3. napirendi pont
MOK/16-9./2026.

Előterjesztés
Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
2026. november 20-án tartandó ülésére

Tárgy: A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 2027. 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 tárgyévet 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 2027. 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.

Határozati javaslat

A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Közgyűlése az előterjesztés mellékletét képező 2027. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.

Határidő: 2026. november 20.
Felelős: dr. Malomsoki István jegyző
Hámori György, a közgyűlés elnöke

G y ő r, 2026. november 11.

dr. Malomsoki István

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

Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat
2027. 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)
1.	Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata	**Cél:** Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszköz gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelő és hatékony-e. **Módszer:** Dokumentumok, nyilvántartások elemzése, működési folyamatok ellenőrzése **Ellenőrizendő időszak:** 2026. év	Nem hatékony tárgyi eszköz gazdálkodás, hiányos nyilvántartások	Rendszerellenőrzés	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat, Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal	2027. május	25

Ellenőrzéshez kapcsolódó tevékenységek	Cél	Szükséges kapacítás (nap)
Soron kívüli ellenőrzés	Szükség szerint	10
Tanácsadás	Szükség szerint	10
Képzés	Képzési terv szerint	5
Éves ellenőrzési jelentés, beszámoló, nyilvántartások, nyomonkövetés , egyéb adminisztráció	Belső ellenőrzési kézikönyv szerint	20

Győr, 2026. november 10.

Unger Ferencné
Belső ellenőrzési vezető

Dr. Malomsoki István
Jegyző