

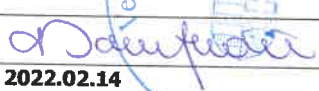
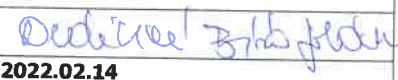
Érkezett: 2022. 02. 21.
Ügyirat száma: 28-05/2022
Ügyintéző: S



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Iktatószám: BEL/8-8/2022.
Ellenőrzés száma: P-MH/1/2022.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

A jelentést elfogadom:
Név: dr. Dancs Judit jegyző
Aláírás: 
Dátum: 2022.02.14
Jóváhagyom:
Név: Dedicsné Bíró Jolán irodavezető
Aláírás: 
Dátum: 2022.02.14

Ellenőrzési Jelentés

**A költségvetés tervezési folyamat ellenőrzése
a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhelynél**

Veszprém, 2022. január



Iktatószám: BEL/8-8/2022.
Ellenőrzés száma: P-MH/1/2022.

Tárgy: vezetői összefoglaló

Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhelynél

Grászli Bernadett igazgató részére

Veszprém

Tisztelt Igazgató Asszony!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Belső Ellenőrzési Iroda elvégezte a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhelynél a 2021. január 1-től 2021. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó, „A költségvetés tervezési folyamat ellenőrzése” című vizsgálatot, amelyről az elkészült jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja: Számot adni arról, hogy a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhelynél az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási 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.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

Az intézmény alaptevékenységei ellátásához rendelkezik mindazon szabályzatokkal, amelyeket jogszabályok előírnak, továbbá egyéb szabályozásokkal is, amelyek az intézmény szakmai tevékenységének sajátosságai indokolnak. A szabályzatok nyomon követik a jogszabály-változásokat.

Az intézmény 2021. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatások szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (pl. Áht., Kvtv.). Ezenkívül, a költségvetés űrlapjainak kitöltésére, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK és az irányító szerv módszertani útmutatói, tájékoztatásai szolgálnak alapul. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. A bázisalapú tervezési módszernél a korábbi év eredeti előirányzatát, teljesítéseit, továbbá a tárgyév várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal. Az Önkormányzat és intézményei 2021. évi költségvetését a VMJV Önkormányzat Közgyűlése a 7/2021. (II.25.) számú rendeletével fogadta el. Az intézmény költségvetése 2021. év során 5 alkalommal lett módosítva. A teljesítési adatok a nem végleges (2022.01.17.) adatok alapján kerültek vizsgálatra, összehasonlításra.

A várható bevételeket részletes számítások támasztják alá. Az intézmény 2021. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 159.264.000 Ft, módosított előirányzata 202.808.000 Ft, a teljesítés 200.466.903 Ft, az eredeti előirányzatnak 125,9 %-a, a módosított előirányzat 98,8 %-ra teljesült. A működési célú támogatási bevételek soron eredeti előirányzatban 2.650.000 Ft összeget terveztek, a módosított előirányzat 22.008.000 Ft, a teljesítés 21.847.700 Ft, az eredeti előirányzat több mint nyolcszorosa. Itt került kimutatásra a fejezeti kezelésű előirányzatok támogatásai (12.260.000 Ft) a Nemzeti Kulturális Alap, a TOP-7.1.1-16-H-ESZA-2020-01437. sz. pályázati támogatás, valamint az Erasmus program támogatásai.

A felhalmozási célú támogatási bevételt nem terveztek, a módosított előirányzat és a teljesítés 3.490.000 Ft, Itt kerülnek kimutatásra a fejezeti kezelésű előirányzatok támogatásai (2.740.000 Ft), a Nemzeti Kulturális alap fejlesztési célú támogatásai (750.000 Ft). Az intézmény saját működési bevételeinek eredeti és módosított előirányzatának összege 11.431.000 Ft, a teljesítés 9.719.610 Ft, mely a költségvetési bevételek (200.466.903 Ft) 4,8 %-át tették ki 2021. évben. Megállapítható, hogy a működési bevételek teljesítése módosított előirányzatnak 85 %-a. A költségvetési bevételek (43.357 e Ft) a bevételek 21,6 %-át, a maradvány igénybevétele (19.909 e Ft) 9,8 %-ot, az irányítószervi támogatás (137.201 e Ft) 68,4 %-ot tett ki az összes bevételből. A tervezés megalapozottsági mutatója (tény/eredeti) a saját, működési bevételeknél 2021. évben 125,9 %.

Az előző év költségvetési maradványának igénybevétele eredeti előirányzata 13.300.000 Ft. A pénzmaradvány igénybevétele a 2021. évi költségvetés első módosításakor korrigálásra került 6.609.000 Ft összegben. A 2020.évi költségvetés végrehajtásával, előirányzatgazdálkodással összefüggésben az intézmény 2020. évi pénzmaradványa 19.909.000 Ft. Az eredeti költségvetésben rögzített 13.300.000 Ft kiadási előirányzatokra a kötelezettségvállalásokkal egyezően került felosztásra. A költségvetés módosítás során elfogadott 6.609.000 Ft pénzmaradvány felosztását a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése a 17/2020.(IV.30.) számú rendeletével hagyta jóvá.

