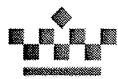


167/1/8/2026



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ

ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/18-12/2026.

IKTATVA:

2026 FEBR 27.

A Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Helyirat száma:

307/18-12/2026

Előadó:

Tóth Zoltán

Előirat:

—

Melléklet:

—

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 Vadvirág Körzeti Óvodánál 2025. évben végzett 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: Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda 2024. évi dologi kiadásainak vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kiállított számviteli bizonylatok tartalmilag, formailag a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e? A számviteli nyilvántartások, elszámolások megfelelőek-e? A bizonylatok feldolgozása során a kontrollok működnek-e?

Az ellenőrzés időpontja: 2025. július 7-től 2025. július 25-ig (megszakítással) 7 munkanap

Az ellenőrzés megállapításai:

A Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda pénzügyi, gazdálkodási és könyvvezetési feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzo) látja el. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet és a Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda közötti 2017.06.29-án kelt és többször módosított

Munkamegosztási megállapodásban van rögzítve. A Számviteli politikát és a hozzá kapcsolódó szabályzatokat a VeInSzol kiterjesztette az intézményekre, mely a Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda intézményvezetője által is aláírásra került.

Az intézmény alaptevékenységeinek ellátásához kapcsolódva rendelkezik mindazon szabályzatokkal, amelyeket jogszabályok előírnak, továbbá egyéb szabályozásokkal, amelyek az óvodai nevelés szakmai munka sajátosságai miatt indokoltak. A szabályzatok egy része a VeInSzol által az intézményre kiterjesztett szabályzatok, valamint az ezeket kiegészítő intézményi szabályzatok, továbbá saját szabályozás. A szabályzatok tartalmilag többségében megfelelőek, de néhány szabályzat felülvizsgálatát, aktualizálását és saját egyedi eljárásokkal történő kibővítését, pontosítását és főként a szabályzatnak megfelelő gyakorlat kialakítását el kell végezni.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 165-169. §), az éven belül szűrőpróbaszerűen kiválasztott, illetve a 2024. március és november havi pénzforgalmi bizonylatok esetén vizsgálta teljeskörűen vizsgálta. A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítés igazolás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették (2020.04.01.). Teljes körű kötelezettségvállalási, utalványozási jogkörrel az óvodai igazgató, továbbá távolléte esetén az általa kiadott meghatalmazás alapján az óvoda igazgató-helyettese jogosult. Teljesítésigazolásra rajtuk kívül a tagóvoda igazgató is jogosult.

A pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés a VeInSzol-nál történik. A jogkörökről, és azok gyakorlóiról a VeInSzol-nál vezetett nyilvántartás adatait az intézménynek folyamatosan frissíteni szükséges, a gazdálkodási jogkörrel rendelkezők meghatalmazással rendelkeznek. A fenti gazdálkodási jogkörök működése megfelelő, a vizsgált esetek mindegyikében az aláírások megtörténtek.

Az ellenőrzés az intézmény dologi kiadásainál a 2024. évi teljesítési adatokat hasonlította össze az eredeti és módosított előirányzathoz, valamint a 2023. évi teljesítéshez.

A Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda 2024. évi költségvetésében a kiadások eredeti előirányzata 373.089.000 Ft, módosított előirányzata 407.007.000 Ft, a teljesítés 378.796.139 Ft volt. A teljesítés az eredeti előirányzatot 1,5 %-kal meghaladta, a módosított előirányzatnak 93,1 %-a. A dologi kiadások eredeti előirányzata 100.611.000 Ft, a módosított előirányzat 112.052.000 Ft. A teljesítés 88.491.006 Ft, mely 3,1 %-kal magasabb a 2023. évi értéknél (85.824.572 Ft). A dologi kiadások a 2024. évi összes kiadás 23,4 %-át adják.

A Dologi kiadáson belül a legnagyobb részarányt (72,8 %) a szolgáltatási kiadások jelentik. Ezen belül az összes dologi kiadás 20,7 %-át a közüzemi díjak, 46,5 %-át a vásárolt élelmezés, és 20,6 %-ot az ezen tételekhez is kapcsolódó, működési célú előzetesen felszámított ÁFA jelent. További 5,0 %-át jelentik a készletek.

