



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/18-~~16~~/2026.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2026 MÁRC 02.		
Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése		
Dokumentum száma: BEL/18-16/2026		
Előadó: Várkonyi 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 az Eötvös Károly Megyei Könyvtárnál 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységeiről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár 2025. évi ellenőrzési terve 2024. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az intézményi belső ellenőrzés során a 2024. évi költségvetés tervezési folyamat ellenőrzése valósult meg.

Az ellenőrzés címe: 2024. évi költségvetés tervezési folyamat ellenőrzése az Eötvös Károly Könyvtárnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény a költségvetés tervezése során az összes bevételi és kiadási tételt figyelembe vette-e? A költségvetést a jogszabályi előírásoknak megfelelően és határidőben elkészítette-e? A teljesítés a tervezetthez képest hogyan alakult?

Az ellenőrzés időtartama: 2025. február 17-től – 2025. február 25-ig 7 nap

Az ellenőrzés megállapításai:

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 intézmény 2024. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (pl. Áht., Kvtv.). Ezenkívül, a költségvetés űrlapjainak kitöltésére, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK és az irányító szerv módszertani útmutatói, tájékoztatásai szolgálnak alapul. Az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az egyes bevételi, és kiadási tételeket részletes, kidolgozott számításokkal támasztották alá. A bázisalapú tervezési módszernél a korábbi év eredeti előirányzatát, teljesítéseit, továbbá a tárgyév várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal. A várható bevételeket, kiadásokat részletes számításokkal támasztották alá.

Az intézmény alaptevékenységeinek ellátásához kapcsolódva rendelkezik mindazon szabályzatokkal, amelyeket jogszabályok előírnak, továbbá rendelkeznek egyéb szabályozásokkal, amelyek a szakmai munka sajátosságai miatt indokoltak. Ezek a szabályzatok egyrészt a VeInSzol által az intézményre kiterjesztett szabályzatai, valamint az ezeket kiegészítő intézményi szabályzatok.

Az ellenőrzés az Eötvös Károly Könyvtár esetén a 2024. évi teljesítési adatokat 2025. február 18-án lekért (202401-202413) főkönyvi adatok figyelembevételével hasonlította az eredeti, illetve módosított előirányzathoz.

Az intézmény 2024. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 671.116 e Ft, módosított előirányzata 751.376 e Ft, a teljesítés 751.374 e Ft. A teljesítés az eredeti előirányzatot 12 %-kal meghaladja, a módosított előirányzat 100 %-a. 2024. évben a működési célú támogatási bevételek soron eredeti előirányzatot nem-, módosított előirányzat 3.071 e Ft-ot tervezett. Az intézmény saját működési bevételeinek teljesítési összege 55.199 e Ft, mely az eredeti 109,8 %-t, illetve módosított előirányzat 100 %-át jelenti. A működési saját bevételek a költségvetési bevételek 78,5 %-át, míg az összes bevétel 7,3 %-át tették ki.

2024. évben az összes költségvetési bevétel 7,3 %-át a saját bevételek, 9,7 %-át a pénzmaradvány, 80,9 %-át az irányítószervei támogatás 607.978 e Ft) tette ki. A bevételek tervezése az előírások szerint történt, a várható bevételeket részletes számítások támasztják alá. Az intézmény 2023. évi pénzmaradványa 73.081.162 e Ft volt - melyből az eredeti előirányzat szerint 23.332 e Ft-ot, de a teljesítés szerint a teljes összeget az előző évi pénzmaradvány igénybevétel címen kiadási előirányzatokra osztottak.

Az intézmény 2024. évi költségvetésében a **kiadások** eredeti előirányzata 671.116 e Ft, módosított előirányzata 751.376 e Ft, a teljesítés 675.848 e Ft, mely az eredeti előirányzatot 0,7 %-kal meghaladja, a módosított előirányzatnak 89,9 %-a. A kiadások esetében a vizsgált időszak könyvelési adatainak figyelembevételével megállapítható, hogy a tervezés, és a módosítások reálisak voltak, számításokat alátámasztották.