Az intézmény 2021. évi költségvetésében a kiadásainak eredeti előirányzata 159.264.000 Ft, módosított előirányzata 202.808.000 Ft, a teljesítés 179.954.011 Ft, az eredeti előirányzat 112,99 %-a, a módosított előirányzat 88,73 %-a. A dologi kiadások eredeti előirányzata 52.687.000 Ft, a módosított előirányzat 72.874.000 Ft. A teljesítés 53.319.491 Ft a módosított előirányzathoz viszonyítva 73,17 %. A 2020.évi pénzmaradványból 1.644 e Ft-ot dologi kiadásokra osztottak fel a 2021. évi 1. költségvetés módosítás során. A dologi kiadások az összes kiadás 29,6 %-át teszik ki. Tervezéskor bázisként a 2020. évi eredeti előirányzatot, valamint a teljesítési adatokat vették figyelembe, továbbá a 2020.évi működéssel összefüggő várható kiadásokat (meglévő szerződések, tervezett feladatok). A tervezés során ár/díjnövekedéssel nem számoltak. A tervezett összegek a kiadási sorokon nettó értékben szerepelnek. A felszámított ÁFA összegét minden kiadásra vonatkozóan a működési célú előzetesen felszámított ÁFA tartalmazza. Megállapítható, hogy az intézmény a 2020.évi eredeti költségvetésének, azon belül dologi kiadásainak összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A módosítások során figyelembe vették pandémiás helyzet miatt bekövetkezett változásokat.

Az intézményben a személyi juttatások 2021. évi összes kiadási eredeti előirányzatából 53,35 %-os, a módosított előirányzatából 49,06 %-os részarányt képviselnek. A teljesítés 2021. évben 98.237.371 Ft, mely az összes kiadás 54,6 %-a. A teljesítés az eredeti előirányzathoz

(84.974.000 Ft) képest 115,6 %, a módosított előirányzathoz (99.496.000 Ft) viszonyítva 98,7 %. A módosított előirányzat 17,09 %-kal növekedett az eredeti előirányzathoz képest. Az évközi előirányzatomódosítások összege 14.522.000 Ft, melyből 3.000.000 Ft a 2020. évi pénzmaradványból személyi juttatásra osztott összeg. Az intézmény 2021. évben az engedélyezett 22 fő létszámra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. A tervezés során számításokat végeztek az irányító szerv útmutatásai alapján. A tervezéshez részletes számítások, táblázatok, kimutatások készültek. A 2021. január 1-től érvényes garantált bérminimum változás, és minimálbér változás hatását, növekedését figyelembe vették.

A felhalmozási kiadásokon belül Beruházást az intézmény eredeti előirányzatban 8.200.000 Ft összegben tervezett. A módosított előirányzat 15.421.000 Ft. A 2021. évi teljesítés 13.640.937 Ft, mely a módosított előirányzathoz képest 88,46 %-os, az összes kiadásnak 7,6 %-át tette ki. A módosított előirányzathoz 1.500.000 Ft a 2020. évi pénzmaradvány felosztásával került a beruházások előirányzatába. Felújítási kiadást 2021-re nem tervezett az intézmény, teljesítés sem volt.

Összességében az intézmény költségvetésének összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak, az egyes bevételi, és kiadási tételeket részletes, kidolgozott számításokkal támasztották alá. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, az intézményi gazdálkodásra - a lehetőségek függvényében - a racionalitás, takarékoság jellemző.

Megállapítható, hogy a tervezés megfelelően alátámasztott és dokumentált. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek. Az ellenőrzés a dokumentumokat rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tesz. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük.

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.

Veszprém, 2022. február 11.


Dedicsné Bíró Jolán
irodavezető

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés címe: A költségvetés tervezési folyamat ellenőrzése a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhelynél

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

Ellenőrzött szerv: Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely

Az ellenőrzés tárgya: A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely pénzügyi irányítási, tervezési és ellenőrzési rendszerének vizsgálata (2021. évi költségvetés tervezés folyamatának vizsgálata)

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhelynél a 2021. évi költségvetés tervezése során milyen kiadási és bevételi tényezőket vettek figyelembe, a tervezés alátámasztásául szolgáló számítások megalapozottak voltak-e?

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi/szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: 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. törvény,
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- az intézmény igazgatója által 2021.decemberben jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési terv.

Ellenőrizendő időszak: 2021. január 1-től – 2021. december 31-ig

Az ellenőrzés részletes feladatai: a vizsgálat főbb megállapításainak összegzése

- Költségvetés tervezéssel kapcsolatos jogszabályok és belső szabályozások áttekintése
- Intézményi saját bevételek tervezése (szolgáltatások ellenértéke, egyéb bevételek, Áfa)
- Az intézmény dologi kiadások tervezése (szakmai anyagok, készletek, közüzemi kiadások, szolgáltatási kiadások, egyéb dologi kiadások, stb.)
- A bér-, bérjellegű és járulék kiadások tervezése (bértáblák változása, egyéb személyi juttatások, költségtérítések, cafetéria juttatások, megbízási díjak stb.)
- Felhalmozási kiadások tervezése (felújítások, tárgyi eszköz beszerzések)
- Javaslatok a szükséges intézkedésekre.

Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:

2022. január 17-től – 2022. január 22-ig 5 nap (Felkészülés: 3 nap, írásba foglalás: 2 nap) egyéb időigény 1 nap.

Az ellenőrzést végezte: Mészárosné Haász Ildikó belső ellenőr (regisztrációs száma: 5113408)

Megbízólevél száma: BEL/8-2/2022.

Az ellenőrzés részletes megállapításai az alábbiak:

1. A költségvetés tervezéssel kapcsolatos jogszabályok és belső szabályozások áttekintése

• Szervezeti és Működési Szabályzat

A Művészetek Háza Szervezeti és Működési Szabályzata 2021. évben 2-szer változott. A 2021.06.01-től hatályos SZMSZ-t a VMJV. Önkormányzat Közgyűlése a 221/2021.(V.28) határozatával, a 2021.12.15-től hatályos SZMSZ-t a VMJV. Önkormányzata Közjóléti Bizottsága a 38/2021. (XII.06). sz. határozatával hagyta jóvá.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht) 10.§. (5) bekezdésében, és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Ávr) 13.§.(1) bekezdésében tartalmazza az SZMSZ kötelező tartalmi elemeit.