Vásárolt élelmezést eredeti és módosított előirányzatban 43.026.000 Ft-ot terveztek, a teljesítés 41.189.339 Ft, a módosított előirányzat 95,7 %-a. A 2024. évi összeg tartalmazza a Vadvirág Körzeti Óvoda és a Csillagvár Waldorf Tagóvodában biztosított normál és diétás étkezés díját is. A számításokat az előző évi adatok, valamint a tervezett új létszám alapján adagszámra végezték el a hatályos számlázási díjjal. A vállalkozói szerződésben szereplő beszerzési árakat 2023.07.01-től majd 2024.07.01-től módosították, az árak 2024.07.01-től évközben 10 %-os emelésre kerültek, a normál étkezés esetében 1.649 Ft/adag, illetve a diétás étkezés esetében 2.034 Ft/adag értékre módosultak.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítés igazolás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették (2020.04.01.). Teljes

körű kötelezettségvállalási, utalványozási jogkörrel az óvodaigazgató, továbbá távolléte esetén az általa kiadott meghatalmazás alapján az óvoda igazgató-helyettese jogosult. Teljesítésigazolásra rajtuk kívül a tagóvoda igazgató is jogosult. A pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés a VeInSzol-nál történik. A jogkörökről, és azok gyakorlóiról a VeInSzol-nál vezetett nyilvántartás adatait az intézménynek folyamatosan frissíteni szükséges, a gazdálkodási jogkörrel rendelkezők meghatalmazással rendelkeznek.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a 2024. évben elvégzett beszerzéseket, megállapította, hogy a 200.000 Ft feletti beszerzések esetén az írásbeli kötelezettségvállalás (szerződés, megrendelés) megtörtént, melyet a pénzügyi ellenjegyző is aláírt.

Az ellenőrzési időszakban a 2020.01.01-től érvényes Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata volt érvényben, melyben a 200 e Ft-ot meghaladó, és a 1 M Ft alatti beszerzések esetén a három árajánlat bekérési kötelezettséget határoznak meg, illetve az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli értékhatár 200.000 Ft értékkel szerepel. A gyakorlatban az 1 millió forint feletti értékhatártól kérnek be három ajánlatot és kötnek szerződést, a beszerzések indoklásához feljegyzést készítettek. A szabályzás és gyakorlat közötti összhangot meg kell teremteni.

A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan az intézményben a szerződéseket, megrendeléseket külön nyilvántartásba felvesztik. A VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket, valamint a megrendelőket a FORRÁS NET program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben a számla megérkezése után megjelenik a teljesítés.

Az óvodánál a szerződések lefűzése, nyilvántartása megtörténik. 200 e Ft - 1 M Ft értékhatár között megrendelést használnak, fizetéskor a könyvelési bizonylatok mögé lefűzésre kerül. A megrendeléseket előbb elküldik pénzügyi ellenjegyzésre, majd ezt követően kerül utalványozásra. A szerződések, megrendelések minden esetben szerepel a pénzügyi ellenjegyzés. A kifizetés elrendeléséhez készített utalványrendeleten az érvényesítő, utalványozó, pénzügyi ellenjegyző aláírása minden esetben szerepel.

Az óvodában a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása – a vizsgált esetekben - megfelelő, a gazdálkodási jogkörök használata a szabályozásnak megfelelően történik.

A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek. Az ellenőrzés a gazdálkodási folyamatokat, a kapcsolódó dokumentumokat általában rendben találta, a szabályozással kapcsolatban az R/4/2025. rendszerellenőrzésre vonatkozó jelentésben tett javaslatot.

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

2. Átfogó rendszer ellenőrzés – felügyeleti ellenőrzés

Ellenőrzés címe: A Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda 2025. évi átfogó rendszerellenőrzése

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

A vizsgálat időtartama: 2025. június 2-től – 2025. július 4-ig, 24 nap (megszakítással)

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, amelyek alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, továbbá egyéb szabályozásokkal, amelyek az óvodai nevelés szakmai munka sajátosságai miatt indokoltak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel.

A VeInSzol több szabályzatát kiterjesztette az intézményre, ezeket a szabályzatokat az Igazgató 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 kiegészítő szabályzatok felülvizsgálata, pontosítása, aktualizálása szükséges.

A Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda 2020.03.01-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata 2025. évben aktualizálásra kerül.

