



Szám: BEL/18-2/2026.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

2026 FEBR 25.

Ügyirat száma: BEL/18-2/2026

Előadó: Társaság A. Előirat: — Melléklet: —

**Összefoglaló ellenőrzési jelentés  
VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2025. évi tevékenységéről**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49.§-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Társulási Tanács elé terjeszti jóváhagyásra.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a VKTT Egyesített Szociális Intézményénél 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása****1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése- Intézményi belső ellenőrzés:**

**Az ellenőrzés címe:** VKTT Egyesített Szociális Intézmény 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy az intézmény gazdálkodása kellően szabályozott-e, bizonylatolás, a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelő-e. A gazdálkodás során kialakításra kerültek-e a kontrollpontok? A kontrolltevékenységek működnek-e?

**Az ellenőrzés időtartama:** 2025. június 12-től - 2025. június 24-ig (megszakítással 7 ellenőrinap)

**Az ellenőrzés megállapításai:**

Az intézmény a gazdasági folyamatok szabályozására, valamint a gazdálkodási jogkörök meghatározására, alkalmazására rendelkezik a megfelelő szabályozással, az alábbiak szerint:

- Gazdálkodási szabályzat (Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata) (2022.05.16.)
- Gazdasági ügyrend (2024.06.01.)
- Pénzkezelési szabályzat (2024.07.01.)
- Bizonylati szabályzat (2024.05.01.)
- Belső kontrollrendszer (2024.11.01.)
- Ellenőrzési nyomvonal

Az elemi költségvetést az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. Az intézmény 2024. évi költségvetését a VKTT Társulási Tanácsa a 7/2024. (II.26.). számú határozatával fogadta el.

Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők. A 2024.évi költségvetés végrehajtása során összesen 5 alkalommal történt Társulási Tanács által elfogadott költségvetés módosítás.

Az intézmény bevételeinek és kiadásainak részletes alakulását a vizsgált időszakra vonatkozóan a 1/A. sz., valamint az 1/B.sz. számú melléklet tartalmazza.

Megállapítható, hogy az intézmény költségvetésének összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, a gazdálkodásra - a lehetőségek függvényében - a racionalitás, takarékoság jellemző.

Az intézmény beszerzési folyamatai szigorú, nyomon követhető, ellenőrizhető rendszerben zajlanak. A Beszerzési szabályzat rendelkezései szerint minden 200.000 Ft feletti beszerzési igény esetén a témára vonatkozóan legalább 2 árajánlatot kell beszerezni. Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a beszerzési folyamatokat. Megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti Megrendelések esetében többségében rendelkezésre áll 2 árajánlat. Néhány esetben fordult elő, hogy nincs 2 árajánlat csatolva, vagy 1 árajánlat áll rendelkezésre. Ezekben az esetekben is az intézményvezető engedélyezte a beszerzést, és eltekintett a 2 árajánlattól.

Az ellenőrzés javasolja, hogy a nagyobb nehézségekkel járó árajánlat beszerzés alóli mentességet, illetve az intézményvezető általi engedélyezés lehetőségét a szabályzatban is rögzítsék

Az intézménynél több beszállítóval kötöttek Szállítási keretszerződést. A keretszerződések tartalmazzák az adott év során beszerezni kívánt termékek beszerzési keretét. Év közben az aktuális beszerzésekre konkrét termék megnevezésekkel írásbeli Megrendelőt küldenek (PI. TREND-HIGIÉNIÁI Kft). A 3 árajánlat bekérési kötelezettséget az ellenőrzés a dologi kiadásokhoz kapcsolódó beszerzésekhez, és szolgáltatás igénybevételekhez, valamint a befektetett eszközökhöz kapcsolódóan szűrőpróba szerűen vizsgálta. Az árajánlat bekérési kötelezettséget az intézmény 2022. július 1-től hatályos Beszerzések lebonyolításának szabályzata tartalmazza.

