

.... napirendi pont

MOK/468/2019.

**A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Jegyzőjének  
előterjesztése  
a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 2020. 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 öt éves 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 figyelembe vételével került összeállításra a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat (és Hivatala) 2020. 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 2020. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.**

**Határidő: 2019. december 6.**

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

**G y ő r, 2019. november 29.**



Törvényességi szempontból vizsgálta:

megyei aljegyző *[Signature]*

Az előterjesztést készítette: Önkormányzati, Jogi és Gazdasági Iroda *[Signature]*

A 2020. 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.	Választási pénzeszközök	<b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a 2019. májusi EP választási pénzeszközök felhasználására, illetve elszámolására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e sor. <b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások felülvizsgálata <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2019. májusi EP választás	Hiányos dokumentálás, nem megfelelő elszámolás	Pénzügyi ellenőrzés	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat, Önkormányzati Hivatal	2020. február	25
2.	Civil szervezetek támogatása	<b>Cél:</b> Annak vizsgálata, hogy a pénzeszköz átadásokra a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e sor <b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2019. év	Hiányos nyilvántartások, nem megfelelő szabályozás	Szabályszerűségi ellenőrzés	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat	2020. május	30
3.	Kiadások	<b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a kiadások felhasználása az előírásoknak megfelelően történt-e, a kiadások csökkentése érdekében hoztak-e intézkedéseket <b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2019. év	Nem megalapozott tervezés, túlköltekezés	Rendszerellenőrzés	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat	2020. szeptember	25

Ellenőrzéshoz kapcsolódó tevékenységek	Cél	Szükséges kapacitás( nap)
Soron kívüli ellenőrzés	Szükség szerint	20
Tanácsadás	Szükség szerint	20
Képzés	Képzési terv szerint	5
Éves ellenőrzési jelentés, 2020.évi terv, nyilvántartások, nyomkövetés , egyéb adminisztráció	Belső ellenőrzési kézikönyv szerint	25

Győr, 2019. november 27.

Készítette:

Unger Ferencné  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Szalay Zoltán  
Megyei jegyző

