



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/ 18 - 13/2026.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2026 FEBR 27.

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Ügyirat száma: BEL/18-13/2026
Előadó: Varsányi A. Előirat: — Melléklet: —

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (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 helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Bóbita Körzeti Óvodánál 2025. évben végzett belső ellenőrzési és felügyeleti ellenőrzési tevékenységről.

I. A VMJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda által végzett tevékenység bemutatása -Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A VMJV Önkormányzat Képviselő testülete által elfogadott 397/2025 (XII.12) éves ellenőrzési terv alapján az Intézménynél 2025 évben kettő ellenőrzési feladat teljesült, egy intézményi belső ellenőrzés és egy felügyeleti rendszer ellenőrzés.

1. Intézményi belsőellenőrzés

Ellenőrzés címe: Az intézményi saját bevételek beszedésének ellenőrzése a Veszprémi Bóbita Körzeti Óvodánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a saját bevételek beszedése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően, szabályosan működik-e? Elsősorban az étkezési bevételek beszedése a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően történik-e?

A vizsgálat időtartama: 2025. május 22-től – 2025. május 30-ig, 7 munkanap.

Az ellenőrzés megállapításai:

A gyermekétkeztetés önkormányzati feladatát 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.) 13. § (1) 8. pontja határozza meg. A gyermekek védelméről és igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. tv. (Gyvt.) 151. § ad alapot a gyermekétkeztetés lebonyolításával kapcsolatos feladatokra. A gyermekek védelméről és igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. törvény 21. §-ban és a 21/A. és 21/B. §-ban foglaltak, illetve a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29) Korm. rendelet tartalmazza a térítési díjak megállapításának, illetve beszedésének szabályait.

A VMJV Önkormányzat évente egységes szerkezetű helyi rendeletben állapítja meg a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjakat.

A gyermekek által fizetendő intézményi térítési díjakat a vizsgált időszakra vonatkozóan a 24/2023. (VI. 29.) és a 20/2024. (VI. 27.) önkormányzati rendeletekkel módosított 32/2016. (VI.29.) önkormányzati rendelet tartalmazza.

Az intézmény a vizsgált időszakban két, egymást követő hatályos Alapító Okirattal rendelkezett a foglalkoztatási jogviszony változás miatt. Rendelkeznek továbbá 2017. január 01-től hatályos Szervezeti Működési Szabályzattal, mely 2025. évben aktualizálásra kerül.

Az SZMSZ-ben a gyermekélelmezési tevékenységhez kapcsolódó feladatot kormányzati funkcióként meghatározták. A bevételek beszedésével, vásárolt élelmezési tevékenység bonyolításával, illetve ezek ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat, az élelmezési szolgáltatókkal, beszállítókkal történő kapcsolattartást az Élelmezési szabályzatban rögzítették.

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda pénzügyi, gazdálkodási és könyvvezetési feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) látja el. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet és a Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda közötti Munkamegosztási megállapodásban van rögzítve. A Számviteli politikát és a hozzá kapcsolódó szabályzatokat a VeInSzol kiterjesztette az intézményekre a 2021.12.31-én kelt számviteli politika a Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda intézményvezetője által is aláírásra került.

Az intézmény alaptevékenységeinek ellátásához kapcsolódva rendelkezik mindazon szabályzatokkal, amelyeket jogszabályok előírnak, továbbá egyéb szabályozásokkal, amelyek az óvodai nevelés szakmai munka sajátosságai miatt indokoltak. A szabályzatok egy része a VeInSzol által az intézményre kiterjesztett szabályzatok, valamint az ezeket kiegészítő intézményi szabályzatok. A szabályzatok tartalmilag többségében megfelelőek, de néhány szabályzat felülvizsgálatát, aktualizálását és saját egyedi eljárásokkal történő kibővítését (Pénzkezelési-, élelmezési-, önköltségszámítási), pontosítását el kell végezni.

