



# VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/16-2/2019.

Ellenőrzés száma: SZ-MH/1/2018.

VESZPRÉM  
MŰVÉSZETEK HÁZA

2019.02.11.

Ügy szám: 34-2/2019

Ügyintéző

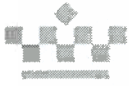
A jelentést elfogadom :	
Név: dr Mohos Gábor jegyző	
Aláírás:	
Dátum: 2019. 01.22.	
Jóváhagyom:	
Név: Rompos Gabriella irodavezető	
Aláírás:	
Dátum: 2018. 12. 27.	

## Ellenőrzési jelentés

**Az intézményi egyéb beszerzések lebonyolításának vizsgálata a Művészetek Háza Veszprémnél**

2018.





Szám: Kozp.6.641/6/2018.  
Ellenőrzés száma: SZ-MH/1/2018.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely  
Hegyeshalmi László igazgató**

részére  
Veszprém

**Tisztelt Igazgató Úr!**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Belső Ellenőrzési Iroda elvégezte a Művészetek Háza Veszprémnél az intézményi egyéb beszerzések lebonyolításának vizsgálatáról szóló, 2017. január 1-től – 2018. április 30-ig terjedő időszakra vonatkozó szabályszerűségi ellenőrzést, amellyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézménynél a beszerzések lebonyolításának folyamata a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

A Művészetek Háza tevékenység ellátását, az egyes folyamatokra vonatkozó előírásokat (kötségvetés tervezése és végrehajtása, belső szabályozások elkészítése, gazdálkodási jogkörök gyakorlása, közbeszerzési értékhatárok, gazdálkodást érintő pénzügyi-számviteli feladatok, előirányzatok kezelése, stb.) egyrészt jogszabályok, másrészt belső szabályzatok tartalmazzák.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették. A helyszíni ellenőrzés időszakában 3 szabályzat volt érvényben (2016.02.01., 2017.02.06., 2017.03.09.). A 2017.03.09-től hatályos szabályzatban az előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás értékhatára a szabályzat hatályba lépésének napján 200.000.-Ft volt. A 224/2017. (VIII. 11.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdése 2017.08.12-től módosította az írásbeli kötelezettség értékhatárát 100.000.-Ft-ról 200.000.-Ft-ra, ezért a 2017.03.09-től a 200.000.-Ft értékhatár még nem szerepelhetett volna

A helyszíni ellenőrzési időszakra vonatkozóan 2 beszerzések lebonyolításának szabályzata volt érvényben (2016.04.01., 2017.03.09.). Az ellenőrzés a 2017.03.09-től hatályos szabályzatot vizsgálta részletesen. A szabályozás szerint a 200.000.-Ft egyedi értéket meghaladó beszerzések esetében kell 3 árajánlatot beszerezni. A szabályzatban a három árajánlat kérésre vonatkozóan a 200.000.-Ft egyedi érték meghatározásánál nincs rögzítve, hogy ÁFA nélkül nettó értéken, vagy ÁFA-val együtt bruttó értéken értendő., ennek pontosítása szükséges.

A vizsgált analitikus nyilvántartások alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az intézménynél a közbeszerzésekről szóló 2015.évi CXLI. t. hatálya alá tartozó beszerzés 2017. évi költségvetési adatok, illetve a 2018. évi előirányzati adatok alapján nem volt.

A Polgármesteri Hivatal közbeszerzési szabályzata nem terjed ki a általa fenntartott, és irányított intézményekre. Amennyiben az intézmény, mint ajánlatkérő közbeszerzési eljárás indít, a Kbt.27.§.(1) bekezdése alapján saját közbeszerzési szabályzatot kell készíteni. A beszerzési szabályzat módosítása is szükséges a fentiek miatt.

A beszerzésekre, szolgáltatás igénybevételekre vonatkozóan az intézmény a fenti szabályzatai szerint járt el.

Az ellenőrzés vizsgálta a tárgyi eszköz, és egyéb beszerzések vonatkozásában az írásbeli kötelezettségvállalási értékhatárt meghaladó ügyleteknél az írásbeli kötelezettségvállalás megtörténtét, illetve annak pénzügyi ellenjegyzését. Ellenőrzésre került az intézmény beszerzési szabályzatában rögzített 200.000.-Ft értékhatár feletti beszerzések esetében a 3 árajánlat kérés kötelezettség teljesítése.

A kiválasztott 11 beszerzésnél 1 hiba volt állapítható meg, a 2017.06.01-én beszerzésre került Hua P10 mobiltelefon 199.998 Ft bruttó értékben, amelynél a beszerzéshez nem készült írásbeli kötelezettségvállalási bizonylat.

A szerződéses beszállítók által teljesített beszerzések vizsgálatát a ellenőrzési jelentés 5. pontja tartalmazza. Az eseti beszerzésekhez kapcsolódóan a 3 árajánlat kérés kötelezettséget valamint az írásbeli kötelezettségvállalás más pontokban nem érintett eseteit a 2017. 06-08 havi és a 2018. 01-03. havi banki és pénztári bizonylatok áttekintésével vizsgálta az ellenőrzés. Megállapította, hogy a szerződéses kapcsolatokon kívüli egyéb beszerzések esetében -1 kivétellel - megtörtént az írásbeli kötelezettségvállalás. A vizsgált esetekben írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok megtalálhatók voltak, melyeket a VeInSzol pénzügyi ellenjegyzésre jogosult dolgozója 2 eset kivételével ellenjegyzett.

Az intézménynél a 2015-2017-es időszakban több partnerrel, beszállítóval kötöttek szerződést, illetve korábban kötött szerződések is volt érvényben. A kiadásokról és bevételekről teljes körű analitikus nyilvántartásokat vezet az intézmény excell táblában. Az analitikus nyilvántartások megfelelő szűréssel alkalmasak a főkönyvvel való egyeztetésre. A nyilvántartások - szerződéssel való lefedettség esetén - az egyes bevételekhez kiadásokhoz kapcsolódóan tartalmazzák az adott szerződés iktatószámát. A szerződésekről az intézmény külön nyilvántartást nem vezet, amelyre az ellenőrzés javaslatot tesz.

A szerződéses partnerek kiválasztása esetében az intézmény nem tudott bemutatni 3 árajánlat bekérést dokumentálni. Az intézmény sajátos tevékenysége miatt a művészeti tevékenységekhez kapcsolódóan legtöbb esetben kizárólagosság miatt nem kérnek árajánlatot. A kiadványok nyomdai munkálataihoz, eszközbeszerzésekhez megtörténtek az árajánlat bekérések mindig az adott kiadványra vonatkozóan, de ezen feladatokra szerződés kötés történt, egyedi megrendelések készültek.