Áht. 10.§. (5)

„10. § (5) A költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatban kell meghatározni.”

Ávr. 13.§ (1) bekezdés szerint:

„13. § (1) A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata tartalmazza
a) a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, ha a költségvetési szerv alapításáról jogszabály rendelkezett,
b) a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,
c) az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését,
d) azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol,
e) a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,
f) azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,
g) a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve - a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének akadályoztatása esetén vagy ha a tisztség ideiglenesen nincs betöltve - az általános helyettesítés rendjét), az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,
h) jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét, és
i) azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.”

Megállapítható, hogy a 2021.12.15-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmában megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10.§. (5) bekezdésében, és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13.§.(1) bekezdésében foglaltaknak, mivel a szervezet belső működési rendjére vonatkozó lényeges feladatokat, a belső ellenőrzési feladatellátás módjait is tartalmazza.

- Belső Kontrollrendszer Szabályzat A 2020.01.01-től hatályos szabályzat részei:
 - I. Kontrollkörnyezet

- II. Integrált kockázatkezelési rendszer
- III. Kontrolltevékenységek
- IV. Információs és kommunikációs rendszer
- V. Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)
- VI. Vezetői nyilatkozat

A szabályzat 1. sz. függeléke: Ellenőrzési nyomvonal (2020.01.01. intézmény teljes körű szakmai, és gazdálkodási folyamataira) Az Ellenőrzési nyomvonal részletesen tartalmazza a költségvetés tervezésével kapcsolatos feladatokat, ellenőrzési pontokat.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, a Monitoring szabályzat, valamint az intézmény tevékenységével kapcsolatos monitoring stratégia kialakítása hiányzik.

A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje az ellenőrzési időszakra vonatkozóan a VeInSzol és az intézmény közötti **Munkamegosztási megállapodásban** (2017.06.29.) van rögzítve. A megállapodásban meghatározták az intézmény feladatait a költségvetés tervezésével, az előirányzat- felhasználásával, valamint előirányzatok módosításával összefüggésben (3. 4. 5. pont).

2. Intézményi költségvetés tervezése

Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (Áht., Ávr., Áhsz., Mötv., Kvtv.).

A részletes feladatokat többek között 2011.évi CXCV. törvény 4.4/a, 5-6, 23-24, 29/A., 34.(2)., a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 27-28., 31-32., és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 32. paragrafusai szabályozzák. A költségvetés űrlapjainak kitöltésére, összefüggéseire, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK iránymutatás biztosít. Az irányító szerv a költségvetés előkészítésével, összeállításával kapcsolatos feladatokról tájékoztatja az érintett szervezeteket (VeInSzol, intézmények).

Az elemi költségvetést az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. Az Önkormányzat és intézményei 2021. évi költségvetését a VMJV Önkormányzat Közgyűlése a 7/2021. (II.25.). számú rendeletével fogadta el.

Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők. Az előirányzat módosítások könyvelése során szövegesen különbséget tesznek az előirányzat csoportokon belüli „saját hatáskörben” végzett, és az „önkormányzati hatáskörben” végzett előirányzat módosítások között. 2021.évi költségvetés végrehajtása során összesen 5 alkalommal történt VMJV Közgyűlés által, illetve a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben foglaltakat figyelembe véve, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján polgármesteri döntés által elfogadott költségvetés módosítás.

Az intézmény bevételeinek és kiadásainak részletes alakulását a vizsgált időszakra vonatkozóan a 1/A. sz., valamint az 1/B.sz. számú melléklet tartalmazza.

Az intézmény 2020. októberben előzetes számításokat végzett a 2021. évi költségvetéssel kapcsolatban és a beküldött keretszám igényeket egyeztetette a Pénzügyi Irodával. Ezt követően (2021. január, február) a 2020. évi végleges tényadatok, és a 2021. évi változások (pl. minimálbér, garantált bérminimum összegének változása) figyelembevételével elkészítették a költségvetési tervezetet. A költségvetés kidolgozása részletes, számítások-indoklások támasztják alá (személyi, dologi kiadások, bevételek, fejlesztési igények). Az intézmény elemi költségvetés főösszegeit a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése a 7/2021.(II.25.) önkormányzati rendelet) számú rendeletével fogadta el. Az intézmény 2021. évi elemi költségvetése az előírt tartalommal és határidőben elkészült, a MÁK részére feltöltésre került (KGR K11).

Az intézmény eredeti költségvetése az alábbiak szerint került megállapításra:

Bevételek	2021.
	Eredeti ei.
Működési célú támogatási bev. Össz.	2 650 000
Felhalmozási célú támogatások	0
Intézményi működési bevételek összesen:	11 431 000
Működési célú átvett pénzeszközök össz.	470 000
Felhalmozási bevételek össz.	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
Költségvetési bevételek	14 551 000
Maradvány igénybevétele	13 300 000
Irányítószervi támogatás	131 413 000
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	159 264 000
Kiadások	2021.
	Eredeti ei
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	79 006 000
Külső személyi juttatások	5 968 000
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN	84 974 000
MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK	13 403 000
Készletek	3 761 000
Kommunikációs szolgáltatások	3 258 000
Szolgáltatási kiadások	32 993 000
Kiküldetések, reklám és prop. kiadások	5 002 000
Különféle befiz. és egyéb dologi kiadások	7 673 000
DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN	52 687 000
EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	0
Beruházási kiadások összesen	8 200 000
Felújítások összesen	0
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	8 200 000
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	159 264 000

2.1. Költségvetés módosítások

Az intézmény költségvetése az alábbiak szerint, 5 alkalommal került módosításra:

