



Szám: BEL/18-10/2026.

**A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény
2025. évi
összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2026. FEBR. 27.		
Ugyirat száma: BEL/18-10/2026		
Előadó: Vasas Gy.	Előírat:	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 tárgyévet 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 Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény 2025. évi ellenőrzési terve 2024. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az éves terv alapján a belső ellenőrzés a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának és a kötelezettségvállalások szabályosságának vizsgálatát végezte el az Intézménynél.

Az ellenőrzés címe: A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának és a kötelezettségvállalások szabályosságának vizsgálata a Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás szabályozása megfelelő-e. A gazdálkodási jogkörökkel történő megbízások nyilvántartása szabályos és naprakész-e. A munkaköri leírások tartalmazzák-e a gazdálkodási jogkört az azzal megbízottak esetében. A gazdálkodási jogkörök használata a gyakorlatban a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően működik-e.

Az ellenőrzés időtartama: 2025. december 3-tól – 2025. december 11-ig, 7 munkanap

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (2) bekezdésében előírt „Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata”-val rendelkezik. Az ellenőrzés időtartamára vonatkozóan a 2018. május 1-től hatályos szabályzat volt érvényben, mely 2025. november 1-jétől került módosításra.

Ebben meghatározták a gazdálkodási tevékenységgel összefüggő egyes jog és hatásköröket, a helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházási rendjét, az ehhez rendelt felelősség viselését.

Az intézmény vezetője a szervezeten belül a szervezeti egységek között különböző kontrolltevékenységeket (jóváhagyási eljárások, kötelezettségvállalás, utalványozás, beszámolás stb.) alakított ki és működtet, a kockázatkezelés intézkedéseit is nyomon követik és dokumentálják.

Részletesen szabályozza a gazdálkodási jogkörök használatával kapcsolatos feladatokat. Az intézménynél az intézményvezető teljeskörűen rendelkezhet a gazdálkodási jogkörökkel. Távolléte esetén a kötelezettségvállalási – bér és személyi jellegű kötelezettséget kivéve – utalványozási jogkörrel a három szakmai egységvezető (meghatározott sorrendben) és a csoportvezető esetenedzser van megbízva.

Teljesítésigazolói jogkörrel az intézményvezető, illetve a gazdasági ügyintéző (dologi kiadásokkal foglalkozó) van megbízva, távollétük esetében a másik gazdasági ügyintéző (személyügyi), a három szakmai egységvezető (meghatározott sorrendben) és a csoportvezető esetenedzser igazolhatja a teljesítést. Külön meghatározásra került az étel- és ital kiadásokra jogosultak személye, megegyezik a kötelezettségvállalókkal.

A pénzügyi ellenjegyzési jogkört és az érvényesítést is bemutatják és egyértelműen a szolgáltató szervezet, a VeInSzol jogkörébe helyezik. Az intézmény rendelkezik a VeInSzol aktuális nyilvántartásával a pénzügyi ellenjegyzők és érvényesítők aláírásáról.

A szabályzat a összeférhetetlenség eseteit tartalmazza. A gazdálkodási jogkörök használatára vonatkozó GK 24/2022 számú határozat tartalmazza, hogy amennyiben az intézményvezető a teljesítésigazoló az utalványozó más, kötelezettségvállalók között szereplő személy legyen.

A gazdálkodási jogköröket gyakorlók megbízással, meghatalmazással rendelkeznek, a megszűnt jogviszony, illetve a jogviszonyok módosítása esetén a gazdálkodási jogkör visszavonásra került, illetve jogviszony módosításnál új meghatalmazás került kiadásra. A gazdálkodási jogkörrel felruházott személyekről a nyilvántartást a szabályzat mellékleteként –

a változásokkal folyamatosan aktualizálva – vezetik, melyben a jogosultak nevét, beosztását, a meghatalmazásra jogosító ügyiratszámot, az aláírási jog tárgyi terjedelmét, azok keltét feltüntették (Ávr. 60. § (3)). A fentiekén túl a meghatalmazottak aláírás mintái is rendelkezésre állnak.

A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatban további szabályzatok (a Beszerzések lebonyolításának szabályzata, a Pénzkezelési szabályzat, az Ellenőrzési nyomvonal, a munkaköri leírások, valamint a VeInSzollal kötött Munkamegosztási Megállapodás is tartalmaz előírásokat. A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet Gazdasági Ügyrendje I. fejezete tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzés, valamint az érvényesítés eljárási rendjét.

A vizsgálat 2024. évre vonatkozóan, a szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2023. márciusi és októberi pénztár-, bank bizonylatokon, illetve a kötelezettségvállalások bizonylatain keresztül a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére terjedt ki. Emellett az ellenőrzés vizsgálta a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165 - 169. §).

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszakok esetében a teljeskörűen megtekintett bizonylatoknál (számla, utalványrendelet, szerződés, megrendelés, elszámolások) a jogosultak aláírási szerepeltek, az utalványrendeleteken azok utalványozása, ellenjegyzése, érvényesítése, illetve a számlákon, bizonylatokon a teljesítésigazolás szerepelt. A vizsgált kifizetési bizonylatok esetében nem történt összeférhetetlen utalványozás.

Megállapítható, hogy a pénzügyi döntések jóváhagyása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az átvizsgált bizonylatoknál megfelelő, a dokumentumok tartalmazták a kötelezettségvállaló mellett a pénzügyi ellenjegyző aláírását, a számlákon, emellett a kifizetésekhez mellékelte bizonylatokon a teljesítésigazolás megtörtént, az utalványlapokon a kifizetés előtt az utalványozó aláírása szerepelt.

A bizonylatok kezelése, megőrzése, a bizonylati fegyelem betartása a 2000. évi C. tv. 165. § -166. § szerint történik. A vizsgált bizonylatokon, utalványrendeleteken a szabályozás szerint felhatalmazott személyek gyakorolták jogosultságukat, az összeférhetetlenségi szabályokat - a vizsgált dokumentumoknál nem sértették meg. A személyi anyagok rendezettek, tárolásuk biztonságos. A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént.

Az intézmény által a kötelezettségvállalások – kiadási analitika – nyilvántartását a szerződések, megállapodások szerinti várható és teljesült kiadási tételekről vezetik. A nyilvántartás áttekinthető, tartalmilag megfelelő és megállapítható, hogy az intézményi szerződés nyilvántartásban szereplő szerződésekkel kapcsolatos tételeket teljeskörűen tartalmazza.

A VeInSzol-nál az intézményi szerződések, megrendelések alapján az előzetes kötelezettségvállalásokat a FORRÁSDOTNET.NET programban rögzítették, majd a számlák megérkezésekor a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó tényleges teljesítést rögzítették.

A vizsgált időszakra vonatkozóan az intézményvezető 2023.10.13-án (Rendszerellenőrzés) az ÁBPE-II. képzés feltételeinek eleget tett.

A BEL/24-9/2024. számú, az intézmény 2020 – 2023. éveinek rendszerellenőrzésére vonatkozó jelentésben tett megállapításokkal kapcsolatos – jelen ellenőrzés témájában érintett – intézkedéseket megtették.

Az ellenőrzés intézkedésre javaslatot nem tett, de az összefoglaló jelentésben rögzített valamennyi hiányosságot meg kell szüntetni. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük.

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. 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 Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati 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 közgazgatási 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-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.

Veszprém, 2026. február 27.

Készítette:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Horváthné Kecskés Diána
intézményvezető