A megkötött szerződéseket, megállapodásokat többségében a kötelezettségvállalásra jogosult intézményvezető, az akadályoztatása esetén a meghatalmazással rendelkező igazgató helyettes írta alá. A pénzügyi ellenjegyzés a 2017. és 2018. évben kötött szerződések esetében megtörtént, az arra jogosult személy által. Korábban kötött, de még érvényben lévő szerződéseken több esetben nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés.

A vizsgált szerződéseket az ellenőrzési jelentés 1. sz. melléklet tartalmazza.

A megállapítások rangsorát és kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatait az alábbi táblázat mutatja.

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kock./hatás	Intézkedést igényel
--------	--------------	---------	---------------	----------	-------------	---------------------

1.	Néhány esetben nem készült írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum a 100.000.-Ft-ot meghaladó termékbeszerzés és szolgáltatás igénybevételénél	Átlagos jelentőségű	Nem teljesült a 368/2011.(XII.31.) Kormr. rendelet 52-53 §-aiban rögzített kötelezettség.	Minden, a jogszabályban (illetve saját szabályzatban) rögzített termék beszerzés és szolgáltatás igénybevétele esetében kötelező az írásbeli kötelezettségvállalás.	közepes	igen
2.	Néhány esetben (2017.01.01. előtt kelt, de folyamatosan hatályban lévő szerződések) nem történt meg az írásbeli kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése.	Átlagos jelentőségű	Néhány esetben nem teljesült az Áht, valamint a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírása.	Minden írásbeli kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzéssel kell ellátni.	közepes	igen
3.	Néhány esetben (Szerződéses partnerek) nem történt meg az az intézmény beszerzési szabályzatban rögzítettek szerint 3 árajánlat bekérési kötelezettség.	Átlagos jelentőségű	Néhány esetben nem teljesült az intézmény beszerzési szabályzatában rögzített előírás.	Minden, az intézmény beszerzési szabályzatban rögzített értékhatár feletti termékbeszerzés és szolgáltatás igénybevétele esetén 3 árajánlatot kell bekérni.	közepes	igen
4.	Az intézmény beszerzési szabályzatban a három árajánlat kérésre vonatkozóan a 200.000.-Ft egyedi érték meghatározásánál nincs rögzítve, hogy ÁFA nélkül nettó értéken, vagy ÁFA-val együtt bruttó értéken értendő.	Átlagos jelentőségű	A három árajánlat kérés kötelezettség több eszközre vonatkozóan nem határozható meg.	Az intézmény beszerzési a szabályzatban pontosan határozzák meg a 200.000 Ft jellegét (nettó vagy bruttó).	közepes	igen
5.	A 2017.03.09-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata- a 100.000.-Ft-ot el nem érő beszerzésekre teszi kötelezővé az írásbeli kötelezettségvállalás alóli kivételt.	kiemelkedő jelentőségű	368/2011(XII.31) Kormány rendelet 53. § alapján 2017.08.11-ig 100.000 Ft volt a határ az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő beszerzéseknél. A 200.000.-Ft-os értékhatárt 2017. augusztus 12-től lehetett volna a szabályzatba beépíteni.	2017. augusztus 12—ig a jogszabály értelmében a beszerzéseknél a 200.000 Ft értékhatárt nem lehetett alkalmazni. Jogszerű szabályzatmódosításig módosításig a 100.000.-Ft értékhatár figyelembevételével kell eljárni az intézménynek.	magas	igen



6.	Az intézmény a felmerült költségekről, bevételekről vezet nyilvántartást, melyen feltüntetik az esetlegesen kapcsolódó szerződés iktató számát, a szerződésekről külön nyilvántartást nem vezetnek.	Átlagos jelentőségű	Nincs a szerződésekről (előzetes kötelezettségvállalásokról) teljes körű információt tartalmazó nyilvántartás.	Az intézmény vezessen előzetes kötelezettségvállalási nyilvántartást a szerződésekről. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell a szerződő partner, és a feladat megnevezését, a szerződés kötés napját, az érvényesség idejét, a szerződéses feladat megállapított díját, díjazását, a szerződés számát, iktatószámát.	közepes	igen
7.	Az intézmény nem rendelkezik közbeszerzési szabállyal.	átlagos	Nem ismert a közbeszerzési értékhatárt elérő, vagy azt meghaladó beszerzések, szolgáltatásvásárlások esetén a közbeszerzések bonyolításának, eljárás lefolytatásának rendje	A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. tv. 27. § (1) szerinti szabályzatot az intézménynek el kell készítenie, illetve a beszerzési szabályzatát módosítani.	közepes	igen

Az intézmény vezetője az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2019. január 31-ig küldje meg Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzőjének, illetve Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére, valamint az intézkedési terv végrehajtásától nyomon-követés céljából tájékoztatást továbbítsa a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

(A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.)

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

Veszprém, 2018. december 27.



*Rompos Gabriella*  
**Rompos Gabriella**  
**irodavezető**

## Ellenőrzési jelentés

**Ellenőrzés címe:** Az intézményi egyéb beszerzések lebonyolításának vizsgálata a Művészetek Háza Veszprémnél.

Az ellenőrzés lefolytatására a Kozp. 6.641/2018. sz. ellenőrzési program alapján került sor.

**Ellenőrzés száma:** SZ-MH/1/2018.

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

**Ellenőrzött szerv:** Művészetek Háza Veszprém

**Az ellenőrzés tárgya:** Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási rendszerének vizsgálata (beszerzések/ közbeszerzések tervezése, végrehajtásának dokumentumai, kötelezettségvállalások, szerződések, megrendelések, árajánlatok, teljesítésigazolások)

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy az intézménynél a beszerzések lebonyolításának folyamata, a dologi kiadások felhasználása a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumok és nyilvántartások szűrópróbaszerű 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,
- A közbeszerzésekről szóló 2015.évi CXLI. tv. (Kbt.)
- 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 kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- a Művészetek Háza Veszprém 2017. december hónapban kelt 2018. évi ellenőrzési terve.

**Ellenőrizendő időszak:** 2017.január 1-től – 2018. április 30-ig

### Az ellenőrzés időtartama és időigénye:

Helyszíni ellenőrzés: 2018. május 16-tól – 2018. május 22 -ig 4 nap

Egyéb időigény: 1 nap.