1. 22/2021. (IV.29.) sz. önkormányzati rendeletben a **bevételi** előirányzat növekedés 10.329 e Ft. A 2020. évi költségvetési maradvány igénybevétel bevételi oldalon 6.609 e Ft, valamint ennek felosztása kiadási oldalon megtörtént (személyi juttatásokra: 3.000 e Ft, járulékokra: 465 e Ft, dologi kiadásokra: 1.644 e Ft, beruházási kiadásokra: 1.500 e Ft). Az ERASMUS+ Programból bevételi oldalon 470 eFt támogatási bevétel előirányzat, valamint ezen program 2020. évi maradványa 1.879 e Ft előirányzat emelés történt.
Kiadási oldalon ezek összege 2.349 e Ft dologi kiadás előirányzat emelése történt meg. Irányítószervtől kapott támogatási bevétel növekedés személyi juttatásokra 3.720 e Ft, ennek kiadási oldalon személyi juttatások előirányzat emelkedése 3.296 e Ft, járulékok előirányzat emelkedése 424 e Ft.
2. 29/2021. (VI.29). sz. önkormányzati rendeletben a **bevételi** előirányzat növekedés 3.869 e Ft, melyből NKA támogatások miatt működési célú támogatás 400 e Ft, felhalmozási célú támogatás 750 e Ft. Európa Kulturális Fővárosa (EKF) V. ütemből működési célú támogatás 750 e Ft. Irányítószervtől kapott támogatási bevétel növekedés ünnepi könyvhét és Magyar Hősök emlékűnnep költségeire 788 e Ft. **Kiadási** oldalon NKA támogatásokból 50 e Ft személyi juttatás, 8 e Ft járulék, 342 e Ft beruházási kiadásokra lett felosztva. A felhalmozási célú támogatás 750 e Ft beruházási kiadásokra került. Európa Kulturális Fővárosa V. ütemből működési célú támogatás 750 e Ft dologi kiadásra lett csoportosítva. Irányítószervtől kapott támogatási bevétel növekedés ünnepi könyvhét és Magyar Hősök emlékűnnep költségeire 788 e Ft, szintén dologi kiadás lett
3. 30/2021 (IX.30). önkormányzati rendeletben a **bevételi** előirányzat növekedés 9.142 e Ft. Ebből diákmunka támogatás 744 e Ft működési célú támogatási bevétel, EKF támogatás 6.449. e Ft működési célú átvett pénzeszköz és 1850 e Ft felhalmozási célú pénzeszköz . Irányítószervi támogatás 99 e Ft. **Kiadási** oldalon a 9.142 e Ft felosztása: személyi juttatásokra: 1.792 e Ft, járulékokra: 201 e Ft, dologi kiadásokra: 5.299 e Ft, beruházási kiadásokra: 1.850 e Ft.
4. 34/2021 (X.28). önkormányzati rendeletben a **bevételi** előirányzat növekedés 5.204 e Ft teljes egészében NKA működési támogatás. **Kiadási** oldalon személyi juttatásokra: 2.087 e Ft, járulékokra: 213 e Ft, dologi kiadásokra: 2.523 e Ft, beruházási kiadásokra 381 e Ft került felosztásra.
5. 40/2021.(XII.16). sz. önkormányzati rendeletben **Bevételi** előirányzat növekedés 15.000 e Ft (működési támogatási bevétel 12.260 e Ft, felhalmozási célú támogatás 2.740 e Ft), a TOP-7.1.1-16-H-ESZA-2020-01437. sz. pályázati támogatással HangSzín/zene-képalkotás elnevezéssel. **Kiadási** előirányzatban személyi juttatásokra: 926 e Ft, járulékokra: 144 e Ft, dologi kiadásokra: 11.190 e Ft, beruházási kiadásokra: 2.740 e Ft. Előirányzat átcsoportosítással a dologi kiadások előirányzata csökkent (-7.111 e Ft), melyből 6.514 e Ft személyi juttatásra, 597 e Ft járulékokra került felosztásra.

A módosításokat követően a bevételi és kiadási előirányzatok főösszege 159.246 e Ft-ról 202.808 e Ft-ra 43.544 e Ft-tal emelkedett. A VMJV Önkormányzat 2021. évben „kulturális intézmények bértámogatása” jogcímen 32.182 e Ft, valamint 4.037 e Ft jogcímhez nem kötött állami támogatást kapott a Művészek Háza Veszprém Művészek Háza és Kiállítóhely intézménnyel összefüggésben, melyet irányítószervi támogatásokba építve adott át az intézmény részére.

2.2. Az intézményi saját bevételek tervezése (szolgáltatások ellenértéke, intézményi térítési díjak, ÁFA)

Az intézmény 2021. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 159.264.000 Ft, módosított előirányzata 202.808.000 Ft, a teljesítés 200.466.903 Ft, az eredeti előirányzat 125,9 %-a, a módosított előirányzat 98,8 %-a

A működési célú **támogatási bevételek** soron eredeti előirányzatban 2.650.000 Ft összeget terveztek, a módosított előirányzat 22.008.000 Ft, a teljesítés 21.847.700 Ft. Itt kerülnek kimutatásra a fejezeti kezelésű előirányzatok támogatásai (12.260.000 Ft) a Nemzeti Kulturális Alap, a TOP-7.1.1-16-H-ESZA-2020-01437. sz. pályázati támogatás, valamint az Erasmus program támogatásai.

A felhalmozási célú **támogatási bevételek** soron eredeti előirányzatban nem tartalmaz adatot, a módosított előirányzat és a teljesítés 3.490.000 Ft, Itt kerülnek kimutatásra a fejezeti kezelésű előirányzatok támogatásai (2.740.000 Ft), a Nemzeti Kulturális alap fejlesztési célú támogatásai (750.000 Ft).

Az intézmény **saját működési bevételeinek** eredeti és módosított előirányzatának összege 11.431.000 Ft, a teljesítés 9.719.610 Ft, mely a költségvetési bevételek (200.466.903 Ft) 4,8 %-át tették ki 2021. évben. Megállapítható, hogy a működési bevételek teljesítése módosított előirányzatnak 85 %-a.

