

# VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

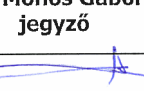
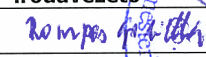
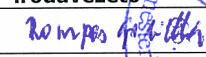
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: KOZP/6.644/8/2018.

Ellenőrzés száma: P-MH/1/2018.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

2019. 01. 11.  
Ügyintéző: h-1/2018

A jelentést elfogadom :	
Név: dr Mohos Gábor jegyző	
Alíráás:	
Dátum: 2018. 12.27.	
Jóváhagyom:	
Név: Rompos Gabriella irodavezető	
Alíráás:	
Dátum: 2018. 12. 15.	

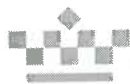
## Ellenőrzési jelentés

**A Művészetek Háza Veszprémnél az átvett pénzeszközökből megvalósuló projektek vizsgálata.**

Veszprém, 2018.







Szám: KOZP/6.644/6 /2018.

Ellenőrzés száma: P-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 2017. január 1-től 2018. április 30-ig tartó időszakra szóló a „Művészetek Háza Veszprémnél az átvett pénzeszközökből megvalósuló projektek vizsgálata című ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

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

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

A Művészetek Háza Veszprém a vizsgált időszakban jelentős összegű, támogatásokból származó bevétellel rendelkezett, 2017. évben 12.953 e Ft, 2018. 04.30-ig 2.290 e Ft volt a pénzügyileg befolyt támogatási bevétel a főkönyvi könyvelés adatai alapján.

A 2017. évi bevételi összeg tartalmazza a Munkaügyi Központtól diákmunka után kapott bér és járulék támogatásokat is 413 e Ft összegben. A pályázatokból származó bevétel így 12.540 eFt volt. 2018. április 30-ig a befolyt támogatási bevétel 2.290 e Ft.

A vizsgált időszakon belül az intézmény 2017. évben a 23 beadott pályázatból 17 pályázaton nyert támogatást, a 17 pályázattal elnyert támogatás összege 12.900 e Ft volt.

2018. évben 1- 4. hónapban a beadott pályázatok száma 8, melyből 1 nyertes pályázat, 6 esetében még - a helyszíni ellenőrzés időpontjában - még nem született döntés, 1 pályázat elutasításra került.

Európai Unió finanszírozásában megvalósult pályázat a Művészetek Házában a vizsgált időszakban nem volt. A helyszíni ellenőrzés időszakában elbírálás alatt áll az Emberi Erőforrások Minisztériuma által a Széchenyi 2020 programon belül, EFOP-3.7.3-16 szám alatt meghirdetett: „Az egész életen át tartó tanuláshoz hozzáférés biztosítása” elnevezésű pályázat. A Művészetek háza 39.984.678 Ft támogatásra adott be pályázatot a helyszíni ellenőrzés időpontjában az elbírálás még nem történt meg.

Az ellenőrzés 5 pályázat vizsgálatát végezte el, ebből 4 db NKA, 1 db Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzat által támogatott. Az ellenőrzés megállapította, hogy pályázatok a támogatási szerződéseknek megfelelő tartalommal lettek végrehajtva.

A pályázatok esetében az intézménynél az elszámolásokat, szakmai beszámolókat határidőben megküldték. Az NKA a vizsgált pályázatok esetében a beadott 4 db elszámolásból – a helyszíni ellenőrzés időpontjáig - 3 db-ot elfogadott, 1 elszámolásra még

nem érkezett válasz. Az intézmény VMJV. Polgármesteri Hivatalhoz beadta a Vár Ucca Műhely 2017. évi 4 lapszámára kapott 1.500.000 Ft összegű támogatás felhasználásának elszámolását.

A vizsgált NKA-s pályázatok esetében hiba, hiányosság, hogy a támogatási szerződések 11, 17. pontjaiban rögzített PR. elemeket feladatok nem minden esetben teljesített az intézmény. A szerződés rögzíti, hogy a támogatott a támogatási cél megvalósítása során, továbbá a támogatási céllal kapcsolatos média megjelenéseknél, közleményeken, rendezvényeken, kiadványokon, könyveken, reklám és PR anyagokon köteles feltüntetni a támogatás tényét, valamint az NKA teljes nevét, és emblémáját kifogástalan nyomdai minőségben, jól láthatóan elhelyezve. On-line tartalmaknál, internetes felületeken az NKA nevét, és a logóját is a [www.nka.hu](http://www.nka.hu) webcímre mutató linkkel is ki kell egészíteni.

Hiba, hogy a megtekintett internetes cikkeken ([www.veszpreminfo.hu](http://www.veszpreminfo.hu) [www.veszpremkucac.hu](http://www.veszpremkucac.hu) stb) az NKA nincs feltüntetve támogatóként. További hiba, hogy Művészetek Háza saját weboldalán a sem a feltüntetett nyertes pályázatok mellett, sem bármely egyéb oldalon nem található a [www.nka.hu](http://www.nka.hu) webcímre mutató link.

A támogatással kiadott könyv és kiadványok belső és/vagy külső borítóján az NKA fel van tüntetve támogatóként, a szerződésben rögzített logóval.

Kántás Balázs Áthangolás kötetben feltüntetett 4.000 Ft-os eladási ár a rendelkezésre bocsátott kalkuláció alapján alátámasztva. Hiányosság, hogy az intézmény hatályos önköltség számítási szabályzata általános önköltségszámításai szabályokat tartalmaz, de konkrét, az intézmény tevékenységeire vonatkozó konkrét kalkulációs sémát nem.

Az Áhsz.50.§(3) szerint Az ellenőrzés szükségesnek tartja, hogy a kiadványok, illetve minden értékesített termék, vagy szolgáltatás esetére dolgozzák ki a konkrét kalkulációs sémákat az önköltség számítási szabályzatukban - a hatályos jogszabályok és a helyi szabályozás figyelembe vételével -, valamint a szabályozottak alapján végezzék el konkrét szám adatokkal a számításokat.

A pályázatokkal kapcsolatosan több analitikus nyilvántartást is vezet a Művészetek Háza. A nyilvántartások több szempont szerint is feldolgozzák a beadott, bonyolított, teljesített, elszámolt pályázatokat. A főkönyvi FORRÁS Programban lehetőség van megfelelő törzsadatok kialakítását követően egyedi ügyletkódok alkalmazásával a pályázatokhoz kapcsolódó bevételi és kiadási adatok elkülönített nyilvántartására.

A vizsgált pályázatok rendelkeztek egyedi ügyletkóddal, így a támogatási szerződések 4.) pontja szerinti kötelezettségnek megfelel, miszerint a program teljes, pénzforgalmi kiadásait számviteli nyilvántartásában az intézmény elkülönítetten kezeli.

