



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/18-76/2026.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2026 MÁRC 05.		
Járat száma: BEL/18-26/2026		
Előadó: Bálsay J.	Előirat:	Melléklet:

A Veszprémi Petőfi Színház 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 Veszprémi Petőfi Színház 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A VMJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda által végzett tevékenység bemutatása -Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A VMJV Önkormányzat Képviselő testülete által elfogadott 397/2025 (XII.12) éves ellenőrzési terv alapján az Intézménynél 2025 évben **kettő ellenőrzési feladat teljesült**, egy intézményi belső ellenőrzés és egy felügyeleti rendszer ellenőrzés.

1. Intézményi belsőellenőrzés

Az ellenőrzés címe: Saját bevételek beszédésének ellenőrzéséről a Veszprémi Petőfi Színházban.

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

Az ellenőrzés időtartama: 2025. március 24-től – 2025. április 04-ig 10 nap

Az ellenőrzés megállapításai:

A költségvetéseket az irányító szerv utasítása szerint a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet és MÁK útmutatók figyelembevételével az előírások szerinti tartalommal, határidőben készítették el. A bevételi előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok

figyelembevételével állították össze. A költségvetések kidolgozása a saját bevételeknél részletes, számítások-indoklások támasztják alá. Az intézmény összes bevétele 2024. évben 1.311.456.401 Ft volt. Az intézményi saját bevételek (szolgáltatások ellenértéke, készletértékesítés, kiszámlázott Áfa, Áfa visszatérítés, kamatbevételek stb.) összege 325.597.785 Ft volt, az összes bevétel 24,83 %-a. Az eredeti előirányzat 210.554.000 Ft, a módosított előirányzat 307.554.000 Ft, a teljesítés a módosított előirányzathoz képest 105,87 %.

Az intézménynél a házipénztáron kívül külön pénzkezelési helyként működik a Jegyiroda. A Jegyiroda működését a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza, de a részletes bérlet- és jegyértékesítés gyakorlatát nem. Az ellenőrzés javasolja a Pénzkezelési szabályzat módosítását beleértve a bérlet- és jegyértékesítés részletes szabályozását, más egyéb frissítések, kiegészítések okán is. A jegyirodai pénzkezelés gyakorlatának áttekintése és a jegyirodai pénzkészlet megállapítása céljából 2025. március 31-én az ellenőrzés tételes egyeztetést végzett, mely során a 2025. március 28, március 29, és március 30-i jegyirodai bevételek elszámolása és egyeztetése került megtekintésre. Az elszámolás során hiba, hiányosság nem került megállapításra. A felvett jegyzőkönyv az Ellenőrzési jelentés 1. sz. melléklete.

A Jegyirodai feladatot 2024. évben változó személyi összetételben 3-4 fő szervező végezte. A szervezők a bevételeket személyre szabott hozzáféréssel kezelik az Interticket programban, és minden, forgalmat bonyolító napot személyenként külön-külön lezárnak. A következő munkanapon a lezárt listákkal és a bevételekkel elszámolnak a házipénztárban. Megállapítható, hogy a bevételek beszedése, elszámolása, egyeztetése több lépcsőben, különböző programok és különböző listák között dokumentáltan megtörténik.

Az ellenőrzés kifogásolta, hogy az Interticket rendszerben történő készpénzes értékesítéseket a főkönyvi könyvelésben nem könyvelik be az értékesítés napján, hanem másnap, illetve hétfői jegyirodai nyitvatartás esetén a következő munkanapon, adott esetben 2-3 napi értékesítést egyben könyvelik be a házipénztárba történő bevételezés napjával. Ezzel az eljárással nem teljesül a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. Az ellenőrzés ideje alatt 2025. április 1-től kialakították a javasolt módszer szerint a jegyirodai bevételek érték napra történő könyvelésének rendjét.

A 2024. évi bizonylatokon a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a bevételi bizonylatokon jogszabályban meghatározottaknak és a Színház szabályzatának megfelelően történik. A pénztár bevételi bizonylatokon kívül Utalványrendeletet is készítenek. Az utalványozás és ellenjegyzés mind az utalványrendeleten, mind pedig a pénztárbizonylaton megtalálhatóak. Az érvényesítés az utalványrendeleten történik, a pénztáros, a pénztárellenőr és a befizető a pénztárbizonylaton írnak alá. A részletesen átvizsgált 2024. januári, áprilisi, novemberi, és a december utolsó dekádja pénztári bizonylatok esetében a Jegy- és bérletbevételek bizonylatainál hiba, hiányosság nem került megállapításra.

