

**Szám:** ÖNK/1-12/2025.

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025. december 18-i Közyűlésére**

**Tárgy:** Döntés Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

**Előterjesztők:** Porga Gyula polgármester, dr. Dancs Judit jegyző

**Az előterjesztés előkészítésében részt vett:** Varsányi Attila irodavezető

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

A döntés meghozatala **egyszerű** többséget igényel.

**Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:**

dr. Lohonyai Bernadett  
aljegyző, irodavezető

## Tisztelt Közgyűlés!

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), a vonatkozó egyéb jogszabályok, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési standardok figyelembevételével készítettük el.

Az Mötv. 119. § (3)-(5) bekezdése szerint:

*„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.*

*(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.*

*(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”*

Az Áht. 70. § (1) bekezdése szerint:

*„(1).... Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet:*

*a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,*

*b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,*

*c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és*

*d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.”*

A Bkr. 29-32. §-a rögzíti a belső ellenőrzés tervezésével kapcsolatos szabályokat.

*„29. § (1) Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.”*

*„29. § (4) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket.”*

*„31. § (1) A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.*

*(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.*

*(3) Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.”*

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítése során figyelembe kell venni:

- az irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket, és azokkal összhangban kell lennie;
- a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
- az irányított szerv kockázatkezelési rendszerét;
- az erőforrás kapacitás felmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

A tervezés során törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére, a soron kívüli ellenőrzések, munkatervben nem szereplő ellenőrzési feladatok elvégzésére.

A 2026. évi ellenőrzési tervben is terveztünk tartalékidőt – rendkívüli ellenőrzésekre – , valamint a tanácsadásra, és a kötelező és egyéb továbbképzésekre fordítható idő is tervezésre került.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodája az alábbi területek belső ellenőrzését látja el:

- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alatti álló 16 intézmény
- Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

valamint külső szervezetek ellenőrzéseként – megállapodások alapján:

- Eplény Községi Önkormányzat és intézménye,
- Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása és intézménye,
- Német, Ukrán, Örmény, Roma, Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
- Észak-Balaton Többcélú Kistérségi Társulás Szilárdhulladék Kezelési Önkormányzati Társulás

Ellenőri kapacitás: 2026. évben 3 fő ellenőr végzi főállásban a tevékenységet.

A Belső Ellenőrzési Iroda a 2026. év tervezése során elkülönítetten megtervezte az irányító szervként, illetve a költségvetési szervek (önkormányzati intézmények, Polgármesteri Hivatal) belső ellenőrzéseként végzett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzés a humán erőforrás kapacitását 50-50 %-os arányban javasolja megosztani az irányító szervek ellenőrzései és a költségvetési szervek belső ellenőrzései között.

Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket költségvetési szervi belső ellenőrzésként végez el az iroda, bevonja a költségvetési szervet. Ennek eredményeként elkészített éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal önálló szervezeti egységei a kockázatelemzéseiket 2025. október hónapban elkészítették és megküldték a belső ellenőrzési vezető részére, ezek figyelembevételével a belső ellenőrzés összeállította:

- az Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési tervét,
- az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2026. évi ellenőrzési terveit,
- a Polgármesteri Hivatal 2026. évi ellenőrzési tervét, valamint
- a külső szervezetek 2026. évi ellenőrzési terveit.

Az Önkormányzat irányítása alatt lévő 16 intézmény és a külső intézmények 2026. évi ellenőrzési tervét az intézményvezetők jóváhagyták, aláírták.

Az irányított szervek vezetői által aláírt ellenőrzési tervek az előterjesztéshez csatolásra kerülnek.

A hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint a belső ellenőrzés:

- Magas kockázatba sorolt folyamatokat: évente
- Közepes kockázatba sorolt folyamatokat: háromévente
- Alacsony kockázatba sorolt folyamatokat: ötévente ellenőriz

## **Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve:**

**I.** A 2026. évre **irányító szervi** ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

1. Intézményi átfogó **rendszerellenőrzések** (2022-2025. évek gazdálkodása):

- Veszprémi Csillag úti Körzeti Óvoda
- Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda
- Veszprémi Egry úti Körzeti Óvoda
- Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet
- Eötvös Károly Könyvtár

2. VVI Kft. - Gazdálkodási jogkörök és szabályozottság vizsgálata

**II.** 2026. évre a **költségvetési szerveknél** belső ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

A) Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala:

1. Polgármesteri Kabinetiroda: 2025. évi kulturális támogatások elszámolása, közzététel;
2. Közigazgatási Iroda: 2025. évi közbiztonsági keret terhére támogatás elszámolás és közzététel;
3. Polgármesteri Kabinetiroda: 2025. évi sport támogatások elszámolása, közzététel.

## B) Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó intézményeknél:

Az Önkormányzat irányítása alá 16 db önállóan gazdálkodó költségvetési szerv tartozik. 2026. évben minden intézménynél 1-1 intézményi belső ellenőrzést tervezünk.

