése az átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesüléséről, az önkormányzati vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon való gazdálkodásról. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az éves ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által 2024. évben közzétett módszertani útmutató tartalmi és formai előírásainak megfelelően készült, a szöveges összefoglaló és a kapcsolódó mellékletek részletezik a tervezés folyamatát, a kockázatelemzés összegzését.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a következő határozati javaslat elfogadására!

HATÁROZATI JAVASLAT

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében, valamint 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 2026. évi ellenőrzési tervét az 1. számú melléklet szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal, a teljesítésre 2026. december 31.

Győr, 2025. december 4.


Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

**Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2026. évi ellenőrzési terve**

Bevezető

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2026. évi éves ellenőrzési terve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § felhatalmazása alapján, a 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervben és a kockázatelemzés során felállított prioritásokon, valamint a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

Belső ellenőrzés tervezését megalapozó jogszabályi környezet

A 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 terv**készítési 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 helyi szabályozási környezetet érintően kiemelkedő a 2024. évi helyi önkormányzati képviselő választást követő Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzata módosulása.

A **folyamatok azonosítása** a többször módosított 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, a rendelkezésre álló 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, a 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) **2026. évi belső ellenőrzési terve** az ellenőrzési folyamatokat Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, Önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdonában álló gazdasági társaság(ok), 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 ellenőrként 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 2026. évben kettő, 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 szervezet által végzett feladatok, tevékenységek területén a működés, a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósult-e meg a társaság vagyonának megóvása és gyarapítása mellett.

A 2026. 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.	Bezerédj-Kastély Művelődési Ház a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	15	2025	rendszer-ellenőrzés	IV. negyedév
2.	Család- és Gyermekjóléti Központ Győr a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	1	30	2023-2025	rendszer-ellenőrzés	I. negyedév
3.	Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér a pénzforgalomban megjelenő bevételek és kiadások reprezentatív vizsgálata	1	25	2024-2025	pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév
4.	Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr a költségvetés tervezésének, valamint végrehajtásának ellenőrzése a beszedett bevételek és teljesített kiadások tükrében	1	30	2024-2025	pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás-szükséglet (fő) (nap)		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Várható ütemezés
5.	Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	2	35	2024-2025	rendszer-ellenőrzés	III. negyedév
6.	Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	15	2023-2025	rendszer-ellenőrzés	I. negyedév
7.	Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete a pénzforgalomban megjelenő bevételek és kiadások reprezentatív vizsgálata	1	25	2024-2025	pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
8.	Győr Projekt Kft. a társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata	2	30	2025	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
9.	Győri Balett a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	1	30	2024-2025	rendszer-ellenőrzés	II. negyedév
10.	Győri Filharmonikus Zenekar a banki és pénztári pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése	2	20	2024. május 1-jétől 2025. december 31-ig	pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév
11.	Győri Filharmonikus Zenekar a Győri Művészeti és Fesztiválközpont beolvasással való megszüntetésének vizsgálata	2	15	2025	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév
12.	Győri Nemzeti Színház a pénzforgalomban megjelenő bevételek és kiadások reprezentatív vizsgálata	2	25	2024-2025	pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
13.	Győri Szabó József Művelődési Ház a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	15	2025	rendszer-ellenőrzés	IV. negyedév
14.	Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	1	30	2024-2025	rendszer-ellenőrzés	IV. negyedév
15.	Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum a költségvetés tervezésének, valamint végrehajtásának ellenőrzése a beszedett bevételek és teljesített kiadások tükrében	1	30	2024-2025	pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév
16.	Újvárosi Művelődési Ház a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	1	15	2023-2025	rendszer-ellenőrzés	I. negyedév
17.	Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Kft. a társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata	2	35	2024-2025	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
18.	2025. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata Vaskakas Bábszínház intézménynél	1	10	2025-2026	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
	Összesen:		430			