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

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

S.sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézkedést. igény.
1.	A Támogatási szerződések 11.) és 17.) pontjainak előírása ellenére az online megjelenéseknél nincs <a href="http://www.nka.hu">www.nka.hu</a>	Átlagos jelentőségű	Nem teljesül teljes körűen a támogatási szerződésben előírt tájékoztatási	A honlapon, illetve más online megjelenéseknél NKA-t, mint támogatót tüntessék fel. Az intézmény honlapján a <a href="http://www.nka.hu">www.nka.hu</a> webcímre mutató link legyen feltüntetve.	közepes	Igen

	webcímre mutató link feltüntetve.		kötelezettség teljes körűen.			
2.	Kántás Balázs Áthangolás köteten feltüntetett 4.000.-Ft-os eladási ár a rendelkezésre bocsátott kalkuláció alapján alátámasztva. A kalkulációs számítás nincs összhangban az intézmény hatályos önköltség számítási szabályzatában megfogalmazott általános elvekkel. Az intézmény önköltség-számítási szabályzatában nincsenek konkrét konkrét kalkulációs sémák.	kiemelkedő jelentőségű	Nincs megalapozva a kötet fogyasztói ára	A kiadványokra, illetve minden értékesített tevékenység esetére dolgozzák ki a konkrét kalkulációs sémákat - a vonatkozó jogszabályok és a helyi szabályozás figyelembevételével - az önköltség számítási szabályzatukban, valamint a szabályozottak alapján végezzék el konkrét számadatokkal a számításokat. (Áhsz.50.§(3) szerint)	magas	Igen

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük.

Az intézmény vezetője az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2019. január 10-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 15.



## Ellenőrzési jelentés

**Ellenőrzés címe:** Művészetek Háza Veszprémnél az átvett pénzeszközökből megvalósuló projektek vizsgálata

Az ellenőrzés lefolytatására a KOZP/6.644/2018. sz. ellenőrzési jelentés alapján került sor.

**Ellenőrzés száma:** P-MH/1/2018.

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

**Ellenőrzött szerv:** Művészetek Háza Veszprém

**Az ellenőrzés tárgya:** A Művészetek Háza Veszprémnél a 2017-2018. évi pályázati tevékenységének vizsgálata (Átvett forrásokból megvalósuló projektek tervezése, lebonyolítása, elszámolása)

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

**Az ellenőrzés típusa:** teljesítményellenőrzés

**Az ellenőrzés módszerei:** A támogatási szerződések áttekintése, és a támogatási szerződésben foglaltak végrehajtásához kapcsolódó dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

### Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- ❖ az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény,
- ❖ a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- ❖ a közbeszerzésekről 2013. évi CXXIX. és a 2011.évi CVIII. törvények,
- ❖ 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,
- ❖ 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről,
- ❖ Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. tv.
- ❖ 9/2006.évi (V.9.) NKÖM rendelet a 1993. évi XXIII. tv. végrehajtásáról
- ❖ 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- ❖ valamint a Művészetek Háza Veszprém 2017.decemberben kelt 2018. évi ellenőrzési terve.

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

### Az ellenőrzés időtartama és időigénye:

Helyszíni ellenőrzés 2018. május 23- től –2017. május 28-ig: 4 nap

Egyéb időigény: 1 nap

**Az ellenőrzést végzik:** Mészárosné Haász Ildikó belső ellenőr  
(regisztrációs szám: 5113408)

**Megbízólevél száma:** Közp./6.644/2/2018.

**Az ellenőrzött szervezet vezetője:** Hegyeshalmi László igazgató

**Az ellenőrzés részletes megállapításai az alábbiak:**

### **1. Az intézmény 2017-2018. évi pályázati tevékenységének értékelése**

A Művészetek Háza Veszprém a vizsgált időszakban jelentős összegű, támogatásokból származó bevétellel rendelkezett. 2017. évben 12.953 e Ft, 2018. 04.30-ig 2.290 Ft volt a pénzügyileg befolyt támogatási bevétel, a főkönyvi könyvelés adatai alapján.

A 2017. évi bevételi összeg tartalmazza a Munkaügyi Központtól diákmunka után kapott bér és járulék támogatásokat is 413.271 Ft összegben. A pályázatokból származó bevétel így 12.535 e Ft volt.

2018. április 30-ig a befolyt támogatási bevétel 2.290.000 Ft.

A vizsgált időszakon belül az intézmény 2017. évben a 23 beadott pályázatból 17 pályázaton nyert támogatást, a 17 pályázattal elnyert támogatás összege 12.900 e Ft.

2018. évben 1- 4 hónapban a beadott pályázatok száma 8, melyből 1 nyertes pályázat, 6 esetben még a helyszíni ellenőrzés időpontjában még nem született döntés, 1 pedig nem nyert.

A pályázati pénzeszközök nagyobb részét, a Nemzeti Kulturális Alap Igazgatósága, kisebb részét egyéb támogatók által kiírt, és sikeresen elnyert pályázatok alapján kapott források teszi ki.

A rendelkezésre álló forrásokat főként kiállítások installálásához, műtárgy gyarapításához, kiadványok, könyvek megjelentetéséhez, különböző rendezvények megszervezéséhez, szakmai körülmények javítását célzó eszközbeszerzéshez stb. használták fel.

A támogatásokról, átvett pénzeszközökről az intézmény részletes nyilvántartást vezet, az analitikák pályázati szempontból áttekinthetők, a főkönyvi adatokkal egyeztethetőek. Az elnyert támogatások többnyire előfinanszírozottak, a pénzügyi kifizetések, a fizikai megvalósítás, az elszámolás, és az elszámolás elfogadása alapján történő lezárása időben elválnak, akár több évet is felölelnek. A főkönyvi adatok a támogatási összegeket a pénzügyi kiutalás időpontjára tartalmazzák.

Európai Unió finanszírozásában megvalósult pályázat a Művészetek Házában a vizsgált időszakban nem volt.

A helyszíni ellenőrzés időszaka előtt megtörtént az Emberi Erőforrások Minisztériuma által a Széchenyi 2020 programon belül, EFOP-3.7.3-16 szám alatt meghirdetett: „Az egész életen át tartó tanuláshoz hozzáférés biztosítása” elnevezésű pályázat beadása.

A felhívás meghirdetésekor a támogatásra rendelkezésre álló tervezett keretösszeg 7 750 000 000 Ft, a felhívás forrását az Európai Szociális Alap és Magyarország költségvetése társfinanszírozásban biztosítja. A beadásra 2017.04.10-től 2019.04.10-ig van lehetőség.

A programon belül a Művészetek Háza támogatni kívánja az egész életen át tartó tanulást, a formális oktatáson kívüli képzés és tanulás lehetőségét megteremteni. Továbbá, a minőségi, korszerű, új módszereket és eszközöket felvonultató oktatási formák kialakítását tűzték ki célul. A kínált programok elsősorban azokat próbálják elérni, akik tanulási támogatása társadalmi szempontból kiemelkedően fontos (hátrányos helyzetűek, inaktívok, munka nélkül levők).