A Bóbita óvodai egységben – a táplálékallergiás gyermekek kivételével – saját főzőkonyhával biztosítják a gyermekek étkeztetését, míg a Hársfa tagóvoda részére a napi 3-szori gyermekétkezés biztosítására, a Bakony Gaszt Zrt-vel kötöttek szerződést. A táplálékallergiás ételeket mindkét Óvodában szintén a Bakony Gaszt Zrt. biztosítja.

Az eredeti költségvetés tervezése során 2024. évben a Bóbita Óvodában található csoportok részére főzőkonyhai ellátással, míg a táplálékallergiás étkezők és a Hársfa óvoda ellátottjai részére vásárolt szolgáltatással biztosított kiadással és ebből származó térítési díjak beszedésével számoltak.

A főzőkonyhával rendelkező Bóbita Óvodában 16-28 fő dolgozó vette igénybe a meleg étkezés lehetőségét, melynek értékét az önköltség számítási szabályzatban foglaltak alapján határozzák meg.

2024. augusztus 1-től az addig - 2023. augusztus 1-től - hatályos értékhez képest a normál étkezési térítési díjak (830 Ft-ról 905 Ft/adagra) átlagosan 9,04 %-kal, a táplálékallergiás étkezési térítési

díjak (1.085 Ft-ról 1.190 Ft/adagra) átlagosan 9,68 %-kal emelkedtek. A jogszabályi előírtaknak megfelelően a bruttó térítési díj nettó összege a nettó nyersanyagnormával megegyezik.

Az önköltség számítási szabályzat mellékletében a felnőtt étkezéshez kapcsolódó térítési díjat 895 Ft/adag értéken vették figyelembe. Hiba, hogy az óvoda a felnőtt étkezés önköltségének kalkulálásához bruttó és nettó adatokat is figyelembe vett és nem a főkönyvi könyvelésből nyert nettó költségadatokról számított nettó érték + ÁFA összegét vették figyelembe a számlázás során, mint a fizetendő érték.

Az intézmény a Bóbitai Óvoda 9 csoportjára vonatkozóan az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a kedvezmények igénybevételéhez szükséges Nyilatkozatokat, igazolásokat, dokumentumokat. Az óvoda a térítési díjkedvezményeket alátámasztó Nyilatkozatokat külön dossziékban – csoportonként – tartja nyilván.

Az ellenőrzés 2024/2025. nevelési évre vonatkozó (szeptembertől) 2024. október hónapban étkeztetett gyermekre vonatkozó 202 db Nyilatkozatot, igazolást vizsgált át tételesen, illetve vetett össze az étkezési programból nyomtatott kedvezményes étkezők listájával, melynél az ellenőrzés melyeknél nem tapasztalt eltérést.

Az intézmény 2019. január 1-től használja a POLISZ- Közétkeztetési rendszert, számítógépes étkezési nyilvántartó programot, a főzőkonyha tekintetében a Manege Software Közkonyha (készletnyilvántartó) program került bevezetésre.

Az ellenőrzés a vizsgált időszakban a térítési díj beszedési gyakorlatot a két óvodai telephelyre vonatkozóan, a 2024. május és október havi beszedési, könyvelési és egyéb dokumentumok alapján vizsgálta tételesen. A két időszak között 2024. augusztus 1-től változtak a térítési díjak. Az intézményi adatok alapján megállapítható, hogy a térítési díj nyilvántartó program segítségével, az önkormányzati rendeletben megállapított díjakkal szedték be a térítési díjakat.

