



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

VESZPRÉM
MŰVÉSZETEK HÁZA

Érkezett:

Ügyintézési szám:

Ügyintézési

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

2021. 06. 15.

43-06/2021

5

Iktatószám: BEL/47-8/2021.

Ellenőrzés száma: SZ-MH/1/2021.

A jelentést elfogadom:	
Név:	Dr. Dancs Judit jegyző
Aláírás:	
Dátum:	2021.05.27.
Jóváhagyom:	
Név:	Dedicsné Bíró Jolán irodavezető
Aláírás:	
Dátum:	2021.05.27.

Ellenőrzési Jelentés

**Az intézményi beruházások és felújítások lebonyolításának vizsgálatáról a
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhelynél**

Veszprém, 2021.május



Iktatószám: BEL/47-8/2021.

Ellenőrzés száma: SZ-MH/1/2021.

Tárgy: vezetői összefoglaló

Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely

Hegyeshalmi László Igazgató részére

Veszprém

Tisztelt Igazgató Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte intézményénél a 2020. január 1-től 2020. december 31-ig terjedő időszak beruházásaira vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja, annak megállapítása volt, hogy az intézmény a felhalmozási előirányzatokkal a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályozásnak megfelelően gazdálkodik-e? A vizsgálat során felmértük és értékeltük az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési feladatait. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elegendő volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk. A megállapítások és javaslatok, ajánlások részletes leírása az összefoglaló jelentésben található.

Az intézményi szabályzatokban a beszerzésre, kötelezettségvállalásra vonatkozó főbb előírások részletesen megtalálhatók, a vizsgált munkaköri leírások (10 fő) a beruházásokkal kapcsolatos előkészítési, végrehajtási feladatokat nem túl részletesen, az előirányzatok tervezése, lebonyolítása szintjén tartalmazzák.

Az intézmény 2020. évi költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal elkészült. Az intézménynél a 2020. évi eredeti költségvetés tervezéskor beruházási igény nem került az eredeti előirányzatba. 2020. évben többszöri előirányzat módosítással biztosítottak forrást a beruházási feladatok, és annak Áfa vonzatának fedezetére. A módosított előirányzat így 2.082 e Ft, mely év végére 1.580 e Ft összegben 75,9 %-os arányban teljesült. A kiadási előirányzatoknak a beruházások a 1,16 %-át teszik ki, melyről részletes analitikus nyilvántartást vezetnek.

Kiadási jogcímek	Ered. ei.	Mód.ei.	Teljes.	Mego.%	Telj/ered.	Telj/mód.
Foglalk. személyi juttat.	65 993	78 759	76 635	56,23%	116,13%	97,30%
Külső személyi kiadás	5 402	6 187	5 630	4,13%	104,22%	91,00%
Munkaadókat terhelő jár.	12 810	15 358	14 024	10,29%	109,48%	91,31%
Dologi kiadások	41 123	53 783	38 410	28,18%	93,40%	71,42%
Felhalmozási kiadások	0	2 082	1 580	1,16%	0,00%	75,89%
összesen:	125 328	156 169	136 279	100,00%	108,74%	87,26%

2020-ban az intézmény a beruházási előirányzatból többségében informatikai eszközöket, a távmunkához szükséges laptopot, monitort, televíziót, fali TV tartót, bútorokat, átalakítókat (extendert) vásárolt. A beruházások lebonyolításának vizsgálatát az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek részletes ellenőrzésével végezte. Az átvizsgált számlák, megrendelések, utalványrendeletek, üzembehelyezési, átadás-átvételi

dokumentumok, és egyéb kapcsolódó bizonylatok alaki és tartalmi szempontból szabályszerűek, számszaki hiba nem került megállapításra. Hibaként állapította meg az ellenőrzés, hogy több alkalommal a számlákban szereplő, felmerült szállítási költséget a Számviteli tv. 47. § (1) valamint az Áhsz. 16. § (3)(3b) szerint nem aktiválták rá az eszközökre.

A beszerzett eszközök átvétele, a számlák teljesítésigazolása, minden esetben megtörtént. A kötelezettségvállalást a vizsgált esetekben az intézmény igazgatója gyakorolta, a teljesítésigazolást a belső szabályzatnak megfelelően az arra felhatalmazott személy – a vizsgált esetek többségében az igazgató, vagy helyettese - végezte a szabályozásnak megfelelő bélyegző segítségével. A pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szintén a szabályozásnak megfelelően – a VeInSzol ezzel a jogkörrel megbízott referensei által – az ellenőrzés által vizsgált esetekben megtörtént.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalási szabályzatában rögzítették, a jogkörökről, és azok gyakorlóiról szabályszerű, naprakész nyilvántartást vezetnek, a jogkörök gyakorlóit meghatalmazással, aláírás mintákkal rendelkeznek. A kiválasztott bizonylatoknál a gazdálkodási jogkörökkel megbízottak aláírásai minden esetben szerepeltek.

