

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata
2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kozckázatelemzés címe, időpontja			
Polgármesteri Hivatal folyamatlistái, irodák kockázatelemzései, irányítószervi ellenőrzések időtávja		Kockázatelemzési kritérium mátrix		2025. október hó	
2025. szeptember-október hó		Folyamatok kockázata és ellenőrzése		2025. október hó	
2025. évi ellenőrzések tapasztalatai		Kockázatelemzés összesítése, kockázati leltár készítése		2025. november hó	
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
1. Veszprémi Csillag úti Körzeti Óvoda	<p>Cél: Megállapítani, hogy az intézmény az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e, a 2025. évi beszámoló alátámasztása megfelelő-e.</p> <p>Tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és belső kontrollrendszerének átfogó vizsgálata, 2025. évi beszámoló és mellékletei, szabályzatok, analitikus és főkönyvi nyilvántartások, leltárak.</p> <p>Terjedelme: 4 költségvetési év</p> <p>Időszak: 2022. január 1-től – 2025. december 31-ig</p> <p>Módszere: A feladattól, illetve témakortól függően tételes, illetve szűrőpróbaszerű</p>	A 2025. októberi kockázat-elemzés során a gazdasági folyamatok egy részét magas kockázatúra minősítettük. Magas kockázat az Intézmény előző átfogó, rendszer ellenőrzése óta eltelt idő.	átfogó rendszer-ellenőrzés, utóellenőrzés	2026. április - május hó Jelentés leadása: 2026. május 31.	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 25 szakértői nap
2. Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	<p>Cél: Megállapítani, hogy az intézmény az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e, a 2025. évi beszámoló alátámasztása megfelelő-e.</p> <p>Tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és belső kontrollrendszerének átfogó vizsgálata, 2025. évi beszámoló és mellékletei, szabályzatok, analitikus és főkönyvi nyilvántartások, leltárak.</p> <p>Terjedelme: 4 költségvetési év</p> <p>Időszak: 2022. január 1-től – 2025. december 31-ig</p> <p>Módszere: A feladattól, illetve témakortól függően tételes, illetve szűrőpróbaszerű</p>	A 2025. októberi kockázat-elemzés során a gazdasági folyamatok egy részét magas kockázatúra minősítettük. Magas kockázat az Intézmény előző átfogó, rendszer ellenőrzése óta eltelt idő.	átfogó rendszer-ellenőrzés, utóellenőrzés	2026. március - április hó Jelentés leadása: 2026. április 31.	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 25 szakértői nap
3. Veszprémi Egry úti Körzeti Óvoda	<p>Cél: Megállapítani, hogy az intézmény az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e, a 2025. évi beszámoló alátámasztása megfelelő-e.</p> <p>Tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és belső kontrollrendszerének átfogó vizsgálata, 2025. évi beszámoló és mellékletei, szabályzatok, analitikus és főkönyvi nyilvántartások, leltárak.</p> <p>Terjedelme: 4 költségvetési év</p> <p>Időszak: 2022. január 1-től – 2025. december 31-ig</p> <p>Módszere: A feladattól, illetve témakortól függően tételes, illetve szűrőpróbaszerű</p>	A 2025. októberi kockázat-elemzés során a gazdasági folyamatok egy részét magas kockázatúra minősítettük. Magas kockázat az Intézmény előző átfogó, rendszer ellenőrzése óta eltelt idő.	átfogó rendszer-ellenőrzés, utóellenőrzés	2026. május - június hó Jelentés leadása: 2026. június 15.	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 25 szakértői nap
	<p>Cél: Megállapítani, hogy az intézmény az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e, a 2025. évi beszámoló alátámasztása megfelelő-e.</p>	A 2025. októberi kockázat-		2026. május - június hó	1 fő vizsgálatvezető