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

- az 1. és 13. sorszámú ellenőrzések vonatkozásában a 2025. évben a költségvetési szervek alapítása és közgyűjteményi intézményből kiválás útján történő szétválasztása jogszabályi megfelelési címmel lefolytatott szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés továbbviteleként részben a feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések végrehajtásáról való meggyőződés, részben az önálló költségvetési szervként induló első,

teljes költségvetési év közfeladat-ellátásának, pénzügyi és könyvviteli elszámolásának vizsgálata;

- a 2., 5-6., 9., 14., 16. 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 javaslattevő megfogalmazása;
- a 3., 7. és 12. sorszámú ellenőrzés a pénzforgalomban megjelenő bevételek és kiadások teljesítésének és elszámolásának megalapozottságára, a finanszírozási pénzeszközök közfeladat-ellátás céljára történő felhasználásának megfelelőségére fókuszál, kiemelten a bevételek és kiadások jogszabályszerűségének értékelésére és a gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazására;
- a 4. és 15. sorszámú ellenőrzések a költségvetés tervezése, az előirányzatok nyilvántartása, módosítása, valamint az éves beszámolási kötelezettség teljesítése szabályszerűségének vizsgálatára irányulnak a beszedett bevételek és teljesített kiadások szabályszerűségének, célszerűségének és indokoltságának tükrében;
- a 10. sorszámú ellenőrzés vonatkozásában a jogszabályi és helyi szabályozók előírásainak gyakorlati érvényesülése, a banki és pénztári bizonylatok jogszabályi előírásokat kielégítő alaki és tartalmi szempontú megfelelősége, illetve a pénzgazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, valamint a bevételek és kiadások számviteli elszámolása megfelelőségének vizsgálata képezi;
- a 11. sorszámú ellenőrzés keretében a költségvetési intézmény beolvadással való megszüntetés folyamata szabályszerűségének és pénzügyi elszámolása megfelelősége vizsgálatára irányul;
- a 8. és a 17. sorszámmal azonosított ellenőrzések a köztulajdonban álló gazdasági társaságok működése és gazdálkodása szabályos feladatellátására, továbbá a gazdaságos, hatékony és eredményes pénzügyi erőforrás felhasználásra összpontosítanak, valamint;
- a 18. sorszámú utóellenőrzés vonatkozásában az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a szervezet a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokat.

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	Várható ütemezés
1.	Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztály az Önkormányzat banki pénzkezelése szabályosságának ellenőrzése	1	30	2024-2025	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
2.	Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztály a Polgármesteri Hivatal banki pénzkezelése szabályosságának ellenőrzése	1	30	2024-2025	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév
3.	Jegyzői Kabinet Házüzemeltetési Osztály Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztály a Polgármesteri Hivatal 2025. évi selejtezési eljárása és könyvviteli elszámolása szabályosságának vizsgálata	1	25	2025	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév
4.	Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztály Országgyűlési képviselő-választással kapcsolatos feladattípusú pénzügyi elszámolás költségeinek vizsgálata	1	10	2026	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév
Összesen:			95			

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

- az 1. és 2. sorszámú ellenőrzések a jogszabályi és helyi szabályozók előírásainak gyakorlati érvényesülése, a bankbizonylatok jogszabályi előírásokat kielégítő alaki és tartalmi szempontú megfelelősége, illetve a pénzgazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása vizsgálatára irányulnak, tekintettel az ellenőrizendő időszakban a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultak körének változására;
- a 3. sorszámú ellenőrzés a selejtezési eljárás helyi szabályozási rendszere kialakítása, valamint a selejtezés és hasznosítás lebonyolítása, a könyvviteli elszámolások megfelelősége és szabályszerűsége ellenőrzésére fókuszál;
- a 4. sorszámú normatív jogszabályi kötelezésen alapuló ellenőrzés a választási eljárás lebonyolítása záró részeként a pénzügyi elszámolás helyességét, az elszámolás dokumentumainak megfelelőségét vizsgálja.