A bizonylati rend és okmányfegyelem a jogszabályi előírások, belső intézményi szabályzatok szerint működik, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, gyakorlati alkalmazásuk megfelelő. A tárgyi eszközök beszerzését általában megelőzi a több árajánlat bekérése, illetve internetes tájékozódás a piaci árakról, mely elősegíti a legkedvezőbb szállítópártnér kiválasztását, ezzel a takarékosabb gazdálkodást. A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű, a folyamat zárt, jól ellenőrizhető, az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai megegyeznek, a belső kontrollok működése megfelelő.

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat teszi.

S.sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. Igény.
1.	A beruházásokkal kapcsolatos számlázott szállítási költséget nem aktiválják rá a beszerzett eszközre.	kiemelkedő jelentőségű	A jogszabályi előírásokat be kell tartani.	A beruházásokkal kapcsolatos szállítási költséget a Sztv. 47. § (1) valamint az Áhsz. 16. § (3) (3b)szerint rá kell osztani a beszerzett eszközök aktivált értékére.	magas	igen

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük.

Az intézményvezető az ellenőrzés javaslatai alapján készítsen intézkedési tervet a felelős és határidő megjelölésével és 2021. május 31-ig küldje meg Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzőjének, valamint a Belső Ellenőrzési Iroda részére, továbbá az intézkedési terv végrehajtásáról – a határidő letelte után - nyomon-követés céljából tájékoztatást kérünk.

A belső ellenőrzés értékelése alapján összesített véleményét az öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek a megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő.**

Veszprém, 2021. május 27.


Dedicsné Bíró Jolán
irodavezető

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés címe: Az intézményi beruházások, felújítások lebonyolításának vizsgálata a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhelynél.

Az ellenőrzés lebonyolítására a BEL/39-6/2021. sz. ellenőrzési program alapján kerül sor.

Ellenőrzést végző szervezeti egység: Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda

Ellenőrzés száma: SZ-MH/1/2021.

Ellenőrzött szerv: Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely

Az ellenőrzés tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási rendszerének vizsgálata (beruházások, felújítások tervezése, végrehajtásának dokumentumai, kötelezettségvállalások, szerződések, megrendelések, árajánlatok, teljesítésigazolások)

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény a felhalmozási előirányzataival a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályozásnak megfelelően, takarékosan gazdálkodik-e?

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: A kapcsolódó dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv.
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv.
- a számvitelről szóló 2000. évi C. tv.
- 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely igazgatója által 2020. decemberben elfogadott 2021.évi ellenőrzési terv.

Ellenőrzés időszaka: 2020. január 1-től – 2020. december 31-ig

Ellenőrzés ideje: 2021. május 3-tól május 14-ig 10 nap

Az ellenőrzött időszakban kinevezett vezetők neve, beosztása:

Hegyesalmi László igazgató, Kemény Andrea gazdasági munkatárs

Az ellenőrzést végezte: Dedicsné Bíró Jolán belső ellenőr (Regisztrációs száma: 5113041)

A vizsgálat részletes megállapítása az alábbiak:

1. A beszerzési, karbantartási és felújítási folyamatok szabályozása az intézménynél.

1.1. Kötelezettségvállalási Szabályzat

Az intézmény ellenőrzés idején hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata 2019.03.31-től hatályos. A címével ellentétben az I. Általános részben meghatározzák benne valamennyi gazdálkodási jogkört a teljesítésigazolást is, mely a szabályzat címéből hiányzik és intézménynél jogszabályi előírások alapján kötelezően használatos jogkör.

Nem kötelező – a szabályzat szerint - előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a 200 e Ft-ot el nem érő kifizetések esetében. Az írásbeli kötelezettségvállaláshoz nem kötött kötelezettségvállalások módját is szabályozták.

A gazdálkodási jogkört gyakorlók az intézménynél az alábbiak:

Kötelezettségvállaló: igazgató, igazgatóhelyettes,

Utalványozó: igazgató, távollétében az igazgatóhelyettes,

Teljesítésigazoló: igazgató, igazgatóhelyettes, gyűjteményvezető, PR menedzser, közművelődési munkatárs, múzeumpedagógus, kulturális menedzser.

1.2. Beszerzési szabályzat

A 2019.03.31-től hatályos szabályzatban a III. fejezet 1. pontban meghatározták, hogy a 200.000 Ft egyedi értékek meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelést küldeni a lehetséges szállító részére. A 10. pontban az szerepel, hogy nem szükséges az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetésekhez, amelyek értéke a 200.000 Ft-ot nem éri el. A két megállapítás egymással ellentétes, mivel a megrendelés már írásbeli kötelezettségvállalásnak minősül. A beszerzés módját - a Kötelezettségvállalási szabályzattal összhangban - ebben az esetben részletesen meg kell határozni. A IV. fejezetben a beszerzések eljárások lebonyolításának ellenőrzését **továbbra is hibásan** a VMJV Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésének hatáskörébe utalják. Az ellenőrt operatív feladattal nem lehet megbízni, mivel évente kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervek alapján végzik az ellenőrzési feladatokat, a beszerzések folyamatos ellenőrzése az intézmény vezetőjének, illetve az ezzel megbízott dolgozók feladatkörébe tartozhat.

