



# VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város  
Belső Ellenőrzési Hivatala

Szám: BEL/18-21/2026.

IKTATVA:

2026. MARCH 03.

## Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Ügyirat száma: BEL/18-21/2026

Előadó: Társaság A Előírat: Melléklet:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: 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 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 tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, az intézmény vezetője hagyja jóvá. E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be az Eplényi Napköziotthonos Óvodában 2025. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

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

#### 1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési feladatellátás az intézményvezető által jóváhagyott 2025. évi ellenőrzési terv alapján történt, mely 2024. december hónapban került elfogadásra, melyben egy intézményi belső ellenőrzés szerepelt.

**Az ellenőrzés címe:** A gazdálkodási jogkörök alkalmazásának vizsgálatáról az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál

#### **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. január 13-tól - 2025. január 21-ig, 7 munkanap

**Az ellenőrzés megállapításai:**

Az Eplény Községi Önkormányzat, valamint a fenntartásában lévő Eplényi Napköziotthonos Óvoda könyvvezetését, a beszámoló készítését, a közös önkormányzati hivatal létrehozására vonatkozó megállapodás jóváhagyásáról szóló Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a 40/2013. (II. 28.) és 289/2014. (XI. 27.) határozata, valamint Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2013. (II. 21.) és 91/2014. (XI. 26.) határozata alapján a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája végzi. A Gazdasági ügyrendet, a számviteli politikát és a hozzá kapcsolódó szabályzatokat a polgármesteri hivatal kiterjesztette az intézményre, melyeket az intézmény vezetője aláírásával elfogadott (a Gazdasági Ügyrend utolsó módosításával kapcsolatban Eplény Község Polgármestere észrevételt tett, mely átvezetése előtt nem írta alá az ügyrendet).

Az intézmény az Eplény Községi Önkormányzat felügyelete és irányítása alatt álló önálló költségvetési szerv, előirányzatai felett önállóan rendelkezik.

Az intézmény SZMSZ-e, egy 2013. július 1-től hatályos vezetői intézkedés illetve a 2024. január 1-jétől, majd az ezt módosító 2024. december 1-jétől hatályos VMJV Polgármesteri Hivatalának intézményre is kiterjesztett Gazdasági Ügyrendje rendelkezik az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (2) bekezdésében előírtak, – különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével – szabályzásával. A vezetői intézkedés mellékletében meghatározták a gazdálkodási tevékenységgel összefüggő egyes jog és hatásköröket.

A gazdálkodási jogkörrel felruházott személyekről az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás adatait – a VMJV Polgármesteri Hivatal rendeleteiben – az ellenjegyző és érvényesítő tekintetében aktualizálták, egyéb jogkörök esetében nem történt módosulás.

A munkáltatói jogokat alkalmazottak esetében az óvodaigazgató, az óvodaigazgató esetében Eplény Község Polgármestere gyakorolja.

Az ellenőrzés idején az intézménynek az Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 37/2019. (IV. 24.) számú, majd az ezt módosító 13/2024. (X. 30.) önkormányzati rendelettel elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzata volt hatályban.

A 2024. január 1-től hatályos Alapító Okirat már tartalmazza a 2023. július 15-től hatályba lépett a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényben foglaltak miatt a foglalkoztatási jogviszony változását. A jogszabályban foglaltak alapján az intézménynek az átmeneti rendelkezések (157. § - 158. §) szerint 2023. évre vonatkozóan voltak tájékoztatási kötelezettségei, melynek eleget tettek.

Az ellenőrzés által vizsgált időszakban, 2024. évben az intézménynek az Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 37/2019. (IV. 24.) határozattal elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzata volt hatályban. Az SZMSZ-ben még a 2024. január 1-től módosításra került EPL/195/2016. számú Alapító Okiratra hivatkoznak.

A SZMSZ-t a kormányzati funkciók törlésére és a foglalkoztatási jogviszony változására tekintettel módosítani szükséges.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda gazdálkodása tekintetében rendelkezik a jogszabályokban előírt kötelező – saját beszerzési, kiküldetési -, cafetéria szabályzat, az ajándékok elfogadására-, és telefonhasználatra szabályzatok – részben saját, részben pedig a VMJV Polgármesteri Hivatal szabályzatainak kiterjesztése révén.

Az óvoda könyvvizetését, valamint a beszámoló készítését a 40/2013. (II. 28.) határozattal elfogadott - a Közös Hivatal létrehozásáról szóló együttműködési - megállapodás alapján a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala végzi.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatai főösszegeit az Eplény Községi Önkormányzat képviselő testülete 2024-ben a 2/2024. (II. 21.) sz. rendeletével fogadta el. Az elemi költségvetést az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetőek.

Az ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169. §) a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségét a 2024. évi banki főszámla, és bankkártyás számlakivonatok teljes körű, elszámolások és teljesítésigazolások szűrőpróbaszerű vizsgálatával ellenőrizte.

Az intézménynél az 1.2.4 pontban részletezett szabályzat és az SZMSZ-ben foglaltak alapján kötelezettségvállalási jogkörrel az óvodaigazgató, az óvodaigazgató helyettes, az igazgatót érintő ügyekben, mint munkáltató, a polgármester rendelkezik. Az önállóan gazdálkodó intézmény esetében kötelezettségvállaló a polgármester személye nem lehet. A szabályzatban ezt megfogalmazzák.

Utalványozási- és a teljesítésigazolási jogkörrel kapcsolatos aláírásokat az óvodaigazgató és helyettes teszi meg, illetve akadályoztatásuk esetén a polgármester eljárhat.

