

**A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Jegyzőjének
előterjesztése
a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve
tárgyában**

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 Megyei Önkormányzat (és Hivatala) 2023. 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 Megyei Önkormányzat Közgyűlése az előterjesztés mellékletét képező 2023. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.




Határidő: 2022. november 18.

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

G y ő r, 2022. november 8.



dr. Malomsoki István

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


A 2023. 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 2023. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata	Cél: Annak megállapítása, hogy a 2023. évi költségvetés megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint az előirányzatok megalapozottak-e. Módszer: dokumentumok, nyilvántartások felülvizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Hiányos dokumentálás, a tervezett előirányzatok számítási adatokkal nem kerültek megalapozottságra	Szabályszerűségi ellenőrzés	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat, Önkormányzati Hivatal	2023. április	25
2.	Nemzetiségi önkormányzatok működésének vizsgálata	Cél: Annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működése a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2022. év	Hiányos dokumentálás, felhatalmazás nélküli feladatellátás, hiányos szabályozás	Rendszerellenőrzés	Gy-M-S Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Gy-M-S Megyei Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Gy-M-S Megyei Német Nemzetiségi Önkormányzat	2023. június	45
3.	A humánpolitikai tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vizsgálata	Cél: Annak megállapítása, hogy a humánpolitikai tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2022. év	Hiányos dokumentálás, határidők túllépése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal	2023. szeptember	25


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, 2024.évi terv, nyilvántartások, nyomkövetés, egyéb adminisztráció	Belső ellenőrzési kézikönyv szerint	25

Győr, 2022. november 8.

Készítette:


Unger Ferencné
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


dr. Malomsoki István
Jegyző