## Megvalósítani tervezett új, fejlesztésre kerülő szakmai tartalmak

### Pályázott tevékenységek:

1. INTERNETBÉBI KLUBFOGLAKOZÁS Klubfoglalkozások kismamáknak: \_Kisbabájukat váró, vagy éppen nevelő – gyesen, gyeden lévő – anyukák részére. „Számítógép, internet, okoskütyük, telefon, fényképező – használjuk mindnyájan... de! Teremtsünk rendet, lássuk tisztán az eszközök közötti átjárhatóságot, a különböző szoftverek, applikációk nyújtotta lehetőségeket. Sűrű hétköznapjaikban milyen segítséget tudnak nyújtani az informatika legújabb eszközei?  
A digitális kompetencia magában foglalja az információs társadalmi technológiák (IST) magabiztos és kritikus használatát a munka, a szabadidő és a kommunikáció terén. Ez az IKT terén meglévő alapvető készségeken alapul: számítógép használata információ visszakeresése, értékelése, tárolása, előállítása, bemutatása és cseréje céljából, valamint a kommunikáció és az együttműködő hálózatokban való részvétel céljából az interneten keresztül. Magában foglalja a fő számítógépes alkalmazásokat, mint például az információtárolást és kezelést, valamint az internet által kínált lehetőségek és esetleges veszélyek megértését és az elektronikus média útján történő kommunikációt (e-mail, hálózati eszközök) a munka, a szabadidő, az információ megosztása és az együttműködő hálózatépítés, a tanulás és kutatás számára.”
2. „SZAVAK HANGJA-KÉPE-SZÁRNYA” -Havi szakkör: fogyatékossgal élők, vakok és gyengén látók, siketek és nagyothallók, valamint mozgássérültek részére.  
A kortárs művészettől haladva a korábbi időszakok felé, a hallható és olvasható irodalom összekapcsolása a zenei és képzőművészeti ág eszközeivel.
3. „SZÓRÓL SZÓRA SZÉP” 65 plussz - Havi szakkör nyugdíjasok, inaktívak számára:  
A szakkör változó helyszíneken valósul meg. A foglalkozásokat a tizenkét alkalom felében a Művészetek Háza közösségi tereiben, a másik felében a veszprémi nyugdíjas klubok székhelyein tartják.  
Az anyanyelven folytatott kommunikáció kompetenciájának fejlesztése (szövegértés, beszédképesség, olvasott szöveg értése, írásképesség).
4. „COMPUTERNAGYI” heti szakkör: nyugdíjas korú nagymamák és nagypapák részére  
Komputer, internet, okoskütyük – hogy értsd az unokák nyelvét...  
Számítógép használata információ visszakeresése, értékelése, tárolása, előállítása, bemutatása és cseréje céljából, valamint a kommunikáció és az együttműködő hálózatokban való részvétel céljából az interneten keresztül. Magában foglalja a fő számítógépes alkalmazásokat, mint például az információtárolást és kezelést, valamint az internet által kínált lehetőségek és esetleges veszélyek megértését és az elektronikus média útján történő kommunikációt (e-mail, hálózati eszközök) a munka, a szabadidő, az információ megosztása és az együttműködő hálózatépítés, a tanulás és kutatás számára.”
5. Önismeret a művészet segítségével – foglalkozássorozat: közoktatásban részt nem vevő – hátrányos helyzetűek részére a Waldorf Iskola hátrányos helyzetű szülőinek elérésével.  
Ki vagyok én? Miért pont azt látom egy műalkotásban, amit látok? – önismereti tréning a művészet segítségével.



6. Érzelmi minőségek kifejezése a művészetben – foglalkozássorozat: fogyatékossgal élő hátrányos helyzetűek számára.  
Önkifejezés segítése a hátrányos helyzetűek, fogyatékkal élők körében, főként a képzőművészet illetve más művészeti ágak bevonásának segítségével
7. Képzőművészet alapfokon – kompetenciafejlesztő alkotótábor: közoktatásban részt nem vevő – hátrányos helyzetűek részére a Waldorf Iskola hátrányos helyzetű szülőinek elérésével.  
A képzőművészet alkotó technikái alapjainak elsajátítása. A laikusok is betekintést nyerhetnek a képzőművészet a különböző technikák szépségeibe, kipróbálhatják, megtapasztalhatják az alkotás különböző módszereit, örömeit.
8. BLACKBOX FOTÓS – kompetenciafejlesztő tábor: közoktatásban részt nem vevő – hátrányos helyzetűek részére a Waldorf Iskola hátrányos helyzetű szülőinek elérésével.  
Analog képalkotó technikák alapjainak elsajátítása. A résztvevők elméleti előadásokat hallgatnak meg a fotózás történetéről, az eszközök használatáról, a fotográfia művész felhasználásáról. A foglalkozások második felében profi fotográfusokkal, közös projektek gyakorlati kidolgozásán munkálkodnak.
9. GREENBOX MOZGÓKÉP – kompetenciafejlesztő tábor: közoktatásban részt nem vevő – hátrányos helyzetűek részére a Waldorf Iskola hátrányos helyzetű szülőinek elérésével.  
A mozgókép készítés alapjainak elsajátítása. A résztvevők elsajátíthatják a filmkészítés alapjait a tervezési fázistól a kivitelezésig.
10. ÚJ TANULÁSI FORMÁK KIDOLGOZÁSA, FEJLESZTÉSE. Meglévő programok tartalmi-módszertani megújítása a kompetenciafejlesztő alkotótáborokat érintően.
11. 9 db új tanulási forma, program kidolgozása, fejlesztése, lektorálás.
12. A hátrányos helyzetű résztvevők adatainak felvételét és feltöltését, illetve ezen résztvevők mentorálása, segítése, támogatása a program teljes ideje alatt.

A program tervezett költségvetése 39.984.678 Ft, melyet az alábbi táblázat tartalmaz.

Költség kimutatás export EFOP-3.7.3-16-2017-00278 - 2017.06.07 12:33:37					
	Beruházások	Projekt megvalósítás közvetett költségei	Projekt menedzsment	Projekt szakmai megvalósítása	Végösszeg
<b>Beruházáshoz kapcsolódó költségek</b>	<b>3 931 500</b>				<b>3 931 500</b>
Eszközbeszerzés költségei	3 931 500				3 931 500
<b>Célcsoport támogatásának költségei</b>				<b>4 952 720</b>	<b>4 952 720</b>
Célcsoport képzési költségei				4 352 720	4 352 720
Célcsoport útiköltsége				600 000	600 000

<b>Projektmenedzsment költség</b>			<b>3 772 080</b>		<b>3 772 080</b>
Projektmenedzsment személyi jellegű ráfordítása			3 772 080		3 772 080
<b>Szakmai megvalósításban közreműködő munkatársak költségei</b>				<b>15 296 842</b>	<b>15 296 842</b>
Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó személyi jellegű ráfordítás				15 296 842	15 296 842
<b>Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó egyéb költségek</b>				<b>2 333 436</b>	<b>2 333 436</b>
Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó anyagköltség				2 333 436	2 333 436
<b>Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások költségei</b>		<b>198 100</b>		<b>9 500 000</b>	<b>9 698 100</b>
Egyéb szakértői szolgáltatás költségei				3 270 000	3 270 000
Képzéshez kapcsolódó költségek				4 078 000	4 078 000
Kötelezően előírt nyilvánosság biztosításának költsége		198 100			198 100
Marketing, kommunikációs szolgáltatások költségei				2 152 000	2 152 000
<b>Végösszeg</b>	<b>3 931 500</b>	<b>198 100</b>	<b>3 772 080</b>	<b>32 082 998</b>	<b>39 984 678</b>

Az ellenőrzés szűrópróbaszerűen 5 db pályázat 2017. és 2018. évi lebonyolítását vizsgálta.

## **2. Kiválasztott támogatások egyedi vizsgálata**

### **2.1. Maurer Dóra kiállításának megrendezésére a Művészetek Házában, és a kiállítás katalógusának megvalósítására.**

*A támogatás elnyerésére vonatkozó előzmények, döntések áttekintése:*

A Művészetek Háza 2016.06.03-án 105106/07177 azonosító számú pályázatot nyújtott be a Nemzeti Kulturális Alap Képzőművészet Kollégiumához 1.345.000 Ft tervezett nettó kiadásra, 1.285.000 Ft támogatási összeggel, a kiállítás megrendezésére, és katalógus megvalósítására.