A vizsgált időszakokban a leszámlázott tételek befizetése csak készpénzben történt. Az intézmény pénzkezelési szabályzata szerint a beszedés napján, illetve 24 órán belül az intézmény VeInSzol-nál vezetett házipénztárán keresztül az intézmény bankszámlájára feladásra kerültek. Az intézmény számlaadási kötelezettségének eleget tett. 2019-től a POLISZ programból állítják ki a számlát két példányban, melynek első példányát a szülő megkapja, a másodpéldányhoz kapcsolt bevételi pénztárbizonylaton a szülő aláírásával a befizetést igazolja. A folyamatos sorszámozás miatt a térítési díjkedvezményben részesülőknek nullás számlát állít ki a program. A számlák adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A hátralékos számla a vizsgált időszakban nem volt. Az előző havi túlfizetést a tárgyhavi számla kiállításakor figyelembe veszik.

Az intézmény által beszedett étkezés térítési díjak nyilvántartását, 2024. év május és október hónapra vonatkozóan vizsgálta és egyeztetette az ellenőrzés részletesen a főkönyvi könyvelés adataival. A beszedett étkezési térítési díjak összegére vonatkozóan a Polisz programból előállított egyeztető táblában szereplő tárgyhavi befizetések összegének, a gazdasági ügyintéző által vezetett bevételi analitika adatai, a kiállított számlák, a bankkivonatokat és pénztárbizonylatok részletes vizsgálata alapján került sor a főkönyvi adatokkal való egyeztetésre, melynél az ellenőrzés hibát, eltérést nem tapasztalt.

A Bakony Gaszt Zrt. által a kiszállított és leszámlázott (Hársfa óvoda ellátotti és a táplálékallergiás) adagszámok között - 2024. május és október havi adagszámok tekintetében - az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt. A szolgáltató által számlázott díjak megfelelnek az önkormányzati rendeletben megállapított értéknek.

Az alábbi táblázat az ellenőrzés javaslatainak rangsorát és kockázatát mutatja.

Sor-sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézked. igényel
1.	A Pénzkezelési és az Élelmezési szabályzat is tartalmaz előírásokat, de egyikben sem kellő részletességgel és nem a folytatott gyakorlatnak megfelelően tartalmazza a térítési díjak beszedésével kapcsolatos feladatokat. A bekövetkezett változásokat, módosításokat nem vezették át a szabályzatok szövegén.	átlagos jelentőségű	A szabályzatoknak a hatályos jogszabályi hivatkozásokat és az ennek megfelelően folytatott gyakorlatot kell tükrözni.	A térítési díjakkal kapcsolatos feladatokat részletesen, a folytatott gyakorlatnak megfelelően kell szabályozni, egy szabályzatban, vagy a különböző szabályzatokban egyformán.	közepes	igen
2.	Az önköltség számítási szabályzat mellékletében megállapított 1 adagra vonatkozó felnőtt étkezés térítési díj kiszámításánál nem a szabályzatban foglaltak alapján jártak el. A fizetendő térítési díj (bruttó 895 Ft/adag) értékének megállapításánál helytelenül nettó és bruttó értékeket is figyelembe vettek	kiemelkedő jelentőségű	A fizetendő (bruttó) térítési díj értékét nem az önköltségszámítási szabályzatban foglaltak alapján számolt nettó önköltség értékéből kiindulva határozták meg.	A felnőttek részére megállapított térítési díjat az önköltség számítási szabályzat alapján meghatározottak figyelembevételével kell megállapítani és Áfa-val növelt értéken kell kiszámlázni	magas	igen

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

2. Átfogó rendszer ellenőrzés – felügyeleti ellenőrzés

Ellenőrzés címe: A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda 2025. évi átfogó rendszerellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Számot adni arról, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

A vizsgálat időtartama: 2025. április 3-tól – 2025. május 21-ig, 24 nap (megszakítással)

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, amelyek alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, továbbá egyéb szabályozásokkal, amelyek az óvodai nevelés szakmai munka sajátosságai miatt indokoltak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel.