A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje az ellenőrzési időszakra vonatkozóan a VeInSzol és az intézmény közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017.06.21.) került rögzítésre, a megállapodás is módosításra kerül 2025. január 1-től.

Az intézmény a 2021-2024. évek költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az ellenőrzés részletesen a 2024. évi költségvetés tervezését és hozzá kapcsolódóan a módosításokat és a teljesítést vizsgálta. A költségvetések kidolgozása a saját bevételeknél, a személyi juttatásoknál és dologi kiadásoknál részletes, az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, valamint a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze.

Az intézmény 2024. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. Az intézmény vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatainak főösszegeit a VMJV. Önkormányzata Közgyűlése 2024. évre vonatkozóan az 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati rendeletében fogadta el, míg az intézmény 2024. évre vonatkozó éves költségvetési számait a 14/2025. (IV. 25.) számú önkormányzati rendeletével hagyták jóvá.

Az intézmény 2021-2024 évek bevételi főösszege 242.784.294 Ft – 258.703.892 Ft – 322.339.673 Ft – 407.642.765 Ft volt. Az évek között folyamatos növekedés figyelhető meg, 106,6 % (2022/2021), 124,6 % (2023/2022), 126,5 % (2024/2023) változásokkal. 2024. évben az eredeti összes bevételi előirányzat 373.089.000 Ft, módosított előirányzat 407.007.000 Ft, a teljesítés 407.642.765 Ft, mely az eredeti előirányzatot 9,3 %-kal, míg a módosított előirányzatot 0,2 %-kal haladta meg.

Az intézmény **saját működési bevételeinek** teljesítési összege 17.935.794 Ft, mely a bevételek 4,4 %-át tette ki 2024. évben. A teljesítési adatok szerint 2021. évhez képest majdnem négyszeresére emelkedett az intézményi bevételek összege, de ezt a növekedést 2024. évben valójában nem a bevételek tényleges emelkedése okozza, hanem a gázszolgáltató hibás számlázási módszere, ami miatt 2024-ben visszautalás történt. 2021-től 2024-ig időszakban a saját bevételek 4.552.339 Ft – 6.118.296 Ft – 9.242.159 Ft – 17.819.017 Ft.

A 2024. évi bevételek 3,0 %-át teszi ki az igénybe vett maradvány 12.423.971 Ft értéke, 92,6 % arányú az irányítószervi támogatás a négy év viszonylatában 222.717.000 Ft – 231.665.000 Ft – 303.171.000 Ft – 377.283.000 Ft értékben teljesült.

A Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda 2021. - 2024. évek kiadási főösszege 221.942.438 Ft – 248.777.378 Ft – 309.915.702 Ft – 378.796.139 Ft volt. Az évek között abszolút értéken folyamatos növekedés figyelhető meg, százalékos változás 112,1 % (2022/2021), 124,6 % (2023/2022), 122,2 % (2024/2023) változásokkal. 2024 évi költségvetésében a kiadásainak eredeti előirányzata 373.089.000 Ft, módosított előirányzata 407.007.000 Ft, a teljesítés 378.796.139 Ft, mely az eredeti előirányzatnak a 101,5 %-a, míg a módosított előirányzatnak 93,1 %-a.

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 összegű 28.846.626 Ft összegű pénzmaradványa keletkezett. A pénzmaradvány 26,2 %-a (7.570.506 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradvány. A szabad pénzmaradvány 73,8 % (21.276.120 Ft).

Az Óvoda 2024. évi költségvetési beszámolóját a VeInSzol a 2011. évi CXCV. törvény 108. §, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 169. §, 170. §, továbbá a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 32-33. § szerinti tartalommal, és határidőben. Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2024. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 44.535.504 Ft, mely az előző évihez képest 202,1 %-kal növekedett. A növekedés eszköz oldalon a pénzeszközöknél (233,2 %) és a Tárgyi eszközök soron (160,9 %) jelentős. A forrás oldalon jelentős a növekedés a saját tőke, ezen belül a Mérleg szerinti (tárgyévi) eredmény soron mely az előző évi negatív eredményhez képest majdnem 30 millió forint növekménnyel 22.652.743 Ft lett. Ezen kívül a költségek passzív időbeli elhatárolásainál figyelhető meg jelentős emelkedés (112,3 %).

