



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

Szám: BEL/18-22/2026.

IKTATVA:

2026 MÁRC 04.

A Kabóca Bábszínház 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Ügyirat száma: BEL/18-22/2026
Előadó: Varsányi A. 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 tárgyévet 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 Kabóca Bábszínháznál 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Intézményi belső ellenőrzés:

Az ellenőrzés címe: Tárgyi eszközök 2024. évi beszerzésének vizsgálata a Kabóca Bábszínháznál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény a felhalmozási előirányzataival a jogszabályi előírásoknak, belső szabályzatoknak megfelelően, takarékosan gazdálkodik-e. A teljesítés a tervezettnak megfelelően történt-e? A számviteli nyilvántartások, elszámolások megfelelőek-e? A bizonylatok feldolgozása során a kontrollok működnek-e?

Az ellenőrzés időtartama: 2025. október 07-től – 2025. október 20-ig, (megszakítással) 7 munkanap

Az ellenőrzés megállapításai:

A Kabóca Bábszínház ellenőrzési témához kapcsolódóan rendelkezik az előírt szabályzatokkal. A szabályzatokra vonatkozóan ellenőrzés témájával összefüggő hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Jelen ellenőrzés során a felhalmozási kiadások tervezésének, végrehajtásának vizsgálta történt meg. Az intézmény az ellenőrzött időszakban a fejlesztési előirányzatain belül gazdálkodott. A felhalmozási kiadások tekintetében a 2024.évi költségvetés végrehajtása során összesen 6 alkalommal történt költségvetés módosítás.

A felhalmozási kiadásokon belül Beruházást az intézmény eredeti előirányzatban 1.610.000 Ft összegben tervezett, fedezete a 2023. évi várható pénzmaradvány volt. A módosított előirányzat 46.178.000 Ft, a 2024. évi teljesítés 35.373.183 Ft, mely a módosított előirányzat 76,6 %-a. A beszerzendő eszközök listáját mind az eredeti előirányzatban, mind pedig a módosítások során elkészítették jogszabályi kötelezettség alapján. A 2024. évi költségvetésben a felhalmozási kiadások 6 alkalommal módosultak.

A VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket, valamint a Megrendelőket a FORRÁS SQL program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) könyvelik a teljesítést. A 2024. évi beruházásokhoz kapcsolódva az ellenőrzés vizsgálta a FORRÁS.NET programban rögzített kötelezettségvállalásokat. Az írásbeli kötelezettségvállalásra kötelezett beszerzésekhez elkészültek a szerződések, megrendelők.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11). sz. kormányrendelet értelmében befektetett eszközökön, az éven túl elhasználódó eszközöket kell érteni. Az eszközöket nettó (ÁFA nélküli) értéken kell nyilvántartásba venni az 1-es számlaosztályban. Az ellenőrzés a 2024. évi tárgyi eszköz beszerzéseket vizsgálta. A tárgyi eszközök nyilvántartásba vételénél a jogszabályban rögzítettek szerint jártak el. Az eszközök nyilvántartásba vétele a VEINSZOL feladata. A főkönyvi könyvelésben a FORRÁS SQL programban az 1-es számlaosztályba könyvelik, ezzel párhuzamosan a program analitikus moduljában állományba veszik az eszközöket.

A tárgyi eszközök könyvelése során számlázási értékből az ÁFA összeget a pénzügyi számvitel szabályai szerint a 84331 Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordítás, illetve visszaigényelhető ÁFA esetén a 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása főkönyvi számlára kell könyvelni. Az analitikus nyilvántartások esetében minden egy éven túl elhasználódó eszközt állományba kell venni az 1-es számlaosztályban, illetve üzembe kell helyezni. A nettó 200.000 Ft egyedi bekerülési érték alatti eszközök után az érték 100 %-át azonnali értékcsökkenés címén el kell számolni. A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet a számviteli politikájában rögzíti a 200.000 Ft-os értékhatárt az azonnali értékcsökkenés értékhatára tekintetében.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169.§.), a tárgyi eszköz beszerzések dokumentumaihoz kapcsolódóan a vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is. A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették. Az ellenőrzési időszakban hatályos szabályzatot 2023.06.22-től, illetve módosítását 2024.09.01-től alkalmazták. A bizonylati rend és okmányfegyelem vonatkozásában hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a 2024. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, kiemelt figyelemmel az írásbeli kötelezettségvállalási, és 3 árajánlat bekérési kötelezettségre. Az eszközök beszerzésével kapcsolatban a Beszerzési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően az 500.000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését. A vizsgált esetekben az 500.000.-Ft feletti tárgyi eszköz beszerzésekre vonatkozóan a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesült, vagy a