Az intézmény a főzőkonyhák élelmiszer alapanyag beszerzésével kapcsolatban közbeszerzési eljárás lefolytatására kötelezett. 2023. évben a 2024. évi beszerzésekhez, 2024. évben a 2025. évi beszerzésekhez kapcsolódóan indult közbeszerzési eljárás. 2023.

október 12-én a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) Nyílt eljárás közbeszerzési eljárást indított „Élelmezési alapanyagok beszerzése” tárgyban.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően (2000. évi C. tv. 165-169.§.) az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott - 2024. januári és szeptemberi - bankkivonathoz és pénztári bizonylatokhoz csatolt dokumentumok, egyéb bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzésével végezte.

A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére. Az átvizsgált bizonylatoknál az ellenőrzés a szabályozástól eltérő jogkör használatot, illetve összeférhetetlenséget nem tapasztalt.

Az ellenőrzés vizsgálta a szerződéskötés gyakorlatát, ezen belül a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. 2024. évre vonatkozóan 77 db szerződés, illetve szerződés módosítás, árváltozás közli vizsgálata történt meg. A szerződéseket a Kötelezettségvállalási szabályzat szerint az arra jogosult személyek látták el aláírásukkal. A szerződések pénzügyi ellenjegyzése megtörtént, szintén az arra jogosult személy által. A vizsgált szerződéseket a 2.sz. melléklet tartalmazza.

A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele a Forrás Net programban előzetesen megtörtént. Egyéb esetekben a számla kifizetésekor generált kötelezettségvállalást a program. Az utalványlapok a kötelezettségvállalás számát tartalmazzák.

A beszerzéseknél a szakmai teljesítésigazolás a számlákon bélyegzővel, dátummal, valamint a szakmai igazoló aláírásával megtalálható, több esetben külön teljesítés igazolás is készült (a vizsgált dokumentumoknál a kifizetés előtt megtörtént). Az eseti megrendelőket, elszámolásokat, listákat csatolták a bizonylatokhoz, a folyamatos szerződések esetében hivatkoztak a megkötött szerződések számára. A raktárra, illetve közvetlen felhasználásra vásárolt eszközök, kellékek, anyagok átvétele, bevételezése megtörténik - a leltárfelelős aláírásával.

2023. július 1-jétől belföldi adóalany részére kiállított számlát kötelező a NAV felé lejelenteni. A szabályozás érinti az alanyi adómentes státuszúakat is, valamint azokat, akik egészen kis összeget számláznak. A szabályozás értelmében a VKTT ESZI a SZÁM-ADÓ Építőipari, Szervezési és Számítástechnikai Szolgáltató Kft-vel 2023. évben 2024.01.01-i hatállyal kötött szerződést kettő felhasználói programra. A szerződéseket naptári évre kötik, melyeket minden évre vonatkozóan év végén megújítanak.

A személyes gondoskodás keretén belül szociális étkezés, házi segítségnyújtás, nappali ellátás és a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás feladataira a VKTT ESZI 2023. december 15-én a SZÁM-ADÓ Építőipari, Szervezési és Számítástechnikai Szolgáltató Kft-vel kötötte, mely alapján a Szoftver számítógépes működtetésére való használati jogának átruházása 2024. január 01 - 2024. december 31-ig szóló időtartamra történt. A szerződés minden évben felülvizsgálatra került, és ármódosítás történt.

A Bentlakásos intézmények ellátottjainak pénzügyi rendszere a SzocX program (Alap, Számlázás). A szerződést 2023. december 15-én a SZÁM-ADÓ Építőipari, Szervezési és Számítástechnikai Szolgáltató Kft-vel kötötték, mely alapján a Szoftver számítógépes működtetésére való használati jogának átruházása 2024. január 01- 2024. december 31-ig szóló időtartamra történt. A szerződés minden évben felülvizsgálatra került, és ármódosítás történt. A program az I. sz. Idősek Otthona (Veszprém, Török Ignác u. 10.),

és a II. sz. Idősek Otthona (Veszprém, Völgyikút utca 2.) ellátottjainak teljes körű szociális szakmai nyilvántartását, valamint a díjbeszedést biztosítja. SzocX program is biztosítja a jogszabályoknak történő megfelelést, illetve a számla azonnali (online) továbbítását a NAV felé.