Az intézményben a **személyi juttatások** 2024. évi összes kiadási eredeti előirányzatából 42,6 %-os, a módosított előirányzatából 41,8 %-os részarányt képviselnek. A teljesítés 2024. évben 306.895 e Ft, mely az eredeti előirányzathoz (286.127 e Ft) képest 107,3 %, a módosított előirányzathoz (313.800 e Ft) viszonyítva 97,8 %. A módosított előirányzat 9,7 %-kal növekedett az eredeti előirányzathoz képest. Az évközi előirányzat módosítások összege 27.673 e Ft, melyből 9.394 e Ft a 2023. évi pénzmaradványból személyi juttatásra osztott összeg. Az intézmény 2024. évben az engedélyezett 52,5 fő (+1 fő március 1-től) létszámra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. A tervezéshez részletes számítások, táblázatok, kimutatások készültek.

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 42.578 e Ft, módosított előirányzata 49.332 e Ft, a 2024. évi teljesítés 48.263 e Ft, mely a módosított előirányzathoz képest 97,8 %. Az intézmény 2023.évi gazdálkodása során képződött pénzmaradványból az intézmény 2024-ben 2.668 e Ft-ot tervezett felhasználni járulék kiadásokra.

A járulékok tervezése a bér, bérjellegű, és egyéb személyi juttatásokra vetítve, azokkal összhangban történt, a hatályos jogszabályok szerinti százalékok, összegek figyelembevételével.

A dologi kiadások eredeti előirányzata 264.030 e Ft, a módosított előirányzat 295.989 e Ft. A teljesítés 235.037 e Ft az eredeti előirányzathoz képest 11 %-kal elmaradt, a módosított előirányzathoz viszonyítva 79,4 %.

A 2023. évi 73.081 e Ft pénzmaradványból 51.558 e Ft-ot dologi kiadásokra osztottak fel. 14.020 e Ft-ot az eredeti költségvetés elfogadásakor és a 2024. évi 1. költségvetés módosítás során további 37.538 e Ft-ot

A költségvetés tervezése során az intézmény a dologi kiadások egyes jogcímeit, sorait részletes számításokkal alátámasztotta. Bázisként a 2023. évi eredeti előirányzatot, valamint a teljesítési adatokat vette figyelembe, továbbá számba vette a 2024. évi működéssel összefüggő várható kiadásokat (meglévő szerződések, tervezett feladatok). A tervezett összegek a kiadási sorokon nettó értékben szerepelnek. A felszámított ÁFA összegét minden kiadásra vonatkozóan a működési célú előzetesen felszámított ÁFA tartalmazza.

A dologi kiadások 235.037 e Ft teljesítését tekintve, ennek a 61,0 %-át jelentő Szolgáltatási kiadások (143.315 e Ft) megalapozottsági mutatója 81,2 %, ennek oka, a közüzemi díjak kiadásainak elmaradása. A dologi kiadások 15,2 %-át jelentő különféle egyéb dologi kiadások esetén a 35.790 e Ft összegű teljesítés 22,8 %-kal maradt el a módosított előirányzattól, melyet a fenti szolgáltatásokhoz kapcsolódó ÁFA okoz. Egyedül a készletek teljesítése haladja meg az eredeti előirányzat mértékét, de a módosított előirányzathoz képest itt is elmarad a teljesítés.

A felhalmozási kiadásokon belül az intézmény eredeti előirányzatban 78.381.000 Ft összegű **Beruházást** tervezett. A módosított előirányzat 92.255.000 Ft. A 2024. évi teljesítés 85.652.784 Ft, mely a módosított előirányzat 92,8 %-a.

A 2023. évi pénzmaradvány felosztásával 9.461.000 Ft került a beruházások előirányzatába. A beszerzendő eszközök tételes listáját elkészítették jogszabályi kötelezettség alapján.

Az eredeti előirányzat tervezésekor 8.661 e Ft értékű eszköz pályázati pénzből történő beszerzését, míg 55.030.000 Ft értékű beszerzést a KSZR kötelezettségek teljesítése miatt terveztek.

Megállapítható, hogy a tervezés megfelelően alátámasztott és dokumentált. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek. Az ellenőrzés a tervezés folyamatát, a kapcsolódó dokumentumokat rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tesz.

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 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 közizagazgatási 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



Dr. Baranyai Tamás
igazgató