4. Eötvös Károly Könyvtár	<p>Tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és belső kontrollrendszerének átfogó vizsgálata, 2025. évi beszámoló és mellékletei, szabályzatok, analitikus és főkönyvi nyilvántartások, leltárak.</p> <p>Terjedelme: 4 költségvetési év</p> <p>Időszak: 2022. január 1-től – 2025. december 31-ig</p> <p>Módszere: A feladattól, illetve témakörtől függően tételes, illetve szűrőpróbaszerű</p>	elemzés során a gazdasági folyamatok egy részét magas kockázatúra minősítették. Magas kockázat az Intézmény előző átfogó, rendszer ellenőrzése óta eltelt idő.	átfogó rendszer-ellenőrzés, utóellenőrzés	Jelentés leadása: 2026. június 15.	<p>Ellenőrzési kapacitás:</p> <p>25 szakértői nap</p>
5. Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	<p>Cél: Megállapítani, hogy az intézmény az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e, a 2025. évi beszámoló alátámasztása megfelelő-e.</p> <p>Tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és belső kontrollrendszerének átfogó vizsgálata, 2025. évi beszámoló és mellékletei, szabályzatok, analitikus és főkönyvi nyilvántartások, leltárak.</p> <p>Terjedelme: 4 költségvetési év</p> <p>Időszak: 2022. január 1-től – 2025. december 31-ig</p> <p>Módszere: A feladattól, illetve témakörtől függően tételes, illetve szűrőpróbaszerű</p>	A 2025. októberi kockázat-elemzés során a gazdasági folyamatok egy részét magas kockázatúra minősítettük. Magas kockázat az Intézmény előző átfogó, rendszer ellenőrzése óta eltelt idő.	átfogó rendszer-ellenőrzés, utóellenőrzés	<p>2026. március - április hó</p> <p>Jelentés leadása: 2026. április 31.</p>	<p>1 fő vizsgálatvezető</p> <p>Ellenőrzési kapacitás:</p> <p>25 szakértői nap</p>
6. VVI Kft. gazdálkodási jogkörök és szabályozottság vizsgálata	<p>Cél: Annak értékelése, hogy a társaság 2025-ben történt megalakítása (átalakulása) után a gazdálkodási jogköreit leszabályozta-e? A kötelezettségvállalás és kapcsolódó aláírások szabályszerűen működnek-e? A kötelező szabályzataival rendelkezik-e? A gazdálkodási tevékenysége jogszabályi, valamint a feladat ellátási szerződésben és megállapodásokban foglalt tulajdonosi elvárásoknak megfelel-e. Azok végrehajtása szabályszerű-e. A parkoló üzemeltetési tevékenység a számviteli nyilvántartásokban elkülönítésre került-e.</p> <p>Tárgya: Bizonylatok, szabályzatok, aláírási jogosultságok</p> <p>Terjedelme: 1 év</p> <p>Időszak: 2025. január 1-től 2025. december 31-ig</p> <p>Módszere: Tételes, illetve szűrőpróbaszerű dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése</p>	A 2025. októberi kockázat-elemzés során az átalakulás/átalakításból adódó kockázatok egy részét magas kockázatúra minősítettük.	szabályossági ellenőrzés	<p>2026. január - február hó</p> <p>Jelentés leadása: 2026. február 15.</p>	<p>1 fő vizsgálatvezető</p> <p>Ellenőrzési kapacitás:</p> <p>17 szakértői nap</p>
6. 2027. évi ellenőrzési terv elkészítése	2027. évre vonatkozóan			2026. december hó	7 szakértői nap
7. Összefoglaló jelentés a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről	2025. évre vonatkozóan			2026. április hó	7 szakértői nap
7. Munkatervben nem szereplő ellenőrzési feladatokra tartalék idő	2026. évre vonatkozóan	Abban az esetben, ha soron kívüli ellenőrzésre kerül sor.			<p>Ellenőrzési kapacitás:</p> <p>10 szakértői nap</p>

összesen: 166 szakértői nap

Veszprém, 2025. november 25.

Készítette:

Jóváhagyta:

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése
..../2025. (.....) határozatával

