



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2026 FEBR 27.

BEL/18-11/2026

Ügyintéző:

Előadó:

Előirat:

Melléklet:

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Városi Polgármesteri Hivatal

VESZPRÉM
MŰVÉSZETEK HÁZA

Szám: BEL/18-11/2026.

**A Művészetek Háza Veszprém
Művelődési Ház és Kiállítóhely
2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Érkezett: 2026. 02. 27.

Ügyirat száma:

11-04/2026

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 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 Művészetek Háza Veszprém intézménynél 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése - Intézményi belső ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: Belső kontrollrendszer, szabályozottság vizsgálatáról a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely Intézménynél

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

Az ellenőrzés időpontja: 2025. január 13-tól – 2025. január 23-ig (7 munkanap megszakítással)

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése részben 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 kiterjesztett 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 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.

Jól láthatóan az utóbbi években jelentős mennyiségű szabályzat megújult, illetve újak készültek.

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 szignó és aláírási mintákkal rendelkezik, azokat szükség esetén bejegyzik és visszavonják. A visszavonásokról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mert évek óta nem volt visszavonás.

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, Számvitelpolitika és annak részeként Számlarend, az Eszközök-források értékelési szabályzat, Leltározási szabályzat, Selejtezési szabályzat Pénzkezelési szabályzat, Beszerzési szabályzat, Gépjármű használati szabályzat, Kötelezettségvállalási szabályzat, Kiküldetési szabályzat, Adatvédelmi szabályzat, Reprezentációs szabályzat stb. rendelkezésre állnak. Egyrészt a szolgáltató szervezet (VeInSzol) intézményre kiterjesztett szabályzataként, másrészt az ezeket kiegészítő saját szabályozások formájában.

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 belső kontroll 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 szabályozza, de ez is az időbelisége miatt felülvizsgálatra szorul.

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.

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

Az intézménynél a feladatellátásához a szervezeten belüli és kívüli információáramlás rendszerének egy szabályzaton belül történő rögzítése célszerű lenne, vagy a belső kontroll szabályzat információ és kommunikáció fejezetében hivatkozni, hogy belső és külső kommunikációról az Intézmény mely szabályzatainak, mely pontjai tartalmazznak részletszabályokat.

A közérdekű adatszolgáltatásra vonatkozó szabályozással rendelkeznek.

Az intézmény honlapja áttekinthető, de csak „szakmai” információk találhatók meg a honlapon.

Az infó tv 1. sz. melléklete szerinti adatközlések nem érhetők el a honlapról.

A <https://veszpremvaros.hu/muveszetek-haza/> címen megtalálhatóak az Intézmény kötelezően közzéteendő adatai. A honlapon minimálisan egy a „közvetítési lista”, vagy „közérdekűadatok” menü pontban a Veszprém MJV honlapjára történő átirányítást meg kell tenni.

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

Az Intézmény vezető felelőssége, hogy az Intézmény honlapján elérhetők legyenek (akár egy átirányító linkkel) a közérdekű adatok.

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 mutató számok, de nincs egységes szerkezetbe foglalva. A Monitoring mutató rendszert (Intézmény specifikusan) ki kell alakítani, az Intézményre vonatkozó ~10-15 mutatóval, melyek idősorosan mutatják az adott folyamat éveken kersztüli 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 kontrollrendszeréről szóló 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).

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

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kock./hatás	Intézkedést igényel
1.	Az Intézmény honlapján nem találhatóak meg a „Közérdekű adatok”, csak VMJV Önkormányzat honlapján	Közepes jelentőségű	Az Info tv. 37. §. (1) bekezdésében és 1. sz. mellékletében előírtak nem teljesülnek.	Az Intézmény honlapján kötelezően megjelenítendő adattartalmakat felül kell vizsgálni, a megtalálható adatokat aktualizálni szükséges. Az elérhetőségi utat meg kell adni. A feltöltésért felelős személyt meg kell jelölni	Közepes	igen
2.	A minitoring mutatók nem egységes szerkezetben foglaltak	Közepes jelentőségű	A370/2011 (XII.31) Korm.rendelet 3§ e) pontját megsértik	Az Intézmény alakítson ki egységes mutatószám rendszert	Közepes	igen
3.	A Kötelezettség vállalási szabályzat aláírási mintáiban nem találhatóak szignó minták	Közepes jelentőségű	Nem egyeztethető össze a bizonylatokon, utalványrendeleteken találgató szignó a szabályzat aláírásaival	Aaz aláírási mintákat ki kell egészíteni szignó jegyzékkel és ezt elkülönítetten (nem a szabályzat részeként) kell nyilvántartani	Magas	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 kockázatelemzés, 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 Községi Egyetem által szervezett községi 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:


Grászli Bernadett
igazgató