A VeInSzoI több szabályzatát kiterjesztette az intézményre, ezeket a szabályzatokat az Igazgató is elfogadta, aláírásával hitelesítette. A szabályzatokat a jogszabályi változásoknak, valamint a belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően általában folyamatosan módosították. Az ellenőrzés

megállapításai alapján néhány saját szabályzat, illetve a VeInSzol-lal közös szabályzatok esetén az intézményi sajátosságok miatt a kiegészítő szabályzatok felülvizsgálata, pontosítása, aktualizálása szükséges.

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda 2017.01.01-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata 2025. évben aktualizálásra kerül.

A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje az ellenőrzési időszakra vonatkozóan a VeInSzol és az intézmény közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017.06.21.) került rögzítésre, ezen megállapodás is módosításra kerül 2025. január 1-től.

Az intézmény a 2021 - 2024. évek költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az ellenőrzés részletesen a 2024. évi költségvetés tervezését és hozzá kapcsolódóan a módosításokat és a teljesítést vizsgálta. A költségvetések kidolgozása a saját bevételeknél, a személyi juttatásoknál és dologi kiadásoknál részletes, az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, valamint a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze.

Az intézmény 2024. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. Az intézmény vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatainak főösszegeit a VMJV. Önkormányzata Közgyűlése 2024. évre vonatkozóan az 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati rendeletében fogadta el, míg az intézmény 2024. évre vonatkozó éves költségvetési számait a 14/2025. (IV. 25.) számú önkormányzati rendeletével hagyták jóvá.

Az intézmény 2024. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 612.920.000 Ft, módosított előirányzata 648.477.000 Ft, a teljesítés 645.805.505 Ft, az eredeti előirányzatot 5,4 %-kal meghaladta, a módosított előirányzatnak 99,6 %-a. Az intézményi bevételek az előző időszaki teljesítést 22,8%-kal haladták meg, melyet lényegében az irányítószervi támogatás növekedése jelentett.

Az intézmény saját működési bevételeinek teljesítési összege 13.252.596 Ft, mely a költségvetési bevételeknek (645.805.505) 2,1 %-át tették ki 2024. évben. Az intézményi bevételek eredeti és módosított előirányzata 15.944.000 Ft. A teljesítés az eredeti és módosított előirányzatnak 83,1 %-a.

Az összes kiadás (600.462.236 Ft) a módosított előirányzat (648.477.000 Ft) 92,6 %-ra teljesült. A kiadások az előző évi (2023.) összesen 507.889.803 Ft-hoz képest 18,2 %-kal, azaz 92.572.433 Ft-tal emelkedtek.

A beszámolón belül a költségvetési jelentés adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2024. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, és jelentős összegű 45.343.269 Ft összegű pénzmaradványa keletkezett. A pénzmaradvány 16,5 %-a (7.477.873 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradvány. A szabad pénzmaradvány 83,5 % (37.865.396 Ft).

Az Óvoda 2024. évi költségvetési beszámolóját a VeInSzol a 2011. évi CXCV. törvény 108. §, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 169. §, 170. §, továbbá a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 32. §, 33. § szerinti tartalommal, és határidőben. Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2024. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 51.670.453 Ft, mely az előző évihez képest 221,9 %-kal növekedett. A növekedés eszköz oldalon a pénzeszközöknél jelentős (252,3 %). A forrás oldalon jelentős a növekedés a saját tőke, ezen belül a Mérleg szerinti (tárgyévi) eredmény soron (432,8 %), illetve a kötelezettségek (110,2 %), és passzív időbeli elhatárolások (109,1 %) soron.

A mérlegképezések alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. § és a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22. §-ban rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat. A tárgyi eszközök és készletek tekintetében minden évben történt mennyiségi leltárfelvétel is.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 165-169. §), a szűrőpróbaszerűen kiválasztott, illetve a 2024. május és október havi pénzforgalmi bizonylatok esetén teljeskörűen vizsgálta.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették. Teljes körű kötelezettségvállalási, utalványozási jogkörrel az óvodai igazgató, továbbá távolléte esetén az általa kiadott meghatalmazás alapján az óvoda igazgatóhelyettesek és a tagóvoda vezető jogosultak. Teljesítésigazolásra ugyanezen körön kívül a gazdasági ügyintézők és az élelmezésvezető jogosult. A pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés a VeInSzol-nál történik. A jogkörökről, és azok gyakorlóiról a VeInSzol-nál vezetett nyilvántartás adatait az intézmény folyamatosan frissíti, a gazdálkodási jogkörrel rendelkezők meghatalmazással rendelkeznek.