A házipénztárban levő készpénz, valamint az ott található értékek megőrzése páncélszekrényben történik. A jegyirodában a készpénz tárolása zárható fémdobozban, és a fémdoboz zárható asztalfiókban kerül elhelyezésre, páncélszekrény nincs. A biztonságot az épület biztonsági rendszere biztosítja. Az épület riasztóval és kamerás megfigyelő rendszerrel van ellátva. A jegyiroda helyisége biztonsági beléptető ajtóval ellátott.

Az intézménynél az egyéb bevételek beszedése bevételi kötelezettségvállalások (szerződések, megállapodások) alapján történik. Az iktatott szerződések külön dossziében évente lefűzve rendben megtalálhatók. Az intézmény a megkötött szerződéseket iktatja excell táblában, mely megfelel analitikus nyilvántartásnak is. Az ellenőrzés által vizsgált szerződések aláírása megfelel a kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltaknak. tartalmazzák a jogosultak (igazgató vagy megbízott helyettese) aláírását. A bevételi szerződések nem kerülnek pénzügyi ellenjegyzésre, mert jogszabályi kötelezettsége az ellenjegyzésnek nincs.

A megkötött szerződéseknek megfelelően a számlázás megtörténik a FORRÁS.Net program számlázó moduljában. A számlázás megfelel a jogszabályi kötelezettségeknek. A számlázó program online adatszolgáltatást indít a NAV részére.

Az intézmény nem rendelkezik teljes körű bevételi analitikával. Az Interticket rendszerben lekérdezhetőek a bevételek többféle listán, többféle megközelítésben, amely megfelel analitikus nyilvántartásnak is. Ebben a rendszerben keletkezett bevételek összegeit folyamatosan egyeztetik a a technikai FORRÁS.NET számlákkal, és a főkönyvi könyveléssel.

Az ellenőrzés javasolja az Interticket rendszeren kívüli minden más bevételről analitikus nyilvántartás vezetését, és a nyilvántartás adatainak egyeztetését a könyveléssel és szerződések nyilvántartásával. A vevő szerződések iktatási rendszerében a nyilvántartott adatokat az ellenőrzés javasolja kiegészíteni a szerződéses összegekkel.

Az intézménynél az egyéb bevételek beszedése bevételi kötelezettségvállalások (szerződések, megállapodások) alapján történik. Az iktatott szerződések külön dossziében évente lefűzve rendben megtalálhatók. Az intézmény a megkötött szerződéseket iktatja excell táblában, mely megfelel analitikus nyilvántartásnak is. Az ellenőrzés által vizsgált szerződések aláírása megfelel a kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltaknak.

A megkötött szerződéseknek megfelelően a számlázás megtörténik a FORRÁS.Net program számlázó moduljában. A számlázás megfelel a jogszabályi kötelezettségeknek. A számlázó program online adatszolgáltatást indít a NAV részére. Az ellenőrzés vizsgálta a 2. sz. melléklet szerinti szerződéseket, és a szerződéseknek megfelelő számlázást, a kiállított számlák kifizetését. Megállapítható, hogy a szerződéseknek megfelelő számlázás megtörtént, a számlák nyomon követése is megfelelő.

A belső kontrollrendszer elemei az intézményi szabályzatokon, igazgatói utasításokon, munkaköri leírásokon keresztül realizálódnak. A gazdálkodási jogkörrel megbízottak a gyakorlatban eleget tesznek a kontrolltevékenységeknek. A szabályzatok a pénzügyi változások alapján módosításra kerültek, a szabályozás és a gyakorlat összhangja megteremtődik. Az ellenőrzés a vizsgálat során 2025.március 27-én a Jegyirodában készpénzrovancsot tartott. Az ellenőrzés kiterjedt a szervezőktől beszedett bérlet- és jegybevételek, készpénzt helyettesítő eszközök, utalványok készletének elszámoltatására, az átvett pénzek összesítésére. Az ellenőrzés során hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük.