A működési bevételeken belül a szolgáltatások ellenértékének eredeti és módosított előirányzata 2.214.000 Ft, a teljesítés 2.458.018 Ft, (111 %). A szolgáltatások ellenértéke tartalmazza az intézmény tevékenységével kapcsolatosan befolyt bevételeket, nevezetesen a galériákkal, kiállításokkal, múzeumpedagógiával, tárlatvezetéssel, egyéb kulturális rendezvényekkel kapcsolatos belépőjegyek, részvételi díjak értékét, valamint a kiállítóhelyeken működő értékesítő helyek által forgalmazott termékek eladásából befolyt összegeket.

A kiszámlázott ÁFA az ÁFA köteles bevételek számított ÁFA értékét tartalmazza az eredeti előirányzat, és a módosított előirányzat 958.000 Ft, a teljesítés 580.984 Ft, mely a módosított előirányzat 60,6 %-a. Az előirányzat csökkenés az ellátási díjak bevételi előirányzatával összefüggésben került csökkentésre.

Az ÁFA visszatérítés eredeti előirányzat, és a módosított előirányzat 8.259.000 Ft, a teljesítés 6.676.000 Ft, mely a módosított előirányzat 80,8 %-a.

Kamatbevételek soron eredeti és módosított előirányzatot nem terveztek, a teljesítés 183 Ft.

Egyéb működési bevételek soron eredeti és módosított előirányzatot szintén nem terveztek A 2021 évi teljesítés 4.425 Ft. Itt kerülnek elszámolása a készpénz bevétellel, bevallásokkal kapcsolatos kerekítési összegek.

A működési célú pénzeszközök átvétel eredeti előirányzata 470.000 Ft, módosított előirányzata 6.919.000 Ft, a teljesítés 6.449.850 Ft.

A felhalmozási célú pénzeszközök átvételére eredeti előirányzatot nem terveztek, a módosított előirányzat 1.850.000 Ft, a teljesítés 1.850.000 Ft. Itt számolják el az EKF támogatás összegét, melyet Szilágyi László festőművész festményeinek vásárlására nyújtott a Veszprém-Balaton 2023 Zrt.

Az előző év költségvetési **maradvány** igénybevétele eredeti előirányzat 13.300.000 Ft. A pénzmaradvány igénybevétele a 2021. évi költségvetés első módosításakor korrigálásra került 6.609.000 Ft összegben. A 2020.évi költségvetés végrehajtásával, előirányzatgazdálkodással összefüggésben az intézmény 2020. évi pénzmaradványa 19.909.000 Ft. Az eredeti költségvetésben rögzített 13.300.000 Ft kiadási előirányzatokra az áthúzódó kötelezettségvállalásokkal egyezően került felosztásra. A költségvetés módosítás során elfogadott 6.609.000 Ft pénzmaradvány felosztását a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése a 17/2020.(IV.30.) számú rendeletével hagyta jóvá. A maradvány felosztása az alábbiak szerint történt:

2021. évi Maradvány felosztása	
Megnevezés	Összeg (Ft)
Személyi juttatások	3 000 000
Járadékok	465 000
Dologi kiadások	1 644 000
Elvonások és befizetések	0
Beruházási kiadások	1 500 000
Felújítási kiadások	0
Felosztott maradvány összesen	6 609 000

A várható bevételek minden sorát részletes számítások támasztják alá. A tervezés megalapozottsági mutatója (tény/eredeti ei.) a saját, működési bevételeknél 2021. évben 125,9 %.

A 2021.évi bevételek főbb sorait az alábbi táblázat, azok részletes alakulását az ellenőrzési jelentés **1/B.** sz. melléklete szemlélteti. A táblázat a 2021.01.17-i kivonat alapján készült, az utolsó költségvetési ácsoportosításokra ezt követően került sor, azokat nem tartalmazza.

Bevételek	2021. december 31.			Index	Index
	Eredeti ei.	Mód.ei.	Könyvelés	telj/eredeti	telj/mód.
Működési célú támogatási bev. Össz.	2 650 000	22 008 000	21 847 700	824,4%	99,3%
Felhalmozási célú támogatások	0	3 490 000	3 490 000	0,0%	100,0%
Intézményi működési bevételek össz.	11 431 000	11 431 000	9 719 610	85,0%	85,0%
Működési célú átvett pénzeszközök össz.	470 000	6 919 000	6 449 850	0,0%	93,2%
Felhalmozási bevételek össz.	0	0	0	0,0%	0,0%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	1 850 000	1 850 000	0,0%	100,0%
Költségvetési bevételek	14 551 000	45 698 000	43 357 160	298,0%	94,9%
Maradvány igénybevétele	13 300 000	19 909 000	19 908 743	0,0%	100,0%
Irányítószervi támogatás	131 413 000	137 201 000	137 201 000	104,4%	100,0%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	159 264 000	202 808 000	200 466 903	125,9%	98,8%

2.3. A költségvetési kiadások tervezése és teljesítése.

A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2021. évi költségvetésében a kiadásainak eredeti előirányzata 159.264.000 Ft, módosított előirányzata 202.808.000 Ft, a teljesítés 179.954.011 Ft, az eredeti előirányzat 112,99 %-a, a módosított előirányzat 88,73 %-a. A 2021.évi kiadások főbb sorait az alábbi táblázat, azok részletes alakulását az ellenőrzési

jelentés **1/B.** sz. melléklete szemlélteti. A táblázat a 2021.01.17-i kivonat alapján készült, az utolsó költségvetési ácsoportosításokra ezt követően került sor, azokat nem tartalmazza.