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok esetében a dokumentumok kiállítása szabályos, a gazdálkodási jogkörökkel megbízottak aláírásai minden esetben szerepelnek. A 200.000 Ft feletti beszerzések esetében írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződés, megrendelés) készültek. Az ellenőrzés által vizsgált írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzést és érvényesítést a VeInSzol – ezzel a jogkörrel megbízott - dolgozói végzik. A fenti gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő, a vizsgált esetek mindegyikében az aláírások megtörténtek, azt a megbízással rendelkezők végzik el.

Az ellenőrzési időszakban a 2019.04.15-től érvényes Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata volt érvényben, melyben az 1 millió forintot meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknél a három árajánlat bekérési kötelezettség, illetve az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli értékhatár 200.000 Ft értékkel szerepel.

Az ellenőrzési időszakban a 2019.04.15-től hatályos beszerzési szabályzat volt érvényben, melyben az 1 millió forintot meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknél a három árajánlat bekérési kötelezettség szerepel.

Az 1 m Ft feletti beszerzések esetében a 3 árajánlat kérésnek megfeleltek. A tisztítószer, papíráruk beszerzése esetében a kapott árajánlatokat az internetről letöltött árlistákhoz hasonlították és az igazgató a döntését megalapozó feljegyzést készített.

Az intézmény a munkaerő és bér gazdálkodás területén az adott előírások keretein belül takarékosan gazdálkodik. Az intézményben az engedélyezett közalkalmazotti létszám 2021-2024. években 70 fő volt. A 2021. és 2022. december 31-i állapot szerinti az átlagos statisztikai létszám 65 fő, míg 2023-ban 66, illetve 2024-ben 63 fő volt. A vizsgált időszakban 2 fő részmunkaidős dolgozó volt az intézménynél, közfoglalkoztatás nem történt. A dolgozók az előírt iskolai végzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. Az illetmények megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásnak. A dolgozók erkölcsi bizonyítvánnyal rendelkeznek, a személyi anyagok rendezettek. 2021 - 2024. években a munkáltatói döntésen alapuló bérkiegészítéssel, vezetői megbízással, címpótlékkal rendelkező dolgozók minősítése megtörtént.

Az intézmény a használatában lévő vagyontárgyaival szabályszerűen, ésszerűen gazdálkodik, az eszközök nyilvántartása, kezelése az előírásoknak általánosságban megfelel. Az intézmény

vagyonvédelme biztosított. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a tárgyi eszközök állományba vételi eljárását, mely esetekben hiba, hiányosság nem került megállapításra.

2023. július 15-től hatályba lépett a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (Púétv). 2023. évre vonatkozóan az intézménynek az átmeneti rendelkezések (157 § - 158 §) alapján voltak kötelezettségei, melynek az intézmény eleget téve a dolgozóit tájékoztatta a 2024. január 1-től bekövetkező jogviszonyváltásról, és a 157. § (3) bekezdésben rögzített körülményekről. A dolgozók teljeskörűen megkapták, és aláírták 2023. szeptember 14-én a „Tájékoztatás jogviszonyváltozásról” megnevezésű dokumentumot, a jogszabályban meghatározott tartalommal, melyet az intézmény minden dolgozója elfogadott és aláírt.

