

**MEGOLDÁS 2006 Ellenőrzési és Szolgáltató KFT**  
9082 Nyúl, Árpád út 17.

POLGÁRMESTERI HIVATAL  
VÁMOSSZABADI  
ÉRKEZETT: 2016. DEC 22.  
KFT SZÁM:  
ELŐADÓ: 36 = 10/2016

**Tel.: 96/525-720**

**Fax: 96/427-841**

**Mobil:06/30/5382-967**

**E-mail: ungerne@megoldas2006.t-online.hu**

**E-mail: megoldas2006.szabone@gmail.com**

---

**Tárgy: belső ellenőrzés**

**Vámosszabadi Község Önkormányzata**

**Domjánné dr. Fehérvári Diána**  
részére

*Vámosszabadi*  
Szabadi u. 57.  
9061

**Tisztelt Aljegyző Asszony!**

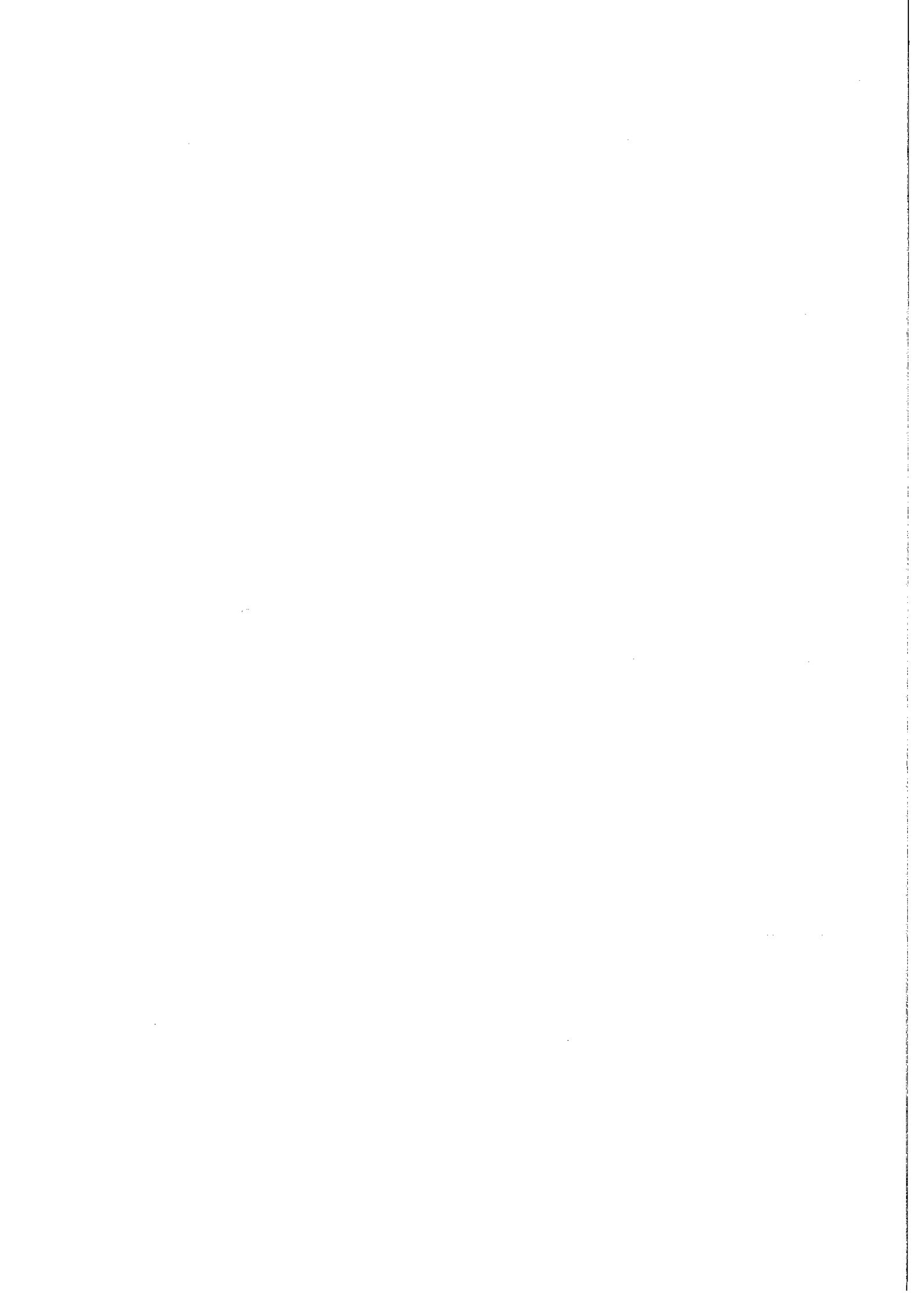
Mellékelten küldöm az éves belső ellenőrzési jelentést, további szíves felhasználás céljából. Tájékoztatom, hogy annak tartalmát a zárszámadási rendelet előterjesztésekor kell a Képviselő-testülettel ismertetni.

Nyúl, 2016. december 20.



---

Unger Ferencné  
Külső szakértő



Vámosszabadi Község Önkormányzata

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**2016.**

Iktatószám: ...../2016.