A javaslatok rangsorát az alábbi táblázat mutatja:

S.sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. Igény.
1.	A Pénzkezelési és Kötelezettségvállalási szabályzat nem teljes körűen tartalmazza a jelenleg folytatott gyakorlatot, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak.	átlagos	A Pénzkezelési és Kötelezettségvállalási szabályzat nem a jelenleg folytatott gyakorlatnak megfelelő.	A szabályzatokat módosítani, frissíteni szükséges. A módosítást az R/2/2025. sz. rendszer ellenőrzés keretén belül meghatározottak szerinti bővített tartalommal kell végrehajtani.	közepes	igen

2.	A szolgáltatási/vevő számlák nem tartalmazzák a szerződések iktatószámára történő hivatkozást.	csekély	A számláknál nem kötelező tartalmi elem, de az egyértelmű beazonosítást elősegíti.	A szolgáltatási/vevő számlák megjegyzés rovatát célszerű kiegészíteni a szerződés iktató-számára történő hivatkozással.	alacsony	igen
----	--	---------	--	---	----------	------

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

2. Átfogó rendszer ellenőrzés – felügyeleti ellenőrzés

Ellenőrzés címe: a Veszprémi Petőfi Színház 2025. évi rendszerellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Számot adni arról, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Veszprémi Petőfi Színház az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

A vizsgálat időtartama: 2025. április 07-től – 2025. május 22-ig, megszakítással 28 nap

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási és szakmai területet felölelő belső szabályzatokkal, amelyek alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, de jogszabályi változások és belső átszervezések miatt többségében frissítésre, módosításra szorulnak.

Az SZMSZ a gazdasági vezető feladatait részletesen szabályozza, viszont az intézménynél 2017 októbert követően gazdasági vezető nem került kinevezésre, feladatait a gazdasági csoportvezető végzi.

Az intézmény a vizsgált időszakban a költségvetési terveit a jogszabályoknak megfelelően, és az irányító szerv útmutatásai alapján, az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. A költségvetési bevételeket, kiadásokat részletes számításokkal, indoklásokkal támasztották alá. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott, kiemelt előirányzatait nem lépte túl.

Az intézmény költségvetési adatait az alábbi táblázat tartalmazza a 2024. évre:

Veszprémi Petőfi Színház 2024.XII.31-i pénzforgalmi adatai Ft-ban					
Bevételek	2024. december 31.			Index	Index
	Eredeti előir.	Módosított előir.	Teljesítés	telj/eredeti	telj/mód.
Működési célú támogatási bev. Össz.	31 000 000	50 720 000	60 367 962	194,7%	119,0%
Felhalmozási célú támogatási bev.	0		352 038	0,0%	0,0%
intézményi működési bevételek összesen:	210 554 000	307 554 000	325 597 785	154,6%	105,9%
Működési célú átvett pénzeszközök össz.	0	17 875 000	17 895 154	0,0%	100,1%

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0%	0,0%
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,0%	0,0%
Költségvetési bevételek	241 554 000	376 149 000	404 212 939	167,3%	107,5%
Maradvány igénybevétele	0	153 581 000	153 581 462	0,0%	100,0%
Irányítószervi támogatás	708 923 000	753 662 000	753 662 000	106,3%	100,0%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	950 477 000	1 283 392 000	1 311 456 401	138,0%	102,2%
Kiadások	2024. december 31.			Index	
	Eredeti ei.	Mód.ei.	Teljesítés	telj/eredeti	telj/mód.
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	545 689 000	559 682 000	523 997 810	96,0%	93,6%
Külső személyi juttatások	10 800 000	40 834 000	40 832 864	378,1%	100,0%
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN	556 489 000	600 516 000	564 830 674	101,50%	94,06%
MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK	57 127 000	57 380 000	57 345 569	100,38%	99,94%
Készletek	22 135 000	37 155 000	37 139 202	167,78%	99,96%
Kommunikációs szolgáltatások	5 500 000	7 608 000	7 606 311	138,30%	99,98%
Szolgáltatási kiadások	250 726 000	413 754 000	365 012 595	145,58%	88,22%
Kiküldetések, reklám és prop. kiadások	9 500 000	21 842 000	21 840 140	229,90%	99,99%
Különféle befiz. és egyéb dologi kiadások	45 000 000	98 241 000	95 425 179	0,00%	97,13%
DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN	332 861 000	578 600 000	527 023 427	158,3%	91,1%
EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	0	0	0	0,0%	0,0%
Beruházási kiadások összesen	4 000 000	46 896 000	44 997 447	1124,9%	96,0%
Felújítások összesen	0	0	0	0,00%	0,00%
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	4 000 000	46 896 000	44 997 447	1124,9%	96,0%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	950 477 000	1 283 392 000	1 194 197 117	125,64%	93,05%

A gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a jogosultságokra a dolgozók meghatalmazással rendelkeztek az ellenőrzési időszak elején. 2023-2024. években a gyakori személyi változások miatt a jogosultságok nyilvántartása, valamint egyes esetekben (pl. szakmai teljesítésigazolás) a Meghatalmazások kiadása elmaradt. A Meghatalmazásokat minden gyakorolt gazdálkodási jogkorról el kell készíteni, az erről szóló nyilvántartást folyamatosan kell vezetni. A gazdálkodási jogkörök alkalmazásánál összeférhetetlenséget nem tapasztalt az ellenőrzés. A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása az intézménynél összességében megfelelő, de a vizsgált időszakban a bizonylatok kezelése során kisebb hibák előfordultak.

A pénzkezelés szabályozottsága és gyakorlata megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az ellátmányok kiadása és elszámolása esetében kisebb értelmezési hiba került kimutatásra, de többségében a szabályzatnak megfelelően történik. Az elszámolás 2 eset kivételével (néhány napos késedelem) határidőben, illetve határidő előtt megtörtént. A szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása tartalmazza az intézménynél szigorúnak számadásúnak minősített dokumentumokat.

A Veszprémi Petőfi Színház 2024. évi költségvetési beszámolóját a 2011. évi CXCV. törvény 108. §, a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 169. § 169.§, 170.§., továbbá a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 32.§, 33.§. szerinti tartalommal, és határidőben elkészítette. Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a beszámoló mérlegének adataival. Az intézmény

beszámolójában 2024. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 372.279.687 Ft, mely az előző évihez képest 10,12 %-kal csökkent. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ban és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített leltárakat, illetve a megfelelő kimutatásokat. A tárgyi eszközök és készletek tekintetében 2024. évben mennyiségi leltárfelvétel nem volt, mert a Leltározási szabályzatban 3 évenkénti mennyiségi leltározást írtak elő. Utoljára 2022. december 31. fordulónappal volt leltározás.

Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” sor és az „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor esetében hiba, hogy nem tartalmazzák az EU-s ÁFA összegét. Mivel a EU-s ÁFA mind a fizetendő, mind pedig a levonható ÁFA soron szerepel, ezért az összevont egyenleg, és ebből kifolyólag a mérleg főösszegre vonatkozó eltérés összege 0 Ft.

A beszámolón belül a költségvetési jelentés adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2024. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, és jelentős, (117.259.284 Ft összegű) pénzmaradványa keletkezett. A pénzmaradvány teljes egésze kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

Az összes kiadás (1.194.197.117 Ft) a módosított előirányzat (1.283.392.000 Ft) 93,05 %-ára teljesült. A kiadások előirányzat maradványa 89.194.883 Ft. A bevételek esetében az 1.283.392.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 1.311.456.401 Ft, így a bevételi többlet 28.064.401 Ft. A bevétel-kiadás egyenlege a maradvány 117.259.284 Ft. 2024. évi beszámolóval kapcsolatos észrevételeinket az ellenőrzési jelentés 4. pontjában részleteztük.

A pénzforgalmi adatokon belül az ellenőrzés részletesen vizsgálta bér és járulék költségek könyvelését. A pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2024.1.-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben a passzív időbeli elhatárolások 2023.évi összege visszavezetésének és 2024. évi összege előírásának egyenlegével térhet el. Ez az összefüggés kerekítési különbözetelek figyelembevételével az intézménynél teljesül.

Az intézmény 4/2011.(I.11). Korm. rendeletben előírt analitikus nyilvántartásokat vezeti. Az analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű, többségében a főkönyvi könyveléssel egyeztetett, azok alkalmasak a vezetés, illetve a fenntartó felé történő adatszolgáltatásra. A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása tartalmilag megfelelő, a FORRÁS.NET programban is rögzítése kerültek. Hiányosság azonban, hogy egyes nyilvántartások vezetésében fennakadások vannak a személyi állomány gyakori változása miatt.

Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a 2024-2020. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét. A vizsgált időszakban a 200.000 Ft feletti értékű tárgyi eszköz beszerzés esetében a szabályszerűen kitöltött írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (Megrendelések) megtalálhatóak, a kötelezettségvállalási bizonylatokon megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés.

A Veszprémi Petőfi Színház önálló költségvetési szerv, személyi kiadások előirányzata felett önállóan rendelkezik. Az intézmény a munkaerő és bér gazdálkodás területén az előirányzatain belül gazdálkodott. Az intézményben az engedélyezett közalkalmazotti létszám mind a négy vizsgált évben 102 fő volt. A munkáltatói jogokat alkalmazottak esetében az igazgató, az igazgató esetében a VMJV. Polgármestere gyakorolja. Az intézmény foglalkoztatottjaira az ellenőrzési időszakban a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény és a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény vonatkozott. A 2020.07.01-től hatályos a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. sz. törvény, melynek rendelkezései szerint a Színházban a dolgozók közalkalmazotti jogviszonya a törvény rendelkezéseinek megfelelően 2020.

november 1-től átalakult munkaviszonnyá, a törvényben meghatározott határidők betartásával. Az új munkaszerződéseket, munkaköri leírásokat a dolgozók és a munkáltatói jogkört gyakorló igazgató aláírták. A vizsgált besorolásoknál, átminősítéseknél az aláírásokat tartalmazzák a dokumentumok. Az egyéb személyi jellegű juttatások, pl. a jubileumi jutalom, cafetéria, munkába járás költségtérítése, kiküldetések kifizetése szabályosan történt.

A VMJV Önkormányzat polgármestere és az intézmény igazgatója 2020.február 1-től munkaszerződést kötött a következő 5 éves időszakra.

A Veszprémi Petőfi Színház gazdasági szervezettel rendelkezik, de az intézménynek 2017.10.01-től nincs kinevezett gazdasági vezetője, feladatait a gazdasági csoportvezető látja el. A gazdasági vezetővel kapcsolatban a költségvetési szervek gazdasági szervezetére, valamint a gazdasági szervezet vezetőjének kinevezésére, feladataira, valamint átmeneti vagy tartós akadályoztatása esetén a helyettesítésére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásait kell alkalmazni. Hiba, hogy az eltelt több év alatt az intézmény nem gondoskodott a gazdasági vezetői pozíció végleges betöltéséről. A gazdasági csoportvezető felsőfokú tanulmányai folyamatban vannak.

Az intézménynél a házipénztáron kívül külön pénzkezelési helyként működik a Jegyiroda. A Jegyiroda működését a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza, de a részletes bérlet- és jegyértékesítés gyakorlatát nem. Az ellenőrzés javasolja a Pénzkezelési szabályzat módosítását beleértve a bérlet- és jegyértékesítés részletes szabályozását, más egyéb frissítések, kiegészítések okán is. A jegypénztári bérlet-, és jegybevételek szabályos számviteli kezelésére az ellenőrzés javaslatára 2025. április 1-től kidolgozták a jogszabályoknak teljes egészében megfelelő gyakorlatot.

A saját bevételeken belül a támogatások, átvett pénzeszközök aránya folyamatosan csökkent. 2021-ben 19,78 %, 2022-ben 13,14 %, 2023-ban 12,92 %, majd 2024-ben 5,99 % volt. A vizsgált időszakban 1.059.360.171 Ft összegben igényelt pályázati támogatást, melyből az igényelt támogatások 60 %-át 635.282.771 Ft-ot nyert el az intézmény. A csökkenési tendencia ellenére összességében magas pályázati bevételek alapján az intézmény pályázati tevékenysége kiemelkedőnek mondható.

A pályázatok, támogatások elszámolása nyomon követhető, a támogatási összegekről analitikus nyilvántartást vezetnek, mely a igényléstől az elszámolásig tartalmazza a támogatásokat, de az éves összesen adat nem állapítható meg, ezért a főkönyvi egyeztetés ebben a formában nehézkes. Részletes analitikában mutatják ki a támogatási összegek pályázat során igényelt, elnyert, jóváírt, felhasznált és esetleg visszafizetett összegeit évenként és témánként főkönyvi soroknak megfelelő bontásban. A pályázati és átvett pénzek elkülönített nyilvántartása az elkülönített számla alkalmazásával megvalósul.