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

**Megbízólevél száma:** Kozp/6641/2/2018.

**Az ellenőrzött időszakban az intézmény vezetője:** Hegyeshalmi László igazgató

## Az ellenőrzés részletes megállapítása az alábbiak:

### 1. A beszerzési, karbantartási és felújítási folyamatok szabályozása, szabályzatok értékelése

A tevékenység ellátását, az egyes folyamatokra vonatkozó előírásokat (költségvetés tervezése és végrehajtása, belső szabályozások elkészítése, gazdálkodási jogkörök gyakorlása, közbeszerzési értékhatárok, gazdálkodást érintő pénzügyi-számviteli feladatok, előirányzatok kezelése, stb.) egyrészt jogszabályok, másrészt belső szabályzatok tartalmazzák.

A központi szabályozás, jogszabályi keretek: Magyarország központi költségvetéséről szóló törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény, az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) kormány rendelet.

#### Belső szabályozások

#### • **Kötelezettségvállalás, utalványozás ellenjegyzés, érvényesítés, rendjének szabályzata (2017.03.09.)**

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették. Jelen ellenőrzési időszakra vonatkozóan 3 szabályzat volt érvényben (2016.02.01., 2017.02.06., 2017.03.09.).

Az ellenőrzés a 2017.03.09-től hatályos szabályzatot vizsgálta részletesen. A szabályzat a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13.§.(2) a) pontjában meghatározottak szerint rögzíti a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módját, szabályait. Megjelöli a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítés igazolásra jogosult személyeket, a VeInSzol által végzett jogkörök megnevezését, a kötelezettségvállalás dokumentumait, nyilvántartás vezetését, az előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát (200 e Ft).

Hiba, hogy az előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás értékhatára a szabályzat hatályba lépésének napján 100.000.-Ft volt.

A 224/2017. (VIII. 11.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdése 2017.08.12-től módosította az írásbeli kötelezettség értékhatárát 100.000.-Ft-ról 200.000.-Ft-ra, ezért a 2017.03.09-től hatályos szabályzatban a 200.000.-Ft értékhatár még nem szerepelhetett volna, ez magas kockázatot jelent.

368/2011(XII.31) Kormány rendelet szerint:

#### **2017.08.11-ig**

*„53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely*

- a) értéke a **százezer** forintot nem éri el,*
- b) a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi intézményekben vállalt kötelezettség árfolyamvesztesége, vagy*
- c) az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül.”*

#### **2017.08.12-től**

(Módosította: 224/2017. (VIII. 11.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdés.

*„53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely*

- a) értéke a **kétszázezer** forintot nem éri el,*
- b) a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi intézményekben vállalt kötelezettség árfolyamvesztesége, vagy*
- c) az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül.”*

2017. augusztus 12—ig a jogszabály értelmében a beszerzéseknél a 200.000 Ft értékhatárt nem lehetett alkalmazni. Jogszerű módosításig a 100.000.-Ft értékhatár figyelembevételével kellett volna eljárni az intézménynek.

Teljes körű utalványozási jogkörrel az igazgató rendelkezik, továbbá az igazgató általi meghatalmazás alapján szintén teljes körű joggal az igazgató helyettes. Az egyes gazdasági események teljesítésének igazolására az igazgató által felhatalmazott személyek jogosultak. Pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés a VeInSzol-nál történik.

A jogkörökről, és azok gyakorlóiról szabályszerű nyilvántartást vezetnek. Az utalványozást, és teljesítés igazolást ellátók, meghatalmazással rendelkeznek.

Az intézmény rendelkezik a VeInSzol által gyakorolt jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) jogosultjainak aláírás mintáival.

#### • **Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata (2017.03.09)**

Jelen ellenőrzési időszakra vonatkozóan 2 szabályzat volt érvényben (2016.04.01., 2017.03.09.). Az ellenőrzés a 2017.03.09-től hatályos szabályzatot vizsgálta részletesen.

A 368/2011.(XII.31) Korm. rendelet 13. § (2) b) pontjában előírt szabályzat tartalmazza az intézmény közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései előkészítésének, lefolytatásának rendjét, az intézmény nevében eljáró, illetőleg az eljárásba bevont személyek feladatait, hatáskörét felelősségét, a beszerzési eljárás dokumentálási rendjét.

Tartalmazza továbbá a beszerzések lebonyolításának ellenőrzésére vonatkozó rendelkezéseket.

A szabályzat hatálya kiterjed minden olyan – a közbeszerzési értékhatárt el nem érő – beszerzésre, valamint szolgáltatás megrendelésére, amelyek vonatkozásában a Művészetek Háza Veszprém a megrendelő vagy ajánlatkérő.

A szabályozás szerint a 200.000.-Ft egyedi értéket meghaladó beszerzések esetében kell 3 árajánlatot beszerezni.

A szabályzat I. fejezet az Általános rendelkezések.

A II. fejezet Beszerzési érték és az értékhatárok meghatározására vonatkozó szabályokat tartalmazza. 2. pont alapján a becsült érték kiszámítása során mindazon beszerzés tárgyának értékét egybe kell számítani, amelyek:

- beszerzésére egy költségvetési évben vagy tizenkét hónap alatt kerül sor, és
- beszerzésére egy ajánlattévővel lehetne szerződést kötni, továbbá
- rendeltetése azonos vagy hasonló, illetőleg felhasználásuk egymással közvetlenül összefügg.

A szabályzat III. fejezet 1. pontja alapján

- a 200.000 Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelést küldeni a lehetséges szállító részére.
- A 200.000 Ft egyedi értéket meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyedi beszerzési érték esetén legalább 3 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól (kivéve kizárólagos forgalmazótól történő beszerzés).
- A közbeszerzési értékhatárt elérő, vagy meghaladó beszerzések esetén a VMJV Polgármesteri Hivatal közbeszerzési szabályozása szerint kell eljárni.

A Polgármesteri Hivatal közbeszerzési szabályzata (10/2014.(XII.22.) számú jegyzői .....utasítás) nem terjed ki a általa fenntartott, és irányított intézményekre. Amennyiben az .....intézmény, mint ajánlatkérő közbeszerzési eljárás indít, a Kbt.27.§.(1) bekezdése alapján .....saját közbeszerzési szabályzatot kell készíteni.



A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény szerint:

*„27. § (1) Az ajánlatkérő köteles meghatározni a közbeszerzési eljárásai előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, a nevében eljáró, illetve az eljárásba bevont személyek, valamint szervezetek felelősségi körét és a közbeszerzési eljárásai dokumentálási rendjét, összhangban a vonatkozó jogszabályokkal. Ennek körében különösen meg kell határozni az eljárás során hozott döntésekért felelős személyt, személyeket, vagy testületeket.”*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerint:

*„6. § (2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”*

Költségvetési levelek 2017.09.05.