A pályázott összeg a tervezett kiadás nettó értékét tartalmazza, mert a beadványban a Művészetek Háza nyilatkozott ÁFA levonási jogosultságáról. A beadott pályázat nettó 1.345.000.-Ft, bruttó 1.614.000.-Ft összegű költségvetést tartalmazott, 60.000 Ft önrésszel,

mely saját forrásként már megítélt támogatás címén került tervezésre. A megítélt támogatás összege: 600.000 Ft.

A beadott költségvetést az alábbi táblázat tartalmazza:

<b>Költségvetés szerinti jogcímek és összegek</b>		
<b>sor-szám</b>	<b>Kifiz. jogcíme</b>	<b>Kif.nettó össz. (Ft)</b>
1.	Szállásköltség	75 000
2.	Utazási költség	20 000
3.	Rendező(k) tiszteletdíja	150 000
4.	Installációs költség	150 000
5.	Szállítási költség	60 000
6.	Biztosítási költség	100 000
7.	Írói tiszteletdíj	150 000
8.	Fordítói tiszteletdíj	50 000
9.	Fotós tisztelet díja	100 000
10.	Grafikai tervezés tiszteletdíja	60 000
11.	Előkészítési munkák költsége	20 000
12.	nyomdaköltség	350 000
13.	Meghívó és plakát költsége	60 000
	<b>Költségek összesen</b>	<b>1 345 000</b>
5.	ÁFA (visszaigényelhető)	269 000
	<b>Összesen ÁFA-val:</b>	<b>1 614 000</b>
8.	<b>Meglévő forrás</b>	<b>60 000</b>

*A pályázat szakmai-műszaki tartalmának áttekintése:*

„Maurer Dóra több, mint 50 éve a magyar képzőművészeti élet egyik meghatározó alakja. Kossuth-és Munkácsy-díja grafikus, festő, filmkészítő, fotográfus.”

„Munkái híven tükrözik örökké kíváncsi, mindenre nyitott, mindig újat kereső személyiségét, soha sem lanyguló kísérletező kedvét, okos szellemességét és finom iróniáját. Több műfajban is tevékenykedik: festményei mellett grafikákat, fotókat, filmeket, kollázsokat, installációkat készít.”

A Művészetek Házában megrendezésre került kiállításon Maurer Dóra főként újabb festészeti munkái kerültek kiállításra, valamint több, az elmúlt 50 évet felölelő művészeti pálya fontosabb állomásai.

*A pályázat finanszírozásának vizsgálata:*

Az NKA Képzőművészet Kollégiuma a 2016.07.12-i ülésén az igényelt támogatási nettó 1.285.000 Ft összegből 600.000 Ft támogatást ítelt oda az intézménynek. A pályázati összeget vissza nem térítendő támogatás címén ítélték meg. A támogatásról az NKA a 2016.07.26-i levelében tájékoztatta a Művészetek Házát.

A Támogatási Szerződést 2016.08.11-én írták alá, a 600.000 Ft támogatási összegről.

A támogatás a teljes költségvetés (1.345.000 Ft) 44,61 %-a, az igényelt támogatás 46,69%-a.

Az összeg az alább feltüntetett jogcímekre használható fel:

- szállásköltség
- utazási költség
- rendező(k) tiszteletdíja
- installációs költség
- szállítási költség
- biztosítási költség
- írói tiszteletdíj
- fordítói tiszteletdíj
- fotós tiszteletdíja
- grafikai tervezés tiszteletdíja
- előkészítési munkák költsége
- nyomdaköltség

A támogatás nem használható fel járulékokra (szállás költség).

A szerződés 3.) pontja alapján a megvalósítás teljesítési időtartama: 2016.11.26. – 2017.02.28.

A szerződés rögzítette, hogy a pénzügyi elszámolásban benyújtott bizonylatok, illetve az azokon feltüntetett teljesítés dátuma – a támogatás pénzügyi kiutalásának időpontjától függetlenül 2016.09.26. – 2017.04.17. időtartamra szólhat.

*A pályázat megvalósításában közreműködő partnerek kiválasztásának értékelése:*

A kiállítást megrendezéséhez, katalógus kiadásához a beadott pályázati adatlap költségvetésében rögzített feladatokra szerződéseket kötött az intézmény. A hatályos beszerzési szabályzatuk alapján a nettó 200.000 Ft feletti beszerzések és szolgáltatás igénybevételek esetében kell 3 árajánlatot bekérni.

Jelen pályázattal kapcsolatosan kizárólagosság miatt, illetve azért, mert az egyedi tételek nem érték el a 200.000 Ft nettó összeget, árajánlatokat nem kért be az intézmény.

*A feladat támogatási szerződésben meghatározott időbeli, támogatási és kiadási ütemezés szerint valósult-e meg, eltérések következményei és hatásai:*

A szerződés 3.) pontja alapján a megvalósítás teljesítési időtartama: 2016.11.26. – 2017.02.28., az elszámolás benyújtásának határideje 2017.05.02. volt. Az intézmény 2017.02.27-én beadott módosítási kérelmében kérte a program megvalósítási határidejének módosítását.

Az új határidő: 2017.07.15. – 2017.09.30., az új elszámolási határidő 2017.10.16.

A pénzügyi bizonylatok teljesítési dátuma 2016.09.26 – 2017.04.17. helyett 2017.06.01. – 2017.09.30.

Az intézmény kérelmének indoklása szerint művészről az előre egyeztetett időpontra nem készült el a friss műveivel. Ezen kívül a hazai és külföldi meghívásai, valamint egészségi

állapota miatt is indokolt volt a kiállítás későbbi időpontra áthelyezése. Egyeztetések után 2017. július közepére tették át a kiállítás megnyitóját.

Az NKA 2017.04.19-i levelében értesítette a Művészetek Házát, hogy elfogadta a módosítási kérelemben igényelt új időpontokat. Felhívta a figyelmet arra, hogy a támogatási szerződés 13. pontja értelmében a határidő módosításra a pályázónak csak egyszer van lehetősége, melyet ezennel kimerített.

Az intézmény az elfogadott módosítási kérelemnek megfelelően a vállalt feladatot határidőben elvégezte.

A szerződésben meghatározott időszakban a teljesítés igazolások és számlák elkészültek, és a számlák pénzügyi kiegyenlítése megtörtént. Az intézmény az alábbi elszámolást nyújtotta be, melyhez csatolva lettek a felmerült költségek számlái, szerződések, és a kifizetést igazoló banki bizonylatok.

Az elszámolás benyújtásának időpontja: 2017.10.30. Az intézmény 2017. október 27-én beadta az elszámolást.

Az elszámolás befogadásáról, és a pályázat lezárásáról szóló értesítést 2018. január 15-án küldte meg az NKA.

