

411-19/2026



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/18-11/2026.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA:		
2026 MÁRC 02.		
Ügyirat száma: BEL/18-17/2026		
Előadó: <i>Laczkó A.</i>	Előirat: _____	Melléklet: _____

A Laczkó Dezső Múzeum 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 a polgármester a tárgyévra 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 Laczkó Dezső Múzeumnál 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése - Intézményi belső ellenőrzés

A Laczkó Dezső Múzeum 2025. évi ellenőrzési terve 2024. december hónapban az intézmény igazgatója által került elfogadásra.

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 ellenőrzés címe: Belső kontrollrendszer, szabályozottság vizsgálata a Laczkó Dezső Múzeum Intézményénél.

Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki és működteti a belső kontrollrendszerét, szabályozottsága megfelelő-e.

Az ellenőrzés időtartama: 2025. január 29-től – 2025. február 12-ig (megszakítással) 7 munkanap

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése nagyrészt megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, amelyek alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel.

A VeInSzoL több szabályzatát kiterjesztette az intézményre, ezeket a szabályzatokat az Intézmény vezetője is elfogadta, aláírásával hitelesítette. A szabályzatokat a jogszabályi változásoknak, valamint a belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően általában folyamatosan módosították.

Az Intézmény nagyon sok saját szabályzatot készített a különböző szakmai folyamatok szabályozására is (összesen: 68 db szabályzat van nyilvántartásban).

Az ellenőrzés megállapításai alapján néhány saját szabályzat, illetve a VeInSzoL-lal közös szabályzatok esetén az intézményi sajátosságok miatt a szabályzatok felülvizsgálata, pontosítása, aktualizálása, egységes szerkezetbe foglalása javasolt.

A VeInSzoL-nál az – intézmény által pénzügyi ellenjegyzésre megküldött - előzetes kötelezettségvállalások tételes felvezetése megtörténik, a megfelelő intézményi analitikákat kérésre megkapja az Intézmény, akár a könyvelésről, akár az aktuális előirányzatok felhasználásáról. Az ellenőrzés javasolja, hogy legyen automatikus havi/heti rendszerességgel a megfelelő pénzügyi, könyvelési analitikák megküldése az intézmény számára.

Az aláírási mintákat – kötelezettség vállalás, utalványozás, teljesítés igazolás – határidőben megtették. Az Intézmény utalványozó – kötelezettségvállaló - teljesítés igazoló aláírási mintákkal rendelkezik, azokat szükség esetén bejegyzik és visszavonják, de az aláírási mintát „szignó jegyzékkel” ki kell bővíteni.

Az intézmény a 2016. októberi jogszabályi változások alapján részben kialakította, és megfelelően működteti az intézmény belső kontrollrendszerét. A rendszer működésére vonatkozó teljeskörű szabályozás érdekében a belső kontroll szabályzat felülvizsgálata, és több más szabályzat aktualizálása, kiegészítése folyamatosan, minden évben szükséges.

Az ellenőrzés, jelen ellenőrzés keretében teljes körűen nem vizsgálta a belső kontrollkörnyezet kialakítását, ennek vizsgálata nem volt jelen ellenőrzés feladata. A szállyozottság vizsgálata során – a kontroll környezethez kapcsolódva - az alábbi megállapításokat tudjuk tenni e témában:

A belső kontrollrendszer öt főeleménél az ellenőrzés a kontrollkörnyezet kialakítását, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a monitoring tevékenységet szűrőpróbaszerűen az ellenőrzés érintette.

Az intézménynél a *kontrollkörnyezet kialakítása* az ellenőrzött időszakban részben volt teljeskörű.

A kontrollkörnyezetnél a tevékenység ellátásához, működéséhez – jogszabályban kötelezően előírt - Alapító Okirat, SZMSZ, Számvitelipolitika és annak részeként Számlarend, az Eszközök-források értékelési szabályzat, Leltározási szabályzat, Selejtezési szabályzat Pénzkezelési szabályzat, Beszerzési szabályzat, Gépjármű használati szabályzat, Kötelezettségvállalási szabályzat stb. rendelkezésre állnak. Egyrészt a szolgáltató szervezet (VeInSzoL) intézményre kiterjesztett szabályzataként, másrészt az ezeket kiegészítő saját szabályozások formájában.

Az Intézmény 62 db nyilvántartott szabályzat, szabályzat módosítással rendelkezik, melynek egy jelentős része szakmai folyamatleírások. Javasolt a párhuzamos vagy/és hasonló szabályzatok, folyamatleírások összevonása.

Az Alapító Okirat módosítása az ellenőrzött időszakban válik szükségessé, mivel a TEÁOR besorolás rendszere 2025 január 1-től változott (TEÁOR'08 helyett TEÁOR'25). A TEÁOR számok változásáról a Magyar Államkincstár levélben értesítette az Intézményt.