Az 500 e Ft egyedi értékhatárt elérő, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyedi beszerzési érték esetén legalább 3 ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól (kivéve kizárólagos forgalmazótól történő beszerzés).

1.3. Pénzkezelési szabályzat

A 2020.01.01-től hatályos Pénzkezelési Szabályzat az intézmény pénzkezeléssel kapcsolatos feladatait részletesen tartalmazza. A VeInSzol pénzkezelési szabályzata is ki van terjesztve az intézményre, ezért az intézményi saját szabályzatot „Kiegészítő pénzkezelési szabályzatnak” volna célszerű átnevezni.

1.5. Munkaköri leírások

1.5.1. Az igazgató 2011.07.05-én kelt munkaköri leírása a VIII. fejezetében az intézményvezető feladat- és hatáskörénél – többek között – meghatározásra kerültek az alábbiak:

- Kialakítja a rendelkezésre álló költségvetés alapján az intézmény személyi és tárgyi feltételeit,
- meghatározza az intézmény stratégiáját, fejlesztési koncepcióját,
- engedélyezi, jóváhagyja a vásárlásokat, beszerzéseket,

1.5.2. Az igazgatóhelyettes 2020.11.01-én kelt munkaköri leírásában – többek között – meghatározásra kerültek az alábbiak:

Az igazgató helyettese, távollétében teljes jogkörrel és felelősséggel helyettesíti (kivétel: munkáltatói jogkör), utalványozási jogkörrel rendelkezik, levelezést folytat, aláírási joggal is rendelkezik. A műszaki csoportvezető helyettese, távolléte esetén az üzemeltetési számlák leigazolása, beosztott munkavállalók irányítása, feladatok meghatározása. Gazdálkodási jogkörei az igazgató tartós távolléte esetén: kötelezettségvállalás, utalványozás,, teljesítésigazolás.(rendezvények, propaganda, reklám WIM foglalkozások)

1.5.3. A gazdasági munkatárs 1. 2020.11.01-én kelt munkaköri leírása a beruházásokkal kapcsolatos feladatokat, felelősségét az alábbiak szerint tartalmazza:

- az elemi költségvetés és költségvetési beszámoló elkészítése, egyeztetés a VeInSzol-lal, VMJV-vel.
- Előirányzatok nyilvántartása, a közgyűlési határozatokkal összhangban, könyvelési feladatok készítése a VeInSzol-lal,
- Előirányzatok módosítása, egyeztetés a VeInSzol-lal,
- analitika és főkönyv egyeztetése negyedévente (kartonok, főkönyvi kivonatok, előirányzatok és teljesítése.

1.5.4. A gazdasági munkatárs 2. 2020.11.01-én kelt munkaköri leírása a beruházásokkal kapcsolatos feladatokat, felelősségét az alábbiak szerint tartalmazza:

- kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetése,
- beérkező számlák nyilvántartásba vétele,
- megrendelések, szerződések pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre eljuttatja a VeInSzol-hoz

1.5.5. A műszaki csoportvezető 2020.11.01-én kelt munkaköri leírása a beruházásokkal kapcsolatos feladatokat, felelősségét az alábbiak szerint tartalmazza:

- A költségvetés elkészítéséhez összeállítja a középtávú tervek figyelembevételével az éves felújítási, karbantartási terveket, a színvonalas művészeti tevékenység kiszolgálásával kapcsolatos igények alapján.
- A karbantartási-, felújítási-, és beruházási munkák esetén a műszaki tartalom meghatározását alapos és átgondolt előkészítésével, a többletmunkák szükségességét minimalizálja.
- A feladatellátáshoz rendelkezésre bocsátott eszközök, bútorok, anyagok gondos, felelős használatával a javítási költségeket csökkenti, illetve az élettartamot növeli.

- Beszerzi a felújításokhoz, beruházásokhoz szükséges árajánlatokat, a megrendeléseket elvégzi, ellenőrzi azok elvégzését, a számlákat összeveti az árajánlatokkal, a valós munkavégzéssel.

1.5.6. A kulturális menedzser 2020.11.01-én kelt munkaköri leírása a beruházásokkal kapcsolatos feladatokat, felelősségét az alábbiak szerint tartalmazza:

- elkészíti az éves kiállítási tervet, illetve a mindenkori munkaterv azon részeit, amelyekben képzőművészeti szakmai tennivaló merül, merülhet fel,
- a munkatervben, a kiállítási tervben szereplő kiállításokat az ütemezésnek megfelelően valósítja meg,
- kidolgozza a kiállítások költségvetését,
- szakmailag irányítja a kiállítások technikai kivitelezését, felépítését,
- felelős a teljesítésigazolások tartalmáért az érvényben lévő jogszabályok, belső szabályzatok alapján történő ellátásáért.

