



Szám: BEL/18-9 /2026.

**A Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény  
2025. évi  
összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA:		
2025.05.27		
Szám: BEL/18-9/2026		
Előadó:	Előírat:	Melléklet:
Varsányi A		

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről 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 az Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézménynél 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

### **Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény 2025. évi ellenőrzési terve 2024. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra, melyben egy intézményi belső ellenőrzés szerepelt.

**Az ellenőrzés címe:** Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény 2024. évi mérleg alátámasztás ellenőrzése

### **Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:**

- az éves beszámoló a számviteli törvény, az államháztartási törvény, valamint a költségvetés alapján gazdálkodó szervezetek beszámolását és könyvvizetését szabályozó kormányrendelet betartásával készült-e.
- a költségvetési szervnél biztosított-e a könyvvizetési, beszámolási kötelezettség betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése.

- a beszámoló valós adatokat tartalmaz-e a költségvetési szerv gazdálkodásáról, megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a megfelelő alátámasztása leltárakkal megtörtént-e.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2025. május 28-tól 2025. június 10-ig (7 munkanap megszakítással)

### **Az ellenőrzés megállapításai:**

A Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézménypénzügyi-gazdálkodási és könyvvizelési feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) látja el. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet és a Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény közötti 2017.06.29-i keltű Munkamegosztási megállapodásban van rögzítve.

Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok kiterjesztése a VeInSzol által megtörtént, A VeInSzol 2023.10.01-i keltű hatályos számviteli politikát politikája a Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézményintézményvezetője által is aláírásra került.

A könyvelési tételek szűrőpróbaszerű vizsgálata során belül az ellenőrzés vizsgálta bér és járulék költségek könyvelését. Megállapította, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számviteli szabályai szerint rögzített adatok 2024. 1-12 hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben kötelezően előírt passzív időbeli elhatárolások 2023.évi összege visszavezetésének és 2024. évi összege előírásának egyenlegével tér el az összesített adatra vonatkozóan, a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Kisebb hiba, hogy két főkönyvi számla esetében egymással ellentétes előjellel, de ugyanazon összegben eltérés tapasztalható, de egyenlegében eltérést nem okoz.

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, melyre vonatkozóan megállapítható, hogy az a jogszabályi előírások szerint történt meg.

Az intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletnek megfelelően az 2024. évi beszámoló készítési kötelezettségének, határidőben eleget tett. Az intézmény a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi leltárakkal alátámasztották. A beszámoló – főkönyv –analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek.

Az ellenőrzés vizsgálta a Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény 2024. évi beszámoló mérlegét. Megállapítható, a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2024. december 31-én az eszközök, és ezzel egyezően a források mérleg szerinti állománya 148.203.122 Ft, amely az előző évihez képest 77 %-ra csökkent. A mérlegtételek vizsgálata során hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az intézmény könyvelési, beszámolási tevékenységét végző Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél (VEINSZOL) elkészítették a vizsgált időszakban az éves beszámolókhöz kapcsolódóan a mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. § és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. §-ban rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat.

Az intézmény 2024. évre vonatkozóan a tárgyi eszközök - immateriális javak, valamint a készletek vonatkozásában mennyiségi felvétellel történő teljes körű leltározást hajtott végre. Hiba, hiányosság nem került megállapításra. A mennyiségi felvétellel történő leltározás előkészítése

szabályos volt. A leltározási utasítás, a leltározási ütemterv, a megbízások, és leltározásra vonatkozó anyagi felelősségvállalási nyilatkozatok megtalálhatóak.

Az intézmény leltárában a Bölcsődékre vonatkozó leltár felvételi ívek a teljes nyomtatott lapok 1-61. oldalán, az Egészségügyi alapellátásra vonatkozó lapok a 62 – 172. oldalán találhatóak. A teljes intézményre vonatkozó összesített adatok a 172. oldalon találhatóak. Az értéken nyilvántartott leltározott eszközök leltárív szerinti bruttó értéke egyező a főkönyvvel és az analitikus nyilvántartás adataival, összességében 188.651.770 Ft. A leltárívek szerinti nettó érték 2024. december 31-én 32.599.141 Ft, mely a főkönyvi adatokkal és a mérlegben szereplő értékkel megegyezik. A leltározás befejeztével „Leltárjegyzőkönyv” készült, külön-külön minden leltározási körzetre. A leltárkiértékelés megtörtént.

Az Egészségügyi Alapellátásra vonatkozóan az értéken nyilvántartott eszközökkel párhuzamosan megtörtént a 2013. december 31 előtt beszerzett, csak mennyiségi nyilvántartásra kötelezett eszközök leltározása is. A leltárfelvételi lapok külön analitikus nyilvántartásból, excell táblában kerültek kiállításra.

