



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

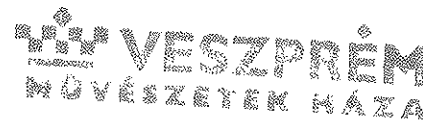
IKTATVA:

2025 MÁRC 05.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/19-11/2025.

Ugyirat száma:	BEL/19-11/2025
Előadó:	Vársányi A.
Előirat:	—
Melléklet:	—



A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Érkezett: 2025. 03. 03.
Ugyirat száma:
Folyintó: 36-06/2025

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. §-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Művészetek Háza Veszprém intézménynél 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Intézményi belső ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhelynél EU-s és egyéb projektek megvalósításának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény pályázati forrásokkal a jogszabályi előírások, a támogató okiratban és a belső szabályzatokban foglaltaknak A projektek szakmai célkitűzései megvalósítása a tervezett időbeli és kiadási ütemezésnek megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés időpontja: 2024. február 15- től –2024. február 23-ig 7 ellenőrinap

Az ellenőrzés megállapításai:

A Művészetek Háza Veszprém a vizsgált időszakban jelentős összegű, támogatásokból származó bevétellel rendelkezett. 2023. évben a pénzügyileg befolyt támogatási bevétel, a főkönyvi könyvelés adatai alapján az alábbiak szerint alakult:

Támogatás - átvett pénzeszköz forrása	Támogatás - átvett pénzeszköz módosított előirányzat	Támogatás - átvett pénzeszköz teljesített összege
Működési célú támogatások elkülönített állami pénzalaptól	23 748 000	7 309 528
Felhalmozási célú támogatások elkülönített állami pénzalaptól	5 000 000	1 000 000
Működési célú átvett pénzeszközök önkormányzati többségi tulajdonú cégtől	199 737 000	140 280 092
Működési célú átvett pénzeszközök Európai Unió	0	485 510
Működési célú átvett pénzeszközök egyéb külföldiek	0	14 617 822
Összesen	228 485 000	163 692 952

A vizsgált pályázatokhoz kapcsolódó pénzügyileg befolyt bevétel az ellenőrzés lezárásáig 54.093.600 Ft, melyből 34.701.200 Ft 2022. évben, 19.392.400 Ft 2023. évben folyt be előleg címén.

Az ellenőrzés 4 pályázat teljes körű vizsgálatát végezte el, ebből 2 db NKA, 2 db (EKF) Veszprém 2023 Zrt által támogatott.

Megállapítható, hogy a pályázatok, a támogatási szerződéseknek megfelelő tartalommal lettek végrehajtva.

A pályázatok esetében az intézménynél az elszámolásokat, szakmai beszámolókat határidőben megküldték. Az NKA a vizsgált pályázatok esetében a beadott elszámolásra még nem érkezett válasz.

A vizsgált NKA-s pályázatok esetében hiba, hiányosság, hogy a Támogatási szerződések 11, 17. pontjaiban rögzített PR. elemeket feladatokat hiányosan teljesítette az intézmény. A szerződés rögzíti, hogy a Támogatott a támogatási cél megvalósítása során, továbbá a támogatási céllal kapcsolatos média megjelenéseknél, közleményeken, rendezvényeken, kiadványokon, könyveken, reklám és PR anyagokon köteles feltüntetni a támogatás tényét, valamint az NKA teljes nevét, és emblémáját kifogástalan nyomdai minőségben, jól láthatóan elhelyezve. On-line tartalmaknál, internetes felületeken az NKA nevét, és a logóját is a www.nka.hu webcímre mutató linkkel is ki kell egészíteni.

Az intézmény honlapján az NKA nincs feltüntetve támogatóként, nem található a www.nka.hu webcímre mutató link. A két vizsgált pályázat az intézmény honlapján „Támogatásaink” oldalon nincs feltüntetve. A támogatással kiadott könyv és kiadványok belső és külső borítóján az NKA fel van tüntetve támogatóként, a szerződésben rögzített logóval.

Az NKA pályázatokra vonatkozóan megállapítható, hogy a Támogatási szerződés tartalmazza azt a kötelezettséget, hogy a „Támogatott köteles ezen felül a program teljes, pénzforgalmi kiadásait számviteli nyilvántartásában elkülönítetten kezelni, valamint az érvényes számviteli, pénzügyi, közbeszerzési és egyéb gazdálkodási szabályokat betartani.”

A pályázatokkal kapcsolatosan több analitikus nyilvántartást is vezet a Művészetek Háza. A nyilvántartások több szempont szerint is feldolgozzák a beadott, bonyolított, teljesített, elszámolt pályázatokat. A főkönyvi FORRÁS.NET Programban lehetőség van egyedi ügyletkódok alkalmazásával a pályázatokhoz kapcsolódó bevételi és kiadási adatok elkülönített nyilvántartására. A vizsgált támogatásokkal kapcsolatban megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelésben egyedi ügyletkódok szerint elkülönítésre kerültek az adott pályázatok bevételi és kiadási adatai, azonban az ügyletkódok részletes vizsgálata során megállapításra került, hogy azok több esetben (hibás ügyletkódra történő kontírozás miatt) tartalmaznak más, nem a vizsgált projektekre vonatkozó adatokat is. A főkönyvben a lezárt évekre az ügyletkódok korrekciója visszamenőlegesen nem lehetséges, de ellenőrzés felhívja az intézmény figyelmét a jövőben az utalványrendeleten feltüntetett ügyletkódok helyes, pontos alkalmazására, valamint a főkönyvi könyveléssel történő rendszeres egyeztetésre.