Kiadások	2021. december 31.			Index	
	Eredeti ei	Mód.ei.	Könyvelés	telj/eredeti	telj/mód.
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	79 006 000	92 295 000	92 179 804	116,7%	99,9%
Külső személyi juttatások	5 968 000	7 201 000	6 057 567	101,5%	84,1%
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN	84 974 000	99 496 000	98 237 371	115,6%	98,7%
MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK	13 403 000	15 017 000	14 756 212	110,1%	98,3%
Készletek	3 761 000	3 861 000	3 152 617	83,82%	81,65%
Kommunikációs szolgáltatások	3 258 000	5 040 000	4 167 303	127,91%	82,68%
Szolgáltatási kiadások	32 993 000	49 545 000	32 399 624	98,20%	65,39%
Kiküldetések, reklám és prop. kiadások	5 002 000	5 325 000	7 254 197	145,03%	136,23%
Különféle befiz. és egyéb dologi kiadások	7 673 000	9 103 000	6 345 750	82,70%	69,71%
DOLOGI KIDÁSOK ÖSSZESEN	52 687 000	72 874 000	53 319 491	101,20%	73,17%
EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	0	0	0	0,00%	0,00%
Beruházási kiadások összesen	8 200 000	15 421 000	13 640 937	166,35%	88,46%
Felújítások összesen	0	0	0	0,00%	0,00%
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZ.	8 200 000	15 421 000	13 640 937	0,00%	88,46%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	159 264 000	202 808 000	179 954 011	112,99%	88,73%

3.1. Az intézményi dologi kiadások tervezése (szakmai anyagok, készletek, közüzemi kiadások, szolgáltatási kiadások, egyéb dologi kiadások)

A dologi kiadások eredeti előirányzata 52.687.000 Ft, a módosított előirányzat 72.874.000 Ft. A teljesítés 53.319.491 Ft az eredeti előirányzatot 1,2 %-kal haladja meg, a módosított előirányzathoz viszonyítva 73,17 %.

A 2020.évi pénzmaradványból 1.644 e Ft-ot dologi kiadásokra osztottak fel a 2021. évi 1. költségvetés módosítás során.

A költségvetés tervezése során az intézmény a dologi kiadások egyes jogcímeit, sorait részletes számításokkal alátámasztotta. Bázisként a 2020. évi eredeti előirányzatot, valamint a teljesítési adatokat vette figyelembe, továbbá számba vette a 2020.évi működéssel összefüggő várható kiadásokat (meglévő szerződések, tervezett feladatok). A tervezés során ár/díjnövekedéssel nem számoltak. A tervezett összegek a kiadási sorokon nettó értékben szerepelnek. A felszámított ÁFA összegét minden kiadásra vonatkozóan a működési célú előzetesen felszámított ÁFA tartalmazza.

Készleteknél 2021. évben az eredeti előirányzat 3.761.000 Ft, a módosított előirányzat 3.861.000 Ft, a teljesítés 3.152.617.194 Ft mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 81,65 %. Ezen belül a szakmai anyagok beszerzésénél 92,22 %, az üzemeltetési anyagok beszerzésénél 79,92 % a teljesítés. A szakmai anyagok esetében a teljesítés 501.690 Ft, az üzemeltetési anyagok teljesítés összege 2.650.927 Ft mely tartalmazza az irodaszer-nyomtatvány, hajtó és kenőanyag, tisztítószer, karbantartási anyagok, munkaruha beszerzés költségét.

Kommunikációs szolgáltatásoknál a telefonés internet költségeivel, továbbá az informatikai hálózat karbantartási kiadásaival számoltak. Eredeti előirányzat 3.258.000 Ft, a módosított előirányzat 5.040.000 Ft. A teljesítés 4.167.303 Ft, mely az eredeti előirányzatot 27,9 %-kal haladja meg, a módosított előirányzathoz képest 82,68 %-os.

A szolgáltatási kiadások 2021-re tervezett összege eredeti előirányzat szerint 32.993.000.000 Ft, a módosított előirányzat 49.545.000 Ft, a teljesítés 32.399.624 Ft. A szolgáltatási kiadásoknál tervezik meg és könyvelik a közüzemi díjakat, karbantartási – és kisjavítási költségeket, a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokat, valamint egyéb szolgáltatások költségét. A teljesítés az eredeti előirányzathoz képest 98,2 %-os, a módosított előirányzatnak 65,4 %-a.

A szolgáltatási kiadásokon belül:

Közüzemi díjak: A 2021. évi eredeti előirányzat összege 2.876.000 Ft a módosított előirányzat 17.876.000 Ft, a teljesítés 7.222.489 Ft, mely az eredeti a módosított előirányzat 40,40 %-a.

Bérleti és lízingdíjakra eredeti előirányzatban 565.000 Ft-ot terveztek, a módosított előirányzat 665.000 Ft, a teljesítés 735.870 Ft, a módosított előirányzat 110,66 %-a. Kiállítási tárgyak, illetve kiállítási anyagok bérletére szolgáló gépjármű bérlete

Karbantartási, kisjavítási szolgáltatásoknál az eredeti előirányzatban 2.876 Ft-ot terveztek. A módosított előirányzat az eredetivel egyező, a teljesítés 1.853.297 Ft, 64,44 %.

A szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásoknál a vállalkozási tevékenységben végzett szakmai szolgáltatások díját számolják el. Főként irodalmi művek íróit megillető díjak, folyóirat szerkesztés, kiállítások rendezéssel kapcsolatos díjak, művészeti foglalkozásokkal kapcsolatos díjak kerülnek itt elszámolásra. Eredeti előirányzatban 21.849.000 Ft-ot terveztek, a módosított előirányzat 21.341.000 Ft, a teljesítés 15.968.534.000 Ft 74,83 %.

