



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/18 - 23 /2026.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2026 MÁRC 05.

Összefoglaló ellenőrzési jelentés a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásánál végzett 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Előadó: [Signature] Előirat: [Signature] Melléklet: [Signature]

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: 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 Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Társulási Tanács elé terjeszti jóváhagyásra

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásánál 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A 2025 évi belső ellenőrzés címe: A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása 2024. évi települési hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Társulásnál a 2024. évi települési hozzájárulások elszámolásának megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, felhasználása a megállapodásoknak, jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően történt-e?

Az ellenőrzés időtartama: 2025. február 25-től március 5-ig (7 ellenőrinap)

Az ellenőrzés megállapításai:

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulását (továbbiakban VKTT) a Veszprémi Kistérség önkormányzatai, Veszprém és 18 település hozták létre 2005. május 5-én. A Társulás döntéshozó szerve a Társulási Tanács. A Társulási Tanács tagjai a társult tagok polgármesterei. A Társulási Tanács elnöke, Porga Gyula, Veszprém Megyei jogú Város polgármestere. A VKTT munkaszervezeti feladatait Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht) rendelkezései alapján a helyi önkormányzatok, az általános működéshez és ágazati feladataikhoz kapcsolódóan állami

támogatások igénylésére jogosultak. A támogatások igénylése az Áht 57-60 §-ai alapján történik, a Veszprémi Önkormányzat által. A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat a Magyar Államkincstár útján igényli.

A Magyarország központi költségvetéséről szóló törvény (Kvtv) 2. melléklet szerinti önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásának Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata által, a VKTT feladatainak ellátására 2024. évre 571.362.775 Ft támogatást kapott. A Kvtv 3. melléklet szerinti 2.2.2. „Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék” cím alatt kapott támogatást. A támogatási összeg a VKTT feladataira 126.993.886 Ft. volt.

Az ellátott feladatok finanszírozására, az állami támogatásokon felül a társuláshoz csatlakozott települések települési hozzájárulást fizetnek a VKTT részére, melyet a Társulási Megállapodásban rögzítettek alapján teljesítenek. A települési hozzájárulásokat az igénybe vett szolgáltatások alapján, az adott településre jutó költségek, és az állami támogatás különbözeteként évente kerül meghatározásra, illetve elszámolásra. A települési hozzájárulások 2024. évi előirányzata 361.016.000 Ft, a települések által ténylegesen befizetett összeg 351.536.285 Ft volt. A települési hozzájárulások összegéről táblázatos formában analitikus nyilvántartást vezetnek. Az előirányzat és a teljesítés különbözete 9.479.715 Ft, mely Nagyvázsony község 9.479.715 Ft összegű tartozását, valamint Tótvázsony 452.000 Ft összegű tartozását jelenti. Az előirányzathoz képest keletkezett tartozás a maradvány elszámolással, a települések következő évi hozzájárulásának meghatározásával kerül rendezésre.

Az ellenőrzés tételesen egyeztetette a befizetések összegét a főkönyvi könyvelésben és az analitikus nyilvántartásban, melynél hiba, hiányosság nem került megállapításra. A VKTT a befolyt települési hozzájárulások, valamint a VMJV Önkormányzat által igényelt, és továbbadott állami normatívák összegét hiánytalanul, 934.129.819 Ft összegben intézmény finanszírozás keretében továbbadja az általa fenntartott intézmény (VKTT Egyesített Szociális Intézménye) részére.

Az ellenőrzés részletesen vizsgálta a 2024. évi települési hozzájárulások tervezését és elszámolását. A települési hozzájárulásokat a VKTT - feladatokat ellátó intézménye a VKTT Egyesített Szociális intézménye tervezi és számolja el. Megállapításra került, hogy mind az eredeti költségvetés, mind pedig a módosítások adatait részletes számításokkal támasztják alá. A településeken többségében szociális étkeztetés, valamint házi segítségnyújtás – személyi gondozás folyik. Időskorúak nappali intézményi ellátása, Veszprémben és Herenden, demens személyek nappali intézményi ellátása csak Veszprémben működik. A költségvetés tervezésekor minden esetben az ismert tényadatok, illetve az előző év tapasztalati adatai figyelembevételével számolnak mind a bevételek, mind pedig a kiadások tekintetében.

A településeken a szociális étkezéssel kapcsolatos döntéseket az önkormányzatok hozzák meg. Az étkezési bevételeket meghatározó térítési díjak megállapítására az önkormányzatok képviselő testületei határozatokat hoznak. Az étel beszerzése (a beszállító kiválasztása, ehhez kapcsolódva a egy adagra jutó költsége) szintén a helyi önkormányzatok feladata. Ebből kifolyólag a szociális étkeztetés beszedett térítési díjakon, és a normatív hozzájáruláson felüli költsége a települési önkormányzatokat terhelő költség. Mivel az állami támogatás nem teljes mértékben fedezi a szociális étkeztetés, valamint házi segítségnyújtás kiadásait, ezért ezen feladatokhoz kapcsolódó egyes kiadási tételről is önkormányzati hatáskörben döntenek (vásárolt élelmiszer beszerzési forrása – annak költségvonzatát figyelembe véve, valamint jogszabályi keretek figyelembevételével egyes személyi kiadások pl. jutalom, béremelés). A tevékenységek közvetlen költségét a Társulási megállapodás szerint növeli az ESZI központi igazgatási költségeinek, meghatározott arányok szerinti ráosztott része minden település vonatkozásában. A maradvány és normatíva elszámolás során kerül sor a beruházási kiadások tervezésére, mert azok az alap költségvetésnek nem részei.

Az ellenőrzés tételesen vizsgálta a 2024. évi települési szociális szolgáltatások elszámolását. A települések bevételeit, kiadásait a VKTT ESZI könyvelésében elkülönített ügyletkódokon vezetik. A főkönyvi könyvelés teljesítési adatai alapján kerül megállapításra a költségvetési maradvány településenként, és összességében. Megállapítható, hogy az elszámolás adatai és a csatolt főkönyvi könyvelés adatai egyezők. A következő évi települési hozzájárulások módosításánál figyelembe veszik az éves normatíva elszámolás adatait és a maradvány elszámolást (előjeltől függően növelő vagy csökkentő értékben), valamint az év végi kifizetetlen szállítói számlákat (nyitott szállító).

A Magyar Államkincstár a rendelkezésre álló adatok alapján, illetve helyszíni ellenőrzés során ellenőrzi a támogatások igénylésének és azok módosításának megalapozottságát. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatát a VKTT-t megillető 2024. évi állami támogatások tekintetében a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága hatósági ellenőrzés keretében nem ellenőrizte.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a két szervezetnél 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-, a kockázatelemzés-, értékelés területén, a szabályzatok felülvizsgálata 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 Társulásnál 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 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.

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 a Társulás és az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, pénzügyi folyamatok 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 a Társulás és intézménye monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2026. február 28.

Készítette:

Yarsányi Attila
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Veszprém, 2026. február 28.

Porga Gyula
Társulás elnöke