Az ellenőrzés vizsgálta a könyvkiadáshoz kapcsolódó kiadvány raktáron lévő Szeles Judit Libegő című kötetét 2024. február 23-án. A csökkenési tételek korrekciója után a tényleges darabszámok megegyeztek a számított darabszámokkal. Az ellenőrzés azonban hibaként állapítja meg, hogy a készletek analitikus nyilvántartása a kötetre vonatkozóan nem tartalmazza a készlet csökkenéseket, valamint az intézmény 2023. december 31-i állapot szerinti készlet leltárában a felvett darabszám csak 134, 26 db-bal kevesebb, mint a rovancs felvétele időpontjában fellelt darabszám. A leltárkülönbséget, és a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokban a darabszám és érték korrekcióját el kell végezni.

Az ellenőrzés vizsgálta a Veszprém-Balaton 2023. Zrt. által, a „Veszprém-Balaton 2023 Európa Kulturális Fővárosa” program (EKF program) keretében megvalósuló programsorozathoz kapcsolódó 2 db támogatás lebonyolítását:

- Dubniczay-palota művészettörténeti edukációs kiállítássorozatának támogatása. EKF támogatási összeg: 45.000.000 Ft.
- A POP_2.0. Veszprém projekt támogatása. EKF támogatási összeg: 10.000.000 Ft.

Az ellenőrzött támogatások esetében a megítélt támogatási összegeket, valamint a támogatások elszámolásának feltételeit részletesen az – általában hasonló előírásokat tartalmazó - Támogatási szerződések tartalmazzák. A pénzügyi elszámolásokat, időközi, szöveges és záró beszámolókat a Támogatási szerződéseknek megfelelően az intézmény határidőben benyújtotta. Az támogatások egy részénél az elszámolási határidő áthúzódott 2024-re, de ezekben az esetekben az elszámolás az ellenőrzés befejezéséig megtörtént, de a Támogató az elszámolások elfogadásáról még nem értesítette az intézményt.

A támogatásokkal kapcsolatos nyilvántartás vezetési kötelezettségének az intézmény eleget tett. Az analitikus nyilvántartások formailag áttekinthetőek, tartalmilag megfelelőek. A támogatások elkülönített számviteli nyilvántartása az intézménynél megvalósult, a bevételeket és kiadásokat külön ügyletkódon tartja nyilván az intézmény, azonban az ügyletkódok részletes vizsgálata során megállapításra került, hogy azok több esetben (hibás ügyletkódra történő kontírozás miatt) tartalmaznak más, nem a vizsgált projektekre vonatkozó adatokat is. Az egyeztetésekre az analitikus és főkönyvi nyilvántartások között, illetve a szükséges korrekciók elvégzésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

A Támogatási szerződések, és az intézmény Beszerzési szabályzata előírása alapján az 1.000 e Ft-ot meghaladó beszerzéseknél a három árajánlat bekérés nem volt, de az intézmény nyilatkozott a mentességről (egyes művészeti termék, illetve szolgáltatás).

Az EKF támogatások közzététele, a nyilvánosság biztosítása az intézmény honlapján nagyrészt megvalósult.

Az ellenőrzési időszakban külső ellenőrző szerv által lefolytatott vizsgálat a pályázatokhoz kapcsolódóan nem volt.

A javaslatokat, valamint a megállapítások rangsorolását az alábbi táblázat tartalmazza.

S.sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. igény.
1.	a Támogatási szerződések előírása ellenére NKA támogatások tájékoztatási kötelezettsége hiányos az online megjelenéseknél nincs www.nka.hu webcímre mutató link feltüntetve, illetve a vizsgált 2 db támogatás az intézmény honlapján nem található.	Átlagos jelentőségű	Nem teljesül teljes körűen a támogatási szerződésben előírt tájékoztatási kötelezettség	A honlapon, illetve más online megjelenéseknél www.nka.hu webcímre mutató link legyen feltüntetve, és az egyedi pályázatokat is töltsék fel a honlapra.	közepes	Igen
2.	A készletek analitikus nyilvántartása a Szeles Judit Libegő c. kötetre vonatkozóan nem tartalmazza a készlet csökkenéseket, valamint az intézmény 2023. december 31-i állapot szerinti készlet leltárában a felvett darabszám csak 134, 26 db-bal kevesebb, mint a rovarcs felvétele időpontjában fellelt darabszám.	Átlagos jelentőségű	A készletek leltározási különbözete az éves beszámoló adatainak valódiságára is hatással van.	A leltárkülönbözet, és a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokban a darabszám és érték korrekcióját el kell végezni.	közepes	Igen

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük.

Az intézmény vezetője az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével a végleges ellenőrzési jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül küldje meg Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzőjének, illetve Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére, valamint az intézkedési terv végrehajtásától nyomon-követés céljából tájékoztatást továbbítsa a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

(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: megfelelő.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2024. 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 2024. 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 2024. 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 belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 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. 2024-ben 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszolgálati Egyetem által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2024. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

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 2024. 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 Jogtárhoz. 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 2024. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek.

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-ban 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 2024-ban a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2025-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, 2025. február 28.

Veszprém, 2025. február 28.

Készítette:

Jóváhagyta:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Grászli Bernadett
igazgató

