

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Száma: BEL/ 18 - 15 /2026.

IKTATVA:

2026 MÁRC 02.

**Az Agóra Veszprém Kulturális Központ 2025. évi
összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Ugyirat száma:

Előadó:

Veszprém A

Előirat:

Melléklet:

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 az Agóra Veszprém Kulturális Központban 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Agóra Veszprém Kulturális Központ 2025. évi ellenőrzési terve 2024. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az intézménynél egy ellenőrzésre került sor 2025 évben:

- Az Agóra Veszprém Kulturális Központ ÁFA nyilvántartása, elszámolásának ellenőrzése 2024. évben. 2025. március 7-től – 2025. március 20-ig 10 nap időtartamban.

Tervfeladatok teljesítésének értékelése**1. Intézményi belsőellenőrzés**

Ellenőrzés címe: Az ÁFA nyilvántartása, elszámolásának ellenőrzése a Agóra Veszprém Kulturális Központnál.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézményi ÁFA analitika, az elszámolások, a bevételek megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

Az ellenőrzés áttekintette az intézmény szabályzatait annak tekintetében, hogy az ÁFA nyilvántartásokkal, bevallással, illetve az alkalmazott eljárásokkal kapcsolatos szabályokat rögzítették-e. Az ÁFA bevalláshoz, eljárásokhoz kapcsolatos szabályok nincsenek rögzítve a szabályzatokban, de a Belső kontrollrendszer ellenőrzési nyomvonala tartalmazza.

Az intézmény pénzügyi-számviteli, beszámolási, bevallási feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet látja el.

A 2024.03.01-től hatályos Bizonylati szabályzat tartalmazza a bizonylatok kiállításával, alaki és tartalmi kellékeivel kapcsolatos feladatokat. A szabályzat a számlázással, nyugtaadással, készpénz, pénztárforgalom, kezelésével kapcsolatos bizonylati szabályokat, bizonylati mintákat tartalmazza, ezen belül a készpénzforgalomhoz kapcsolódva a NATURASOF Házipénztár Start program alapján a pénztári bizonylatok mintáit. **Nem tartalmazza** azonban az online számlázó programrendszer alkalmazását, és annak bizonylati mintáit. Az ellenőrzés javasolja a kiegészítést, aktualizálását.

A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét szabályozó Munkamegosztási megállapodás (VEINSZOL - intézmény) tartalmazza az intézmény által vezetett analitikus nyilvántartások körét, az egyeztetési és adatszolgáltatási feladatokat.

Az intézmény kizárólag 27 %-os áfakulcs alá tartozó tevékenységet folytat. Az intézmény a levonandó ÁFA –t tételes elszámolással állapítja meg, mely a bevallás elkészítésével együtt a VEINSZOL feladata. A tevékenységek közül a bérbeadás tekintetében ÁFA-s elszámolásra jelentkeztek be, mely alapján minden bérbeadásra vonatkozóan 27 %-os ÁFA-val állítják ki a számláikat, és az üzemeltetéssel kapcsolatosan valamennyi kiadás felszámított ÁFA tartalmát levonásba helyezik. Az ÁFA tv. 123. §. (3) bekezdés alapján az 5. sz. melléklet szerinti arányos ÁFA megosztást az intézménynek nem kell alkalmazni.

A szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylatok, nyomtatványok körét meghatározták (Bizonylati szabályzat, Pénzkezelési szabályzat), a 2000.évi C. tv. 168.§. szerinti nyilvántartással rendelkeznek. Az intézmény belső kontroll rendszer szabályozás keretén belül elkészített Ellenőrzési nyomvonal 2.2., 3.2., 3.3., 5.3. pontjai (2020.11.02) a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 6.§.(3). alapján az analitikus, és főkönyvi nyilvántartások vezetésével, ÁFA elszámolással, továbbá az egyeztetésekkel kapcsolatos folyamatleírásokat tartalmazzák.

