



Szám: BEL/18-18/2026.

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

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2026 MÁRC 03.		
Ügyirat száma: BEL/18-18/2026		
Előadó: Városi	Előirat: —	Melléklet: —

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 a Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvodánál 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda 2025. évi ellenőrzési terve 2024. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az intézményi belső ellenőrzés során a bizonylatok kiállításának, feldolgozásának szabályosságát ellenőriztük.

Az ellenőrzés címe: A bizonylatok kiállításának, feldolgozásának ellenőrzése a Veszprémi Egry úti Körzeti Óvodánál.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Veszprémi Egry úti Körzeti Óvodánál a kiállított számviteli bizonylatok tartalmilag, formailag a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e? A számviteli nyilvántartások, elszámolások megfelelőek-e? Az előírt analitikus nyilvántartások rendelkezésre állnak-e?

Az ellenőrzés időtartama: 2025. szeptember 04-től – 2025 szeptember 30-ig, 7 munkanap (megszakításokkal)

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézménynél folytatott költségvetési szervei 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 intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak, a kontrollkörnyezet, kontrollpontok kialakítása megtörtént, működése megfelelő.

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 szabályzat, valamint az ezeket kiegészítő intézményi szabályzatok, továbbá saját szabályozás.

A szabályzatok tartalmilag megfelelőek, néhány szabályzat felülvizsgálatát, aktualizálását el kell végezni.

A szabályzatok aktualizálására felhívta - 2024 évi ellenőrzése során - a Magyar Államkincstár is a figyelmet. A szabályzatok aktualizálásának határideje: 2025. november 30.

A Veszprémi Egry úti Körzeti Óvoda 2021. december 5-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát – elsősorban a 2024. évi foglalkoztatási jogviszony változásai miatt – aktualizálni kell. Aktualizálása folyamatban van.

A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje az ellenőrzési időszakra vonatkozóan a VeInSzol és az intézmény közötti Munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre.

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, illetve a 2024. október havi pénzforgalmi bizonylatok esetén teljes körűen vizsgálta.

A szabályzatok átvizsgálása során több esetben a szervezeti, személyi, illetve jogszabályi változások miatt kiegészítést, javítást javasol az ellenőrzés.

A szabályzatok megismerésének ténye, a dolgozók által néhány esetben nem lett aláírva „Megismerési záradék”. Ezt pótolni szükséges. A szabályzat ismertetéseket meg kell tenni, a keletkező új, vagy módosított szabályzatok esetében is.

Az intézmény vezetője a szervezeten belül a szervezeti egységek között különböző *kontrolltevékenységeket* (jóváhagyási eljárások, kötelezettségvállalás, utalványozás, beszámolás stb.) alakított ki és működtet.

Az ellenőrzési nyomvonal 2013-ban külön szabályzat keretén belül rögzítésre került, a szakmai folyamatokat 2019-ben módosították utoljára. A folyamatokat felül kell vizsgálni, szükség esetén módosítani kell a szabályzatot.

A pénzügyi- gazdasági tevékenységekre 2013. évtől alakítottak ki, a szakmai folyamatokra 2019. évtől alakítottak ki kontrollokat az ellenőrzési nyomvonalban, azok kiegészítése, a változás követés dokumentálása szükséges.

A Pedagógiai program aktualizálva van, ebben, az SZMSZ-ben a vezetői ellenőrzések során a szakmai értékelés szabályait megfogalmazták, önellenőrzési tervet is készített az intézmény, melyben a kontrolltevékenységek szerepelnek.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a *Kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás rendjének szabályzata*-ban rögzítették. Teljes körű kötelezettségvállalási, utalványozási jogkörrel az óvodavezető (igazgató), és az általa kiadott meghatalmazás alapján, az általános óvodavezető helyettes és tagóvoda vezető jogosultak.

Teljesítésigazolásra a szabályzat függeléke alapján az óvodavezetőn és a kötelezettségvállalásra is jogosultakon kívül a gazdasági ügyintéző, valamint az ételmezésvezető jogosult.

A gazdálkodási jogkörrel megbízottak körében történt változásokat a szabályzat mellékletén is átvezették.

A pénzügyi ellenjegyzést és érvényesítést a VeInSzol – ezzel a jogkörrel megbízott – dolgozói végzik.