*„A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv önállóan gazdálkodik, előírásait felett rendelkezik. Ebből következően a döntési lehetőségeket, amelyeket a jogszabály lehetővé tesz, nem lehet elvenni az önállóan gazdálkodó költségvetési szervtől. Mindezekre tekintettel nem minden esetben alkalmazható egységes, mindenkire kiterjedő szabályzat. Az Ávr. nem ad felhatalmazást arra a gazdasági feladatokat ellátó szervnek, hogy döntéseket hozzon az önállóan gazdálkodó szervezet helyett. Mindezekre tekintettel, ha egységes szabályzat kialakítható, és úgy döntenek, hogy közös szabályzata lesz az egy gazdasági szervezethez tartozó intézményeknek, akkor mindegyik intézményvezető írja alá, léptesse hatályba a szabályzatot, vagyis közös szabályzatot alkossanak, ne a gazdasági szervezettel rendelkező intézmény terjessze ki szabályzatát egy másik önállóan gazdálkodó intézményre.”*

A szabályzatban a három árajánlat kérésre vonatkozóan a 200.000.-Ft egyedi érték meghatározásánál nincs rögzítve, hogy ÁFA nélkül nettó értéken, vagy ÁFA-val együtt bruttó értéken értendő. Az ellenőrzés javasolja, hogy a szabályzatban pontosan határozzák ezt meg.

A szabályzat III. fejezet 3. pontja alapján: „A megrendelés, az ajánlatkérés csak akkor küldhető el, ha a szervezetünk mint ajánlatkérő (megrendelő) rendelkezik a szerződés teljesítését biztosító anyagi fedezettel, vagy az arra vonatkozó biztosítékkal, hogy a teljesítés időpontjában az anyagi fedezet rendelkezésre áll.”

A szabályzat III. fejezet 9. pontja alapján: „Művészetek Háza Veszprém a szerződések kötésére vonatkozó előírások (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés stb.) betartásával köti meg a szerződést a legjobb ajánlatot adóval. Amennyiben az eljárás nyertese visszalép, akkor jogosult a következő legkedvezőbb ajánlatot tevővel megkötni a szerződést.”

A szabályzat III. fejezet 10. pontja alapján: Az Ávr. alapján nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a százezer forintot nem éri el.

A 224/2017. (VIII. 11.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdése 2017.08.12-től módosította az írásbeli kötelezettség értékhatárát 100.000.-Ft-ról 200.000.-Ft-ra, ezért esetleges szabályzat módosítás során az új szabályokat is lehetőség van figyelembe venni.

Ez alapján a szabályzat III.10. pontjában, valamint a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés érvényesítés szabályzatában, valamint más egyéb szabályzatban is módosítható az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatára. A szabályzat módosítása nélkül az emelt összeget

a gyakorlatban nem lehet figyelembe venni, hanem a saját szabályzatban szereplő értékhatár szerint kell eljárni.

**2. A vizsgált időszakban intézmény költségvetése, illetve kötelezettségvállalás nyilvántartása alapján annak áttekintése, hogy mely beszerzések, karbantartások és felújítások vonatkozásában kellett árajánlatokat bekérni, esetleg közbeszerzési eljárást lefolytatni.**

Az intézmény 2017. évi valamint 2018. 1-4. havi dologi kiadásainak és beruházási kiadásainak alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2017. I-XII. hó adatok Ft-ban			2018. I-IV. hó adatok Ft-ban		
	Eredeti ei.	Mód.ei.	Teljesítés	Eredeti ei.	Mód.ei.	Teljesítés
Szakmai anyagok beszerzése	350 000	4 842 000	4 819 642	1 906 000	1 906 000	609 172
Üzemeltetési anyagok beszerzése	2 453 000	3 573 000	3 405 294	3 163 000	3 163 000	1 107 155
<b>Készletek</b>	<b>2 803 000</b>	<b>8 415 000</b>	<b>8 224 936</b>	<b>5 069 000</b>	<b>5 069 000</b>	<b>1 716 327</b>
Informatikai szolgáltatások díja	942 000	1 051 000	467 696	942 000	942 000	165 592
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	476 000	788 000	517 506	476 000	816 000	153 676
<b>Kommunikációs szolgáltatások</b>	<b>1 418 000</b>	<b>1 839 000</b>	<b>985 202</b>	<b>1 418 000</b>	<b>1 758 000</b>	<b>319 268</b>
Közüzemi díjak	6 888 000	6 878 000	5 937 384	8 237 000	8 237 000	2 201 151
Vásárolt élelmezés	0	0	0	0	0	0
Bérelti és lízing díjak	300 000	1 166 000	1 140 140	300 000	300 000	183 200
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	881 000	859 000	632 304	2 061 000	2 061 000	258 540
Közvetített szolgáltatások	0	0	0	0	0	0
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	6 920 000	15 356 000	10 248 010	6 482 000	21 820 000	2 077 657
Egyéb szolgáltatások	6 738 000	4 618 000	1 960 253	3 777 000	3 777 000	2 200 411
<b>Szolgáltatási kiadások</b>	<b>21 727 000</b>	<b>28 877 000</b>	<b>19 918 091</b>	<b>20 857 000</b>	<b>36 195 000</b>	<b>6 920 959</b>
Kiküldetési kiadások	724 000	724 000	428 672	1 200 000	1 200 000	230 242
Reklám- és propaganda kiadások	2 573 000	2 573 000	1 593 599	4 839 000	4 464 000	539 000
<b>Kiküldetés, reklám, propaganda kiadásai</b>	<b>3 297 000</b>	<b>3 297 000</b>	<b>2 022 271</b>	<b>6 039 000</b>	<b>5 664 000</b>	<b>769 242</b>
Működési célú előzetesen felsz. ÁFA	5 534 000	5 856 000	4 478 578	6 886 000	6 886 000	1 329 886
Fizetendő ÁFA	0	0	0	0	0	0
Egyéb dologi kiadások	247 000	247 000	244 980	287 000	287 000	48 222
<b>Különféle befiz. és egyéb dologi kiadások</b>	<b>5 781 000</b>	<b>6 103 000</b>	<b>4 723 558</b>	<b>7 173 000</b>	<b>7 173 000</b>	<b>1 378 108</b>
<b>DOLOGI KIDÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>35 026 000</b>	<b>48 531 000</b>	<b>35 874 058</b>	<b>40 556 000</b>	<b>55 859 000</b>	<b>11 103 904</b>
Immateriális javak beszerzése	0	91 000	90 472	95 000	95 000	0
Informatikai eszközök beszerzése	236 000	520 000	519 992	346 000	346 000	0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	236 000	2 600 000	1 850 102	1 346 000	6 858 000	147 591
Beruházási célú felszámított ÁFA	128 000	432 000	356 556	213 000	1 701 000	3 399
<b>BERUHÁZÁSOK</b>	<b>600 000</b>	<b>3 643 000</b>	<b>2 817 122</b>	<b>2 000 000</b>	<b>9 000 000</b>	<b>150 990</b>
<b>FELÚJÍTÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>600 000</b>	<b>3 643 000</b>	<b>2 817 122</b>	<b>2 000 000</b>	<b>9 000 000</b>	<b>150 990</b>

A fenti táblázat, valamint az ellenőrzés által vizsgált részletes analitikus nyilvántartások alapján megállapítható, hogy az intézménynél a Közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény hatálya alá tartozó beszerzés 2017. évi költségvetési adatok, illetve a 2018. évi előirányzati adatok alapján nem volt.

