



Szám: BEL/18-19 /2026.

| | | |
|---|---|------------|
| Veszprém Megyei Jogú Város BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA Polgármesteri Hivatala | | |
| IKTATVA: | | |
| 2026. MARCH 03. | | |
| Ügyirat száma: BEL/18-19/2026 | | |
| Előírat: | — | Melléklet: |

**A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda
2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről 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 önkormányzattokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete 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 Csillag Úti Körzeti Óvodánál 2025. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Intézményi belsőellenőrzés

Ellenőrzés címe: A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda 2024. évi vásárolt élelmezés kiadásainak vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézménynél az élelmezés tervezése, beszerzése, teljesítése, az intézmény gyermekétkeztetési gyakorlata a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően történik-e? A beszerzési gyakorlat során kialakításra kerültek-e kontrollpontok, a kontroll-tevékenységek működnek-e? Rendelkeznek-e megfelelő analitikus nyilvántartásokkal, a főkönyvvel történő egyeztetésük megtörténik-e?

A vizsgálat időpontja: 2025. február 3-tól 2025. február 11-ig, 7 munkanap

Az intézménynél folytatott költségvetési szervi ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a **megfelelő** kategóriába tartozik.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge

pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Az ellenőrzés megállapításai az alábbiak:

A gyermekétkeztetés önkormányzati feladatát a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló a 2011. évi CLXXXIX. tv. 13. § (1) bekezdés 8. pontja határozza meg. A gyermekek védelméről és igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. törvény 151. §-a 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 2024. évre vonatkozó díjakat a 32/2016. (VI.29.) önkormányzati rendelet, és az ezt módosító 24/2023. (VI. 29.) és a 20/2024. (VI. 27.) önkormányzati rendelet tartalmazzák.

A Veszprémi Csillag Úti 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 Csillag Úti 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 Csillag Úti 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, továbbá saját szabályozás. A szabályzatok tartalmilag többségében megfelelőek, de néhány szabályzat felülvizsgálatát, aktualizálását és saját egyedi eljárásokkal történő kibővítését (Pénzkezelési), pontosítását el kell végezni.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 165-169. §), az éven belül szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2024. március és október havi étkeztetéshez kapcsolódó bizonylatok, illetve ezek kifizetését tartalmazó, következő havi pénzforgalmi bizonylatok esetén vizsgálta teljeskörűen. A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették. Teljes körű kötelezettségvállalási, utalványozási és szakmai teljesítésigazolási jogkörrel az óvodavezető, és az általa kiadott meghatalmazás alapján, az óvoda vezetőjének tartós távolléte alatt az óvodavezető helyettes és tagóvoda vezető jogosultak. A szabályzatban feltüntetett és a gyakorlatban használt jogkörök meghatalmazásaira vonatkozó fogalmakat összhangba kell hozni. A pénzügyi ellenjegyzést és érvényesítést a VeInSzol – ezzel a jogkörrel megbízott - dolgozói végzik. A fenti gazdálkodási jogkörök működése megfelelő, a vizsgált esetek mindegyikében az aláírások megtörténtek.

Az ellenőrzés az intézmény dologi kiadásai között az étkeztetéshez kapcsolódó beszerzés kiadásait hasonlította a 2023. évi teljesítési adatokhoz. Illetve az éves adatokat hasonlította össze az eredeti és módosított előirányzathoz.

A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda 2024. évi költségvetésében a kiadások eredeti előirányzata 579.932.000 Ft, módosított előirányzata 618.199.000 Ft, a teljesítés 579.995.793 Ft volt. Az eredeti előirányzat 100 %-ban teljesült, míg a módosított előirányzattól 6,2 %-kal maradt el.

A dologi kiadások eredeti előirányzata 149.512.000 Ft, a módosított előirányzat 165.177.000 Ft. A teljesítés 138.797.588 Ft értéke 24,9 %-kal magasabb a 2023. évi értéknél (111.083.016 Ft). A dologi kiadások a 2024. évi összes kiadás 23,9 %-át adják.

A Dologi kiadáson belül a legnagyobb részarányt, 68,3 % a szolgáltatási kiadások jelentik. Ezen belül az összes dologi kiadás 13,4 %-át a közüzemi díjak, 49,6 %-át a vásárolt élelmelés teszi ki. A dologi kiadások 20,5 %-át - az elsősorban a vásárolt élelmeléshez és közműdíjakhoz kapcsolódó - működési célú előzetesen felszámított ÁFA jelenti. További 9,7 %-át jelentik a készletek. Ezen belül 6,9 % az üzemeltetési anyagok-, 2,8 % a szakmai anyagok beszerzése. A dologi kiadások további 1,4 %-át a kommunikációs szolgáltatások és 0,1 %-át a kiküldetések kiadásai jelentik.

Vásárolt élelmelést eredeti előirányzatban 72.013.000 Ft-ot terveztek, a módosított előirányzat 74.359.000 Ft, a teljesítés 68.884.440 Ft, a módosított előirányzat 92,6 %-a. A 2024. év teljesítése 15,6 %-kal magasabb a 2023. évi értéknél (59.571.423 Ft). Az összeg a Csillag Úti Körzeti Óvoda és a Cholnoky Jenő Lakótelepi Tagóvodában biztosított normál és diétás étkezés díját tartalmazza. A számításokat az előző évi adatok, valamint a tervezett új létszám alapján adagszámmra végezték el a hatályos számlázási díjjal. A szolgáltató által biztosított étkezések díja 2023.07.01-től évközben 10 %-os, majd 2024.07.01-től a város összes – az élelmelést vásárolt élelem beszerzéssel megoldó – óvodájában közbeszerzési eljárással történő beszerzés következtében további 15 %-os emelésen ment keresztül. Az intézményi térítési díjak a 2023-2024 év időszakában nem változtak.