A jegypénztár bevételei beszedésére pénztárgéppel rendelkeznek. Minden nyitvatartási napon lezárják a pénztárgépet, és a pénztárgép ellenőrzőszalagján szereplő bevételi összegeket felveszik a „Pénztárelszámolás” nyomtatványra. A pénzkezelő helyek bevételeivel szemben kiadások nem teljesíthetők, bevételeiket a Pénzkezelési szabályzat rendelkezései szerint 200.000.-Ft bevétel elérését követően be kell vételezni a házipénztárba. **Hiányosság,** hogy a szabályzat nem tartalmazza, hogy a 200.000 Ft értékhatár elérése előtt mikor kötelező a pénzkészlet befizetése (pl. legalább dekádanként, illetve hó végén)

A bizonylati rend és okmányfegyelemre vonatkozóan az ellenőrzés vizsgálta a bevételek beszedésével kapcsolatban a pénzkezelő helyek elszámolási gyakorlatát a 2024. decemberi pénztárak esetében. Hiba, hiányosság nem lett megállapítva. A helyszíni ellenőrzés során a házipénztár pénzkészlete került ellenőrzésre 2025. március 17-én. A pénztárban lévő pénzkészlet megegyezett a pénztárprogram szerinti záró pénzkészlettel. A felvett Jegyzőkönyv az Ellenőrzési jelentés 1. sz. melléklete tartalmazza.

Az intézmény működése során, tevékenységének jellege szerint különböző jogcímű bevételeket realizál. A saját, működési bevételek szolgáltatások nyújtásához kapcsolódnak (előadások, programok belépő díjai, előadásokhoz, fellépőkhöz kapcsolódó egyéb szolgáltatási bevételek pl. színpadtechnika, bérleti díj bevételek. Az intézménynél a bevételek egyrészről átutalással teljesített bevételek melyek főként a bérbeadáshoz kapcsolódnak. A készpénzes bevételek a jegypénztárban, estenként a Gyulafirátót-i pénzkezelőhelyen kiállított belépődíjak bevétele. A jegypénztárban online pénztárgéppel rendelkeznek, a 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet alapján. A jegypénztárban

a készpénzes fizetés mellett lehetőség van bankkártyás fizetésre is. A pénztárgép elszámolásban külön-külön feltüntetik a készpénzes és bankkártyás bevételek összegét. A készpénzes bevételek bevételezésre kerülnek a házipénztárba, és a pénztárnaplón keresztül könyveli le a VEINSZOL. A bankkártyás bevételek az OTP bank által megküldött összesítők alapján kerülnek lekönyvelésre a banknaplón keresztül.

Az intézménynél lehetőség van online jegyvásárlásra is. Az online jegyvásárlás az intézmény honlapján, saját fejlesztésű rendszeren történik, regisztrációhoz kötötten, a fizetés az OTP SimplePay bankkártyás rendszerén keresztül. A készpénzes és bankkártyás bevételekről, pénztárgép által nyomtatott nyugtát állítanak ki. A bevételek legnagyobb többsége esetében átutalásos számlát állítanak ki, ennek megfelelően a fizetési módot a számlán jelölik.

Az intézmény a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően alkalmazta a számla-nyugta adási kötelezettséggel, a számlák alaki-tartalmi előírások szerinti kitöltésével, adómértékek, teljesítések feltüntetésével kapcsolatosan. Az ellenőrzés 2024. évre 2024. december hónapban kiállított számlákat vizsgálta.

Az intézmény vezeti a pénzkezelési és Bizonylati szabályzatban rögzített szabályok szerint a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását. A nyilvántartásban szerepelnek a korábban kiadott, de az online számlázás miatt a napi szinten nem használt számlák, nyugták is. A használatukra az online pénztárgép, illetve online számlázó program üzemszünete esetén kerül sor, de 2024. évben nem volt ezen nyomtatványokon kiállított bevétel. A pénztárgép kezelése, a készpénzforgalom dokumentálása megfelel a jogszabályi előírásoknak. Előleg számlát (Áfa tv. 59.§.) a vizsgált időszakban egy esetben bocsátottak ki., mely megfelel a jogszabályi előírásoknak, az előleg ÁFA jogszabály szerint bevallásra került. Sztoruló számla az ellenőrzési időszakban 4 db lett kiállítva, mely megfelel a jogszabályi követelményeknek.

Az intézmény bérbeadási tevékenységére vonatkozóan bejelentkezett ÁFA-ra. Megállapítható, hogy az intézmény számlázási gyakorlata megfelel az ÁFA törvény előírásainak, a számlák kiállítása – elszámolása – nyilvántartása. Az ellenőrzés vizsgálta az Általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII törvény 58 § szerinti kötelezettséget a folyamatos bérleti szerződéssel rendelkező bérlők számára kiállított számlák esetében. Megállapítható, hogy a számlázás nem teljeskörűen felel meg a fenti jogszabályi előírásnak. A folyamatos bérleti szerződéssel rendelkező vevő számlák teljesítése a legtöbb esetben a számla kiállításának napjával megegyező. Az ellenőrzés javasolja, hogy az 58 § (1) bekezdés b) pontja szerint határozzák meg a teljesítési időpontot. A fenti hiba azonban az ÁFA bevallásban rögzített fizetendő ÁFA összegét nem érinti, mert a számlázási gyakorlat szerint a vizsgált 2024. évi számlák esetében a számla kelte és a fizetési határidő minden esetben egy ugyanazon hónapra esett.

