



**VAS MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT  
JEGYZŐJE**

**ELŐTERJESZTÉS**

**a Vas Megyei Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységének  
tárgyában**

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. § (5) bekezdésében, illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az önkormányzat éves ellenőrzési tervét a Képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A hivatkozott rendelet 15. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat. Továbbá a (9) bekezdés értelmében a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. A 16. § (1) bekezdés szerint, ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

A Vas Megyei Önkormányzat hivatala belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezik, kinevezett belső ellenőrt nem alkalmaz. A kontrollfolyamatok kialakításáért, a kontrolltevékenység végrehajtásáért, a belső ellenőrzési feladatok ellátásáért a hivatal vezetője felelős, az általa megbízott személy közreműködésével. Ezt a folyamatba épített vezetői ellenőrzés, valamint egyéb esetenkénti vizsgálatok keretében (megbízásos jogviszony) valósítja meg. A Vas Megyei Önkormányzat a belső ellenőrzési kötelezettségét külső szolgáltató útján látja el.

A 2023. évben az alábbi vizsgálatok elvégzése indokolt:

<b>Vizsgálat tárgya:</b>	Iratkezelési és irattározási rendszer szabályozásának és annak a gyakorlatban történő végrehajtásának vizsgálata
<b>Vizsgálat célja:</b>	A megyei önkormányzat iratkezelési és irattározási rendszerének értékelése a szabályszerű és megbízható működés keretében
<b>Ellenőrizendő</b>	2022. év

<b>időszak:</b>	
<b>Ütemezése:</b>	Folyamatos, ill. az év bármely szakaszában szűrőpróbaszerűen
<b>Ellenőrzés módszere:</b>	A helyszíni ellenőrzés során az Iratkezelési Szabályzat és az Iratkezelési Szoftver illetve ezek jogszabályi megfelelése kerül vizsgálatra, továbbá az iratkezelési folyamatok, irattári elhelyezés, irattári főbb folyamatok ellenőrzése valósul meg.

<b>Vizsgálat tárgya:</b>	A megyei nemzetiségi önkormányzatok működésének vizsgálata
<b>Vizsgálat célja:</b>	A megyei nemzetiségi önkormányzatok pénzügyi-gazdasági tevékenységének értékelése a szabályszerű és megbízható működés keretében
<b>Ellenőrizendő időszak:</b>	2022. év
<b>Ütemezése:</b>	Folyamatos, ill. az év bármely szakaszában szűrőpróbaszerűen
<b>Ellenőrzés módszere:</b>	A helyszíni ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen átnézésre kerülnek a nemzetiségi önkormányzatokhoz kapcsolódó bizonylati anyagok (bevételek, kiadások), szabályozás, költségvetés és módosítása, szükséges előirányzat módosítások, analitika, kötelezettségvállalási nyilvántartás, könyvelés, a működési és feladatalapú állami támogatások és egyéb pénzügyi elszámolásokhoz kapcsolódó dokumentumok.

**Határozati javaslat:**

A Vas Megyei Közgyűlés a Vas Megyei Önkormányzat 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét elfogadja.

**Felelős:** megyei jegyző

**Határidő:** 2024. február 28.

Szombathely, 2022. november 28.

Dr. Balázs Péter sk.