Az intézményi gépjárművek használatának szabályozása megfelelő, a végzett gyakorlat, az üzemanyag norma havi elszámolása megfelel az előírásoknak. A menetlevelek vezetése szabályos.

2024. évben a készlet nyilvántartásokkal megbízott dolgozó munkaviszonyának megszűnését követően a raktárra vétel és kiadás nem történt naprakészen. 2024. decemberi keltezéssel történt meg pótlólagosan az elmaradt analitikus könyvelés, nyilvántartásba vétel. A 2025. évi analitikus raktári könyvelés az ellenőrzés ideje alatt nem történt meg. A készletek könyvelésének tartósan késedelmes teljesítése sérti a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 165. § (3) bekezdés b) pontja és (4) bekezdés előírásait.

A vagyontárgyak leltározásáról 3 évenként és a szükséges selejtezésekről folyamatosan gondoskodtak. A selejtezési eljárásoknál a selejtezés szabályosan történt, a selejtezett eszközök elszállításra kerültek, megsemmisítésük, könyvekből történő kivezetésük is megfelelően dokumentált.

Az intézménynél a közbeszerzésekről szóló jogszabályok hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárás a vizsgált időszakban nem volt. Közbeszerzési értékhatárt elérő 2 eszközbeszerzés esetében a mentességek megállapítása érdekében az ellenőrzés javasolja közbeszerzési szakértő igénybevételét. A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseknél a 3 árajánlat kérési kötelezettségnek – többségében - eleget tesz az intézmény, néhány esetben nem kértek árajánlatot, illetve indoklással csak 1 ajánlat bekérése történt meg.

A belső kontrollrendszer szabályozása, kialakítása a vizsgált időszakban megtörtént, a szabályszerű működésére a jövőben is kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az előző 2020. évi rendszerellenőrzés intézkedési terveiben szereplő feladatok végrehajtásának az utóellenőrzését is elvégeztük. Megállapítható, hogy a javasolt 9 intézkedésből 7 teljesült, 2 nem teljesült, Azok a feladatok, melyek nem teljesültek a javaslatok között ismételt szerepelnek.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetettük.

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. Igény.
1.	Az intézmény gazdasági szervezettel rendelkezik, de nincs kinevezett gazdasági vezetője. A korábbi gazdasági vezető jogviszonya 2017. szeptember 30-án megszűnt. A gazdasági vezető feladatainak ellátására kijelölt dolgozó (gazdasági csoportvezető) 2017.10.02-től végzi feladatait az igazgató megbízása alapján. A Szervezeti és Működési Szabályzat szervezeti ábrája tartalmazza a gazdasági vezetőt, valójában nincs ilyen beosztás az intézménynél.	Kiemelkedő jelentőségű	368/2011.(XII.31.) Korm. r. 11. § (8) bekezdése csak átmeneti időre írja elő a gazdasági vezető helyettesítését. A jogszabályi előírásokat be kell tartani.	Az intézménynak gondoskodni kell az előírt végzettséggel rendelkező gazdasági vezető kinevezéséről. A Szervezeti és Működési Szabályzatban a szervezeti ábrát a tényleges beosztásoknak megfelelően kell elkészíteni.	magas	igen
2.	Az intézmény jelen Ellenőrzési jelentés 1. pontjában részletezett szabályzatai többségében 5 évnél régebbiek, több esetben hiányosak, a gyakorlatban folytatott tevékenységek változásai nincsenek frissítve, hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak.	Átlagos jelentőségű	A jogszabályokban részletezett követelmények több esetben nem teljesülnek.	Az intézmény szabályzatait felül kell vizsgálni, frissíteni, kiegészíteni szükséges.	közepes	igen
3.	A „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” és az „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor, valamint a főkönyvi könyvelés nem tartalmazza az EU-s beszerzés ÁFA összegét.	Átlagos jelentőségű	A számviteli törvény 15 § (9). bekezdés szerinti bruttó elszámolás elve nem biztosított	Az ÁFA bevallásban szereplő minden tételnek szerepelnie kell a főkönyvi könyvelésben és a beszámolóban akkor is, ha az a levonható és a fizetendő ÁFA egyenlegében 0 Ft.	közepes	igen
4.	A munkaköri leírásokban nem minden esetben fogalmazták meg a gyakorolt gazdálkodási jogköröket, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt pontos meghatározással.	Átlagos jelentőségű	A gazdálkodási jogkör használatára vonatkozó feladat meghatározásának egyértelműnek kell lenni.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak jogosultságait a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt pontos és tételes megfogalmazással rögzítsék.	közepes	igen