A hatályos Beszerzési szabályzat szerint a nettó 100.000 Ft és 1.000.000 Ft feletti beszerzések esetében Megrendelő kiállítása szükséges és e felett 3 árajánlattal alátámasztott írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződés, megrendelés) kiállítása szükséges.

Az ellenőrzés által vizsgált írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok pénzügyi ellenjegyzése 2024. évben megtörtént. A 3 árajánlat bekérését követően, a minősítés során kiválasztott féllel szerződést kötnek. A szerződéseken, megrendeléseken minden esetben szerepel a pénzügyi ellenjegyzés. A kifizetés elrendeléséhez készített utalványrendeleten az érvényesítő, utalványozó, pénzügyi ellenjegyző aláírása minden esetben szerepel.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a hatályos Kötelezettségvállalási szabályzatban az van írva „nem kötelező írásbeli kötelezettségvállalás 200.000 Ft-ot el nem érő kifizetések esetében”. A két szabályzatot összhangba kell hozni.

A mintavétellel kiválasztott bizonylatoknál (számlák, utalványrendeletek, szerződések, megrendelések, elszámolások) az arra jogosultak aláírásai minden esetben szerepeltek. A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű (alaki-tartalmi követelmények betartása, mellékletek csatolása, teljesítésigazolások stb.), a folyamat zárt, jól ellenőrizhető, a kontrollok működése megfelelő.

Az utalványrendeletek kiállítása megfelel az Ávr. 59. §-ban foglaltaknak, az ellenőrzés összeférhetetlenséget nem tapasztalt.

A vizsgálat során az ellenőrzés megállapította, hogy az ételmezési költségtérítések a VeInSzol pénztárán keresztül naponta befizetésre kerülnek az Óvoda bankszámlájára.

Hiba, hogy a helyi – óvodai pénzkezelő – nem írja alá a napi pénztárzárásokat.

A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 56. §-ban előírt kötelezettségvállalások nyilvántartása a VeInSzol-nál, a FORRÁS.NET programban történik

A munkaköri leírások tartalmukban többségében megfelelőek. Az ellátandó feladatokat, felelősséget tartalmazzák. A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízással, a pénzkezelést végző dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek.

Az analitikus nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete állapítja meg, körét a VeInSzol számviteli politikája is tartalmazza. A nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a bér jellegű tételek tartalma megfelel a számviteli előírásoknak, biztosítják a könyvviteli rendszer megbízhatóságát, alátámasztják azt. A szabályzatokban foglalt jogköröknek megfelelően a teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés a dokumentumokon megtörtént.

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 egy intézkedésre tesz javaslatot, melyet az alábbi táblázat tartalmazza:

A közérdekű adatszolgáltatásra vonatkozó szabályozással rendelkeznek.

Az intézmény honlapja megújult, de az új honlapon még mindig nem teljeskörűen található meg az intézmény közérdekű adatainak közzététele. A közérdekű adatok teljes körét, a közzététel helyét (saját, illetve önkormányzati honlap), az adatszolgáltatásért felelősök meghatározását a szabályzatban részletesebben kell meghatározni, valamint a teljes körű adatszolgáltatást az intézmény honlapján pótolni kell.

Sor - sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázata/hatás	Intézk. Igény.
1.	A pénzkezelés folyamatát nem minden ponton rögzítik a pénzkezelők aláírásukkal.	Közepes jelentőségű	A pénzkezelés nem dokumentálható és visszakereshető teljeskörűen.	A pénzkezelés minden pontján a pénz átadó-átvevő, illetve a bizonylat kiállító (napi pénztárzárás) aláírásával kell hitelesítenie a folyamatot.	közepes	igen
2.	Az Óvoda honlapján nem teljeskörű a közérdekű adatszolgáltatás (Infó tv. 1.sz melléklete alapján)	közepes jelentőségű	A tájékoztatási kötelezettségének nem tesz eleget az intézmény	Az infó tv 1.sz melléklete szerinti tájékoztatást teljeskörűen meg tenni az Intézmény honlapján (vagy utalva az elérhetőség helyére)	alacsony	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 Községi Szolgálati Egyetem által szervezett községi 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 28.

Veszprém, 2026.február 28.

Készítette:

Jóváhagyta:


Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető


Takács Katalin
intézményvezető