



Szám: ÖNK/1-7/2026.

ELŐTERJESZTÉS
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata
2026. szeptember 24-i
Közyűlésére

Tárgy: Tájékoztató a Magyar Államkincstár 2024. évi pénzügyi és szabályossági ellenőrzés utóellenőrzésének megállapításairól

Előterjesztő: Porga Gyula polgármester

Az előterjesztés előkészítésében részt vett: Madarászné dr. Ifju Bernadett csoportvezető

Az előterjesztést megtárgyalta: Veszprém MJV Önkormányzat Közyűlésének:
Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága
Ügyrendi és Igazgatási Bizottsága

Tájékoztató, döntést nem igényel.

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

dr. Lohonyai Bernadett
aljegyző, irodavezető

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatósága (a továbbiakban: Kincstár) 2024. június 25. napjától kezdte meg az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti ellenőrzést a 2024. évre vonatkozóan Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei tekintetében. A kincstári ellenőrzés többszöri adatbekérés útján, illetve 4 alkalommal helyszíni ellenőrzésekkel valósult meg.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint a zárszámadási rendelet-tervezettel együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kellett nyújtani a Kincstár 68/B. §-a szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését, melyre 2025. május 29-ei Közgyűlésen került sor.

A jelentésben foglaltakra tekintettel 2025 júniusában intézkedési terv készült, többségében 2025. november 30-ai végrehajtási határidővel. Az intézkedési tervet a Kincstár jóváhagyta.

Az Önkormányzat és intézményei az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót.

A Kincstár a 2026. április 27. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a Kincstári Ellenőrzések Portálra. A Kincstár a 2025. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § (11) bekezdése alapján – utóellenőrzés formájában vizsgálta meg.

Az ellenőrzés mind a Magyar Államkincstár érintett igazgatóságai, mind Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata számára kiemelkedő feladat volt 2024-2026. évben. A Magyar Államkincstár a Veszprém Vármegyei Igazgatóság koordinálásával, a Vas Vármegyei Igazgatóság munkatársainak a bevonásával kezdte meg az ellenőrzést 2024 nyarán. Az ellenőrzés kiterjedt Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatára, Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalára, a Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézményére, a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetre, a Kabóca Bábszínházra, a Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézményre, a Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézményre, a Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvodára, a Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvodára, a Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvodára, a Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvodára, a Veszprémi Bóbita Körzeti Óvodára, a Veszprémi Ringató Körzeti Óvodára, a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhelyre, a Veszprémi Petőfi Színházra, a Laczkó Dezső Múzeumra, az Agóra Veszprém Kulturális Központ, az Eötvös Károly Könyvtárra. Eredetileg ellenőrzés alá vonták a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulását, a VKTT Egyesített Szociális Intézményt és az Észak-Balatoni Térség Regionális Települési Szilárdhulladék-kezelési Önkormányzati Társulását, melyek ellenőrzését az első szakasz befejezését követően 2024 őszén a Magyar Államkincstár feladat- és létszámváltozásának következtében lezártak. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei ellenőrzésével párhuzamosan zajlott a Veszprémi Német, Lengyel, Ukrán, Örmény, Roma

Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése, mely a Polgármesteri Hivatal dolgozói számára járt többletteleherrel.

Az intézkedési tervben megjelölt feladatok a 18 vizsgált szervnél nagy részben ugyanazok voltak. Az ellenőrzés megállapításai a vizsgálati területek szerint két nagy rész köré csoportosultak, egyrészt a belső kontrollrendszer értékelésére, másrészt pedig a könyvvezetés és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésére vonatkozóan. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata és költségvetési szervei, valamint a Veszprémi Német, Lengyel, Ukrán, Örmény, Roma Nemzetiségi Önkormányzat mint ellenőrzött szervezet esetében a szabályzatok – jegyzői, polgármesteri utasítások, a VEINSZOL belső szabályzatai – meglétét vizsgálták. A szabályzatok tartalmi elemeit jogszabályok határozzák meg és szabályozzák, így a legtöbb javaslat a jogszabályváltozásokhoz történő igazítás, aktualizálás vagy a jogszabályi elemek beemelése volt. A könyvvezetés és adatszolgáltatási kötelezettség tárgykörrel kapcsolatban lefolytatott ellenőrzés a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásainak való megfelelés vizsgálatára irányult, melynek során mintatételeket, többek között számlákat, szerződéseket, bankszámlakivonatokat vizsgáltak szűrőpróbaszerűen.

Mind az ellenőrző szervek, mind az ellenőrzött számára nagy és átfogó feladat volt a két éven át tartó ellenőrzési folyamat. A Magyar Államkincstár 2024-ben kezdte el a megyei jogú városokat ellenőrizni, korábban erre nem volt példa. A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzése kapcsán elmondta, hogy Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei működése jól szabályozott. Ahogy az ellenőrzési jelentésből is látszik, apróbb módosításokra hívták fel a figyelmet, melyek többsége a jogszabályváltozásokból adódott, egy-egy változás a gyakorlatba átvezetésre került, a szabályzat szövegezése nem mindig követte a változást, azonban a jogszabályok és szabályozó eszközök hierarchiájára tekintettel a hatályos jogszabályok szerint kell eljárni, aminek eleget is tettek az ellenőrzöttek, tehát a működésben nem mutatkoztak szabálytalanságok.

A könyvvezetéssel kapcsolatos megállapítások jobbra a KIRA rendszer és az ellenőrzöttek által használt programok eltéréséből adódtak. A KIRA-t a Magyar Államkincstár üzemelteti.

A megállapítások és a személyes konzultációk alapján rögzíthető, hogy Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei, a nemzetiségi önkormányzatok esetében a folyamatok szabályozottak, jól követhetőek, az apróbb megállapítások javításra kerültek.

Az Ellenőrzési jelentés tartalmazza az ellenőrzés javaslatait, amelyek alapján intézkedési tervet kellett készíteni.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a tájékoztatót tudomásul venni szíveskedjen.

Veszprém, 2026. szeptember 9.

Porga Gyula