2024. évben a felhasznált étkezési adagok száma összesen 49.699 db. Az adagszámok a két tagintézmény között közel egyformán oszlanak meg, Az elfogyasztott intézményi adagszám 53 %-a a Csillag Uti Körzeti Óvodában (26.345 adag), míg 47 %-a a Cholnoky tagóvodában (23.354 adag) került felhasználásra. A kedvezményes étkezők aránya a Csillag óvodában 54,3 %, a Cholnoky tagóvodában 63,3 %-os.

Az intézményben a térítési díjkedvezménnyel rendelkezők közül 2024-ben az alacsony egy főre jutó nettó jövedelem alapján étkezett ingyenesen az étkezést igénybe vevők - Csillag Óvodában 30,6 %-a, a Cholnoky Óvodában a 31,7 %-a.

Az intézményi térítési díjak mértékei 2023-hoz képest nem változtak. A 2024. évi teljesítés 13.925.504 Ft, mely a 2023. évit (12.182.583 Ft) 14,3 %-kal haladja meg. Az ellátási díj bevételek a bevételeknek 2023-ban a 2,54 %-át, 2024-ben a 2,25 %-át tették ki.

A vizsgált hónapokban (2024. március, október) a szállító (Bakony Gaszt Zrt.) a szerződésben/közbeszerzési folyamat során kötött szerződésben foglalt összeggel számlázta az igénybevett adagszámokat. Az ellenőrzés vizsgálta a vásárolt élelmelés kiadási összegének egyezőségét, a számlák adatai, a főkönyv és az intézményi analitikus nyilvántartások vonatkozásában, eltérés nem volt tapasztalható.

Összességében megállapítható, hogy a Bakony Gaszt Zrt. (normál és diétás) által leszállított és számlázott összes adagszám, az intézményi adagszám összesítőben szereplő adagszámmal, valamint a térítési díj nyilvántartó program adataival megegyezett.

Az ellenőrzés a vizsgált időszakban mindkét tagóvodában a térítési díj beszedési gyakorlatot szűrőpróbaszerűen, a 2024. március és október havi térítési díjak dokumentációja alapján vizsgálta.

Az intézmény 2019. január 1-től POLISZ- Közétkeztetési rendszer számítógépes étkezési nyilvántartó programot használja. A számlák a zárt rendszerű étkezési programból folyamatos sorszámmal – első példányát a szülő megkapja, a másodpéldányán a szülő aláírásával a befizetést

igazolja –, a megfelelő adattartalommal készültek, és kerültek átadásra. A folyamatos sorszámozás miatt a térítési díjkezdvezményben részesülőknél nullás számlát állít ki a program, melyek csak összesítve kerülnek kinyomtatásra. A számlák adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az intézménynél a térítési díjak befizetése az előírt napokon megtörténik, így hátralék nem jelentkezik. Az esetleges túlfizetések a következő befizetésnél rendezésre kerülnek. Az intézmény pénzügyi szabályzata szerint a beszédés napján, illetve 24 órán belül az intézmény VeInSzol-nál vezetett házipénztárába, majd az intézmény bankszámlájára a beszédett összegeket befizették, az intézmény számlaadási kötelezettségének eleget tett.

Az intézményi adatok alapján megállapítható, hogy a programmal kiállított számlák alapján, az Önkormányzati rendeletben megállapított díjakkal szedték be a térítési díjakat. A leszámolt, valamint a házipénztárba, illetve az intézmény bankszámlájára feladott készpénz megegyezett.

A térítésmentesség jogosságával kapcsolatban az ellenőrzés 2024. óvodai évre vonatkozóan a két óvodában összesen 182 db nyilatkozatot, igazolást vizsgált meg tételesen. A nyilatkozatok mindkét óvodában áttekinthető formában, külön dossziékban megtalálhatók, a dokumentumok a kedvezmények igénybevitelére való jogosultságot alátámasztják.

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 kapcsolatban néhány intézkedésre tesz javaslatot.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetették.

Az ellenőrzés megállapításait, kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatait az alábbi táblázat mutatja.

| Sor - sz. | Megállapítás | Rangsor | Következtetés | Javaslat | Kockázat/hatás | Intézk. Igény. |
|-----------|--|---------------------|--|---|----------------|----------------|
| 1. | Az SZMSZ és az ellenőrzési jelentésben részletezett több szabályzat (pl. Kötelezettségvállalási, Pénzügyi szabályzat) 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 SZMSZ-re, és egyéb szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket, aktualizálásokat el kell végezni. | közepes | igen |

Az intézmény vezetője az intézkedési tervet, felelős és határidő megjelölésével legkésőbb a végleges jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül küldje meg Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzője, illetve Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be, ezek a megfelelő, a korlátozottan megfelelő, a 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 2026. 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 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.

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-ban 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-ban 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.

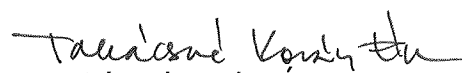
Veszprém, 2026. február 27.

Készítette:

Jóváhagyta:


Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető




Takácsné Kovács Éva
igazgató

