



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/18-25/2026.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2026 MÁRC 05.

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Előadó: Vaisz J. Előirat: Melléklet: 2026.03.25.

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 Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységeiről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2025. évi ellenőrzési terve 2024. november hónapban az intézmény igazgatója által került elfogadásra.

1. Intézményi belső ellenőrzés:

Az ellenőrzés címe: Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél az intézményi saját bevételeinek beszedése, különös tekintettel a diákétkeztetéssel kapcsolatos bevételekre, bizonylatok kiállításának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a saját bevételek beszedése - különös tekintettel a diákétkeztetéssel kapcsolatos bevételekre-, bizonylatok kiállítása, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően, szabályosan működik-e? A saját bevételek beszedése során kialakításra kerültek-e a kontrollpontok? A kontrolltevékenységek működnek-e?

Az ellenőrzés időtartama: 2025. február 27-től – 2025. március 7-ig, 7 nap.

Az ellenőrzés megállapításai:

A belső ellenőrzés az ellenőrzési időszakra vonatkozóan ellenőrizte a térítési díj bevételek beszedésének és elszámolásának gyakorlatát, valamint a kapcsolódó bizonylati rendet. A

szűrőpróbaszerűen kiválasztott iskolák vonatkozásában a Veszprémi Dózsa György Német Nemzetiségi Nyelvoktató Általános Iskola tanulóinak a 2024. november hónapban, a Bárczi Gusztáv Általános Iskola, Speciális Szakiskola által ellátottak 2024. februári étkezéséhez kapcsolódó térítési díj-, és a nyári tábor napi díjának pénzbeszedési eljárásával kapcsolatban keletkezett dokumentumokat, a beszedett térítési díjak pénztári elszámolását, bankszámlára történő befizetését, az analitikus és főkönyvi kimutatások egyezőségét vizsgálta.

A gyermekétkeztetés önkormányzati feladatát 2013. január 1-től a 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 13. § (1) 8. pontja határozza meg. A gyermekek védelméről és igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. törvény (Gyvt.) 147-151. §-ai szabályozzák a gyermekétkeztetés lebonyolításával kapcsolatos feladatokat. A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29) Korm. rendelet tartalmazza a térítési díjak megállapításának, beszedésének szabályait.

A VMJV Önkormányzat évente egységes szerkezetű helyi rendeletben állapítja meg a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjakat. A 2024. évre vonatkozó díjakat a 32/2016. (VI.29.) önkormányzati rendelet, és az ezt módosító 24/2023. (VI. 29.) és a 20/2024. (VI. 27.) önkormányzati rendelet tartalmazzák.

Az Alapító okirat alapján a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet jogszabályban előírt közfeladata a diákétkeztetés biztosítása Veszprém város közigazgatási területén lévő állami fenntartású oktatási intézmények esetében. A fő tevékenység szakágazati besorolása 841117 Kormányzati és önkormányzati intézmények ellátó, kiegészítő szolgálata, kormányzati funkcióként az alábbiaknak megfelelően.

A nyári táborozást a 086090 Egyéb szabadidős szolgáltatás kormányzati funkción javasoljuk elszámolni, a munkahelyi étkeztetés az intézményeknél megszűnt, ezért az Alapító okiratból a 096025 Kormányzati funkciót törölni szükséges.

Az intézmény bevételeinek összege 2024. évben 2.255.868 e Ft. Ebből az intézményi működési bevételek összege 612.348 e Ft. Az intézményi működési bevételek 56,6 % -a (346.872 e Ft) az ellátási díjakból realizálódott. További saját bevételek származtak még a kiszámlázott ÁFA 15,6 %, az ÁFA visszatérítés 25,6 %. A szolgáltatások ellenértékéből, amely soron a nyári tábor díjai szerepelnek, csupán 6.462 e Ft (1,1 %) működési bevétel származik. A kamatbevételek 5.532 e Ft, a biztosító által fizetett kártérítés 294 e Ft, és az egyéb működési bevételek 944 e Ft összege a működési bevételeknek további 1,1 %-át képezi.

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet összesen 19 általános és középiskolában szolgáltatásvásárlással, egyben (Bárczi Gusztáv) saját főzőkonyha fenntartásával biztosítja az önkormányzati feladatellátást.

Az étkezési szolgáltatásvásárlást az intézmény 2024-ben is közbeszerzési eljárás keretein belül oldja meg, továbbra is a Bakony-Gaszt Zrt. látja el a szolgáltatást vállalkozói szerződés alapján. A szolgáltató 2024. évben összesen 1.008.759 adag ételt biztosított a város intézményeiben 7.600 gyermek/tanuló részére – a nyári hónapok kivételével - 10 hónapra. Az intézményekben az étkezők 2,4 %-ának készítettek - a táplálékallergiásoknak külön előírások szerint - ételt, éves szinten 24.162 adagot. Az éves adagszám tartalmazza a Bárczi Iskola táplálékallergiás tanulói részére – a szolgáltatótól - rendelt háromszori étkezés összesen 2.706 adagját is.