Az elszámolt tételeket az alábbi táblázat mutatja:

<b>105106/07177. sz. pályázat elszámolása</b>					
<b>sor-szám</b>	<b>Szla száma</b>	<b>Kiállítója</b>	<b>telj.dátuma</b>	<b>Kifiz. jogcíme</b>	<b>Kif.nettó össz. (Ft)</b>
1.	MD5SA1012320	FIDO-V Kft	2017.07.11	szállítás	40 000
2.	CP3SA2404314	LEITUEIA BT	2017.07.07	fordítás	12 250
3.	F03-254/2017	DC Capital Kft	2017.07.17	szállás	97 246
4.	BI2SA6986292	Dávid és Társa BT	2017.07.15	kiállítás rendezés	40 000
5.	1035/2017	Tradeorg Kft	2017.07.31	nyomdai költség	141 000
6.	2990/0042	OBI Kft	2017.07.21	installációs költség	9 839
7.	28BKSI703793	ANDA KFT	2017.07.25	installációs anyag	5 189
8.	0962/00009	GRANDVISION Kft	2017.09.26	szakmai anyag	5 819
9.	SKI1701-2017/00208	SKICC Reklámstúdió Kft	2017.09.26	installáció készítés	15 120
10.	2017/000968/Ft	OPÁL-2 fordító és tolmácsoló Kft	2017.09.15	fordítás	2 362
11.	MD5EA9997953	Felber Károly Vadszőlő Vendégház	2017.10.02	szállás	9 000
12.	2017/00864	Zebra-trade Kft	2017.10.10	képkeretezés installáció	94 500
13.	2017205896	Reményi Csomagolótechnikai Kft	2017.10.05	szakmai anyag	4 165
14.	201700855	Zebra-trade Kft	2017.10.09	képkeretezés installáció	68 510
15.	170323	MD Logistic	2017.10.10	grafikai tervezés	55 000
<b>Összesen:</b>					<b>600 000</b>
<b>Tényleges megvalósítási költség:</b>					<b>733 430</b>
<b>A szerződés 17. pontjában feltüntetett tervezett összes költség</b>					<b>1 345 000</b>

Támogatás összesen:	600 000
---------------------	---------

Az szerződés 5.) pontja értelmében, ha a Támogatott a támogatást részben vagy egészben nem a támogatási szerződésben meghatározott célra fordítja, vagy egyéb módon eltér a szerződésben foglaltaktól, úgy köteles a támogatás összegét az átutalás napjától a visszatérítés napjáig számított jegybanki alapkamattal növelt mértékben az Alap bankszámlájára visszautalni.

A szerződés 7.) pontja alapján a Támogatott szerződés teljesítéséről az igényelt módosítási kérelem alapján 2017.10.30. napig beérkezően a [www.nka.hu](http://www.nka.hu) portálon elszámolást kellett az NKA-hoz benyújtani.

A támogatás előfinanszírozású. A szerződésben rögzített utalásának várható időpontja: 2016.09.26. A támogatás beérkezésének tényleges napja: 2016.09.28.

A szerződés rögzíti, hogy a Támogatott a támogatási cél megvalósítása során, továbbá a támogatási céllal kapcsolatos média megjelenéseknél, közleményeken, rendezvényeken, kiadványokon, könyveken, reklám és PR anyagokon köteles feltüntetni a támogatás tényét, valamint az NKA teljes nevét, és emblémáját kifogástalan nyomdai minőségben, jól láthatóan elhelyezve. On-line tartalmaknál, internetes felületeken az NKA nevét, és a logóját is a [www.nka.hu](http://www.nka.hu) webcímre mutató linkkel is ki kell egészíteni.

A Művészetek Háza által készített meghívón, és katalóguson az NKA szerepel mint támogató. A megtekintett internetes cikkeken azonban nincs feltüntetve az NKA támogatóként. Művészetek Háza saját weboldalán fel van tüntetve a kiállítás, mint NKA támogatásával támogatott nyertes pályázat, de az [www.nka.hu](http://www.nka.hu) webcímre mutató link nincs. Ezek alapján megállapítható, hogy az intézmény részben tett eleget a PR kötelezettségeinek.

*A pályázat zárása, nyomon követése:*

Az elszámolás tartalmi elfogadásáról, és ezzel együtt a pályázat lezárásáról 2018. január 15-i levelében értesítette az intézményt az NKA.

## **2.2. Szurcsik József kiállításának megrendezésére Veszprémben a Várgalériában (NKA)**

*A támogatás elnyerésére vonatkozó előzmények, döntések áttekintése:*

A Művészetek Háza 2017.04.19-én 105106/07339. azonosító számú pályázatot nyújtott be a Nemzeti Kulturális Alap Képzőművészet Kollégiumához 400.000 Ft tervezett nettó kiadásra, 320.000 Ft támogatási összeggel, a kiállítás megrendezésére.

A pályázott összeg a tervezett kiadás nettó értékét tartalmazza, mert a beadványban a Művészetek Háza nyilatkozott ÁFA levonási jogosultságáról. A beadott pályázat nettó 400.000 Ft, bruttó 508.000 Ft összegű költségvetést tartalmazott, nettó 80.000 Ft önrésszel, mely saját forrásként bevétel címén (szponzor, jegybevétel) került tervezésre.

A megítélt támogatás 320.000 Ft.

A beadott költségvetést az alábbi táblázat tartalmazza:

Költségvetés szerinti jogcímek és összegek		
sor-szám	Kifiz. jogcíme	Kif.nettó össz. (Ft)
1.	Rendezők tiszteletdíja	100 000
2.	Szállítási költség	60 000
3.	Installációs költség	50 000
4.	Szakmai anyagköltség	50 000
5.	Szállásköltség	60 000
6.	Meghívó, plakát tervezése és nyomdaköltsége	80 000
	<b>Költségek összesen</b>	<b>400 000</b>
7.	ÁFA (visszaigényelhető)	108 000
	<b>Összesen ÁFA-val:</b>	<b>508 000</b>
8.	<b>Bevétel:</b> (szponzor, jegybevétel)	80 000

*A pályázat szakmai-műszaki tartalmának áttekintése:*

A Művészetek Háza kiállítóhelyein a turisták által gyakran látogatott galériákban a kortárs magyar képzőművészet nemzetközileg is elismert alakjait is igyekeznek nyaranként bemutatni. 2017. július 8 – szeptember 2-ig Szurcsik József Munkácsy grafikusművész kiállítását rendezték meg.

A kiállítás „Bálványok és hősök” nevet kapta. A kiállításon grafikák, nyomatok és festmények kerültek bemutatásra, a szerző munkásságának viszonylag hosszabb szakaszát bemutatva. A kiállítás fő témája: az ember.

A tervezett nettó 400.000. Ft-os kiadási költséggel nettó 320.000 Ft támogatást igényelt az intézmény. Az igényelt összeggel egyezően 320.000.-Ft összegű támogatást ítelt meg az NKA.

*A pályázat finanszírozásának vizsgálata:*

Az NKA Képzőművészet Kollégiuma a 2017.06.12-i ülésén az igényelt támogatási összeget, 320 e Ft támogatást ítelt oda az intézménynek. A pályázati összeget vissza nem térítendő támogatás címén ítelték meg. A támogatásról az NKA a 2017.07.12-i levelében tájékoztatta a Művészetek Házát.

A Támogatási Szerződést 2017.08.22-én írták alá.

A támogatás a teljes költségvetés 80 %-a.

Az összeg az alább feltüntetett jogcímekre használható fel:

- rendező(k) tiszteletdíja
- szállítási költség
- installációs költség (tervezés, grafika, kivitelezés költsége)
- szakmai anyagköltség
- szállásköltség
- 

A szerződés 3.) pontja alapján a megvalósítás teljesítési időtartama: 2017.07.08. – 2017.08.30.

A szerződés rögzítette, hogy a pénzügyi elszámolásban benyújtott bizonylatok, illetve az azokon feltüntetett teljesítés dátuma – a támogatás pénzügyi kiutalásának időpontjától függetlenül 2017.05.08. – 2017.10.14. időtartamra szólhat.

