



Szám: BEL/18-*10*/2026.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA:		
2026 MÁRC 03.		
Ugyirat száma:	BEL/18-20/2026	
Előadó:	Előirat:	Melléklet:
<i>Gölsz Viktor</i>	—	—

A Gölsz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézményének

2025. évi

összefoglaló ellenőrzési jelentése

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 Gölsz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézményénél 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Az Intézmény 2025. évi ellenőrzési terve 2024. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az intézménynél folytatott ellenőrzések 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.

Intézményi belső ellenőrzés:

Az ellenőrzés címe: Göllész Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézménye 2024. évi dologi kiadásainak vizsgálata

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény az államháztartási pénzeszközökkel – dologi kiadásokkal – a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően szabályosan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

Az ellenőrzés időtartama: 2025. szeptember 4-től 2025. szeptember 16-ig, 7 munkanap (megszakítással)

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény a vizsgált területek ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait. A szabályzatok nyomon követik a jogszabályváltozásokat, és megismerési záradékot tartalmaznak. Az ellenőrzés elsődlegesen a költségvetés tervezéssel, beszerzési tevékenységgel összefüggő szabályzatokat vizsgálta a törvényi megfelelőség és alkalmazhatóság szempontjából.

A Göllész Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézménye költségvetését is tartalmazó, vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatokat a VMJV Önkormányzata Közgyűlése a 5/2024. (II. 29.) önkormányzati rendeletben fogadta el.

Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők. A 2024. évi költségvetés végrehajtása során összesen 5 alkalommal történt költségvetés módosítás.

Az ellenőrzés a Dologi kiadásokat vizsgálta részletesen. Az intézmény kiadásainak eredeti előirányzata 123.176.000 Ft. A módosított kiadási előirányzat összege 170.386.000 Ft, ebből a Dologi kiadások összege 1.224.450.000 Ft. Az eredeti előirányzathoz képest a kiadások teljesítése 1.212.365.759 Ft, (145,52 %), a módosított előirányzathoz viszonyítva 2024. évben 91,28%-ra teljesült. A kiadásokon belül a Dologi kiadások összege 35.020.730 Ft, mely a módosított Dologi kiadások (50.459.000) előirányzatának 69,40 %, az összes kiadás 24,3 %-a. Összességében az intézmény költségvetésének összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. A módosítások során a kiadási előirányzatok növelése a bevételi előirányzatoknak megfelelően, azokhoz kapcsolódó feladatoknak megfelelően történt. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, a gazdálkodásra - a lehetőségek függvényében - a racionalitás, takarékoság jellemző.

Az ellenőrzés vizsgálta a szerződéskötés gyakorlatát, ezen belül a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. 2024. évre vonatkozóan 20 db szerződés, illetve szerződés módosítás, árváltozás közlő vizsgálata történt meg. A szerződéseket a Kötelezettségvállalási szabályzat szerint az arra jogosult személyek látták el aláírásukkal. A szerződések pénzügyi ellenjegyzése megtörtént, A VEINSZOL-nál jogosult személy által.

A Göllész Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézménye beszerzési folyamatai nyomon követhető, ellenőrizhető rendszerben zajlanak.

A 3 árajánlat bekérési kötelezettséget az ellenőrzés az dologi kiadásokhoz kapcsolódó beszerzésekhez, és szolgáltatás igénybevételekhez kapcsolódóan vizsgálta. Az árajánlat bekérési kötelezettséget az intézmény 2023.11.20-tól hatályos, és 2024.07.01-től kiegészített Beszerzések lebonyolításának szabályzata tartalmazza. 2024. évben az uzsonna beszerzéshez kapcsolódó 3 árajánlat bekérés és értékelés zajlott le. Az eljárás a Beszerzési szabályzatban rögzítettek alapján lett lefolytatva, a kiválasztott partner (NIKAKER 2011 Kft) a legkedvezőbb árajánlatot adta be, az eljárásról dokumentáció és kiértékelés elkészült.

Az intézménynél a közbeszerzésekről szóló többször módosított 2015. évi CXLI. törvény hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárás a vizsgált időszakban nem volt. Az intézmény Közbeszerzési szabályzattal nem rendelkezik.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően (2000. évi C. tv. 165-169.§.) az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2024. teljes évi bankkivonatokat, hoz és pénztári bizonylatokat, csatolt dokumentumokat, egyéb bizonylatokat, nyilvántartások ellenőrzésével végezte. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére, valamint a főkönyvi számok helyes használatára, kontírozásra is. Egy esetben volt hiányosság, hogy nem készült előzetes kötelezettségvállalási bizonylat (Megrendelés) egy 216.210 Ft összegű reprezentációs kiadáshoz, de összességében a folyamatok szabályosan működnek.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 69 §. az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján az intézmény aktualizálta a belső kontrollrendszerének szabályozását.

Az intézménynél a kontrollkörnyezet kialakítása A tevékenység ellátásához, működéséhez – a jogszabályban kötelezően előírt szabályzatok rendelkezésre állnak. Az ellenőrzési nyomvonal a belső kontrollrendszer szabályzat keretén belül rögzítésre került, A Belső kontroll szabályzat 2/a melléklete. Az ellenőrzési nyomvonal a pénzügyi-, gazdasági, ezen belül a tervezéssel, az előirányzatok teljesítésével kapcsolatosan folyamatokat, részletesen tartalmazza. Az integrált kockázatkezelési rendszert az intézmény szabályozta. Elkészítette az integrált kockázat kezelés szabályozását a belső kontrollrendszer szabályzat keretében. Az intézmény vezetője a szervezeten belül a szervezeti egységek között különböző kontrolltevékenységeket (jóváhagyási eljárások, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, beszámolás stb.) alakított ki és működtet. A főbb pénzügyi-gazdasági tevékenységekre és néhány szakmai folyamatra is alakítottak ki kontrollokat az ellenőrzési nyomvonalban. Jelen ellenőrzéshez kapcsolódóan a beszerzések, megrendelések folyamatát, a szükséges kontrollpontokat.

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

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 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 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. Jogsabályi 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:

Jóváhagyta:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Bognár Barbara
intézményvezető



