

10. napirendi pont

MOK/382-1/2022.

**A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Jegyzőjének
előterjesztése
a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 2022. 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) 2022. 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 2022. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.

Határidő: 2021. december 10.

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

G y ő r, 2021. november 17.



dr. Malomsoki István

Törvényességi szempontból vizsgálta:

megyei aljegyző

Az előterjesztést készítette: Önkormányzati, Jogi és Gazdasági Iroda



Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat
2022. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzés sorszáma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzötti szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés időtartama	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési napok száma)
1.	Informatikai szabályozás, elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer, honlapfejlesztés, közzétételi rend, adatvédelem	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy az informatikai szabályozás, az elektronikus ügyintézés, honlap-fejlesztés és az e-adatrendszer működése, a közzétételi rend és az adatvédelem megfelelő-e <u>Módszer:</u> dokumentumok, nyilvántartások felülvizsgálata, szemle <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2021. év	Hiányos szabályozás, nem megfelelő honlap, hiányos közzététel, nem megfelelő adatvédelem	Informatikai ellenőrzés	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat, Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal	2022. március	15
2.	Gépjárműhasználat szabályozása, gyakorlata	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat szabályozása a jogszabályoknak megfelelő-e, annak gyakorlata megfelelő-e belső szabályozásban foglaltaknak <u>Módszer:</u> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2021. év	Nem megfelelő gyakorlati eljárás, hiányos dokumentálás	Rendszerellenőrzés	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat, Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal	2022. szeptember	20
3.	Pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak vizsgálata, hogy a pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e <u>Módszer:</u> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2021. év	Nem megfelelő elszámolás	Pénzügyi ellenőrzés	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat, Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal	2022. szeptember	25

Ellenőrzéshez kapcsolódó tevékenységek		Cél	
Soron kívüli ellenőrzés		Szükség szerint	10
Tanácsadás		Szükség szerint	10
Képzés		Képzési terv szerint	5
Éves ellenőrzési jelentés, 2022. évi terv, nyilvántartások, nyomkövetés, egyéb adminisztráció		Belső ellenőrzési kézikönyv szerint	20

Győr, 2021. november 02.

Készítette:

Handwritten signature

Jóváhagyta:

Handwritten signature

Unger Ferencné
Belső ellenőrzési vezető

Dr. Malomsoki István
Megyei jegyző

