

8. napirendi pont
MOK/261/2023.

Előterjesztés
Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének
2023. december 1-jén tartandó ülésére

Tárgy: A Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve.

Tisztelt Közgyűlés!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglalt rendelkezéseknek megfelelően a következő évre vonatkozóan megtervezésre kerültek az ellenőrzési feladatok, melyeket a belső kontrollrendszer keretében működtetett belső ellenőrzési tevékenység megszervezése és működtetése során el kell végezni. Ennek érdekében belső ellenőrzési tervet kellett készíteni, melyet a belső ellenőrzési vezető készít és azt a közgyűlésnek a tárgyévvel megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Belső ellenőrzési vezetőnek az nevezhető ki, aki jogszabályban meghatározott, legalább ötéves szakmai gyakorlattal rendelkezik. A belső ellenőrzési feladat a jogszabály szerint ellátható polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr útján. A belső ellenőrzési vezető feladata az éves ellenőrzési terv összeállítása.

A költségvetési gazdálkodási kontrollok alapvető célja a költségvetési pénzeszközökkel, vagyonnal történő jogszabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás megvalósulásának ellenőrzése.

A belső ellenőrzési terv készítését kockázatelemzés előzte meg, amelyben értékelésre kerültek az egyes gazdálkodási tevékenységekben rejlő veszély-lehetőségek, és azoknak a jogszerű és takarékos gazdálkodás érvényesítésére gyakorolt hatása.

A fenti jogszabályok és szempontok figyelembevételével került összeállításra a Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata és Hivatala 2024. évi belső ellenőrzési terve, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a határozati javaslatot a mellékletével együtt vitassa meg és fogadja el.

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

A Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése az előterjesztés mellékletét képező 2024. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.




Határidő: 2023. december 1.

**Felelős: dr. Malomsoki István jegyző
Németh Zoltán, a közgyűlés elnöke**

G y ő r, 2023. november 21.



dr. Malomsoki István

Az előterjesztés készítette:	Önkormányzati, Jogi és Gazdasági Iroda 
Törvényességi ellenőrzés:	 vármegyei jegyző
Pénzügyi ellenőrzés:	 pénzügyi referens

Önkormányzat, Jogi és Gazdasági Iroda vezető
--

A 2024. évi ellenőrzés tervezése

Ellenőrzés sorszáma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési napok száma)
1.	A leltározás szabályozása és gyakorlata	Cél: Annak megállapítása, hogy a leltározási tevékenység a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e Módszer: dokumentumok, nyilvántartások felülvizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2023. év	A vagyon védelme nincs biztosítva	Szabályszerűségi ellenőrzés	Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata, Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzati Hivatal	2024. május	25
2.	2024. évi választások pénzügyi elszámolása	Cél: Annak vizsgálata, hogy a választások pénzügyi elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. Módszer: dokumentumok, nyilvántartások, kimutatások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Nem megfelelő elszámolás	Rendszerellenőrzés	Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata	2024. október	45

Ellenőrzéshez kapcsolódó tevékenységek	Cél	Szükséges kapacitás(nap)
Soron kívüli ellenőrzés	Szükség szerint	20
Tanácsadás	Szükség szerint	20
Képzés	Képzési terv szerint	5
Éves ellenőrzési jelentés, 2025. évi terv, nyilvántartások, nyomkövetés , egyéb adminisztráció	Belső ellenőrzési kézikönyv szerint	25

Győr, 2023. november 16.

Készítette:



Unger Ferencné
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



dr. Malomsoki István
Jegyző