1.5.7. A gyűjteményvezető 2020.11.01-én kelt munkaköri leírása a beruházásokkal kapcsolatos feladatokat, felelősségét az alábbiak szerint tartalmazza:

- Részt vesz az intézmény rendeltetésével összefüggő feladatok tervezésében, szervezésében és végrehajtásában.
- Határidőben elkészíti javaslatait az intézmény hosszú és rövid távú terveihez figyelemmel a költségvetési és pénzügyi szabályozókra.
- Felelős a teljesítésigazolások tartalmáért az érvényben levő jogszabályok, belső szabályzatok alapján történő ellátásáért,
- a rendezvények költségvetési kiadásaiért és a bevételek realizálásáért,
- a tervek, pályázati elszámolások, értékelések, beszámolók határidőre történő elkészítéséért.

2. A pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésének szabályszerűsége.

2.1. Az intézményi felhalmozási kiadások tervezése és teljesítése

Az ellenőrzés a Művészetek Háza 2020. évi költségvetés tervezési folyamatát, a feladatok ellátásához szükséges kiadási előirányzaton belül a beruházási kiadásoknál a teljesítés szabályszerűségét vizsgálta.

Az intézmény 2020. évi eredeti költségvetésében beruházási előirányzattal nem rendelkezett. A költségvetés tervezéskor az intézmény által meghatározott beruházási, beszerzési igény nem került be az eredeti előirányzatba, nem kaptak rá előirányzatot. szeptemberben saját bevételeinkből (támogatásból) kértek átcsoportosítást előirányzat módosításkor, és így biztosítottak forrást (2.082 e Ft) a beruházási feladatok fedezetére, melyet laptopok, monitorok, televízió, irodaszekrény, mini keverő, Tv tartó polc, valamint extender beszerzésére fordítottak összesen 1.580 e Ft összegben.

A módosított előirányzat 75,9 %-os arányban teljesült. A beruházások a kiadási előirányzatoknak 1,16 %-át teszik ki.

Az alábbi táblázat a kiadási előirányzatok alakulását, összetételét mutatja.

adatok e Ft-ban

Kiadási jogcímek	Ered. ei.	Mód.ei.	Teljes.	Mego.%	Telj/ered.	Telj/mód.
Foglalk. személyi juttat.	65 993	78 759	76 635	56,23%	116,13%	97,30%
Külső személyi kiadás	5 402	6 187	5 630	4,13%	104,22%	91,00%
Munkaadókat terhelő jár.	12 810	15 358	14 024	10,29%	109,48%	91,31%
Dologi kiadások	41 123	53 783	38 410	28,18%	93,40%	71,42%
Felhalmozási kiadások	0	2 082	1 580	1,16%	0,00%	75,89%
összesen:	125 328	156 169	136 279	100,00%	108,74%	87,26%

A 2020. évi költségvetési rendelet előterjesztését megelőzően az intézmény, a beküldött keretszám igényeket egyeztetette a Pénzügyi Irodával. Ezt követően a 2019. évi végleges tényadatok, és a 2020. évi esetleges változások figyelembevételével elkészítették a költségvetési tervezetet. Az intézmény elemi költségvetését a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése a 5/2020.(II.27.) számú rendeletével fogadta el. Az intézmény 2020. évi elemi költségvetése az előírt tartalommal és határidőben elkészült, a MÁK részére feltöltésre került (KGR K11).

Felújítási kiadások: Eredeti előirányzatot, módosítást, és teljesítést az intézményi költségvetés 2020. évben felújításra nem tartalmaz.

Előirányzat módosítások:

Az intézmény eredeti előirányzatot beruházásra nem tervezett, az alábbi előirányzat-módosítások során alakult ki a végleges módosított előirányzat, melynek összege 2.082 e Ft.

adatok Ft-ban

Dátum	megnevezés	eredeti	módosított előirányzat	módosítás összege
2020. április 30.	saját hatáskörben	0	0	0
2020. április 30.	Közgyűlés	0	0	400 000
2020. április 30.	Közgyűlés	0	400 000	222 000
2020. április 30.	Közgyűlés	0	622 000	207 000
2020. április 30.	Közgyűlés	0	829 000	56 000
2020. június 30.	Közgyűlés	0	885 000	300 000
2020. június 30.	Közgyűlés	0	1 185 000	408 000
2020. június 30.	Közgyűlés	0	1 593 000	362 000
2020. szept. 30.	Közgyűlés	0	1 955 000	117 000
2020. dec. 31.	saját hatáskörben	0	2 072 000	10 000
Összesen:		0	2 082 000	2 082 000

A fentiekén kívül, még saját hatáskörben a beruházási és a beruházási Áfa sorok között történtek pozitív és negatív összegű előirányzat módosítások, de azok a módosított beruházási előirányzat végleges összegét nem befolyásolták.