A szabályzatok átvizsgálása során néhány esetben a szervezeti, személyi, illetve jogszabályi változások miatt kiegészítést, javítást javasol az ellenőrzés.

A szabályzatok megismerésének ténye, a dolgozók által megismerési záradékban rögzítve van.

A szabályzatokra vonatkozó részletes megállapításokat a jelentés tartalmazza.

Az ellenőrzési nyomvonal rendelkezésre áll, de az időbelisége miatt felülvizsgálatra szorul. A folyamatokat felül kell vizsgálni, szükség esetén módosítani kell a szabályzatot.

Az *integrált kockázatkezelési rendszer*, a hatályos belső kontrollrendszer keretében, annak fejezeteként meghatározásra kerültek a kockázatok kezelésével összefüggő feladatok.

A belsőkontroll szabályzatban kijelölésre kerültek a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek, a kockázatkezelést az intézményvezető koordinálja. A személyi változásokat frissíteni, dokumentálni szükséges.

Dokumentálni szükséges minden évben a kockázatkezelési tevékenység felülvizsgálatotát, a folyamat elvégzését, a kockázatkezelés során megtett intézkedéseket.

A kockázatok elkerülése, illetve a meglévő kockázatok minimalizálása egyrészt a kialakított szabályozások, másrészt az ellenőrzések révén megvalósul.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az intézmény szabályzatban szabályozza. Rendelkeznek Esélyegyenlőségi Tervvel és Etikai Eljárásrenddel.

Az intézmény vezetője a szervezeten belül a szervezeti egységek között különböző *kontrolltevékenységeket* (jóváhagyási eljárások, kötelezettségvállalás, utalványozás, beszámolás stb.) alakított ki és működtet.

A munkaköri leírások kialakításra kerültek (jelen ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerű ellenőrzés történt). Tartalmilag részletesek, tartalmazzák a dolgozók alapvető jogait, kötelezettségét. Megfogalmazásra kerültek a követelmények, a kötelezettségek, a jogkör, hatáskör, a munkaköri kapcsolatok, az egyéb felelősségi kör, egyéb feladatok, megbízások. A munkaköri leírások tartalmilag részletesek, tartalmazzák a dolgozók alapvető jogait, kötelezettségeket, részletesen a feladatokat.

Javasolt Intézményen belül egységes Munkaköri leírás minta használata (és a minta megjelenítése az Iratkezelési Szabályzatban). Jelenleg a különböző osztályok különböző típusú munkakörleírásokat készítenek.

Az SZMSZ, a Belsőkontroll szabályzat, a Munkamegosztási megállapodás a *belső és külső kommunikációt* szabályozza, valamint a dolgozók munkaköri leírásai is tartalmazzak erre vonatkozó szabályokat.

Közérdekű adatszolgáltatásra vonatkozó szabályozással rendelkeznek.

Az intézmény honlapja áttekinthető, de elsősorban csak „szakmai” információk találhatók.

A 2011. évi CXII. tv. (az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról - infó tv.) 1.sz melléklete szerinti adatközlések hiányosak. Elérhetőségük korlátozott a honlapról.

A <https://veszpremvaros.hu/laczko-dezso-muzeum/> címen is csak 5-6 évvel ezelőtti adatok találhatók.

A honlapon a <https://www.ldm.hu/hu/kozerdeku-adatok> linkről szintén több évvel ezelőtti adatok érhetők el.

A közérdekű adatok teljes körét, a közzététel helyét (saját, illetve önkormányzati honlap), az adatszolgáltatásért felelősök meghatározását a szabályzatban részletesen kell meghatározni, valamint a teljes körű adatszolgáltatást az intézmény honlapján pótolni kell.

Az Intézményvezető felelőssége, hogy az Intézmény honlapján a jogszabályban meghatározott teljeskörű adatszolgáltatás, közérdekű adatok elérhetők legyenek.

Az Intézmény vezető felelőssége, hogy a közzététel helyén szükség szerint, de minimum évente az adatok aktualizálva legyenek.

Az intézmény belső kontroll szabályzata rögzíti az *eseti és folyamatos nyomon követési tevékenységet*, melyet részben megvalósít az Intézmény.

A *monitoring rendszer* működése a gyakorlatban részben valósul meg. Léteznek szakmai mutatószámok, szakmai adatszolgáltatások de nincs egységes szerkezetbe foglalva.

A Monitoring mutató rendszert ki kell alakítani - intézmény szinten egységes formába foglalva és szakmai területek vonatkozásában specifikusan - az egyes szakmai területek szakmai és gazdálkodási tevékenységét figyelembe véve. A mutatók - szakma és gazdálkodás specifikusan ~10-15 mutatóval - idősorosan mutatják az adott folyamat éveken keresztüli változását, teljesülését.

A *belső és külső ellenőrzések* intézkedési terveinek megvalósítása, az esélyegyenlőségi terv és végrehajtása stb. révén megvalósul, de az ezeknek megfelelő szabályozást is ki kell alakítani.