A Bölcsődékre vonatkozóan a 2013. december 31 előtt beszerzett, csak mennyiségi nyilvántartásra kötelezett eszközök leltározása 2024. évben nem történt meg. A Leltározási szabályzat előírásai alapján ezen eszközök leltározását 2 évente kell végrehajtani. Az utolsó leltározás 2022. december 31-i fordulónappal történt meg. A leltározásról a szabályzat szerinti gyakorisággal végre kell hajtani.

Az 5 Bölcsődében főzőkonyha működik. Az élelmiszer készleteik leltározására a leltározási ütemterv alapján 2024. december 23 és 2025. január 8 között kellett sor kerüljön. Kisebb hiba, hogy az excell-ből nyomtatott leltárívek nem tartalmazzák a leltárfelvétel napját, de a dokumentumokból kiderül, hogy a Nyilatkozat aláírásának napján történt a leltárfelvétel. A jövőben figyelmet kell fordítani arra, hogy a leltárívekre is felkerüljön a leltárfelvétel napja. A leltározás befejezésével Leltár különbözeti jegyzőkönyvek készültek, melyekből megállapítható, hogy a leltározás során nem lett leltárkülönbözet megállapítva egyik főzőkonyhán sem.

Az intézménynél a vizsgált időszakban (2014.01.01-től – 2014.12.31-ig) 2 selejtezési eljárás volt. Az intézmény az egészségügyi alapellátási tevékenységhez kapcsolódva 2024. május 17-én értéken nyilvántartott eszközöket, valamint 2013. december 31 előtt beszerzett, csak mennyiségi nyilvántartásra kötelezett kisértékű eszközöket selejtezték. A selejtezés írásbeli elrendelése megtörtént 2024. május 13-án, a selejtezési ütemterv, megbízólevelek megtalálhatóak.

A 2013. december 31 előtt beszerzett, csak mennyiségi nyilvántartásra kötelezett kisértékű eszközök selejtezése során a selejtezési szabályzatnak megfelelően B. 11-93. sz. Készletek selejtezési jegyzőkönyvet kiállították. A jegyzőkönyvben a selejtté válás okait rögzítették. A selejtezendő eszközökről a selejtezési bizottság selejtezési javaslatot készített. Az eszközöket a kisértékű eszközök közül kivették. A megsemmisítési jegyzőkönyv elkészült. A selejtezett eszközöket lomtalanításkor elszállították. A jegyzőkönyv hitelesítése megtörtént.

A Bölcsődékre vonatkozóan 2024. évben selejtezési eljárás nem volt.

A javaslatokat, valamint a megállapítások rangsorolását az alábbi táblázat tartalmazza.

S. sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. igény.
1.	A Bölcsődékre vonatkozóan a 2013. december 31 előtt beszerzett, csak mennyiségi nyilvántartásra kötelezett eszközök soron következő 2024. évi leltározása nem történt meg. A leltározásról a szabályzat szerinti gyakorisággal végre kell hajtani.	Átlagos jelentőségű	A leltározásra vonatkozó szabályok nem teljeskörűen teljesültek	A leltározásról a szabályzat szerinti gyakorisággal végre kell hajtani.	közepes	igen

2.	Az élelmiszerkészletek leltárívei nem tartalmazzák a leltárfelvétel napját, de a dokumentumokból kiderül, hogy a Nyilatkozat aláírásának napján történt a leltárfelvétel.	Átlagos jelentőségű	A dokumentumok kitöltése nem teljeskörű	A jövőben figyelmet kell fordítani arra, hogy a leltárívekre is felkerüljön a leltárfelvétel napja.	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 kockázateértékelés-, 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 Községi Szolgálati Egyetem által szervezett közszolgálati 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.

## **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.

Az ellenőrzés tárgyi feltételei az elmúlt évekhez képest nem változtak.

## **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.

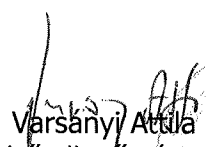
2025-ben a 2026. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok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

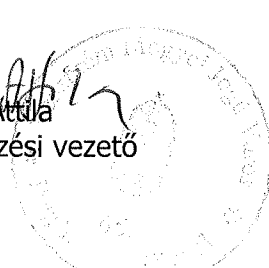
## **VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata**

A belső ellenőrzés 2025-ben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2026-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.

Veszprém, 2026. február 27.

Készítette:

  
Varsányi Attila  
belső ellenőrzési vezető



Veszprém, 2026. február 27.

Jóváhagyta:

  
Molnár Anikó  
intézményvezető