**KÉSZÍTETTE:**

**JÓVÁHAGYTA:**

*U.F.*

\_\_\_\_\_  
**UNGER FERENCNÉ**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ**

\_\_\_\_\_  
**KATÓ MÁRIA**  
**JEGYZŐ**

## TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltság .....	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése .....	3
1.2.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők .....	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete .....	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata.....	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései.....	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége .....	4
2.5.	Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai.....	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek.....	5
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége .....	5
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	5
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai .....	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	6
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	6
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA.....	6
1.	Az intézkedési tervek készítése.....	6
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás .....	7
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	7
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása .....	7
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE .....	7
1.	Kontrollkörnyezet értékelése.....	7
2.	Kockázatkezelés értékelése .....	7
3.	Kontrolltevékenységek értékelése.....	7
4.	Információ és kommunikáció.....	8
5.	Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése .....	8

## I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

### 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

#### 1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Vámosszabadi Község Önkormányzata a belső ellenőrzést a Győri Többcélú Kistérségi Társulás útján látta el. A Társulás az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006 KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

#### 1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2016. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **A gazdálkodással, a pénzügyi-számviteli feladatok ellátásával összefüggő szabályzatok felülvizsgálata**

A jegyző kérésére a belső ellenőrzési terv módosításra került, az alábbi ellenőrzésre került sor:

- **A 2016. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata**

A 2016. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

#### **Egyéb tevékenységek:**

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2015. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek nyomon követése
- 2016. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése

#### **1.2.1. Elmaradt ellenőrzések**

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

#### **1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések**

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

### 2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

#### 2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

Vámosszabadi Község Önkormányzata  
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

A két fő belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 10 év.

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630

Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

## **2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 11. §. szerint képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

## **2.3. A belső ellenőrök képzései**

### **2.3.1. Szakmai képzés**

A belső ellenőrök 2016. évben a következő képzéseken vettek részt:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- SALDO rendezvényeken történő részvétel.
- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- MÁK előadások
- Perfekt előadások

### **2.3.2. Idegen nyelvi képzés**

Nemleges.

### **2.3.3. Informatikai képzés**

Nemleges.

### **2.3.4. Egyéb képzés**

Önképzés.

## **2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége**

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

## **2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai nem merült fel.

## **2.6. Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenségi eset a 2016. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

## **2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége**

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

## **2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

## **2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az ellenőrzések nyilvántartása jelentésenként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

## **3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai**

Az ellenőrzés elvégezte Vámosszabadi Község Önkormányzata 2016. évi költségvetésének vizsgálatát. A 2015. január 1-től számos, a költségvetés készítését, illetve a költségvetési szervek gazdálkodását érintő jogszabályváltozás történt. A költségvetési koncepció készítése már nem kötelező előírás.

A 2016. évi költségvetést a Képviselő-testület a 3/2016. (III. 11.) számú rendelettel fogadta el. A költségvetés tárgyalása három fordulóban történt.

A 2016. évi költségvetési rendelet előirányzatai részletes indoklási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal alátámasztottak. A rendeletben a bevételek és kiadások tartalmi és számszaki egyensúlya biztosított.

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások egyenlege költségvetési hiány, amelynek belső finanszírozását pénzmaradvány igénybevételével oldották meg, így összességében az önkormányzat költségvetése hiányt nem tartalmazott. Pozitív, hogy az Önkormányzat költségvetésében a tervezett költségvetési kiadások 29,6%-át tartalékba helyezték.

A költségvetés biztosítani tudja az Önkormányzat működőképességének fenntartását, a vállalt feladatok teljesítését. Ehhez továbbra is szükséges az óvatos gazdálkodás, likviditásfigyelés, a kockázatok folyamatos felmérése, azonosítása, kezelése valamint a külső szabályozó, feltételrendszerben bekövetkező változások kiemelt figyelemmel kísérése.

A 2016. évi költségvetési rendelet alapján az Önkormányzat pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciója stabil.

### **Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:**

1. Készítsék el az ügyintézők munkaköri leírását, abban rögzítsék a költségvetés készítéséhez, annak végrehajtásához kapcsolódó feladatokat.

Vámosszabadi Község Önkormányzata  
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

2. A jegyző a költségvetési rendelettervezet intézményvezetőkkel való egyeztetésének eredményét foglalja írásba, majd azt terjesszék a képviselő-testület bizottságai elé (Ávr. 27. § (1) bekezdés).
3. A pénzügyi bizottság költségvetési rendelettervezetről alkotott véleményét foglalják írásba, arról készítsenek jegyzőkönyvet.
4. A költségvetési rendelethez készített előterjesztésben a hatásvizsgálatot is szerepeltessék (2010. évi CXXX. törvény 17. §).
5. Egyértelműen jelöljék az általános és céltartalék összegét.
6. Az előterjesztéseket a polgármester írja alá.
7. Készítsenek likviditási tervet az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően (Áht. 78. § (2) bekezdés, Ávr. 122. § (1)-(3) bekezdés).

**A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:**

Javaslatlételre nem került sor.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4).**

4. **Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

5. **A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

## **II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA**

1. **Az intézkedési tervek készítése**

A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokhoz kapcsolódóan az intézkedési terveket 8 napon belül elkészítették, amelyekben az intézkedést, a végrehajtásért felelős személyt és a határidőt feltüntették.



## **2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzatnál a 2016. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtása folyamatban van.

## **3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2016. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, amennyiben lehetséges hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

## **4. Tanácsadó tevékenység bemutatása**

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

# **III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE**

## **1. Kontrollkörnyezet értékelése**

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend rögzített.

## **2. Kockázatkezelés értékelése**

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították.

## **3. Kontrolltevékenységek értékelése**

A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2015-2018. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

#### 4. Információ és kommunikáció

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- honlap

#### 5. Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése

Az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kísérik és értékelik a monitoring rendszert. A monitoring rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg.

A belső kontroll folyamatos monitoringja beépül az önkormányzat működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket.

Nyúl, 2016. december 15.



---

Unger Ferencné  
Külső szakértő