5.	A gazdálkodási jogkörökről szóló nyilvántartásban előfordultak hiányosságok (pl. megszűnt munkaviszony esetén a Nyilvántartásból nem lett kivezelve a jogosultság, valamint az új belépő jogosultsága nem lett rögzítve. A 2023-2024. évi bizonylatoknál a szakmai teljesítés igazolás során előfordult, hogy a szakmai igazoló nem rendelkezett érvényes meghatalmazással.	Átlagos jelentőségű	A gazdálkodási jogkörök nyomon követése hiányos	A gazdálkodási jogkörök kiadásáról, nyilvántartásba vételéről, gyakorlati alkalmazásáról a jövőben gyakori személyi változások esetében is gondoskodni szükséges.	közepes	igen
6.	ÁBPE II.- képzéseken (2021. 2023.) az intézménytől senki sem vett részt. A 2025. évi képzésre a kötelezetteknek be kell jelentkezni.	Átlagos jelentőségű	A jogszabályi előírásokat be kell tartani.	A 2025. évi képzésre a kötelezetteknek be kell jelentkezni.	közepes	igen
7.	A beszerzésekhez néhány esetben csak 1 árajánlat bekérés történt, illetve nem történt meg a 3 árajánlat bekérés.	Átlagos jelentőségű	Nem minden teljesült a Beszerzési szabályzatban előírt kötelezettség	A Beszerzési szabályzat előírásait minden esetben be kell tartani, az árajánlat bekérés alóli mentességeket pontosan rögzíteni kell a szabályzatban	közepes	igen
8.	A közzétételi kötelezettség teljesítése nem valósul meg maradéktalanul. Az Infotv. 1.sz. mellékletének megfelelő adattartalom és megőrzési idő nem teljesül minden esetben.	Átlagos jelentőségű	Az Infotv. előírásainak eleget kell tenni.	Az Infotv. 1. sz. mellékletének megfelelő adatok teljes körű közzétételéről az intézményi, illetve a központi honlapon folyamatosan gondoskodni kell.	Közepes	igen
9.	Az intézményben a készlet könyvelés 2024. és 2025. évben nem történt meg napra készen, a késztermékek (jelmez, díszlet) raktárra vétele késve valósul meg.	Átlagos jelentőségű	A készlet állomány összetétele és nagyságrendje nem követhető, a késztermékek (jelmez, díszlet) raktárra vétele késve valósul meg.	A készletek könyvelésének tartósan késedelmes teljesítése sérti a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 165. § (3) bekezdés b) pontja és (4) bekezdés előírásait	közepes	igen
10.	2024. évi Külső ellenőrzések nyilvántartásának leadása Belső Ellenőrzési Iroda felé nem történt meg.	Átlagos jelentőségű	Belső kontrollrendszer szabályzatban előírt kötelezettség nem teljesült.	A 2024. évi nyilvántartást pótolni szükséges, a következő években a határidőben történő leadásról gondoskodni kell	közepes	igen
11.	2023. évben 2, közbeszerzési értékhatárt elérő eszközbeszerzésre vonatkozóan nem indult közbeszerzési eljárás. Az indoklás alapján a közbeszerzés elmaradásának oka, hogy a berendezések már korábban beszerzett, egymáshoz szorosan kapcsolódó rendszer részei, és más gyártmánnyal, rendszerrel nem kompatibilisek, ezért a korábban beszerzett eszközök szállítóitól lettek beszerezve.	Átlagos jelentőségű	Nem teljesült a KBT előírása	A jövőben a közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzések tervezésekor a döntés előtt közbeszerzési szakértő véleményét kérjék ki a közbeszerzés alóli mentességek meghatározása érdekében.	közepes	igen

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: korlátozottan 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 Községi Szolgálati 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.

2024-ben a 2025. 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.

Készítette:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Veszprém, 2026. február 27.

Jóváhagyta:



Oberfrank Pál
igazgató