A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat. Az értékkel bíró tárgyi eszközök és készletek tekintetében minden évben történt mennyiségi leltárfelvétel is. A 2013. előtti - FORRÁS programban nem szereplő – tárgyi eszközökről nyilvántartást vezetnek és a leltározásuk is megtörténik, a szabályzatban foglaltak alapján, 3 évente.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 165-169. §), a szűrópróbaszerűen kiválasztott, illetve a 2024. március és november havi pénzforgalmi bizonylatok esetén teljeskörűen vizsgálta.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a **Kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítés igazolás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában** rögzítették (2020.04.01.). Teljes körű kötelezettségvállalási, utalványozási jogkörrel az óvodaigazgató, továbbá távolléte esetén az általa kiadott meghatalmazás alapján az óvoda igazgató-helyettese jogosult. Teljesítésigazolásra rajtuk kívül a tagóvoda igazgató is jogosult. A pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés a VeInSzol-nál történik. A jogkörökről, és azok gyakorlóiról a VeInSzol-nál vezetett nyilvántartás adatait az intézménynek folyamatosan frissíteni szükséges, a gazdálkodási jogkörrel rendelkezők meghatalmazással rendelkeznek.

A szűrópróbaszerűen kiválasztott bizonylatok esetében a dokumentumok kiállítása szabályos, a gazdálkodási jogkörökkel megbízottak aláírásai minden esetben szerepelnek. A 200.000 Ft feletti beszerzések esetében írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződés, megrendelés) készültek. Az ellenőrzés által vizsgált írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

A fenti gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő, a vizsgált esetek mindegyikében az aláírások megtörténtek, azt a megbízással rendelkezők végzik el.

Az ellenőrzési időszakban a 2020.01.01-től érvényes Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata volt érvényben, melyben a 200 e Ft-ot meghaladó, és a 1 M Ft alatti beszerzések esetén a három árajánlat bekérési kötelezettséget határoznak meg, illetve az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli értékhatár 200.000 Ft értékkel szerepel. A gyakorlatban az 1 millió forint feletti értékhatártól kérnek be három ajánlatot és kötnek szerződést, a beszerzések indoklásához feljegyzést készítettek. A szabályzás és gyakorlat közötti összhangot meg kell teremteni.

Az intézmény a munkaerő és bér gazdálkodás területén az adott előirányzatok keretein belül takarékosan gazdálkodik. Az intézményben az engedélyezett közalkalmazotti létszám 2021-2024. években 38 fő volt. A 2021. december 31-i állapot szerinti az átlagos statisztikai létszám 36 fő, míg és 2022-ben és 2023-ban 39, illetve 2024-ben 37 fő volt. A vizsgált időszakban 1-2 fő részmunkaidős dolgozó volt az intézménynél, közfoglalkoztatás nem történt. A dolgozók az előírt iskolai végzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. Az illetmények megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásnak, illetve a Púétv-ben foglaltaknak. A dolgozók erkölcsi bizonyítvánnyal rendelkeznek, a személyi anyagok rendezettek. 2021 - 2024. években a munkáltatói döntésen alapuló bérkiegészítéssel, vezetői megbízással, címpótlékkal rendelkező dolgozók minősítése megtörtént.

Az intézmény a használatában lévő vagyontárgyaival szabályszerűen, ésszerűen gazdálkodik, az eszközök nyilvántartása, kezelése az előírásoknak általánosságban megfelel. Az intézmény vagyonvédelme biztosított.

2023. július 15-től hatályba lépett a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (Púétv). 2023. évre vonatkozóan az intézménynek az átmeneti rendelkezések (157 § - 158 §) alapján voltak kötelezettségei, melynek az intézmény eleget téve a dolgozóit tájékoztatta a 2024. január 1-től bekövetkező jogviszonyváltásról, és a 157. § (3) bekezdésben rögzített körülményekről. A dolgozók teljeskörűen megkapták, és aláírták 2023. szeptember 15-én a „Tájékoztatás jogviszonyváltozásról” megnevezésű dokumentumot, a jogszabályban meghatározott tartalommal.