*A pályázat megvalósításában közreműködő partnerek kiválasztásának értékelése:*

A kiállítást megrendezéséhez a beadott pályázati adatlap költségvetésében rögzített feladatokra szerződéseket kötött az intézmény. A hatályos beszerzési szabályzatuk alapján a nettó 200.000 Ft feletti beszerzések és szolgáltatás igénybevételek esetében kell 3 árajánlatot bekérni. A pályázattal kapcsolatosan kizárólagosság miatt, illetve azért, mert az egyedi tételek nem érték el a 200.000 Ft nettó összeget, árajánlatokat nem kért be az intézmény.

*A feladat támogatási szerződésben meghatározott időbeli, támogatási és kiadási ütemezés szerint valósult-e meg, eltérések következményei és hatásai:*

Az intézmény a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően a vállalt feladatot határidőben elvégezte.

A szerződésben meghatározott időszakban a teljesítés igazolások és számlák elkészültek, és a számlák pénzügyi kiegyenlítése megtörtént.

Az elszámolás benyújtásának időpontja: 2017.10.27.

Az intézmény az alábbi elszámolást nyújtotta be, melyhez csatolva lettek a felmerült költségek számlái, szerződések, és a kifizetést igazoló banki bizonylatok.

Az elszámolás befogadásáról szóló értesítést 2018. január 16-án küldte meg az NKA. Az elszámolt tételeket az alábbi táblázat mutatja:

<b>105106/07175. sz. pályázat elszámolása</b>					
<b>Sor-szám</b>	<b>Szla száma</b>	<b>Kiállítója</b>	<b>telj.dátuma</b>	<b>Kifiz. jogcíme</b>	<b>Kif.nettó össz. (Ft)</b>
1.	927/2017	Tradeorg Kft	2017.07.07	installációs anyag	10 900
2.	NJ6EA0600184	META-Ker 2001 Kft	2017.07.21	szakmai anyag	7 484
3.	Menetlevél	Művészetek Háza	2017.07.04	szállítás	10 089
4.	201730812	Reményi Csomagolástechnikai Kft	2017.09.14	szakmai anyag	20 251
5.	2017/000785	Zebra-Trade Kft	2017.09.19	képeretkészítés, installáció készítés	80 300
6.	Menetlevél	Művészetek Háza	2017.09.14	szállítás	10 976
	HS4SA1373343	Győri Gábor	2017.10.10	kiállítás installáció építés, bontás	100 000
7.	K17/002683	Képzelet Művészetellátó Kft	2017.10.10	szakmai anyag	80 000
<b>Összesen:</b>					<b>320 000</b>
<b>Tényleges megvalósítási költség:</b>					<b>402 426</b>
<b>Szerződés 17. pontjában feltüntetett tervezett költségű</b>					<b>400 000</b>
<b>Támogatás összesen:</b>					<b>320 000</b>



Az szerződés 5.) pontja értelmében, ha a Támogatott a támogatást részben vagy egészben nem a támogatási szerződésben meghatározott célra fordítja, vagy egyéb módon eltér a szerződésben foglaltaktól, úgy köteles a támogatás összegét az átutalás napjától a visszatérítés napjáig számított jegybanki alapkamattal növelt mértékben az Alap bankszámlájára visszautalni.

A szerződés 7.) pontja alapján a Támogatott szerződés teljesítéséről 2017.10.30. napig beérkezően a [www.nka.hu](http://www.nka.hu) portálon elszámolást kellett az NKA-hoz benyújtani.

A támogatás előfinanszírozású. A szerződésben rögzített utalásának várható időpontja: 2017.09.04. A támogatás beérkezésének tényleges napja: 2017.09.22.

A szerződés rögzíti, hogy a Támogatott a támogatási cél megvalósítása során, továbbá a támogatási céllal kapcsolatos média megjelenéseknél, közleményeken, rendezvényeken, kiadványokon, könyveken, reklám és PR anyagokon köteles feltüntetni a támogatás tényét, valamint az NKA teljes nevét, és emblémáját kifogástalan nyomdai minőségben, jól láthatóan elhelyezve. On-line tartalmaknál, internetes felületeken az NKA nevét, és a logóját is a [www.nka.hu](http://www.nka.hu) webcímre mutató linkkel is ki kell egészíteni.

A Művészetek Háza által készített meghívón az NKA szerepel, mint támogató. A megtekintett internetes cikkeken azonban nincs feltüntetve az NKA támogatóként. Művészetek Háza saját weboldalán fel van tüntetve a kiállítás, mint NKA támogatásával támogatott nyertes pályázat, de az [www.nka.hu](http://www.nka.hu) webcímre mutató link nincs. Ezek alapján megállapítható, hogy az intézmény részben tett eleget a PR kötelezettségeinek.

*A pályázat zárása, nyomon követése:*

Az elszámolás tartalmi elfogadásáról, és ezzel együtt a pályázat lezárásáról 2018. január 16-i levelében értesítette az intézményt az NKA.

### **2.3. Kántás Balázs: Megint hangszerelve című tanulmánykötetének megjelentetésére. (NKA)**

*A támogatás elnyerésére vonatkozó előzmények, döntések áttekintése:*

A Művészetek Háza 2017.04.05-én 203136/1369. azonosító számú pályázatot nyújtott be a Nemzeti Kulturális Alap Könyvkiadás Kollégiumához 735.000 Ft tervezett nettó összes költség, és 710.000 Ft támogatási összegre, Kántás Balázs: Megint hangszerelve című tanulmánykötetének megjelentetésére.

A pályázott összeg a tervezett kiadás nettó értékét tartalmazza, mert a beadványban a Művészetek Háza nyilatkozott ÁFA levonási jogosultságáról.

A beadott pályázat nettó 735.000 Ft, bruttó 782.500 Ft összegű költségvetést tartalmazott, 25.000 Ft önrésszel, mely saját forrásként bevétel címen (értékesítési bevétel) került tervezésre. A megítélt támogatás összege: 400.000 Ft.

A beadott költségvetést az alábbi táblázat tartalmazza:

Költségvetés szerinti jogcímek és összegek		
sor-szám	Kifiz. jogcíme	Kif.nettó össz. (Ft)
1.	Írói tiszteletdíj (személyi juttatás)	150 000
2.	Személyi költségek adó- és járulékai	40 000
3.	Szerkesztői tiszteletdíj	50 000
4.	Nyomdai előkészítési munkák	105 000
5.	Nyomdaköltség	390 000
	<b>Költségek összesen</b>	<b>735 000</b>
6.	ÁFA (visszaigényelhető)	47 500
	<b>Összesen ÁFA-val:</b>	<b>782 500</b>
7.	<b>Bevétel: (értékesítés)</b>	<b>25 000</b>

A Művészetek Háza már hosszabb idő óta támogatja a kortárs magyar irodalmi művészetet. Több évre visszatekintve rendszeresen pályázik az NKA Könyvkiadás Kollégiumához kiadványok megjelentetése témában. A kiválasztott művet előzetesen az intézmény vezetősége, illetve irodalmi felelőse a szerző kérelmét követően elbírálja.

*A pályázat szakmai-műszaki tartalmának áttekintése:*

A pályázati felhívás alapján a kiadni kívánt mű, Kántás Balázs: Megint hangszerelve című műve.

Kántás Balázs 2009-ben Anglisztika alapszakos bölcsész diplomát szerzett. 2011-ben irodalom és kultúratudomány szakos bölcsész végzettséget szerzett. 2015-ben PhD-fokozat irodalomtudományból, komparisztika szakterületen. A fiatal szerző többször publikált a Vár Ucca Műhely című irodalmi folyóiratban, valamint több publikációval rendelkezik az irodalomtörténet területén.