2.2. A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása

2.2.1. Felhalmozási kiadások vizsgálata konkrét példák alapján

Az ellenőrzés a beruházási kiadások tekintetében a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169.§.), 2020. évre vonatkozóan az elvégzett beruházások lebonyolításának – a főkönyvi karton alapján szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek részletes - vizsgálatával végezte. Az intézményi beruházások között 2020-ban többségében a távmunkához kapcsolódóan laptopok, számítógépes programok, LED monitor állvánnyal, LED televíziók, Prémium Cord átalakító, irodaszekrény stb. beszerzése történt összesen 1.579.875 Ft értékben. A beszerzett eszközök egyedi értéke az 500 e Ft-ot nem haladta meg, ezért – a beszerzési szabályzat szerint - nem kellett 3 árajánlatot bekérni az intézménynek.

Az ellenőrzés részletesen az alábbi tárgyi eszköz beszerzéseket vizsgálta:

❖ **1 db Notebook vásárlása: bruttó 199.800 Ft**

A gazdasági ügyintéző részére vásárolt az intézmény laptopot a home-office munkához.

Számla: KELLÉKHÁZ Bt. száma: VSZ-2020/00520. ASUS NOTEBOOK kelte: 2020. február 18., teljesítés dátuma: 2020. február 18., fizetési határidő: 2020. február 26. összege: nettó 157.323 Ft, bruttó 199.800 Ft. A számlán a teljesítésigazolás az igazgató aláírásával megtörtént. A számla ellenértékét az intézmény 2020. március 5-én (fizetési határidőn túl) átutalta a szállítónak.

Üzembe helyezési bizonylat: Kelte: 2020.04.30. Száma MHESB0-00001. Informatikai gép, berendezés, Ecs: nincs Écs számítás 0,00 %, Idegen vállalkozó által előállított TE, összege: 157.323 Ft. Leltárkörzet: MH001-Művészetek Háza, leltári azonosító MUV1-1/20. Szakfeladat/korm.funkció: 082092 Közművelődés- hagyományos kulturális értékek gondozása. Ügyletkód: MH022. Általános irányítás

Üzembe helyezési okmány száma: 12/2020. Az intézmény által kiállított dokumentum – többek között - tartalmazza a beruházás megnevezése és azonosító számát, a beruházási döntés jogkörét: intézményi beruházás, a beruházás jellegét: új beruházás, az aktivált eszközök értékét összesen: 157.323 Ft. Az üzembe helyezés dátuma: 2020.04.30.

Az Üzembe helyezési okmányon az üzembe helyezést elrendelő/beruházó szervezet vezetőjeként az igazgatóhelyettes aláírása szerepel.

Átadás-átvételi bizonylat száma: MHEBA0-00001. „Pénzforgalomból aktiválás”. Átadó (nincs aláírás), átvető (gazdasági ügyintéző), nyilvántartó (referens), elrendelő (igazgató ??) aláírásai szerepelnek. Az eszköz „bruttó értékénél” a számla szerinti nettó érték szerepel: 157.323 Ft.

❖ **Monitor (1 db) Samsung Smart LED televízió (2 db) Extreme-Digital-eMAG vásárlás: összesen bruttó 761.720 Ft**

Bekért árajánlat: Internetes tájékozódás alapján. A Beszerzési szabályzat szerinti meghatározott értékhatár alatti (500.000 Ft) beszerzéshez.

Megrendelés: Extreme-Digital-eMAG Kft. Iktatószám: 116-07/2020. kelte: 2020.10.13. Aláírók kötelezettségvállaló: az igazgató és pénzügyi ellenjegyző (VeInSzol referense). 1 db LED monitor, 2 db Samsung Smart LED televízió, összesen 761.720 Ft.

Számla: Extreme-Digital-eMAG Kft. számlaszám: 219700857427. kelte: 2020. október 23., teljesítés dátuma: 2020. október 23., fizetési határidő: 2020. október 26. összege: nettó 599.780 Ft, bruttó 761.720 Ft. Az átutalásos számlán a teljesítésigazolás az PR menedzser aláírásával megtörtént. A számla tételenként promóció szerinti kedvezményt tartalmaz, ennek megfelelően az 1 db LED monitor 165.346 Ft-os számlázási árából levonásra került 39.370 Ft, így a bekerülési nettó értéke **125.976 Ft.** A 2 db Samsung Smart LED televízió 283.386 Ft-os darabonkénti számlázási árából szintén levonásra került az engedmény darabonkénti 47.173 Ft-os összege, így a nettó bekerülési érték **236.213 Ft.** A nettó 1.378 Ft-os szállítási költség nem került az eszközökre aktiválásra.