mentességet megindokolták. Az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési folyamat dokumentálásának kibővítésére tett javaslatot.

A Kabóca Bábszínház a produkciók bemutatására szolgáló díszleteket és jelmezeket saját előállításban hozza létre. Az előállításhoz szükséges vásárolt anyagokat, kellékeket nem veszik fel semmilyen nyilvántartása, hanem szakmai anyagként (053113. főkönyvi számlán) azonnal költségként számolják el, pl. a 2024. január 22-i keltezésű, és 2024. február 06-i kifizetésű Adásvételi szerződéssel magánszemélytől ÁFA nélküli 1.000.000 Ft értékben beszerzésre kerültek 5 báb elkészítésére szolgáló félig megmunkált fa és fém alapanyagok. A szakmai anyagok között elszámolt esetenként jelentős értékkel rendelkező beszerzések miatt felmerült a vezetői szándék a nevezett díszletek és jelmezek nyilvántartásba vételére. Az ellenőrzés vizsgálta a szakmai anyagok vásárlását, és támogatja, hogy az előállított eszközöket a számviteli szabályok figyelembe véve nyilvántartásba vegyék vásárláskor anyagkészletként, majd az elkészült eszközök esetében átminősítsék (átkönyveljék) egy éven beüli elhasználódás esetén saját előállítású készletre, majd szükség szerint éven túli használat esetén tárgyi eszközre.

Az intézmény 2024. évben 1 selejtezési eljárást hajtott végre. 2024.09.20-án 5 db értéken nyilvántartott, de már 0-ra leíródott eszközöket selejtezték. A selejtezés dokumentálása szabályos, de a selejtezett eszközök tényleges elszállítása, megsemmisítése nem dokumentált.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés a beruházásokkal kapcsolatban többségében mindent rendben talált, intézkedésre két javallatot tesz:

1.	A 3 árajánlat bekérési kötelezettségnél az ellenőrzés adminisztratív hibaként állapítja meg, hogy a Beszerzési szabályzatban rögzítettek ellenére nincs dokumentálva az árajánlat bekérése, beérkezett árajánlatok értékelése, az elbírálás folyamata, és a bíráló bizottság tagjainak megnevezése.	átlagos jelentőségű	az ajánlatkérés folyamata nem a Beszerzési szabályzat előírásai szerint történik.	Az ellenőrzés javasolja, hogy az árajánlat bekérések elbírálási – adminisztratív feladatait a Beszerzési szabályzat előírásai szerint bonyolítsák le.	Közepes	igen
2.	2024.09.20-án végrehajtott selejtezésnél megállapították, hogy a selejtezett eszközök hasznosítására nincs lehetőség, azok hulladékként elszállításra kerültek a "VHK" Veszprémi Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. Hulladékgyűjtő udvar telephelyére, a szállítási jegyzék viszont nem került csatolásra.	átlagos jelentőségű	A leselejtezett eszközök további sorsa nem dokumentált	Az ellenőrzés javasolja, hogy az elszállítás megtörténtét igazoló szállítólevél (az átvétel igazolásával) a jövőben csatolásra kerüljön a jegyzőkönyvhöz. Az állománycsökkenési bizonylatok csatolásra kerültek. Hitelesítés, aláírás megtörtént.	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 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 Közszerződési Egyetem által szervezett közszolgálati 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-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:


Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Markó Róbert
igazgató