Egyéb szolgáltatásoknál eredeti előirányzat 4.827.000 Ft a módosított előirányzat 6.787.000 Ft, a teljesítés pedig 6.619.434 Ft, 97,53 %. Itt kerül elszámolásra a nevezési díjak, díjak, termékdíjak, bankköltség, a biztosítási díjak, tanfolyamok és szakmai képzések, személyszállítás, postaköltség stb.

Kiküldetési költségek eredeti előirányzata 700.000 Ft módosított előirányzata 1.023.000 Ft, a teljesítés 1.073.668 Ft, 104,95 %. Szakmai rendezvényekkel, programokkal kapcsolatos kiküldetési kiadások.

Reklám, propaganda kiadások eredeti és módosított előirányzata 4.302.000 Ft, a teljesítés 6.180.529 Ft, 143,67 %. Szakmai rendezvényekkel, programokkal, kiállításokkal kapcsolatos szórólapok, plakátok, molinók, hirdetések, meghívók, kiállító helyi megállító táblák stb.

A különféle befizetések és egyéb dologi kiadások összegének eredeti előirányzata 7.673.000 Ft, a módosított előirányzat 9.103.000 Ft, a teljesítés 6.345.750 Ft (69,71 %). Ezen belül a beszerzésekkel, szolgáltatásnyújtásokkal összefüggő **előzetesen felszámított ÁFÁ-t** a várható kiadások – jogcím szerintiék - alapján tervezték. Az eredeti előirányzat 7.446.000 Ft, a módosított előirányzat 8.826.000 Ft. A módosított előirányzathoz képest a teljesítés 68,77 %, 6.069.239 Ft.

A fizetendő ÁFA-t (NAV részére beadott bevallásokban szereplő előzetesen felszámított ÁFA, és a kiszámlázott ÁFA különbözete) eredeti és módosított előirányzatban nem terveztek, a teljesítés 0 Ft.

Az egyéb dologi kiadásokra eredeti előirányzatban 227.000Ft-ot terveztek. A módosított előirányzat 277.000 Ft, a teljesítés 276.511 Ft, 99,82 %.

Megállapítható, hogy az intézmény a 2021.évi eredeti költségvetésének, azon belül dologi kiadásainak összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A tervezés pénzügyi-szakmai szempontból alátámasztott, dokumentált. Dologi kiadásoknál a várható igényekkel számoltak.

4. A bér és járulék kiadások tervezése (bértáblák változása, jubileumi juttatások, alapbér és juttatások, helyettesítés, megbízási díjak, költségtérítések).

Az intézményben a személyi juttatások 2021. évi összes kiadási eredeti előirányzatából 53,35 %-os, a módosított előirányzatából 49,06 %-os részarányt képviselnek. A teljesítés 2021. évben 98.237.371 Ft, mely az összes kiadás 54,6 %-a. A teljesítés az eredeti előirányzathoz (84.974.000 Ft) képest 115,6 %, a módosított előirányzathoz (99.496.000 Ft) viszonyítva 98,7 %. A módosított előirányzat 17,09 %-kal növekedett az eredeti előirányzathoz képest. Az évközi előirányzatomódosítások összege 14.522.000 Ft, melyből 3.000.000 Ft a 2020. évi szabad pénzmaradványból személyi juttatásra osztott összeg.

Az intézmény 2021. évben az engedélyezett 22 fő létszámra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. A tervezés során számításokat végeztek az irányító szerv útmutatásai alapján. Figyelembe vették a Kjt. szerinti soros előrelépések hatását, a kötelező pótlékokat (magasabb vezetői: 1 fő, vezetői 1 fő, címpótlék 2 fő, nyelvpótlék 7 fő)). Az egyéb béren kívüli juttatások, költségtérítések várható alakulását a tényleges létszám és annak jellegének figyelembevételével tervezték. A nyugdíjba vonuló dolgozók felmentési idejére járó, valamint a jubileumi jutalomra kifizetett összegeket az Önkormányzat költségvetés módosításokkal adta át az intézménynek.

A tervezéshez részletes számítások, táblázatok, kimutatások készültek. A 2021. január 1-től érvényes garantált bérminimum változás, és minimálbér változás hatását, növekedését figyelembe vették.

A személyi juttatásokon belül:

A törvény szerinti illetmények, munkabéreknél a 2021. évi eredeti előirányzat 75.456.000 Ft, a teljesítés 80.181.974 Ft, a módosított előirányzathoz (82.591.000 Ft) viszonyítva 97,2 %-os. A tervezés során figyelembe vették a soros előrelépések hatását, a pótlékokat (vezetői pótlék, címpótlék, Nyelvpótlék).

Normatív jutalmat eredeti előirányzatban nem terveztek, az előirányzat módosításra az ellenőrzés kezdetéig nem került sor, a teljesítés 1.621.334 Ft. A fedezetét az intézmény a személyi juttatásokon belüli saját hatáskörben átcsoportosítással biztosította.

Készenléti, helyettesítési, ügyeleti díjat eredeti előirányzatban nem terveztek, a módosítás, teljesítés nincs.

Jubileumi jutalomra eredeti előirányzatot nem terveztek. A módosított előirányzat 1.023.000 Ft, a teljesítés 1022.142 Ft, közel 100 %. A jubileumi jutalom címén járó összegeket az Önkormányzat költségvetés módosításokkal adta át az intézménynek.

A béren kívüli juttatások eredeti előirányzatának tervezése során a VMJV Közgyűlése által 2021. évre elfogadott 9.500 Ft/hó/fő étkezési hozzájárulást tartalmazza az az engedélyezett 22 fő létszámra vetítve. Az eredeti előirányzat 2.508.000 Ft, a módosított előirányzat 2.914.000 Ft. A teljesítés összege 6.049.975 Ft (207,6 %). A teljesítés tartalmazza azokat a kifizetéseket, amelyek az előirányzatokon keletkezett megtakarításokból fizettek ki a dolgozók részére igazgatói döntéssel. Az előirányzat és teljesítés különbözetének fedezetét az intézmény átcsoportosítással biztosította, mely a 2022.01.17-i kivonatban még nem került lekönyvelésre.