Az ellenőrzések témája az intézményvezetők által 2025. október hónapban felmért kockázatelemzés alapján került meghatározásra. Mindenhol az intézményvezetőkkel egyeztetett folyamatok kerültek az ellenőrzés fókuszába, melyek az alábbiak:

1. Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda: Költségvetés tervezés – 2025. ellenőrzése
2. Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda: Belső kontroll rendszer, szabályozottság vizsgálata – 2025.
3. Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda: Személyi jellegű kiadások ellenőrzése – 2025.
4. Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda: Saját bevételek tervezése, beszedése – 2025.
5. Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda: Személyi jellegű kiadások ellenőrzése – 2025.
6. Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda: Költségvetés tervezés – 2025. ellenőrzése
7. Eötvös Károly Könyvtár: Dologi kiadások ellenőrzése – 2025.
8. Laczkó Dezső Múzeum: Személyi jellegű kiadások ellenőrzése – 2025.
9. Veszprémi Petőfi Színház: Bizonylatok kiállítása, feldolgozása ellenőrzése
10. Kabóca Bábszínház: Az intézmény 2025. évi beszerzéseinek vizsgálata
11. Agóra Veszprém Kulturális Központ: Felhalmozási kiadások, leltár vizsgálata – 2025.
12. Művészetek Háza Veszprémi Művelődési Ház és Kiállítóhely: Áfa elszámolás, Áfa bevallás, nyilvántartás – 2025.
13. Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény: Bizonylatok kiállítása, feldolgozása ellenőrzése
14. Göllész Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye: EU-s és hazai projektek megvalósítása – 2025.
15. Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény: Előirányzatokkal való gazdálkodás, költségvetés tervezés – 2025.
16. Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet: Bizonylatok kiállítása, feldolgozása ellenőrzése.

## III. Külső szervezetek ellenőrzési feladatellátása

A Bkr. 1. § (2) bekezdés a) pontja szerint a rendelet hatálya kiterjed az Áht. 3. §-ában felsoroltakra, különös tekintettel az Áht. 3. § (3) bekezdés e) pontjára:

*„(3) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik*

*a) a helyi önkormányzat,*

*b) a helyi nemzetiségi önkormányzat és az országos nemzetiségi önkormányzat (a továbbiakban együtt: nemzetiségi önkormányzat),*

*c) a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.) szerint létrehozott társulás, valamint a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló törvény alapján létrejött területfejlesztési önkormányzati társulás (a továbbiakban együtt: társulás),*

*d) a térségi fejlesztési tanács, és*

*e) az a)-d) pontban foglaltak által irányított költségvetési szerv.”*

Az Áht. 3. § (3) bekezdés b) pontja szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik a helyi nemzeti önkormányzat. Veszprém városban működő öt helyi nemzeti önkormányzat belső ellenőrzési feladatellátását is biztosítani szükséges, melyet külön megállapodások alapján lát el a Belső Ellenőrzési Iroda.

Eplény Községi Önkormányzatnál és a költségvetési szervénél (Eplényi Napköziotthonos Óvodánál) a belső ellenőrzési feladatellátás a közös hivatal keretén belül történik a Belső Ellenőrzési Iroda által.

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezeti feladatait Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el, így a belső ellenőrzési feladatait is. A Társulás irányítása alatt működik az Egyesített Szociális Intézmény, ahol az irányító szervi belső ellenőrzéseket és a költségvetési szerv belső ellenőrzését is biztosítani szükséges.

Az Észak-Balatoni Térség Regionális Települési Szilárdhulladék Kezelési Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési feladatait a Társulás és VMJV Polgármesteri Hivatala között létrejött megállapodás alapján 2025. évtől a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

#### Ellenőrzési napok felosztása:

Az Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési tervében 92 ellenőrzési napot tervezünk külső szervezetek ellenőrzésére, ebből a munkatervben szereplő ellenőrzési feladatok tartalék ideje: 10 nap, egyéb feladatokra (beszámolók, tervek elkészítésére): 5 nap került tervezésre.

#### A) Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása és intézménye:

1. Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása: 2025. évi települési hozzájárulások elszámolásának vizsgálata (8 ellenőrzési nap)
2. Egyesített Szociális Intézmény: az intézmény 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése (8 ellenőrzési nap)

Az ellenőrzési terveket a Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulása Társulási Tanácsa, az intézmény vonatkozásában az intézmény vezetője hagyta jóvá.

#### B) Eplény Községi Önkormányzat:

1. Eplény Községi Önkormányzat: 2025. évi költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztása, dokumentálása (8 ellenőrzési nap)
2. Eplény Napköziotthonos Óvoda: gazdálkodói jogkörök ellenőrzése (8 ellenőrzési nap)

Az ellenőrzési terveket Eplény Községi Önkormányzatára vonatkozóan a képviselő-testület, a költségvetési intézményére vonatkozóan az intézmény vezetője hagyja jóvá.

C) Helyi nemzetiségi önkormányzatok:

1. Veszprémi Német Nemzetiségi Önkormányzat: a nemzetiségi önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap)
2. Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat: a nemzetiségi önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap)
3. Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat: a nemzetiségi önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap)
4. Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat: a nemzetiségi önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap)
5. Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat: a nemzetiségi önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap)

A nemzetiségi önkormányzatok működésének és gazdálkodásának vizsgálatára 5\*7 napot, összesen 35 ellenőrzési napot tervezünk.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületei saját önkormányzatukra vonatkozóan a 2026. évi ellenőrzési tervet 2025. novemberben jóváhagyták.

A 2026. évi belső ellenőrzési feladatokat a határozati javaslat 1. melléklete, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 2. melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

**Veszprém,** 2025. november 28.

**Porga Gyula**

**dr. Dancs Judit**

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének  
.../2025. (.....) határozata  
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési  
tervének jóváhagyásáról**

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta a *„Döntés Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról”* című előterjesztést, és a következő döntést hozta:

1. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési feladatait a határozat 1. mellékletének, a belső ellenőrzési tervet a határozat 2. mellékletének megfelelően jóváhagyja.
2. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése felkéri a jegyzőt, hogy a 2026. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseket tegye meg.

**Határidő:** 2. pont: 2026. december 31.

**Felelős:** dr. Dancs Judit jegyző

**A végrehajtás előkészítéséért felelős köztisztviselő:**  
Varsányi Attila irodavezető

**Veszprém,** 2025. december 18.

**Porga Gyula s.k.**  
polgármester

**dr. Dancs Judit s.k.**  
jegyző