



Szám: BEL/18-14/2026.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2026 MÁRC 05.		
Jelöltszám: BEL/18-24/2026		
Előadó: Tausch A.	Előírat:	Melléklet:

**A Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda
2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

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 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 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 Kastélykert Körzeti Óvodában 2025. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Intézményi belső ellenőrzés:

Az ellenőrzés címe: Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvodában a saját bevételek beszedésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézménynél a saját bevételek beszedése, dokumentálása, számviteli nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső pénzkezelési szabályozásnak megfelel-e?

Az ellenőrzés időtartama: 2025. február 13-tól 2025. február 21-ig 7 nap

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény 2024. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült. 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. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat

megfelel az előírásoknak. Az egyes bevételi, tételeket részletes, kidolgozott számításokkal támasztották alá. A bázisalapú tervezési módszernél a korábbi év eredeti előirányzatát, teljesítéseit, továbbá a tárgyév létszamarányos várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal.

Az intézmény bevételeinek eredeti előirányzata 2024. évben 339.398.000 Ft, módosított előirányzata 366.113.000 Ft, a teljesítés közel 100 %, 366.099.604 Ft volt. A bevételeken belül a saját működési bevételeinek teljesítési összege 11.269.231 Ft, mely a teljes bevétel 3,08 %-át tette ki 2024. évben. Megállapítható, hogy a működési bevételek teljesítése (11.269.231 Ft) az eredeti és módosított előirányzatnak (11.283.000 Ft) 99,88 %-a. Ezen belül A szolgáltatások ellenértékének eredeti és módosított előirányzata előirányzata 2.689.000 Ft, a teljesítés 3.079.797 Ft, a módosított előirányzatnak 114,53 %-a. A dolgozók étkezési bevételét tervezik és számolják el itt. Az Ellátási díjknál az ellátott gyermekek étkezési térítését számolják el. Az eredeti és a módosított előirányzat összege 6.195.000 Ft, a teljesítés 4.761.919 Ft, mely az eredeti és módosított előirányzatnak 76,87 %-a. A számításokat a tényleges létszám adatok alapján adagszámra végezték el a hatályos térítési díjjal. A kiszámlázott ÁFA az ÁFA köteles bevételek számított ÁFA értékét tartalmazza az eredeti előirányzat és módosított előirányzat 2.399.000 Ft, a teljesítés 2.117.284 Ft, mely az eredeti és módosított előirányzatnak 88,26 %-a. Kamatbevételre eredeti és módosított előirányzatot nem terveztek, a teljesítés 97.627 Ft. Egyéb működési bevételek soron előirányzatot szintén nem terveztek. A 2024. évi teljesítés 1.212.604 Ft kerekítési különbözeteket számoltak el. Az összegből 4.709 Ft kerekítési különbözet, 1.207.895 Ft pedig villamos energia visszatérítése (MVM visszaautalás).

A gyermekétkeztetés bonyolítása az intézménynél a normál étkezés tekintetében saját konyhán történő étel előállításal történik, a Kastélykert Óvoda főzőkonyhájában elkészített ételt szállítják a Ficánka Tagóvodába is. A táplálékallergiás ételt a Bakony-Gaszt Zrt. szállítja mindkét óvodába.

Az intézmény mindkét tagóvodája, valamint a bölcsődei csoport vonatkozásában is az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a térítési díjkedvezmény igénybevételéhez szükséges Nyilatkozatokat, igazolásokat, dokumentumokat, valamint az ezekről készített nyilvántartást. Az ellenőrzés a 2024. évre vonatkozóan szűrőpróba szerűen vizsgálta a Nyilatkozatokat, igazolásokat, melyeknél eltérést nem tapasztalt.

Az intézmény 2019. január 1-től a POLISZ- Közétkeztetési rendszert használja a térítési díjak számlázására, nyilvántartására. Az ellenőrzési időszakra vonatkozóan a szolgáltatóval 2020. november 2-án írták alá a módosított szerződést 5 évre 2024.01.01 – től 2025. december 31-ig.

Az ellenőrzés a vizsgált időszakban a térítési díj beszedési gyakorlatot a 2024. januári, novemberi és decemberi beszedési, könyvelési és egyéb dokumentumok alapján vizsgálta tételesen mindkét tagóvodában, valamint a bölcsődei csoportban. Az intézményi adatok alapján megállapítható, hogy térítési díj nyilvántartó programban az Önkormányzati rendeletben megállapított díjakkal szedték be a térítési díjakat. A számlázott, valamint a házipénztárba, illetve az intézmény bankszámlájára feladott készpénz megegyezett, a felhasznált főzőkonyhai adagok és a Bakony Gaszt Zrt. által számlázott táplálékallergiás adagszámok között az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

Az intézmény pénzkezelési szabályzata szerint a beszédés napján, illetve 24 órán belül az intézmény VeInSol-nál vezetett házipénztárába, majd az intézmény bankszámlájára a beszédett térítési díjakat befizették, az intézmény nyugta- és számlaadási kötelezettségének eleget tett. A POLISZ programból számlát állítanak ki, két példányban, melynek első példányát a szülő megkapja, a másodpéldányán a szülő aláírásával a befizetést igazolja. A folyamatos sorszámozás miatt a térítési díjkedvezményben részesülőknek nullás számlát állít ki a program. A számlák adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az intézmény által beszédett étkezés térítési díjak nyilvántartását, és az összesített adatokat 2024. év egészére vizsgálta és egyeztetette az ellenőrzés a főkönyvi könyvelés adataival, ahol

számszaki eltérést nem tapasztalt. A beszedett étkezési térítési díjak összege a POLISZ programból előállított havi listák adatait tartalmazó összesítő tábla alapján megegyezik. Az intézménynél havonta dokumentáltan került sor a főkönyvi adatokkal való egyeztetésre.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 61.,62.,69.§., a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályozza az államháztartási kontrollok rendszerének, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését. A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 3-10. §-ai tartalmazzák. A Belső kontrollrendszer kialakítását az intézmény elvégezte. A szabályzatban az Igazgatója gondoskodott a jogszabályokban előírt belső szabályozó, ellenőrző rendszer kialakításáról, melynek alapján az intézmény működése, feladatainak ellátása biztosítható.

Az intézménynél a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, a szükséges szabályzatok elkészültek, aktualizálásuk folyamatosan történik. Az intézmény tevékenységének ellátásához, működéséhez, a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatokkal rendelkezik. Megállapítható, hogy a saját bevételek beszédésének folyamata megfelelően alátámasztott és dokumentált, a vonatkozó jogszabályi előírások teljesülnek. A tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek. Az ellenőrzés a dokumentumokat rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tesz. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetették.

A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen. 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 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 27.

Veszprém, 2026. február 27.

Készítette:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Tóthné Martinkovics Erika
intézményvezető