Az intézmény működési bevételeit a térítési díjakból származó bevételek 2024-ben 346.872 e Ft-ot tettek ki, ez alapján a befizetésre került térítési díj 440.528 Ft volt.

A nyári tábor esetében a 2024. július 8 – augusztus 2. időszakban, a 4 héten keresztül végzett tevékenység során összesen 185 fő, naponta 70-103 fő résztvevő gyermekkel működött a tábor,

ahol a felügyeleten és programokon túl, napi háromszori étkezést biztosítottak részükre. A napidíjakból befolyt bevétel 6.461.700 Ft+ ÁFA, mely befizetéseket készpénzben és bankkártyás fizetés útján teljesítették.

Az intézmény a diákétkeztetés feladatellátását, a bevételek beszedését saját hatáskörben több helyen és módon is szabályozza. A Pénzkezelési, a Kötelezettségvállalási, Beszerzési szabályzat részben, az Élelmezési Szabályzat részletesebben tartalmazza az étkeztetési folyamatokra, térítési díjakra, főzőkonyhára vonatkozó szabályokat.

A térítési díjak beszedésénél a készpénzes fizetési mód mellett a bankkártyával, (POS terminálok) a csoportos beszedéssel, valamint az átutalással történő fizetési lehetőségét is bevezette az intézmény, melyet a hálózati munkatársak koordinálnak.

Az étkezési nyilvántartások alapján a számlázott térítési díjak, illetve a nyári tábor napidíjainak pénztárba, illetve bankszámlára befizetett térítési díjak megállapításánál, beszedésénél hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Összességében megállapítottuk, hogy az intézmény a diákétkeztetés során a térítési díjak megállapítását a jogszabályoknak és az önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően végezte. A bevételek nyilvántartását, ellenőrzését a lehetőségekhez mérten kialakította, saját dolgozóival bonyolítja. A VeInSzol számlaadási kötelezettségének eleget tett. Az étkezési nyilvántartásban felhasznált/elfogyasztott adagszámok a szolgáltatók által leszámított adagszámokkal megegyeztek. A felvezetett analitikák a főkönyvi adatokat alátámasztották.

Az egyeztetéssel kapcsolatban megállapítható, hogy dokumentált formában folyamatosan, havonta, vagy negyedévente - intézményenként és összesen is – megtörténik. Az esetlegesen előforduló eltéréseket, könyvelési hibákat javítják.

Az étkezési adagok és a befizetések nyilvántartására a VeInSzol 2018. szeptember 1-től a POLISZ-Közétkeztetési rendszert használja, a Bárczi főzőkonyha tekintetében a Manege Software Közkonyha (készletnyilvántartó) program került bevezetésre. A POLISZ program segítségével a nyugta- illetve számlaadási kötelezettségnek az intézmény eleget tett.

Megállapítható, hogy az Étkezés nyilvántartó program adatai, valamint a VeInSzol analitikus nyilvántartásai az étkezői létszám, adagszám, bevételek, hátralékok, túlfizetések vonatkozásában megegyeznek.

A hátralékok nagyságrendje intézményi szinten nem jelentős. 2024. év végén 209 e Ft-ot mutatott ki az intézmény, melyek többsége hátrányos helyzetű gyermekek be nem fizetett és nem behajtható térítési díjaiból adódott. Az 5 évnél régebbi hátralékok leírásra, a könyvekből kivezetésre kerülnek.

Az alábbi táblázat az ellenőrzési megállapításokat, valamint a javaslatok rangsorát tartalmazza:

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. igény.
1.	Az Alapító Okiratban szereplő munkahelyi étkeztetés kormányzati funkció már nem aktuális.	Átlagos jelentőségű	Az Alapító Okiratnak az intézmény valós tevékenységeit kell tartalmazni.	Az Alapító Okiratban a kormányzati funkciót a ténylegesen végzett tevékenységnek megfelelően módosítani szükséges.	magas	igen
2.	A saját bevétel beszedésével kapcsolatos munkakörök és folyamatok nem kerültek feltüntetésre a Pénzkezelési Szabályzatban.	Átlagos jelentőségű	A gyakorlatban működő pénzkezelési folyamatokat, abban résztvevőket a	A Pénzkezelési Szabályzatot ki kell egészíteni a diákétkeztetést és a nyári tábor díjait beszedő személyek készpénzkezelési	magas	igen

			szabályzatban is fel kell tüntetni.	tevékenységének részletes szabályozásával.		
3.	Az Élelmezési szabályzat röviden, a Pénzkezelési Szabályzat a keletkező túlfizetések és hátralékok kezelését részletesen nem tartalmazza.	Átlagos jelentőségű	A gyakorlatban működő pénzkezelési folyamatokat a szabályzatokon is át kell vezetni.	A Pénzkezelési Szabályzatot ki kell egészíteni a túlfizetések és hátralékok kezelésének részletes szabályozásával.	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 továbbképzésein, 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. Jogsabályi 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 jogsabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogsabályok 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-ban 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:

Fábian József
igazgató