A Púétv. 157. § (11) bekezdése alapján a (10) bekezdésben meghatározott illetmény alsó határok a vizsgált dolgozók esetében teljesültek. A módosítást megelőzően az átsorolásokat a jogszabályi előírások (pl. soros lépés), valamint a jogszabályi változások (pl. minimálbér, garantált bérminimum emelkedés), esetén elvégezte az intézmény.

Az kinevezésekről, és átsorolásról szóló dokumentumok kötelezettségvállalásnak minősülnek, ezért tartalmazzák a kötelezettség-vállaló (igazgató) valamint a dolgozó megismerést-, valamint az átvételt igazoló aláírását. Minden esetben szerepel a pénzügyi ellenjegyző (VeInSzol a jogkörrel megbízott dolgozójának) aláírása is.

Az ellenőrzés vizsgálta a személyi juttatásokkal, járulékokkal kapcsolatos nyilvántartást, bérkönyvelés egyeztetését. Megállapítható, hogy az intézmény rendelkezik az előírt részletező nyilvántartásokkal, amelyek a tartalmi követelményeknek megfelelnek, és szervesen illeszkednek a számviteli rendszerbe. A kialakított analitikák, jelen esetben a személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások vonatkozásában alkalmasak a főkönyvi könyvelés felé történő adatszolgáltatásra, egyeztetésre. A bérekhez kapcsolódóan analitikus nyilvántartásban rögzítik a fizetési előlegek kiadását, azok visszafizetését. A nyilvántartás adatait egyeztetik a MÁK nyilvántartással is.

A vagyonyilatkozat-tételt az intézménynél az SZMSZ 6.13. pontjában szabályozza. A nyilatkozattevők felsorolása közül hiányzik a tagóvoda igazgató, aki teljesítésigazolási jogkörrel rendelkezik. A vagyonyilatkozatok nyilvántartásának vezetéséért felelős személy megnevezését, valamint a nyilvántartás kötelező tartalmi elemeit az SZMSZ nem tartalmazza.

Az intézményi vagyonyilatkozat nyilvántartása alapján megállapításra került, hogy a 2023. évben végzett belső ellenőr által végzett vizsgálatot követően a tagóvoda igazgató is eleget tett vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének. Megfigyelhető, hogy a kötelezettek nem minden esetben a jogszabályban meghatározott határidőben tettek eleget a nyilatkozat tételnek.

Az ellenőrzési időszakban az intézmény vezetője a 2024. évek költségvetési beszámoló részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről. Az ellenőrzési időszakban az intézmény vezetője az ÁBPE-I. továbbképzést 2023.06.09-én, míg az ÁBPE-II. képzést 2025.06.12-én teljesítette.

A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek. Az ellenőrzés a gazdálkodási folyamatokat, a kapcsolódó dokumentumokat általában rendben találta, a szabályozással és a gördülékenyebb pontosabb gyakorlati eljárásokkal kapcsolatban néhány intézkedésre tesz javaslatot, melyeket, valamint a megállapítások rangsorolását az alábbi táblázat tartalmazza:

Sor - sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat / hatás	Intézk. Igény.
1.	Az ellenőrzési jelentésben részletezett SZMSZ, kollektív szerződés, szabályzatok az intézményi sajátosságokkal (Pénzkezelési-, Beszerzési szabályzat) kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak.	Átlagos jelentőségű	Szabályozás, illetve a megfelelő tartalmak hiányában, a szabályozottság és a gyakorlat összhangja nem teremthető meg.	Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazottak szerint az a szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket, aktualizálásokat el kell végezni.	közepes	igen
2.	A 3 árajánlat bekérési kötelezettséget az Intézmény a beszerzési szabályzatában 200 e Ft-tól szabályozta, de gyakorlatban az 1 M Ft-ot meghaladó beszerzés esetén kérnek 3 ajánlatot	Átlagos jelentőségű	A szabályozás és a gyakorlat összhangját meg kell teremteni.	A szabályzat szövegét helyesbíteni kell a gyakorlatnak megfelelően, vagy a kisebb értékhatárnak megfelelően kell 3 árajánlatot kérni a beszerzéskor. Célszerű a kisebb értékhatár esetén, a legkedvezőbb ajánlatnál az internetes tájékozódást is elfogadni.	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 Jогtár-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.

Készítette:


Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Veszprém, 2026. február 27.

Jóváhagyta:



Lattenstein Jánosné
intézményvezető

167/1/8/2026