A Púétv. 157. § (11) bekezdése alapján a (10) bekezdésben meghatározott illetmény alsó határok a vizsgált dolgozók esetében teljesültek. A módosítást megelőzően az átsorolásokat a jogszabályi előírások (pl. soros lépés), valamint a jogszabályi változások (pl. minimálbér, garantált bérminimum emelkedés), esetén elvégezte az intézmény.

Az kinevezésekről, és átsorolásról szóló dokumentumok kötelezettségvállalásnak minősülnek, ezért tartalmazzák a kötelezettség-vállaló (igazgató) valamint a dolgozó megismerést-, valamint az átvételt igazoló aláírását. Minden esetben szerepel a pénzügyi ellenjegyző (VeInSzo a jogkörrel megbízott dolgozójának) aláírása is.

Az ellenőrzés vizsgálta a személyi juttatásokkal, járulékokkal kapcsolatos nyilvántartást, bérkönyvelés egyeztetését. Megállapítható, hogy az intézmény rendelkezik az előírt részletező nyilvántartásokkal, amelyek a tartalmi követelményeknek megfelelnek, és szervesen illeszkednek a számviteli rendszerbe. A kialakított analitikák, jelen esetben a személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások vonatkozásában alkalmasak a főkönyvi könyvelés felé történő adatszolgáltatásra, egyeztetésre. A bérekhez kapcsolódóan analitikus nyilvántartásban rögzítik a fizetési előlegek kiadását, azok visszafizetését. A nyilvántartás adatait egyeztetik a MÁK nyilvántartással is.

A vagyonnyilatkozat-tételt az intézménynél az SZMSZ 6.13. pontjában szabályozza. A vagyonnyilatkozatok nyilvántartásának vezetéséért felelős személy megnevezését, valamint a nyilvántartás kötelező tartalmi elemeit az SZMSZ nem tartalmazza. Az intézményi vagyonnyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonnyilatkozat tételre kötelezett dolgozók (7 fő) az előírt kötelezettségüknek az időszak adott évében eleget tettek, de nem minden esetben történt meg a jogszabály által előírt időpontban.

Az ellenőrzési időszakban az intézmény vezetője a 2024. évek költségvetési beszámoló részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről. Az intézmény vezetője az ellenőrzési időszakban az ÁBPE-II. képzést 2021.06.16-án és 2023.06.21-én, míg a 2025. évi kötelezettséget 2025. május hónapban teljesítette.

A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek.

Az ellenőrzés a gazdálkodási folyamatokat, a kapcsolódó dokumentumokat általában rendben találta, a szabályozással és a gördülékenyebb pontosabb gyakorlati eljárásokkal kapcsolatban néhány intézkedésre tesz javaslatot, melyeket, valamint a megállapítások rangsorolását az alábbi táblázat tartalmazza:

Sor - sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. Igény.
1.	Az ellenőrzési jelentésben részletezett szabályzatok az intézményi sajátosságokkal (Pénzkezelési szabályzat és más szabályzatok) kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak.	Átlagos jelentőségű	Szabályozás, illetve a meg-felelő tartalmak hiányában, a szabályozottság és a gyakorlat összhangja nem teremthető meg.	Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazottak szerint az a szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket, aktualizálásokat el kell végezni.	közepes	igen
2.	A kiküldetési költségek, napidíjak kifizetése nem volt megfelelően dokumentálva minden esetben.	Átlagos jelentőségű	A kifizetett költségterítéseket megfelelően kell dokumentálni.	A kiküldetéseknél fel kell tüntetni az utazás időtartamát, pontos célját, az utazáshoz kapcsolódó napidíjat szabályosan kell elszámolni.	közepes	igen

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

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2025. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, támogatások elszámolása során.

III. 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.

IV. 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 Közszerológati Egyetem által szervezett közszérológati dolgozók kötelező továbbképzésein, 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.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az Új Jogtár-hoz. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

VI. 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.

VII. 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.

VIII. 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-ban 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.

Veszprém, 2026. február 27.

Készítette:

↓
Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:



Sándor Edit
intézményvezető