A beszerzésekre, szolgáltatás igénybevételekre vonatkozóan az intézmény az 1. pontban bemutatott szabályzatok szerint járt el.



Az ellenőrzés vizsgálta a tárgyi eszköz, és egyéb beszerzések vonatkozásában az írásbeli kötelezettségvállalási értékhatárt (jogszámból: 2017.08.12-ig 100.000.-Ft, 2017.08.12-től 200.000.-Ft, a saját szabályzatainak módosításának időpontjától) meghaladó ügyleteknél az írásbeli kötelezettségvállalás megtörténtét, illetve annak pénzügyi ellenjegyzését. Ellenőrzésre került a beszerzési szabályzatban rögzített 200.000.-Ft értékhatár feletti beszerzések esetében a 3 árajánlat kérés kötelezettség teljesítése.

A vizsgált tárgyi eszköz beszerzéseket az alábbi táblázat mutatja:

bruttó 100.000.-Ft feletti tárgyi eszköz beszerzések 2017-2018.											
Sor-szám	Megnevezés	számla/ Adásvétel kelte	számla száma	Kifizetés kelte	Nettó összeg	ÁFA	Bruttó összeg	Írásbeli kötváll. Formája	kötelezett- ség vállaló	pénzügyi ellen- jegyző	3 árajánlat
1.	Halmi-Horváth István: Mozaik	2017.02.13	AI8SA5730332	2017.02.27	470 000	0	470 000	Adásvételi szerződés	Hegyeshalmi László	Fazekas Ildikó	nincs, kizárólagosság miatt
2.	Kicsiny Balázs: Két halott szobafestő beszélget műtárgy	2017.02.13	-	2017.02.28	250 000	0	250 000	Adásvételi szerződés	Hegyeshalmi László	Fazekas Ildikó	nincs, kizárólagosság miatt
3.	Barabás Márton: Három csend műtárgy	2017.02.13	-	2017.02.28	420 000	0	420 000	Adásvételi szerződés	Hegyeshalmi László	Fazekas Ildikó	nincs, kizárólagosság miatt
4.	Hua P10 Lite Blue 211841 telefon 2 db	2017.06.01	S17631001785	2017.06.01	157 478	42 520	199 998	nincs	-	-	ért.hat.alatti
5.	Apple iPhone SE 32 GB	2017.08.22	9,11E+09	2017.08.30	88 181	23 809	111 990	Megrendelés	Hegyeshalmi László	Fazekas Ildikó	ért.hat.alatti
6.	Microsoft Windows 10 Home Microsoft Office 2016 Home	2017.10.13	VSz- 2017/03087	2017.10.18	90 472	24 428	114 900	Megrendelés	Hegyeshalmi László	Szabó Gyuláné	Nincs. Nettó össz. 200 e alatti, de bruttó össz. 200 e fölötti
7.	CPU-Intel CORE I3-7100 számítógép konfiguráció	2017.10.13	VSz- 2017/03089	2017.10.18	103 937	28 063	132 000	Megrendelés	Hegyeshalmi László	Szabó Gyuláné	ért.hat.alatti
8.	Modul szőnyeg	2017.12.14	HS4SA0371434	2017.12.19	143 680	38 474	182 474	Megrendelés	Hegyeshalmi László	Fazekas Ildikó	ért.hat.alatti
9.	Apple iMac 21,5" Retina számítógép	2017.12.19	54425ELSZ18	2017.12.18	354 323	95 667	449 990	Megrendelés	Hegyeshalmi László	Fazekas Ildikó	van
10.	Bokros László: Holdtölte (linómetszet)	2018.01.11	-	2018.03.20	135 000	0	135 000	Megrendelés	Hegyeshalmi László	Fazekas Ildikó	nincs, kizárólagosság miatt
11.	Martin Henrik: Medveállatka szobor	2018.03.23	KF5SA6230676	2018.04.17	1 000 000	0	1 000 000	Adásvételi szerződés	Kilián László	Fazekas Ildikó	nincs, kizárólagosság miatt

A tárgyi eszközöknél teljes körűen kiválasztásra kerültek a bruttó 100.000.-Ft értékű számlákon történő beszerzése 2017.01.01-től 2018.04.30-ig: 2017. évben 9 db. 2018. évben 2 db. A kiválasztott 11 beszerzésre vonatkozóan 1 hiba állapítható meg.

2017.06.01-én beszerzésre került 2 db Hua P10 mobiltelefon, összesen bruttó 199.998.-Ft értékben. Hiba, hogy a beszerzéshez nem készült írásbeli kötelezettségvállalási bizonylat.

### **3. A beszerzési tevékenység vizsgálata (teljes körűség, értékhatárok alkalmazása)**

A szerződéses beszállítók által teljesített beszerzések vizsgálatát a jelentés 5. pontja tartalmazza.

Az eseti beszerzésekhez kapcsolódóan a 3 árajánlat kéri kötelezettséget, valamint az írásbeli kötelezettségvállalás más pontokban nem érintett eseteit a 2017. 06-08 havi és a 2018. 01-03. havi banki és pénztári bizonylatok áttekintésével vizsgálta az ellenőrzés.

Megállapítható, hogy a szerződéses kapcsolatokon kívüli egyéb beszerzések esetében 1 kivétellel megtörtént az írásbeli kötelezettségvállalás. 2018.03.28-án az UNIQA Biztosító részére átutalásra került 114.000.-Ft kiállítás biztosítása címen. A kifizetés mellé Biztosítási kötvényt csatoltak, de a kötvényt csak a Biztosító képviselője írta alá, a Művészetek Háza részéről nem történt aláírás, így nincs szabályszerű kötelezettségvállalási bizonylat.