Az intézmény adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységet egyaránt folytat. Adólevonásra nem jogosult az intézmény az ingyenesen látogatható rendezvényekhez, programokhoz igénybevett szolgáltatások, illetve beszerzések után. Ezen esetekben a le nem vonható Áfa-t tételes elkülönítéssel határozzák meg, a főkönyvi könyvelésben külön ügyletkódra való könyveléssel. Az áfa elszámolásokat, bevallásokat a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VEINSZOL) készíti a FORRÁS.NET programban könyvelt adatokból nyert ÁFA listák alapján. Az ÁFA speciális szabályok alapján (ÁFA tv. 58 §, 61 §), levonásba helyezett ÁFA esetében a könyvelés során a teljesítés ideje alapján az FORRÁS.Net program a helyes bevallási időszakba sorolja az adott tételt.

Az ellenőrzés a 2024. I – IV. negyedévi ÁFA bevallásokat, elszámolásokat egyeztetette a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartások figyelembevételével. Hiba, hiányosság nem került megállapításra.

A mérleg alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített leltárt, így a beszámoló mérlegében lévő E/I (16.560.000 Ft) és E/II (-4.902.000 Ft) sorok alátámasztásra kerültek.

A 2024. III. negyedévi adóbevallásban az Agóra 5.191.000 Ft visszaigényelhető ÁFA összeget kiutalásra kért, de az összeg 2024. december 31-ig nem érkezett meg. A beszámoló mérlegében

az 5.191.000 Ft összeg helyesen, a D/II/4d költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adóra soron szerepel.

A bizonylatokat, számlákat alaki – számszaki - tartalmi szempontból folyamatában ellenőrzi. Bevételek esetén a kiállító (intézmény), ill. az érvényesítő (VEINSZOL), kiadások esetén a teljesítés igazoló (intézmény), ill. pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő (VEINSZOL).

Az intézményi belső kontroll rendszer szabályozás ellenőrzési időszakban érvényes Belső kontroll rendszer szabályzat (2020.11.02.) és Belső kontroll rendszer ellenőrzési nyomvonal (2020.11.02) a (370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 6.§.(3).) 2.2., 3.2., 3.3., 5.3. pontjai alapján a költségvetési bevételekkel, kiadásokkal, a házi pénztári pénzkezeléssel kapcsolatos folyamatleírásokat, valamint a bevételekhez és kiadásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolás feladatait, ÁFA analitika vezetés egyeztetés feladatait tartalmazza.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Veszprém Megyei Adó- és Vámigazgatósága ellenőrzést tartott a 2024. III. negyedévi Általános forgalmi adó vonatkozásában. Az ellenőrzésre a NAV 2024. november 6-i keltű értesítése alapján került sor 2024. november 7-től 2024. november 20-ig terjedő időszakban. A vizsgálatról 2024.11.20-án Jegyzőkönyvet adott ki a NAV. A NAV a vizsgált adókötelezettség kapcsán megállapítást nem tett.

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

S.sz.	Megállapítás	Rangsor	Következteté s	Javaslat	Koc- kázat / hatás	Intézk. Igény.
1.	Az intézmény ellenőrzési időszakban hatályos Pénzkezelési szabályzata nem tartalmazza a pénzkezelő helyek dekádonkénti és hóvégi elszámolási kötelezettségét. A Bizonylati szabályzat nem tartalmazza az online számlázási kötelezettséget, illetve bizonylat mintákat.	Átlagos jelentőségű	A nevezett szabályzatok nem teljesen felelnek meg a gyakorlatnak.	A szabályzatokat ki kell egészíteni	köze- pes	igen
2.	A folyamatos bérleti szerződéssel rendelkező vevő számlák teljesítése a legtöbb esetben a számla kiállításának napjával megegyező.	Átlagos jelentőségű	nem teljesül az ÁFA tv. 58 § (1) bekezdés b) pontja	Az ellenőrzés javasolja, hogy az 58 § (1) bekezdés b) pontja szerint határozzák meg a teljesítési időpontot.	köze- pes	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 Közszerződési Egyetem által szervezett közszerződési 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 Belső Ellenőrzési Irodája a 2025. évben az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön zárható helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végzik.

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.

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 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-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 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:


Vársányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Neveda Amália
igazgató