A Bkr. 21. § (3) bekezdése szerinti bizonyosságot adó tevékenység típusai közül az informatikai és a teljesítmény-ellenőrzés kivételével mindegyik megjelenik a 2026. évi ellenőrzési tervben, úgymint rendszer-, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés:

- a rendszerellenőrzés célja egy intézmény vagy más szervezet tekintetében a szabályszerűség, a szabályozottság, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség ellenőrzése,
- a szabályszerűségi ellenőrzés az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, tevékenysége szabályozottságának és annak gyakorlati megvalósításának vizsgálatát célozza,
- a pénzügyi ellenőrzés egy szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásának és a számviteli nyilvántartások ellenőrzésére fókuszál.

Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges és a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás

A Bkr. 31. § (4) bekezdés e) pontja szerinti 2026. 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)	4
Rendelkezésre álló munkanapok száma (5 főre)	1008
Kieső munkaidő:	
Fizetett szabadság	147
Átlagos betegszabadság	20
Hasznos munkaidőalap:	841
Tanácsadói tevékenység ellátása a Bkr. 21. § (4) bekezdése szerint	20
Egyéb tevékenység (tervezés, beszámolás, szakmai egyeztetések, vezetői teendők ellátása, belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, külső ellenőrzésekben közreműködés) kapacitásigénye	208
Oktatás, képzés	30
Ellenőrzésekre fordítható napok száma	583
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	525
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett napok száma	58

Az ellenőrzések megvalósítására rendelkezésre álló 583 ellenőri napból az Önkormányzat intézményeinek, illetve kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságainak vizsgálataira 430 nap, míg az Önkormányzat és a Hivatal egyes szervezeti egységei tevékenységének, feladatellátása szabályszerűségének vizsgálataira 95 nap jut, melyek rendre az ellenőri időkeret 73,7%, illetve 16,3%-át kötik le.

A Bkr. 31. § (6) bekezdésére figyelemmel a tartalékidő terhére elvégzendő **szoron kívüli vizsgálatok** összesített **erőforrásigénye** a BEK IV. Rész 13. Fejezete 103. pontjában meghatározott 10-30% értékhatár alsó értékén 10,0%-ban lett tervezve.

A Bkr. 21. § (4) bekezdése szerinti **tanácsadó tevékenységre** 20 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 2026. 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.

Az éves ellenőrzési terv mellékletei az alábbiak:

1. számú melléklet: Kockázatelemzés
2. számú melléklet: Létszám és erőforrás
3. számú melléklet: Ellenőrzések
4. számú melléklet: Tevékenységek

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 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	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. Bezerédj-Kastély Művelődési Ház a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	3	2	2	3	1	2	3	1	3	20
2. Család- és Gyermekejóléti Központ Győr a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	2	3	3	2	3	3	3	2	2	23
3. Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér a pénzforgalomban megjelenő bevételek és kiadások reprezentatív vizsgálata	3	2	3	3	3	2	3	2	2	23
4. Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr a költségvetés tervezésének, valamint végrehajtásának ellenőrzése a beszedett bevételek és teljesített kiadások tükrében	2	3	3	3	3	3	2	2	2	23
5. Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	2	3	3	3	3	3	3	2	2	24
6. Győr Megyei Jogú Város Gyermektábor a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	1	3	2	3	2	3	3	2	3	22
7. Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete a pénzforgalomban megjelenő bevételek és kiadások reprezentatív vizsgálata	2	3	3	3	3	3	3	2	2	24
8. Győr Projekt Kft. a társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata	3	2	3	2	3	3	3	1	2	22
9. Győri Balett a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	2	3	3	3	3	3	2	2	2	23
10. Győri Filharmonikus Zenekar a banki és pénztári pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése	2	2	2	3	3	3	3	1	2	21
11. Győri Filharmonikus Zenekar a Győri Művészeti és Fesztiválközpont beolvasással való megszüntetésének vizsgálata	3	3	2	3	3	3	3	1	2	23
12. Győri Nemzeti Színház a pénzforgalomban megjelenő bevételek és kiadások reprezentatív vizsgálata	3	2	3	3	3	3	3	2	2	24
13. Győri Szabó József Művelődési Ház a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata	3	2	2	3	1	2	3	1	3	20
14. Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
15. Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum a költségvetés tervezésének, valamint végrehajtásának ellenőrzése a beszedett bevételek és teljesített kiadások tükrében	3	3	3	2	3	2	2	2	2	22
16. Újvárosi Művelődési Ház a belső kontrollrendszer működtetésének és a gazdálkodás rendjének vizsgálata	3	3	1	3	1	3	3	2	3	22

