

4
... napirendi pont
MOK/238/2024.

Előterjesztés
Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének
2024. december 13-án tartandó ülésére

Tárgy: A Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata 2025. 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 jogszabályi és takarékos gazdálkodás érvényesítésére gyakorolt hatása.

A fenti jogszabályok és szempontok figyelembevételével került összeállításra a Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata és Hivatala 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.


Határidő: 2024. december 13.


**Felelős: dr. Malomsoki István jegyző
Hámori György, a közgyűlés elnöke**

G y ő r, 2024. november 28.



dr. Malomsoki István

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

	Önkormányzat, Jogi és Gazdasági Iroda vezető
---------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------

Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzat
2025. évi belső ellenőrzési terve

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)
2.	Gépjárműhasználat szabályozása, gyakorlata	Cél: Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat szabályozása a jogszabályoknak megfelel-e, annak gyakorlata megfelel-e belső szabályozásban foglaltaknak Módszer: dokumentumok , nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Nem megfelelő gyakorlati eljárás, hiányos dokumentálás	rendszerellenőrzés	Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzat, Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzati Hivatal	2025. április	20
3.	Pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése	Cél: Annak vizsgálata, hogy a pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e Módszer: dokumentumok , nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Nem megfelelő elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzat, Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzati Hivatal	2025. szeptember	25

Ellenőrzéshez kapcsolódó tevékenységek	Cél	Szükséges kapacitás (nap)
Soron kívüli ellenőrzés	Szükség szerint	10
Tanácsadás	Szükség szerint	10
Képzés	Képzési terv szerint	5
Éves ellenőrzési jelentés, 2026. évi terv, nyilvántartások, nyomkövetés , egyéb adminisztráció	Belső ellenőrzési kézikönyv szerint	20

Készítette:



Unger Ferencné
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Malomsoki István
Vármegyei jegyző