*Az eszközök bekerülési értéke (beszerzési, előállítási) az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. **Sztv. 47. § (1.)** (Az az érték - forint összeg -, amelyen a vagyon- és tőkeelemeket nyilvántartásba vesszük, a könyvekben rögzítjük. Az az összeg, amelyen a vagyonrészek aktiválása (eszközként való nyilvántartásba vétele), illetve passziválása (forrásként való nyilvántartásba vétele) történik.)*

Az eszközök állományba vételi, bekerülési értékei a következők lehetnek:

- **vásárlás esetén a beszerzési ár**
- saját előállítás esetén az előállítás közvetlen önköltsége
- nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás, apport behozatal esetén a társasági szerződés szerinti érték
- térítés nélküli átvétel esetén az átadónál kimutatott könyv szerinti érték, de legfeljebb a piaci érték
- többlet, ajándék, hagyaték esetén a piaci érték

A bekerülési érték összetevői lehetnek még az eszköz beszerzéséhez közvetlenül hozzá kapcsolható alap-, járulékos- és egyéb költségek:

- felár (+)
- engedmény (-)
- **szállítási, rakodási költség**
- vám és vámkezelési díj
- alapozási, szerelési költségek
- üzembe helyezési költségek
- közvetítői tevékenység ellenértéke, díjai
- az eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési értéke
- bizományi díj
- beszerzéshez kapcsolódó adók, adójellegű tételek (beszerzéskor fizetett fogyasztási adó, jövedéki adó)
- fizetendő, fizetett illetékek (vagyonszerzés - ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó -illetéke)
- előzetesen felszámított, de le nem vonható ÁFA
- hatósági, igazgatási, szolgáltatási, eljárási díjak
- környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj
- beruházással kapcsolatos - tervezés, előkészítés, lebonyolítás - díjai, közvetlen költségei
- hitel, kölcsön igénybevételenek járulékos költségei: a felvétel előtt fizetett bankgarancia díj, kezelési díj, folyósítási jutalék, rendelkezésre tartási jutalék, a szerződés közjegyzői hitelesítési díja
- időarányos hitelkamat (az üzembe helyezésig)
- időarányos biztosítási díj (az üzembe helyezésig)
- a beruházáshoz, a vagyonértékű joghoz közvetlenül kapcsolódó - devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - devizakötelezettség időarányos árfolyam-különbözete: árfolyamnyereség (+), illetve árfolyamvesztés (-)

Áhsz. 16. § (1) A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

(2) A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

(3) A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

(3a) A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák esetén a beruházás, felújítás bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

(3b) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, **szállítási**, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé nyilvántartott együttes vételára.

1. Üzembe helyezési okmány száma: 15/2020.

Az intézmény által kiállított dokumentum – többek között - tartalmazza a beruházás megnevezését és azonosító számát, a beruházási döntés jogkörét: intézményi beruházás, a beruházás jellegét: új beruházás, az aktivált eszközök értékét összesen: 125.978 Ft. Az üzembe helyezés dátuma: 2020.11.02.

Az Üzembe helyezési okmányon az üzembe helyezést elrendelő/beruházó szervezet vezetőjeként az igazgató aláírása szerepel.

2. Üzembe helyezési okmány száma: 16/2020.

Az intézmény által kiállított dokumentum – többek között - tartalmazza a beruházás megnevezését és azonosító számát, a beruházási döntés jogkörét: intézményi beruházás, a beruházás jellegét: új beruházás, az aktivált eszközök értékét 2 db 236.213 Ft/db, összesen: 476.426 Ft. Az üzembe helyezés dátuma: 2020.11.02.

Az Üzembe helyezési okmányon az üzembe helyezést elrendelő/beruházó szervezet vezetőjeként az igazgató aláírása szerepel.

1. Üzembe helyezési bizonylat száma: MHSB0-00012. informatikai gép, berendezés, felszerelés, Écs: nincs Écs számítás 0,00 %, Idegen vállalkozó által előállított TE, 1 db 125.976 Ft., Leltárkörzet: MH01 Művészetek Háza, leltári azonosító MUVI-6/20. Főkönyvi szám: 15831. Befejezetlen gép, berendezés, felszerelés. Szakfeladat/Korm.funkció: 082092 Közművelődés- hagyományos kulturális értékek gondozása. Bizonylat kelte: 2020.11.02.

Az Üzembe helyezési okmányon a Használatba vevő az Analitikus nyilvántartó (VeInSzo referense) valamint az Elrendelő (igazgató) aláírásai szerepelnek.

2. Üzembe helyezési bizonylat száma: MHSB0-00013. Egyéb gép, berendezés, felszerelés, Écs: nincs Écs számítás 0,00 %, Idegen vállalkozó által előállított TE, 1 db 236.213 Ft., Leltárkörzet: MH00 Művészetek Háza, leltári azonosító MUV5-4/20. Főkönyvi szám: 15832. Egyéb gép, berendezés, felszerelés. Szakfeladat/Korm.funkció: 082092 Közművelődés- hagyományos kulturális értékek gondozása. Bizonylat kelte: 2020.11.02.

Az Üzembe helyezési okmányon a Használatba vevő az Analitikus nyilvántartó (VeInSzo referense) valamint az Elrendelő (igazgató) aláírásai szerepelnek.

3. Üzembe helyezési bizonylat száma: MHSB0-00014. Egyéb gép, berendezés, felszerelés, Écs: nincs Écs számítás 0,00 %, Idegen vállalkozó által előállított TE, 1 db 236.213 Ft.,

Leltárkörzet: MH00 Művészetek Háza, leltári azonosító MUV5-5/20. Főkönyvi szám: 15832. Befejezetlen gép, berendezés, felszerelés. Szakfeladat/Korm.funkció: 082092 Közművelődés-hagyományos kulturális értékek gondozása. Bizonylat kelte: 2020.11.02.