*A pályázat finanszírozásának vizsgálata:*

Az NKA Könyvkiadás Kollégiuma a 2017.06.07-i ülésén az igényelt 710.000 Ft támogatási összegből 400.000 Ft támogatást ítelt oda az intézménynek. A pályázati összeget vissza nem térítendő támogatás címén ítélték meg. A támogatásról az NKA a 2017.07.05-i levelében tájékoztatta a Művészetek Házát.

A Támogatási Szerződést 2017.08.18-án írták alá, az 400 e Ft támogatási összegről. A tervezett 735 e Ft összes költséghez képest a támogatás intenzitása 54,42%, az igényelt 710 e Ft-al szemben 56,34 %-os.

Az összeg az alább feltüntetett jogcímekre használható fel:

- írói tiszteletdíj és járulékai
- szerkesztői tiszteletdíj
- nyomdai előkészítés(i munkák)
- nyomdaköltség

A megítélt támogatási összeg legalább 20 %-át írói tiszteletdíjra kell fordítani.

A szerződés 3.) pontja alapján a megvalósítás teljesítési időtartama: 2017.09.01. – 2017.11.30.

A szerződés rögzítette, hogy a pénzügyi elszámolásban benyújtott bizonylatok, illetve az azokon feltüntetett teljesítés dátuma – a támogatás pénzügyi kiutalásának időpontjától függetlenül 2017.08.01. – 2018.01.08. időtartamra szólhat.

A támogatás előfinanszírozású. A szerződésben rögzített utalásának várható időpontja: 2017.09.12. A támogatás tényleges beérkezésének napja: 2017.09.20.

*A pályázat megvalósításában közreműködő partnerek kiválasztásának értékelése:*

A mű megjelentetéséhez a beadott pályázati adatlap költségvetésében rögzített feladatokra szerződéseket kötött az intézmény. A hatályos beszerzési szabályzatuk alapján a nettó 200.000 Ft feletti beszerzések és szolgáltatás igénybevételek esetében kell 3 árajánlatot bekérni.

Jelen pályázattal kapcsolatosan a nyomdai munkákra 3 árajánlat bekérése megtörtént, és az alábbi árajánlatok érkeztek:

1. OOK-Press Kft: 1.235.-Ft/db + 5% ÁFA
2. Viza Kft: 1.935.-Ft/db + 5% ÁFA
3. Prospektus Kft: 1.780.-Ft/db + 5% ÁFA

Az intézmény a legkedvezőbb árajánlatot adó OOK-Press Kft-től rendelte meg a munkát, 2017. november 5-én. Az írásbeli kötelezettségvállalás bizonylata: megrendelés, melyen a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént.

*A feladat támogatási szerződésben meghatározott időbeli, támogatási és kiadási ütemezés szerint valósult-e meg, eltérések következményei és hatásai:*

Az intézmény a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően a vállalt feladatot határidőben elvégezte. A mű 300 példányban jelent meg. A könyv bemutatója az szerző elfoglaltsága miatt nem történt meg. Az intézmény 2018. őszére tervezte a bemutató megtartását.

A Művészetek Háza pályázatában a mű előzetes, munkacíme szerepelt: „Megint hangszerelve” címmel. Az író végleges döntése alapján a kötet az „Áthangolás” címet kapta.

A szerződésben meghatározott időszakban a teljesítés igazolások és számlák elkészültek, és a számlák pénzügyi kiegyenlítése megtörtént. Az intézmény az alábbi elszámolást nyújtotta be, melyhez csatolva lettek a felmerült költségek számlái, szerződések, és a kifizetést igazoló banki bizonylatok.

Az elszámolás benyújtásának határideje: 2018.01.29. Az intézmény a határidő napján 2018.01.29-én beadta az elszámolást.

Az elszámolás befogadásáról a visszaigazolást 2018.március 13-án megküldte az NKA.

Az szerződés 5.) pontja értelmében, ha a Támogatott a támogatást részben vagy egészben nem a támogatási szerződésben meghatározott célra fordítja, vagy egyéb módon eltér a szerződésben foglaltaktól, úgy köteles a támogatás összegét az átutalás napjától a visszatérítés napjáig számított jegybanki alapkamattal növelt mértékben az Alap bankszámlájára visszautalni.

A szerződés 7.) pontja alapján a „Támogatott szerződés teljesítéséről 2018.01.29. napig beérkezően a [www.nka.hu](http://www.nka.hu) portálon elérhető felhasználói fiókon belül található „elszámolás benyújtása” menüponton keresztül elszámolást tartozik a Támogatáskezelőhöz benyújtani, ezen belül:

- a támogatott cél megvalósításáról szóló szakmai beszámolót „pdf” formátumban.

A szerződés ezen pontja rögzítette, hogy a pénzügyi elszámolásban benyújtott bizonylatok, illetve az azokon feltüntetett teljesítés dátuma – a támogatás pénzügyi kiutalásának időpontjától függetlenül 2017.08.01. – 2018.01.08 időtartamra szólhat.

A támogatás előfinanszírozású. A szerződésben rögzített utalásának várható időpontja: 2017.09.12. A támogatás 2017. szeptember 20-án érkezett meg.

A szerződés 12.) pontja alapján kiadványok támogatása esetében a Támogatott köteles a kiadvány 1 példányát az Igazgatóság részére postai úton megküldeni.

A Támogatási szerződést 17. c.) pontja tartalmazza, hogy

- „ A támogatás fejében a támogatottnak jelen támogatási szerződésben meghatározott 20 könyvtárba kötelező eljuttatnia – a könyv megjelenésekor - a támogatott kiadványból 1-1 példányt. A beszállított könyvek áfája a támogatott pályázót terhelik.”
- „további egy példányt postai úton az NKA Igazgatóságára kell eljuttatni”
- „ A támogatott köteles a könyvtárakba eljuttatott példányok mindegyikén az NKA érvényes logója mellett az alábbi szöveget feltüntetni: „Ez a kötet ingyenesen jutott el a könyvtárba a Nemzeti Kulturális Alap Könyvtámogatási programja keretében. Megjelenés éve”

A meghatározott 20 könyvtár az 1-1 példányt átvette az átvételi igazolások a pályázati dokumentációban rendelkezésre állnak. A Támogatási szerződés módosításában rögzítettek alapján a könyvtárakban eljuttatott példányokon a 2. pontban rögzített felirat rögzítésre került.

A szerződés rögzíti, hogy a támogatott a támogatási cél megvalósítása során, továbbá a támogatási céllal kapcsolatos média megjelenéseknél, közleményeken, rendezvényeken, kiadványokon, könyveken, reklám és PR anyagokon köteles feltüntetni a támogatás tényét, valamint az NKA teljes nevét, és emblémáját kifogástalan nyomdai minőségben, jól láthatóan elhelyezve. On-line tartalmaknál, internetes felületeken az NKA nevét, és a logóját is a [www.nka.hu](http://www.nka.hu) webcímre mutató linkkel is ki kell egészíteni.

A kiadott könyv külső és belső borítóján az NKA szerepel, mint támogató, a szerződésben meghatározott formában nyomtatásra került az NKA logója.

A megtekintett internetes cikkeken azonban nincs feltüntetve az NKA támogatóként. Művészetek Háza saját weboldalán fel van tüntetve a kötet, mint NKA támogatásával támogatott nyertes pályázat, de az [www.nka.hu](http://www.nka.hu) webcímre mutató link nincs. Ezek alapján megállapítható, hogy az intézmény részben tett eleget a PR kötelezettségeinek.