A házipénztáron kívüli egyéb (Idősek Otthona, Gondozási Központok, Klubok, Kistérség, Jelző) pénzbeszedéssel foglalkozó pénzkezelő helyekről a Pénzkezelési szabályzat II. fejezet 1.2 pontja rendelkezik. A rendelkezés szerint a pénzkezelő helyek pénzbeszedésének részletes szabályaira vonatkozóan az "Egyesített Szociális Intézmény szervezeti egységeinek (Intézményeknek) pénz- és értékezelési szabályzata" szabályozza a pénzbeszedés folyamatait, munkavállaló, illetve külső pénzbeszedő felelősségét, feladatait.

Jelen ellenőrzés során a térítési díjak beszedésének többértű folyamatai nem kerültek tételes ellenőrzésre. Azt a VMJV Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési Irodája 2024. évben a P-ESZI/1/2024. számú ellenőrzése során vizsgálta. A jelentésben rögzített kisebb hibák kijavítására intézkedési terv készült.

A belső kontrollrendszer gyakorlati megvalósulását a gazdálkodáshoz kapcsolódva a gazdálkodási jogkörökön, és engedélyezési folyamatokon keresztül vizsgáltuk, melyről a megállapításokat a jelentés 3. pontja tartalmazza. A kontrollkörnyezet kialakításánál megállapítható, hogy rendelkezésre állnak a szervezettel, működéssel, gazdálkodással, egyes tevékenységek ellátásával összefüggő szabályzatok, utasítások, munkaköri leírások, amelyek lényegében megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak.

Az intézmény Belső kontrollrendszer szabályzata külön fejezetként magában foglalja – többek között – az Ellenőrzési nyomvonalak kialakítására vonatkozó szabályozást is. A táblázatos formában készült ellenőrzési nyomvonal tartalmában a főbb pénzügyi-gazdasági és néhány szakmai folyamatokat is tartalmazza, a jogszabályok, felelősök, kontrollpontok, dokumentumok, határidők, gazdálkodási jogkörök stb. meghatározása megtörtént. Kisebb hibaként került megállapításra, hogy a táblázatos ellenőrzési nyomvonal nincs mellékletként vagy függelékként a szabályzathoz csatolva, illetve önállóan sem került hatályba helyezésre. Az ellenőrzés javaslatára 2025. június 20-án önállóan hatályba helyezték.

Összességében megfogalmazható, hogy az intézmény a bevételek beszedésével és a kiadásokkal kapcsolatban a belső kontrollrendszerét kialakította. A folyamatba épített ellenőrzés, a kontrollpontokon keresztül működik az intézménynél.

Az ellenőrzés intézkedésre nem tesz javaslatot, de a jelentésben rögzített valamennyi hiányosságot meg kell szüntetni.

A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő**.

## **II. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések**

A 2025. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

## **III. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2025. évben 3 fő. Irodavezetői feladatok ellátására Varsányi Attila kapott megbízást. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével.

A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek, 2025-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett.

Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszerződési Egyetem által szervezett közszerződési dolgozók kötelező továbbképzéseiben, és a 2025. évi képzési követelményeknek eleget tettek.

A belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken részt vettek.

Egy fő a közigazgatási szakvizsgát sikeresen letette.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ban előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr. 20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2025. évben nem állt fenn.

## **IV. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája a 2025. évben az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook.

A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön zárható helyiségben történik.

A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végzik.

## **V. Az ellenőrzéseket segítő, illetve akadályozó egyéb tényezők**

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2025. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek.

A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.

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

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2025-ben a 2026. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

## **VII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata**

A belső ellenőrzés 2025-ben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2026-ben is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak.

A belső ellenőrzés az Intézmény 2025. évi ellenőrzési tervét végrehajtotta.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Veszprém, 2026. február 27.

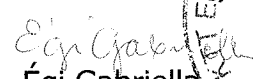
Veszprém, 2026. február 27.

Készítette:

Jóváhagyta:

  
Varsányi Attila  
belső ellenőrzési vezető



  
Égi Gabriella  
intézményvezető