A többi vizsgált esetben írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok megtalálhatóak, melyeket a VeInSzol pénzügyi ellenjegyzésre jogosult dolgozója többségében ellenjegyezte.

Jelentés hiba, hogy a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg 2 esetben. PI: 2018. 01.18-án 918.881 Ft átutalása történt meg, szintén az UNIQA Biztosító részére kiállítás biztosítása címen. Az előzetes kötelezettségvállalás bizonylata Műtárgy biztosítási díjkalkuláció, melyen a „Szerződő” elnevezéssel a kötelezettségvállaló az igazgató, de a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.

A tétel esetében további hiba, hogy a beszerzési szabályzat rendelkezései ellenére nem történt meg 3 árajánlat bekérése.

A másik hiányosság, hogy 2018.03.13-án 101.600.-Ft összeg került átutalásra jogi tanácsadás címen. Az előzetes kötelezettségvállalás bizonylata szerződés, melyet a felek 2015. december 09-én kötöttek. A kötelezettségvállaló az igazgató, de a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.

Az államháztartásról 2011. évi CXCV. tv szerint:

„25. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés

**37. § (1) Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.** A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, és

a) a 36. § (3) bekezdése szerinti kötelezettségvállalás összege, a több év kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Kormány rendeletében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési évet terhelő összeg a szabad előirányzatok összegét nem haladja meg, vagy

b) a több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Kormány rendeletében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési évet követő éveket terhelő összegek egyik évben sem haladják meg a 36. § (4), (4a) vagy (4c) bekezdése szerinti összegeknek a korábban vállalt kötelezettségek és más fizetési kötelezettségek adott évi mértékével csökkentett összegét.”

68/2011(XII.31) Kormány rendelet szerint:

**2017.08.11-ig**

„**53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely**

a) értéke a százezer forintot nem éri el”

**2017.08.12-től (Módosította: 224/2017. (VIII. 11.) Korm. rendelet 13. § 1)**

„**53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely**



- a) értéke a **kétszázezer** forintot nem éri el,  
b) a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyekben vállalt kötelezettség árfolyamvesztése, vagy  
c) az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül.”

A vizsgált beszerzések esetében a 3 árajánlat bekérése a beszerzési szabályzatban rögzített 100.000.-Ft feletti beszerzése szolgáltatás igénybevételek esetében, a kizárólagos alkotótól, illetve tulajdonostól történt beszerzések kivételével megtörténtek.

#### **4. A rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának és célszerűségének vizsgálata 2015-2017. években.**

Az intézménynél a 2015-2017-es időszakban több partnerrel, beszállítóval kötöttek szerződést, illetve korábban kötött szerződések is volt érvényben.

A szerződéseket 3 fő csoportba lehet sorolni.

Az *első csoportban* a magánszemélyekkel kötött megbízási szerződések tartoznak, melyek után a járandóságokat az intézmény a MÁK KIR rendszerében számfejti, és amelyek a személyi juttatások között kerülnek kimutatásra.

A *második csoportba* a dologi kiadások között elszámolt, a művészeti tevékenységekhez kapcsolódó kifizetések tartoznak, melyekhez vállalkozói szerződéseket kötnek egyéni vállalkozókkal, illetve gazdasági társaságokkal.

A *harmadik csoportba* sorolandóak azok a szerződések, megállapodások, amelyeket a folyamatos működéshez kapcsolódó tevékenységek ellátásához köt az intézmény.

A szerződéseket iktatókönyvben időrendben, téma szerint számozással iktatják, és a fenti három csoport szerinti megosztásban irattározzák.

A kiadásokról és bevételekről teljes körű analitikus nyilvántartásokat vezet az intézmény. Az analitikus nyilvántartások megfelelő szűréssel alkalmasak a főkönyvvel való egyeztetésre.

A nyilvántartások szerződéssel való lefedettség esetén az egyes bevételekhez kiadásokhoz kapcsolódóan tartalmazzák az adott szerződés iktatószámát.

Hiba, hogy a szerződésekről külön nyilvántartást nem vezetnek, így csak az adott könyvelt összegekhez tartozó szerződés szám (iktató szám) állapítható meg, de más, a szerződésre vonatkozó részletező adat sem. Mivel az iktatás témák szerinti kódrendszerben történik, a lefűzés pedig nagyrészt időrendben, ezért az iktatószám szerinti nyilvántartásból a visszakeresés nehézkes.

Az ellenőrzés javasolja, hogy az intézmény vezessen előzetes kötelezettségvállalási nyilvántartást a szerződésekről, ahol az iktatószám mellett időrendi sorrendet is meghatározó szerződés számmal lássák el a szerződéseket. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell a szerződő partner, és a feladat megnevezését, a szerződés kötés napját, az érvényesség idejét, a szerződéses feladat megállapított díját, díjazását.

A szerződéses partnerek kiválasztásánál a korábbi jó munkakapcsolatot (ERBA Kft, Telenor Kft, Veszprémi Programiroda Kft stb), illetve a fenntartó VMJV Önkormányzat megkötött szerződéseit (Ihász és Társa Kft,) figyelembe véve jártak el.

A szerződéses partnerek kiválasztása esetében az intézmény nem tudott bemutatni 3 árajánlat bekérést dokumentálni.

Az intézmény sajátos tevékenysége miatt a művészeti tevékenységekhez kapcsolódóan legtöbb esetben kizárólagosság miatt nem kérnek árajánlatot.

A kiadványok nyomdai munkálataihoz, eszközbeszerzésekhez megtörténtek az árajánlat bekérések mindig az adott kiadványra vonatkozóan, de ezen feladatokra szerződés kötés nem történt, hanem egyedi megrendelések készültek.

A szerződéskötés szabályossága szempontjából megállapítható, hogy a megkötött szerződéseket, megállapodásokat többségében a kötelezettségvállalásra jogosult intézmény vezető, akadályoztatása esetén a meghatalmazással rendelkező igazgató helyettes írta alá.

A pénzügyi ellenjegyzés a 2017. és 2018. évben kötött szerződések esetében megtörtént, az arra jogosult személy által.

Hiba, hogy korábban kötött, de még érvényben lévő szerződéseken több esetben nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés.

A vizsgált szerződéseket az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 2017. január 1-jével módosított szabályai több tekintetben szigorításokat vezetnek be a közpénzek felhasználása terén.

A módosítás abban áll, hogy a közbeszerzési törvény immár az *egymillió forintot elérő*, ugyanakkor a közbeszerzési értékhatár alatti *szerződésekre is előírja a versenyztetési kötelezettséget három ajánlat bekérésével*.