Az Üzembe helyezési okmányon a Használatba vevő az Analitikus nyilvántartó (VeInSzol referense) valamint az Elrendelő (igazgató) aláírásai szerepelnek.

❖ **Fali TV tartó (2 db) Extreme Digital-eMAG Kft. bruttó 10.679 Ft**

Díjbekérő/számla száma: Extreme Digital-eMAG Kft. 27052833, Kelte: 2020.12.22. fizetési határidő: 2020.12.29. Fizetési mód: átutalás. 2 db Hama 108771 fali tv tartó, rögzített, fekete, nettó egységár 5.661 Ft, **szállítási költség 1X 550 Ft** + Áfa, árengedmény: 2x – 1.732 Ft.

Számla: Extreme Digital-eMAG Kft. száma: 219701475939, 2 db Hama 108771 fali tv tartó, rögzített, fekete, nettó egységár 5.661 Ft, **szállítási költség 1X 550 Ft** + Áfa, árengedmény: 2x – 1.732 Ft. Számla kelte: 2021.01.06. teljesítés dátuma: 2021.01.07., fizetési határidő: 2021.01.06. összege: nettó 8.408 Ft, bruttó 10.679 Ft. A számlán a teljesítésigazolás az igazgató aláírásával megtörtént. A számla 2020.12.30-án átutalásra került. (124/2020. bankkivonat)

Üzembe helyezési okmány száma: 18/2020. Az intézmény által kiállított dokumentum – többek között - tartalmazza a beruházás megnevezése és azonosító számát, a beruházási döntés jogkörét: intézményi beruházás, a beruházás jellegét: új beruházás, az aktivált 2d eszköz értékét (2x3.929 Ft) összesen: 7.858 Ft. Az üzembe helyezés dátuma: 2020.12.30.

Az Üzembe helyezési okmányon az üzembe helyezést elrendelő/beruházó szervezet vezetőjeként az igazgató aláírása szerepel.

1. Üzembe helyezési bizonylat száma: MHESB0-00015, dátuma: 2020.12.30. Kisértékű egyéb gép, berendezés, felszerelés, Écs: nincs Écs számítás 0,00 %, Idegen vállalkozó által előállított TE, 1 db **3.929 Ft**, Leltárkörzet: MH01, Művészetek Háza, leltári azonosító:**MUV5-6/2020**. Főkönyvi szám: 15139. Üzembe nem helyezett kisértékű egyéb gép, berendezés. Szakfeladat/Korm.funkció: 082092 Közművelődés- hagyományos kulturális értékek gondozása. Számla száma: 219701475939

2. Üzembe helyezési bizonylat száma: MHESB0-00016, dátuma: 2020.12.30. Kisértékű egyéb gép, berendezés, felszerelés, Écs: nincs Écs számítás 0,00 %, Idegen vállalkozó által előállított TE, 1 db **3.929 Ft**, Leltárkörzet: MH01, Művészetek Háza, leltári azonosító:**MUV5-7/2020**. Főkönyvi szám: 15139. Üzembe nem helyezett kisértékű egyéb gép, berendezés. Szakfeladat/Korm.funkció: 082092 Közművelődés- hagyományos kulturális értékek gondozása. Számla száma: 219701475939

Az egyedi érték meghatározása a kedvezmény levonásával történt (5.661-1.732=3.929 Ft) amely a számlán szereplő nettó összegekkel megegyezik. Hiba, hogy a számlázott 550 Ft szállítási költség nem került az eszközökre itt sem felosztásra.

Az Üzembe helyezési okmányokon a Használatba vevő az Analitikus nyilvántartó (referens) valamint az Elrendelő (igazgató) aláírásai szerepelnek.

Átadás-átvételi bizonylatok száma: MHEBA0-00013-00014. Dátuma: 2020.12.30. „Pénzforgalomból aktiválás”. Átadó aláírásai nem szerepelnek, átvevő, nyilvántartó (referens), elrendelő (igazgató) aláírásai megtalálhatók. A bizonylaton szereplő Bruttó érték: 3.929 Ft, amely azonban a nettó értéknek felel meg.

❖ **Átalakító PremiumCord extender (1 db) Alza.hu bruttó: 21.880 Ft**

Megrendelés: Alza.hu 2020.10.13. Átalakító PremiumCord extender (1 db) bruttó ár: 21.680 Ft, aláírók igazgató (megrendelő), VeInSzol referense (pénzügyi ellenjegyző).