A kötelezettségvállaló, valamint a pénzügyi ellenjegyző aláírása minden dokumentumon szerepelt. A kötelezettségvállaló, jogkörnek megfelelően az igazgató, a pénzügyi ellenjegyzést a Pénzügyi Iroda irodavezetője, illetve akadályoztatása esetén az általa megbízott személy végezte.

A teljesítés igazolása a számlán, bélyegzőlenyomattal történik. A szükséges mellékleteket – külön teljesítésigazolást - csatolták az alapbizonylathoz. Az utalványrendelet formája, tartalma megfelel a 368/2011. (XII.31.) Korm. r. 59.§. (3) bekezdés előírásának. A vizsgált bizonylatokon, utalványrendeleteken a szabályozás szerint felhatalmazott személyek gyakorolták utalványozási jogosultságukat, ezt általában az igazgató és a polgármester azonos arányban végezte.

A pénzügyi ellenjegyzést általában a Pénzügyi Irodavezető, ritkábban, az ezzel a jogkörrel szintén megbízott (megfelelő végzettséggel bíró) személy végzi. Az érvényesítést a Pénzügyi Iroda, jegyzői rendeletben megbízott dolgozói végzik.

Az intézmény, a Pénzügyi Iroda és a Személyzeti Önálló Csoport által készített jól áttekinthető részletező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a béren kívüli juttatások, költségterítések elszámolásait. A közlekedési költségterítés, munkába járás, bankszámla költségterítés mértéke és összegei a jogszabályi előírások, és a saját szabályzatok figyelembevételével kerültek megállapításra, kifizetésre. A cafetéria juttatás kifizetése a Polgármester engedélyével, a képviselő testület által elfogadott költségvetési előirányzattal megegyezően került kifizetésre.

A kinevezésekről, és átsorolásról szóló dokumentumok kötelezettségvállalásnak minősülnek, ezért tartalmazzák a kötelezettségvállaló (intézményvezető, polgármester) valamint a dolgozó megismerést, valamint az átvételt igazoló aláírását. A pénzügyi ellenjegyző (VMJV Polgármesteri Hivatal pénzügyi ellenjegyzői jogkörrel megbízott dolgozója) aláírását a megtekintett 2024. évi dokumentumok nem tartalmazták.

Az intézmény 2024. évi engedélyezett, és betöltött létszáma 3 fő. A 2024. novemberben végzett ellenőrzést követően az intézmény dolgozóinak munkaköri leírása módosításra került, az ellátandó szakmai feladatok mellett a gazdálkodási jogkörök tekintetében is módosították és valamennyi jogkört teljes körűen feltüntették. A munkaköri leírások az óvodaigazgató és a helyettes vagyonynyilatkozat tételi kötelezettségét tartalmazzák, melynek határidőben eleget tesznek.

Az intézmény vezetője a 2025.06.02-i ÁBPE-II. képzésére bejelentkezett.

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

Sor-sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. Igény.
1.	Az Intézmény SZMSZ-e és a Kötelezettségvállalásról a vonatkozó szabályzat kiegészítésre, aktualizálásra szorul.	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 szabályzatra vonatkozó kiegészítéseket, aktualizálásokat el kell végezni.	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 2025. évben is folyamatos tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés, elemzés területén.

## 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 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 közszerológati 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 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 ellenőrzött szervezeteket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget a szervezetek jogszerű működéséhez. A 2026. évi ellenőrzési terv kidolgozása során a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti vagy személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak. Az intézményvezető a 2026. évi belső ellenőrzési tervet 2025. novemberben jóvá hagyta.

## 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.

A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3-10. §-ai tartalmazzák.

A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében kijelölésre kerültek azok az irodák, amelyek az önkormányzatok tevékenységével, működésével, gazdálkodásával és ellenőrzésével összefüggő feladatokat ellátják (Pénzügyi Iroda, Önkormányzati Iroda, Belső Ellenőrzési Iroda). Ezen kívül a Polgármesteri Hivatal szabályzatainak nagy része ki van terjesztve az Eplény Községi Önkormányzatra és intézményére (pl. gazdasági ügyrend, pénz- és értékezelési szabályzat, belső ellenőrzési kézikönyv), a gazdálkodási jogkörök kialakítása is megtörtént. Az intézmény 2017. december 1-től hatályos, önálló belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezik. (370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 17. § (1)-(2) bekezdése).

Veszprém Megyei Jogú Város jegyzője a 18/2016. (XII. 30.) utasításában kijelölte az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyeket. Ez alapján az önkormányzat főfolyamatainál az Önkormányzati Iroda és a Pénzügyi Iroda vezetője lett megnevezve, mint folyamatgazda. Az intézmény vezetője 2025. szeptember hónapban kockázatszemlést, értékelést készített az intézmény egyes, kockázatosnak ítélt folyamatairól, mely alapján készült el a 2026. évi belső ellenőrzési terv.

A működéssel, gazdálkodással összefüggő folyamatoknál a kontrolltevékenység, kontrollpontok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 53-59. §-a előírásai szerint működnek.

Az intézmény vezetője a 2023. évi költségvetési beszámoló részeként, az intézményre vonatkozóan nyilatkozott (2011. évi CXCV. törvény 6/C. §-a, 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdése) a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2025. évi ellenőrzési tervét végrehajtotta.

**Veszprém, 2026. február 27.**

**Eplény, 2026. február 27.**

Készítette:

**Varsányi Attila**  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

**Klausz Éva**  
intézményvezető