A belső kontrollrendszer működtetésére vonatkozó nyilatkozatát az intézményvezető a 2023-ra vonatkozóan megtette (a 2024-as Költségvetési Beszámoló és annak mellékleteként a nyilatkozat még az ellenőrzés időpontjában nem készült el).

Munkaügyi iratok ellenőrzése: Munkavállalók száma: 51 fő. Munkaügyi személyi anyagok irataiból 10% ellenőrizve mintavételezéssel (5 fő):

- 1 fő számviteli ügyintéző- közalkalmazott,
- 1 fő restaurátor munkatárs, osztályvezető: közalkalmazott
- 1 fő régész munkatárs, tudományos titkár: közalkalmazott.
- 1 fő néprajzos művészeti munkatárs: közalkalmazott,
- 1 fő pénztáros-teremőr, közalkalmazott

A Munkaköri leírások, Munkaköri leírás kiegészítések megtalálhatók, hatályosak;

Kinevezés módosítások/átsorolások megtalálhatók,

Erkölcsei Bizonyítvány csatolva;

Szabadság nyilvántartólap és „Szabadság megállapodás” csatolva;

ahol, szükséges a Meghatalmazás Teljesítés igazolói jogköréről csatolva;

Vagyon nyilatkozatok a kötelezettek esetében leadva.

Panaszkezelési szabályozása: Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a 2023. évi XXV. tv. „A panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról” értelmében minden 50 fő feletti munkavállalóval rendelkező intézményben ki kell alakítani (szabályzatban dokumentáltan) a panasz- és visszaélés bejelentési rendszert a megfelelő felelősök megjelölésével.

18. § (1) Az a foglalkoztató, amely legalább 50 személyt foglalkoztatásra irányuló jogviszony keretében foglalkoztat, belső visszaélés-bejelentési rendszert hoz létre.
E szabályzat (szabályozottság) 2025 január 1-től alkalmazandó.

A megállapítások rangsorát és kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatait az alábbi táblázat mutatja:

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kock./hatás	Intézkedést igényel
1.	A 2023. évi XXV. tv szerint nem lett kialakítva a panaszkezelés, belső visszaélés eljárásrendje	közepes jelentőségű	Az intézménynél nincs kialakítva a jogszabályban megfogalmazott eljárásrend	A megfelelő szabályzatot és szabályozottságot el kell készíteni és alkalmazni szükséges	közepes	igen
2.	Az Intézmény honlapján nem teljeskörűen találhatóak meg a „Közérdekű adatok” Az Info tv. 37. §. (1) bekezdésében és 1. sz. mellékletében meghatározottak szerint	Közepes jelentőségű	Az Intézmény nem követi nyomon a Közérdekű adatok megjelenítését, vagy nem jelöli meg, hogy hol található az meg.	Az Intézmény honlapján kötelezően megjelenítendő adattartalmakat felül kell vizsgálni, a megtalálható adatokat aktualizálni szükséges. A feltöltésért felelős személyt meg kell jelölni	közepes	igen
3.	Az Adatkezelői nyilvántartás nem megfelelő. Az adatkezelőiket naprakész megbízásokkal kell ellátni. A nyilatkozatokat a szályzathoz csatolva	Közepes jelentőségű	Az adatkezelési folyamat és a közérdekű adatok kezelése nem megfelelő, nicsenek megbízva ügyintézők	Az Adatkezelői nyilvántartás ki kell tölteni Az adatkezelői megbízásokat meg kell tenni és csatolni kell a szabályzathoz. Az adatkezelőknek a tevékenységet folyamatosan végezni kell	közepes	igen
4.	A Bkr. 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3§ szerinti Monitoring (mutatószám) rendszer nincs megfelelően kialakítva	közepes jelentőségű	Az Intézményvezető a jogszabályban előírt Monitoring tevékenységet nem megfelelően működteti	A különböző szakmai és gazdálkodási területekről idősoros mutató rendszer kialakítása szükséges	közepes	igen
5.	A szabályzatok aktualizálása több esetben nem naprakész	Kiemelkedő jelentőségű	Elavult szabályozás az Intézmény működési folyamatait veszélyezteti	A szabályzatokat felül kell vizsgálni, a szükséges módosításokat, esetleg új szabályzatok készítését el kell végezni	magas	igen
6.	A különböző gazdálkodási jogkörökkel rendelkező személyek aláírásimntái mellett nem található szignó jegyzék	Kiemelkedő	Az egyes bizonylatok szignózásainál nem azonosítható be a szignózó (aláíró) személye	A Kötelezettségvállalási Szabályzat melléklete szerinti gazdálkodói jogkörökre vonatkozó aláírási mintákat ki kell egészíteni szignó jegyzékkel	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 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 Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati 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-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:


Szanyi Brigitta
igazgató