Proforma számla: Alza.hu száma: 426280908. kelte: 2020.10.13.. fizetési határidő: 2020.10.21. „Átutalással fizetve” 1 db átalakító nettó 16.291 Ft + házhozszállítás 780 Ft, összesen: nettó 17.071 Ft, bruttó 21.680 Ft. A proforma számlán a teljesítésigazolás megtörtént. A számla összege 2020.10.20-án átutalásra került. (105/2020. bankkivonat)

Számla: Alza.hu száma: HU20728684 kelte: 2020.10.21. teljesítés dátuma: 2020.10.21. fizetési határidő: 2020.10.21. „Átutalással fizetve” 1 db átalakító nettó 16.291 Ft + házhozszállítás 780 Ft, összesen: nettó 17.071 Ft, bruttó 21.680 Ft. A számlán a teljesítésigazolás megtörtént.

1. Üzembe helyezési okmány száma: 17/2020. Az intézmény által kiállított dokumentum – többek között - tartalmazza a beruházás megnevezése és azonosító számát, a beruházási döntés jogkörét: intézményi beruházás, a beruházás jellegét: új beruházás, az aktivált eszközök értékét összesen: 16.291 Ft. Az üzembe helyezés dátuma: 2020.11.02. Az Üzembe helyezési okmányon az üzembe helyezést elrendelő/beruházó szervezet vezetőjeként az igazgató aláírása szerepel.

2. Üzembe helyezési bizonylat száma: MHESB0-00011, dátuma: 2020.11.02. Kisértékű egyéb gép, berendezés, felszerelés, Écs: nincs Écs számítás 0,00 %, Idegen vállalkozó által előállított TE, 1 db 16.291 Ft, Leltárkörzet: MH01, Művészetek Háza, leltári azonosító: MUV5-3/2020. Főkönyvi szám: 15139. Üzembe nem helyezett kisértékű egyéb gép, berendezés. Szakfeladat/Korm.funkció: 082092 Közművelődés- hagyományos kulturális értékek gondozása. Számla száma: HU20728684

Összefoglalva megállapítható, hogy a beruházások megvalósítása a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően működik az intézménynél. A bizonylati rend és okmányfegyelem megfelelőre minősíthető. A beruházásokkal kapcsolatban az intézménynél előzetes üzembe helyezési, majd a VeInSzol Forrás SQL rendszeréből kinyomtatott üzembehelyezési dokumentumok készülnek, melyek adatai a számlán szereplő adatokkal megegyeznek. A dokumentumokon mindegyikén a kötelező aláírások megtalálhatók. Hiba, hogy az intézmény a felmerült szállítási költségeket nem aktiválta a beruházásokra, erre a jövőben nagyobb figyelmet kell fordítani.

3. A belső kontrollrendszer működése a beruházási kiadásokkal kapcsolatos tevékenység bonyolítása során

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 61.,62.,69.§., a végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet szabályozza az államháztartási kontrollok rendszerének, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését. A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 3-10.§.-ai tartalmazzák.

„ 3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

a) kontrollkörnyezet,

b) integrált kockázatkezelési rendszer,

c) kontrolltevékenységek,

d) információs és kommunikációs rendszer, és

e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

4. § A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,

b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,

c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és

d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A költségvetés tervezésével, továbbá a felhalmozási kiadásokkal, beszerzéssel kapcsolatos feladatokat, előírásokat, folyamatokat az intézményi szabályzatok többségében tartalmazzák. Részletezik az egyes folyamatokra vonatkozó tevékenységeket, a tevékenységek jogi alapját, felelőseit, ellenőrzését, nyomon követését, kapcsolódó dokumentumok megjelölését. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított (SZMSZ, gazdasági ügyrend, belső kontrollrendszer szabályzata, ellenőrzési nyomvonal, beszerzési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, kötelezettségvállalási szabályzat). A munkaköri leírásoknál a beruházások előkészítésére, végrehajtására vonatkozó feladatokat részletezni szükséges.

A beruházások végrehajtása során a kontrolltevékenységek, kontrollpontok (kötelezettségvállalás, megrendelés, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés) a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai, illetve a helyi szabályozás szerint - az ellenőrzés által vizsgált esetekben - szabályszerűen működtek. A vizsgált időszakban a felhalmozási kiadásokkal kapcsolatos folyamatok, bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzése során az ellenőrzés lényeges eltérést, hibát nem tapasztalt. Az intézményi beruházási analitikák tartalmazták a felhalmozási előirányzatot és annak változásait, az előirányzat módosításokat, valamint a ténylegesen felhasznált összegeket. A vizsgált analitikák adatai a főkönyvi adatokkal megegyeztek.

4. Javaslatok

A megállapításokat és a javaslatokat a vezetői összefoglaló tartalmazza.

Veszprém, 2021. május 20.


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Hegyeshalmi László a Művészetek Háza igazgatója büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára az SZ-MH/1/2021.sz. ellenőrzéshez átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, bizonyítékok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2021. május 27.


Hegyeshalmi László
igazgató



MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Belső Ellenőrzési Iroda által szabályszerűségi ellenőrzés keretében készült - beruházások és felújítások lebonyolításának vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentés egy példányát megismerés céljából átvettem.

A költségvetési szervek belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy amennyiben a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

Veszprém, 2021. május 27.

Hegyesalmi László
igazgató

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadom, és észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2021. május


Hegyesalmi László
igazgató