A jövőben tehát – főszabály szerint – a kis értékű beszerzések esetében is a gazdasági megfontoláson alapuló kiválasztásnak kell érvényesülnie és nincsen lehetőség a szerződések „közvetlen odaítélésére”.

*[„Kbt. 4. § (3) Az ajánlatkérőként meghatározott szervezetek az egymillió forintot elérő, de a 15. § (1) bekezdés b) pontja szerinti nemzeti értékhatárokat el nem érő értékű, a 8. § (2)-(6) bekezdése szerinti szerződéseik megkötését megelőzően is kötelesek – az e törvény végrehajtási rendeletében foglaltak szerint, az ott meghatározott kivételekkel – legalább három ajánlatot bekérni.”]*

A kis értékű beszerzések versenyztetésének alapvető szabályait a Ptk. tartalmazza (lásd Ptk. 6:74-76.§), míg részletes szabályait végrehajtási rendelet, a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról szóló 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet rögzíti. A rendelet – többek között – előírja, hogy az ajánlatkérőnek az ajánlattételre felhívandó gazdasági szereplőket lehetőség szerint az ajánlatkérő székhelye (telephelye), vagy a szerződés tárgyát képező szolgáltatás, árubeszerzés, vagy építési beruházás teljesítésének helye szerinti mikro-, kis- vagy középvállalkozások közül kell kiválasztania. A rendeletben foglaltak betartását a közbeszerzésekért felelős miniszter ellenőrzi.

Veszprém, 2018. május 30.

Mészárosné Haász Ildikó  
belső ellenőr



## Megismerési záradék

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Belső Ellenőrzési Iroda által 2018.május 16-tól, május 22-ig végzett intézményi egyéb beszerzések lebonyolításának vizsgálatáról szóló pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés keretében készült ellenőrzési jelentés egy példányát megismerés 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.

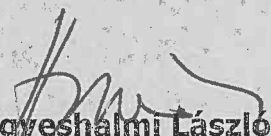
Veszprém, 2019. január

**Hegyeshalmi László**  
igazgató

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

Veszprém, 2019. január 21.



  
**Hegyeshalmi László**  
igazgató





## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott **Hegyeshalmi László** igazgató büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a SZ-MH/1/2018. számú ellenőrzéshez a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, **mind** azon 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, 2018. május 22.



**Hegyeshalmi László**  
igazgató





## A Művészetek Háza Veszprém dologi kiadások és beruházások 2017. évi és 2018. 1-4 havi előirányzat/teljesítés alakulása

adatok Ft-ban

Dologi kiadások	2017. I-XII. hó				Index				2018. I-IV. hó				Index			
	Eredeti ei.	Mód.ei.	Teljesítés	Tel./eredet	Tel./mód.	Eredeti ei.	Mód.ei.	Teljesítés	Tel./eredeti	Tel./mód.	Eredeti ei.	Mód.ei.	Teljesítés	Tel./eredeti	Tel./mód.	
Szakmai anyagok beszerzése	350 000	4 842 000	4 819 642	1377,0%	99,5%	1 906 000	1 906 000	609 172	32,0%	32,0%	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	
Üzemeltetési anyagok beszerzése	2 453 000	3 573 000	3 405 294	138,8%	95,31%	3 163 000	3 163 000	1 107 155	35,0%	35,00%	0	0	11,0%	2,2%	2,2%	
<b>Készletek</b>	<b>2 803 000</b>	<b>8 415 000</b>	<b>8 224 936</b>	<b>293,4%</b>	<b>97,7%</b>	<b>5 069 000</b>	<b>5 069 000</b>	<b>1 716 327</b>	<b>33,9%</b>	<b>33,9%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,6%</b>	<b>0,2%</b>	<b>0,2%</b>	
Informátikai szolgáltatások díja	942 000	1 051 000	467 696	49,6%	44,5%	942 000	942 000	165 592	17,6%	17,6%	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	476 000	788 000	517 506	108,7%	65,7%	476 000	816 000	153 676	32,3%	18,8%	0	0	32,3%	18,8%	18,8%	
<b>Kommunikációs szolgáltatások</b>	<b>1 418 000</b>	<b>1 839 000</b>	<b>985 202</b>	<b>69,5%</b>	<b>53,6%</b>	<b>1 418 000</b>	<b>1 758 000</b>	<b>319 268</b>	<b>22,5%</b>	<b>18,2%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22,5%</b>	<b>18,2%</b>	<b>18,2%</b>	
Közüzemi díjak	6 888 000	6 878 000	5 937 384	86,2%	86,3%	8 237 000	8 237 000	2 201 151	26,7%	26,7%	0	0	26,7%	26,7%	26,7%	
Vásárolt élelmiszer	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	
Bérfelt és lízing díjak	300 000	1 166 000	1 140 140	0,0%	0,0%	300 000	300 000	183 200	0,0%	0,0%	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	
Karbantartási, kislavítási szolgáltatások	881 000	859 000	632 304	71,8%	73,6%	2 061 000	2 061 000	258 540	12,5%	12,5%	0	0	12,5%	12,5%	12,5%	
Közvetített szolgáltatások	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	6 920 000	15 356 000	10 248 010	148,1%	66,7%	6 482 000	21 820 000	2 077 657	32,1%	9,5%	0	0	32,1%	58,3%	58,3%	
Egyéb szolgáltatások	6 738 000	4 618 000	1 960 253	29,1%	42,4%	3 777 000	3 777 000	2 200 411	58,3%	58,3%	0	0	58,3%	58,3%	58,3%	
<b>Szolgáltatási kiadások</b>	<b>21 727 000</b>	<b>28 877 000</b>	<b>19 918 091</b>	<b>91,7%</b>	<b>69,0%</b>	<b>20 857 000</b>	<b>36 195 000</b>	<b>6 920 959</b>	<b>33,2%</b>	<b>19,1%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19,2%</b>	<b>19,2%</b>	<b>19,2%</b>	
Küldetési kiadások	724 000	724 000	428 672	59,2%	59,2%	1 200 000	1 200 000	230 242	19,2%	19,2%	0	0	19,2%	19,2%	19,2%	
Reklám- és propaganda kiadások	2 573 000	2 573 000	1 593 599	61,9%	61,9%	4 839 000	4 464 000	539 000	11,1%	12,1%	0	0	11,1%	12,1%	12,1%	
<b>Kiküldetés, reklám, propaganda kiadásai</b>	<b>3 297 000</b>	<b>3 297 000</b>	<b>2 022 271</b>	<b>61,3%</b>	<b>61,3%</b>	<b>6 039 000</b>	<b>5 664 000</b>	<b>769 242</b>	<b>12,7%</b>	<b>13,6%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12,7%</b>	<b>13,6%</b>	<b>13,6%</b>	
Működési célú előzetesen felsz. ÁFA	5 534 000	5 856 000	4 478 578	80,9%	76,5%	6 886 000	6 886 000	1 329 886	19,3%	19,3%	0	0	19,3%	19,3%	19,3%	
Fizetendő ÁFA	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	
Egyéb dologi kiadások	247 000	247 000	244 980	99,2%	99,2%	287 000	287 000	48 222	16,8%	16,8%	0	0	16,8%	16,8%	16,8%	
<b>Különféle befiz. és egyéb dologi kiadások</b>	<b>5 781 000</b>	<b>6 103 000</b>	<b>4 723 558</b>	<b>81,7%</b>	<b>77,4%</b>	<b>7 173 000</b>	<b>7 173 000</b>	<b>1 378 108</b>	<b>19,2%</b>	<b>19,2%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19,2%</b>	<b>19,2%</b>	<b>19,2%</b>	
<b>DOLOGI KIDASOK ÖSSZESEN</b>	<b>35 026 000</b>	<b>48 531 000</b>	<b>35 874 058</b>	<b>102,4%</b>	<b>73,9%</b>	<b>40 556 000</b>	<b>55 859 000</b>	<b>11 103 904</b>	<b>27,4%</b>	<b>19,9%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27,4%</b>	<b>19,9%</b>	<b>19,9%</b>	
Immateriális javak beszerzése	0	91 000	90 472	#####	99,4%	95 000	95 000	0	0,0%	0,0%	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	
Informátikai eszközök beszerzése	236 000	520 000	519 992	220,3%	100,0%	346 000	346 000	0	0,0%	0,0%	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	236 000	2 600 000	1 850 102	783,9%	71,2%	1 346 000	6 858 000	147 591	11,0%	2,2%	0	0	11,0%	2,2%	2,2%	
Beruházási célú felszámított ÁFA	128 000	432 000	356 556	278,6%	82,5%	213 000	1 701 000	3 399	1,6%	0,2%	0	0	1,6%	0,2%	0,2%	
<b>BERUHÁZÁSOK</b>	<b>600 000</b>	<b>3 643 000</b>	<b>2 817 122</b>	<b>469,5%</b>	<b>77,3%</b>	<b>2 000 000</b>	<b>9 000 000</b>	<b>150 990</b>	<b>7,5%</b>	<b>1,7%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7,5%</b>	<b>1,7%</b>	<b>1,7%</b>	
<b>FELÚJÍTÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	
<b>FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>600 000</b>	<b>3 643 000</b>	<b>2 817 122</b>	<b>469,5%</b>	<b>77,3%</b>	<b>2 000 000</b>	<b>9 000 000</b>	<b>150 990</b>	<b>7,5%</b>	<b>1,7%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7,5%</b>	<b>1,7%</b>	<b>1,7%</b>	