Varsányi Attila

Belső ellenőrzési irodavezető

Porga Gyula

polgármester

dr. Dancs Judit

jegyző

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kozckázatelemzés címe, időpontja			
Polgármesteri Hivatal folyamatlistája, irodák kockázatelemzései		Kockázatelemzési kritérium mátrix		2025. október hó	
2025. október hó		Folyamatok kockázata és ellenőrzése		2025. október hó	
2025. évi ellenőrzések tapasztalatai		Kockázatelemzés összesítése, kockázati leltár készítése		2025. november hó	
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
1. 2025. évi Kulturális támogatások elszámolása - Polgármesteri Kabinetiroda	Cél: Annak megállapítása, hogy VMJV Önkormányzata által 2025. évben nyújtott kulturális támogatások elszámolása a támogatási szerződésekben meghatározott módon és időben, szabályszerűen - a támogatási célnak megfelelően - megtörtént-e, a támogatottak a támogatási összegeket a támogatási célra használták-e fel. A támogatások közzététele a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént-e. Tárgya: támogatási szerződések, pályázatok, elszámolások, közzététel Terjedelme: 1 költségvetési év Időszak: 2025. január 1 -től – 2025. december 31-ig Módszere: Szűrőpróbaszerű mintavételi kiválasztás alapján tételes vizsgálat	A 2025. októberi kockázatelemzés során a kulturális támogatások elszámolását magas kockázatúnak minősítették, különös tekintettel a rendszer komplexitására, a kontroll mechanizmusok szabályosságára.	szabályossági ellenőrzés	2026. február - március hó Jelentés leadása: 2026. március 31.	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 16 szakértői nap
2. 2025. évi Sport támogatások elszámolása - Polgármesteri Kabinetiroda	Cél: Annak megállapítása, hogy VMJV Onkormányzata által 2025. évben a sportszervezeteknek különböző jogcímen nyújtott támogatások elszámolása a támogatási szerződésekben meghatározott módon és időben, szabályszerűen - a támogatási célnak megfelelően - megtörtént-e? A támogatottak a támogatási összegeket a támogatási célra használták-e fel? A támogatások közzététele a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént-e? Tárgya: támogatási szerződések, pályázatok, elszámolások, közzététel Terjedelme: 1 költségvetési év Időszak: 2025. január 1 -től – 2025. december 31-ig Módszere: Szűrőpróbaszerű mintavételi kiválasztás alapján tételes vizsgálat	A 2025. októberi kockázatelemzés során a sport támogatások elszámolását magas kockázatúnak minősítették, különös tekintettel a rendszer komplexitására, a kontroll mechanizmusok szabályosságára.	szabályossági ellenőrzés	2026. július- augusztus hó Jelentés leadása: 2026. augusztus 31.	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 16 szakértői nap
3. 2025. évi közbiztonsági keret terhére adott támogatások elszámolása, azok közzététele	Cél: Annak megállapítása, hogy VMJV Önkormányzata által 2025. évben a közbiztonsági keret terhére különböző jogcímen nyújtott támogatások elszámolása a támogatási szerződésekben meghatározott módon és időben, szabályszerűen - a támogatási célnak megfelelően - megtörtént-e? A támogatottak a támogatási összegeket a támogatási célra használták-e fel? A támogatások közzététele a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént-e? Tárgya: támogatási szerződések, pályázatok, elszámolások, közzététel Terjedelme: 1 költségvetési év Időszak: 2025. január 1 -től – 2025. december 31-ig Módszere: A feladattól, témakörtől függően tételes, szűrőpróbaszerű	A 2025. októberi kockázatelemzés során a közbiztonsági keret terhére különböző jogcímen nyújtott támogatások elszámolását magas kockázatúnak minősítették, különös tekintettel a kontroll mechanizmusok szabályosságára.	szabályossági ellenőrzés	2026. szeptember hó Jelentés leadása: 2026. szeptember 30	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 15 szakértői nap
4. 2027. évi ellenőrzési terv					

4. 2027. évi ellenőrzési terv elkészítése	2027. évre vonatkozóan			2026. december hó	2 szakértői nap
5. Összefoglaló jelentés a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről	2025. évre vonatkozóan			2026. február hó	3 szakértői nap
6. Munkatervben nem szereplő ellenőrzési feladatokra tartalék idő	2026. évre vonatkozóan	Abban az esetben, ha soron kívüli ellenőrzésre kerül sor.			Ellenőrzési kapacitás: 10 szakértői nap

összesen: 62 szakértői nap

Veszprém, 2025. november 25.

Készítette:

Varsányi Attila
Belső ellenőrzési irodavezető

Jóváhagyta:

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése
...../2025. (.....) határozatával

Porga Gyula
Polgármester

dr. Dancs Judit
Jegyző