A közlekedési költségtérítés kiadási sor a dolgozók munkába járás bérletértékesítését és a saját gépjárművel történő munkába járás költségét tartalmazza. Tervezése az ismert jogosult létszámmal, a tényleges autóbusz bérlet árának 86 %-ával, valamint gépkocsival történő bejárás esetén 15 Ft/km összeg figyelembe vételével történt. Az eredeti előirányzat 998.000 Ft, a módosított előirányzat 1.578.000 Ft. A 2021 évi teljesítés 1.148.973 Ft a módosított előirányzat 72,8 %-a.

Az egyéb költségtérítés kiadási soron a dolgozók bankszámla költségtérítésre kifizetett összegeket tervezték és számolták el. Az eredeti előirányzat 44.000 Ft, a módosított előirányzat 164.000 Ft, a teljesítés 328.533 Ft. Eredeti előirányzatban dolgozónként évi 2.000 Ft-ot terveztek. A módosított előirányzatban, illetve a teljesítésben év közben megállapított albérleti hozzájárulás került könyvelésre. A kifizetés fedezetét belső átcsoportosítással saját forrásból biztosították a 2022. január 17-i kivonatot követően.

A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainál eredeti előirányzatban nem terveztek. A módosított előirányzat 4.025.000 Ft, a teljesítés 1.826.873 Ft (45,4 %). A módosított előirányzat saját hatáskörben történt személyi juttatás átcsoportosítást tartalmaz. Ez a sor tartalmazza a betegszabadság, valamint keresetkiegészítés összegét.

Összességében a foglalkoztatottak személyi juttatásainak eredeti előirányzata 79.006.000 Ft, módosított előirányzata 92.295.000 Ft, 2021. évi teljesítése 92.179.804 Ft, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,9 %.

Külső személyi juttatások:

Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony soron tervezték meg a Megbízási díjjal foglalkoztatott munkavállalók juttatását. Eredeti előirányzat 5.218.000 Ft, a módosított előirányzat 6.611.000 Ft, a teljesítés 5.471.917 Ft (82,8 %). Az intézmény megbízási szerződés alapján teljesít kifizetéseket a nem számlaképes szakmai, kulturális tevékenységet végzők, valamint a takarítás megbízási költségét.

Az egyéb külső személyi juttatások tartalmazzák az adóköteles reprezentációs kiadások összegét, melyet a MÁK felé lejelentenek. 2021. évben eredeti előirányzat 750.000Ft, a módosított előirányzat 590.000 Ft, teljesítés 585.650 Ft (99,3 %).

A személyi juttatások összesen:

A teljesítés: 98.237.371 Ft, amely az eredeti előirányzathoz (84.974.000 Ft) viszonyítva 115,6 %-ra, a módosított előirányzathoz (99.496.000 Ft) képest 98,7 %-ra teljesültek. A személyi juttatások fedezetése a VMJV Önkormányzat 2021. évben „kulturális intézmények bértámogatása” jogcímen 32.182 e Ft állami támogatást kapott a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely intézménnyel összefüggésben, melyet irányítószervi támogatásokba építve adott át az intézmény részére.

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 13.403.000 Ft, módosított előirányzata 15.017.000 Ft, a 2021. évi teljesítés 14.756.212 Ft, mely a módosított előirányzathoz képest 98,3 %. Az intézmény 2020.évi szabad pénzmaradványából 2021-ben 465.000 e Ft-ot tervezett felhasználni járulék kiadásokra.

A járulékok tervezése a bér, bérjellegű, és egyéb személyi juttatásokra vetítve, azokkal összhangban történt, a hatályos jogszabályok szerinti százalékok, összegek figyelembevételével.

5 . Felhalmozási kiadások tervezése (felújítások, tárgyi eszköz beszerzések).

A felhalmozási kiadásokon belül **Beruházást** az intézmény eredeti előirányzatban 8.200.000 Ft összegben tervezett, a 2020. évi kötelezettségvállalás alapján, fedezete a 2020. évi maradvány. A módosított előirányzat 15.421.000 Ft. A 2021. évi teljesítés 13.640.937 Ft, mely a módosított előirányzat 88,46 %-a. A módosított előirányzatból 1.500.000 Ft a 2020. évi szabad pénzmaradvány felosztásával került a beruházások előirányzatába. A költségvetés módosítások során került tervezésre a felhalmozási célú támogatási bevételek, és átvett pénzeszközök összege. A beszerzendő eszközök tételes listáját elkészítették jogszabályi kötelezettség alapján.

Felújítási kiadást 2021-re nem tervezett az intézmény, teljesítés sem volt.

Összességében az intézmény költségvetésének összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, a gazdálkodásra - a lehetőségek függvényében - a racionalitás, takarékoság jellemző.

6. Javaslatok a szükséges intézkedésekre

Az ellenőrzés a dokumentumokat rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tesz.

Veszprém, 2022. február 09.


Mészárosné Haász Ildikó
belső ellenőr

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2022. évben végzett, SZ-MH/1/2022. számú ellenőrzés keretében készült ellenőrzési jelentés egy példányát megismerés és a szükséges intézkedések megtétele végett 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, 2022. február



Grászli Bernadett
igazgató

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

Veszprém, 2022. február 14.



Grászli Bernadett
igazgató

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Grászli Bernadett Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely igazgatója büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára a SZ-MH/1/2022. sz. ellenőrzés vonatkozásában átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2022. február 14.



Grászli Bernadett
igazgató