Kockázati tényező	1	2	3	4	5	6	7	8	9	össz- pont
Vizsgálati téma										
17. Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Kft. a társaság gazdálkodási tevékenységének vizsgálata	3	3	2	3	3	3	3	2	3	25
18. 2025. évi rendszerellenőrzés megállapításaira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata Vaskakas Bábszínház intézménynél	3	3	2	3	2	3	3	1	3	23
19. az Önkormányzat banki pénzkezelése szabályosságának ellenőrzése	3	3	3	2	3	2	2	2	1	21
20. a Polgármesteri Hivatal banki pénzkezelése szabályosságának ellenőrzése	3	3	3	2	3	2	2	2	1	21
21. a Polgármesteri Hivatal 2025. évi selejtezési eljárása szabályosságának vizsgálata	3	3	2	2	2	2	3	3	1	21
22. Országgyűlési képviselő-választással kapcsolatos feladattípusú pénzügyi elszámolás költségeinek vizsgálata	2	1	2	1	2	2	1	2	1	14

A 22 tervezett ellenőrzésből 18 esetben magas, 3 alkalommal közepes és 1 alkalommal alacsony kockázati szintet mutat az elemzés.

Létszám és erőforrás¹

Ellenőrzési terv 2. számú melléklete

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen (I.+II.)	0,00	0,00	4,00	0,00	841,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	841,00	0,00
I. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen	0,00	0,00	4,00	0,00	841,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	841,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzései összesen											0,00	0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni. Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatható ellenőrök számát.

Ellenőrzések¹

Ellenőrzési terv 3. számú melléklete

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
		db		saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (összesen (I+II))		4,00	0,00	92,50	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	237,50	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	185,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	583,00	0,00	0,00	0,00	583,00	0,00
I. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (összesen (a+b))		4,00	0,00	92,50	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	237,50	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	185,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	583,00	0,00	0,00	0,00	583,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		4,00	0,00	92,50	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	237,50	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	185,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	525,00	0,00	0,00	0,00	525,00	0,00
aa) Saját szervezetenél		2,50	0,00	52,50	0,00	0,00	0,00	1,50	0,00	42,50	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,50	0,00	7,50	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	162,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	385,00	0,00	0,00	0,00	385,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵		1,00	0,00	32,50	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	32,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	65,00	0,00	0,00	0,00	65,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																											0,00	58,00	0,00	0,00	0,00	58,00	0,00

1 Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve ha az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számmal kérünk letekinteni.

2 Az intézkedések nyomán követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajlma végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnik vagy a kockázati tűrőhatár alá csökken.

3 Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.

4 Külső ellenőri napok száma: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben kérjük szerepeltetni.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének colláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

Ellenőrzési terv 4. számú melléklete

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen (I.+II.)	583,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	841,00	0,00	0,00	0,00	841,00	0,00
I. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen (a+b)	583,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	841,00	0,00	0,00	0,00	841,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	525,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	783,00	0,00	0,00	0,00	783,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	95,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	343,00	0,00	0,00	0,00	343,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	365,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	373,00	0,00	0,00	0,00	373,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	65,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,00	0,00	0,00	0,00	67,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	58,00	0,00	0,00	0,00													58,00	0,00	0,00	0,00	58,00	0,00

1 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.