Sor- szám	Dokumentum megnevezése	Dokumentum keltje	Szerződő fél	Szerződés tárgya	Szerződés összege	Érvényesség	Pénzügyi ellenjegyző
1	Vállalkozói szerződés	2017-01-28	Debrecezeny György	Írás készítés (VUM 54.szám)	15 000	1 alkalom	Fazekas Tidikó
2	Vállalkozói szerződés	2017-02-10	BABEL PRESS BT	vum 54. SZÁM SZERKESZTÉS	100 000	1 alkalom	Fazekas Tidikó
3	Vállalkozói szerződés	2017-02-03	Bada Dada Alapítvány	Úrnos Attila novellája	25 400	1 alkalom	Fazekas Tidikó
4	Vállalkozói szerződés	2017-01-30	Kilián László	VUM 52. szám szerkesztés	100 000	1 alkalom	Fazekas Tidikó
5	Vállalkozói szerződés	2017-02-10	Kilián László	Írás készítés (VUM 53.szám)	15 000	1 alkalom	Fazekas Tidikó
6	Vállalkozói szerződés	2017-02-11	Fenyvesi Ottó	Írás készítés (VUM 53.szám)	60 000	1 alkalom	Fazekas Tidikó
7	Vállalkozói szerződés	2017-04-05	Rotardesz BT	Műzumpedagógiai foglalkozásmegtartása	10 000	1 alkalom	Fazekas Tidikó
8	Vállalkozói szerződés	2017-06-29	Dócsay Norbert	Írás készítés (VUM 55.szám)	5 000	1 alkalom	Fazekas Tidikó
9	Vállalkozói szerződés	2018-06-01	ART-AND BT	Gérhes G. kiállításához leporolító tervezés	254 000	1 alkalom	Fazekas Tidikó
10	Vállalkozói szerződés	2017-04-01	Blackmary Kft	Martin Henrik kiállításának megrendezése	50 000	1 alkalom	Szabó Gyuláné
11	Vállalkozói szerződés	2017-09-20	Kristart Bt	Olvasólámpa 2017 szept. előadás	127 000	1 alkalom	Arbrus Tidikó
12	Vállalkozói szerződés	2017-10-19	Makai Máté	olvasólámpa 2017 okt. előadás	50 000	1 alkalom	Szabó Gyuláné
13	Vállalkozói szerződés	2017-11-03	Szalántzy Kólos	Kiállítási installáció terv.kész.	70 000	1 alkalom	Fazekas Tidikó
15	Vállalkozói szerződés	2017-12-01	Primavera Kft	Szilvássy Nándor Plakát kiállításának megrendezése	38 100	1 alkalom	Fazekas Tidikó
16	Megállapodás	2017-04-28	Veszprémi Programiroda Kft	Gizella napok programjai lebonyolítása	190 000	1 alkalom	Fazekas Tidikó
17	Megállapodás	2016-04-28	Veszprémi Programiroda Kft	Gizella napok programjai lebonyolítása	190 000	1 alkalom	nincs
18	Reklámszerződés	2017-03-01	Veszprém Rádió Kft	Művészetek Háza programjainak megjelenítése	400 000.-Ft + ÁFA	2017.03.01 - 2017.12.31	Fazekas Tidikó
19	Egyedi előfizetői szerződés	2017-09-18	Invitech Kft	Elektronikus hírközlési szo.g.		határozatlan	Fazekas Tidikó
20	Ügynyéti Megbízás	2015-12-09	Dr. Kovács Geergely	ügynyéti, jogi feladatok ellátása vagyornvédelmi feladatok	20 000.-Ft + ÁFA / óra	határozatlan	nincs
21	Megbízási szerződés	2016-06-14	Brill-Team Kft	(ünnepi könyvhét)	46 330	2016.06.16-2016.06.18	nincs