A kötet megjelentetésével kapcsolatban az ellenőrzés hibaként állapítja meg, hogy a rajta feltüntetett 4.000.-Ft-os eladási ár önköltségszámítással nincs alátámasztva. A rendelkezésre bocsátott kalkuláció csak a tényleges nyomdaköltséget, valamint a szerző tiszteletdíját, annak járulékait tartalmazza, és az így kimutatott önköltség nagyságrendileg kevesebb, mint a tényleges eladási ár alapján. Az intézmény szóbeli indoklása szerint a könyvpiacra kapható hasonló minőségű és terjedelmű kortárs művek piaci ára alapján állapították meg az árát. Nincs megalapozva a kötet fogyasztói ára, ami azért aggályos, mert a tapasztalati adatok alapján a kiadott könyvek értékesített darabszáma alacsony, tehát jelentős bevétel

nem keletkezik. Az ajándékba adottak száma viszont magas, amelyek miatt reprezentáció utáni SZJA és EHO fizetési kötelezettsége keletkezik az intézménynek. A magasra megállapított érték magas adófizetési kötelezettséget von maga után.

További hiányosság, hogy az intézmény 2017.03.09-től hatályos Önköltség számítási szabályzata általános önköltségszámításai szabályokat tartalmaz, de konkrét, az intézmény tevékenységeire vonatkozó konkrét kalkulációs sémát nem.

Az Áhsz.50.§(3) szerint önköltségszámítási szabályzatra vonatkozó rendelkezés:

*Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás - ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is - esetén kell elkészíteni.*

*Az ellenőrzés a fenti jogszabály alapján szükségesnek tartja, hogy a kiadványok, illetve minden értékesített termék, vagy szolgáltatás esetére dolgozzák ki a konkrét kalkulációs sémákat az önköltség számítási szabályzatukban -a hatályos jogszabályok és a helyi szabályozás figyelembe vételével- , valamint a szabályozottak alapján végezzék el konkrét számadatokkal a számításokat.*

#### **2.4. Vár Ucca Műhely irodalmi folyóirat 2017. évi 4 lapszámának megjelentetésére (NKA)**

*A támogatás elnyerésére vonatkozó előzmények, döntések áttekintése:*

A Művészetek Háza 2017.02.10-én 107101/01469. azonosító számú pályázatot nyújtott be a Nemzeti Kulturális Alap Szépirodalom Kollégiumához nettó 3.965.000 Ft (bruttó 4.206.000 Ft) tervezett kiadással, 1.831.000 Ft bevétellel, 2.134.000.-Ft összegű igényelt támogatással, a Vár Ucca Műhely irodalmi folyóirat 2017. évi 4 lapszámának megjelentetésére.

A pályázott összeg a tervezett kiadás nettó értékét tartalmazza, mert a beadványban a Művészetek Háza nyilatkozott ÁFA levonási jogosultságáról.

A tervezett 1.831.000 Ft bevételből: 332.000 Ft saját forrás, 140.000 Ft lapértékesítés, 1.359.000 Ft a fenntartó VMJV Önkormányzat támogatása.

A beadott költségvetés szerinti igényelt összegeket az alábbi táblázat tartalmazza:

<b>Költségvetés szerinti jogcímek és összegek</b>			
<b>sor-szám</b>	<b>Kifiz. jogcíme</b>	<b>Kif. nettó összeg (Ft)</b>	<b>Igényelt .tám. (Ft)</b>
1.	Szerkesztői tiszteletdíj (személyi)	480 000	0
2.	Olvásószerkesztő tiszteletdíja (személyi)	96 000	0
3.	Szövegbevitel (személyi)	144 000	0
4.	Szerzői tiszteletdíj(személyi)	480 000	480 000
	<b>Személyi költségek összesen</b>	<b>1 200 000</b>	<b>480 000</b>
5.	<b>Személyi költségek adói és járulékai</b>	<b>268 600</b>	<b>129 600</b>

6.	Szerzői tiszteletdíj(dologi)	590 400	590 400
7.	kiadvány szerkesztés, tördelés	316 000	316 000
8.	képfeldolgozás	77 000	
9.	nyomadaköltség	698 000	498 000
10.	nyomdai előkészítési munkák	451 000	120 000
11.	Terjesztés	364 000	0
	<b>Dologi kiadások</b>	<b>2 496 400</b>	<b>1 524 400</b>
	<b>Költségek összesen</b>	<b>3 965 000</b>	<b>2 134 000</b>
12.	ÁFA (visszaigényelhető)	241 000	241 000
	<b>Összesen ÁFA-val:</b>	<b>4 206 000</b>	<b>2 375 000</b>
13.	<b>Meglévő forrás</b>	<b>1 831 000</b>	<b>1 831 000</b>

A Művészetek Háza 1993 óta fontos feladatának tekinti a Bakony-Balaton irodalmi értékeinek, múltjának, és hagyományainak hozzáférhetővé tételét. Az intézmény célkitűzése a kortárs magyar irodalmárok munkásságának megjelenítése. A profil része még a Közép-Európai magyar és más irodalom, valamint az idegen nyelveken megjelenő magyar, illetve magyarra fordított külföldi művek bemutatása.

Ennek megvalósítására adják ki 2000 óta A Vár Ucca Műhely irodalmi folyóiratot, mely korábban Vár Ucca 17 címmel került kiadásra. A folyóirat évente 4 alkalommal jelenik meg. Az intézmény több évre visszatekintve rendszeresen pályázik az NKA Szépirodalom Kollégiumához kiadványok megjelenítése témában.

*A pályázat szakmai-műszaki tartalmának áttekintése:*

A Vár Ucca Műhely 2017. évi lapkonceptiója a magyar szerzők aktuális kéziratának közlése mellett az alábbi:

1. szám: Versek, prózák és esszék a Balatonról.  
Hogyan viszonyulnak a kortárs magyar költők és írók a „magyar tengerhez”? Egy új, nem megszokott Balaton-kép kialakítása
2. szám: Kortárs lengyel irodalom bemutatása  
A korábbi években több lengyel irodalmárral alakult ki gyümölcsöző kapcsolat. Ebben a lapszámban prózákat, verseket és tanulmányokat terveztek magyarra fordítva közölni lengyel szerzőktől.
3. szám: A nő az irodalomban.  
A nő az irodalomban még napjainkban is, mint az irodalom tárgya jelenik meg, miközben a világirodalomban is egyre több az író, költő, vagy a női esszéíró. Ebben a lapszámban csak női szerzők műveit szándékoztak bemutatni mind a művek, mind pedig a recenziós rovat esetében.
4. Rendhagyó szám  
Irodalmárok, költők, írók tanulmányt, esszét, elemzést írnak egy-egy képzőművészeti alkotásról.

A Vár Ucca Műhely az irodalom iránt általában érdeklődő magyar nyelvű olvasóknak szól, azoknak, akik a kortárs próza, líra és irodalomtörténet iránt elkötelezettek akár mint szerzők, akár mint olvasók.

A terjesztési adatokból kimutatható, hogy az irodalom piaca Budapesten a legnagyobb, ezért a lap az Írók boltjában is kapható, ahonnan gyakoriak az utánrendelések. A terjesztés jelenleg országos terjesztésben a LAPKER hálózatán keresztül történik, valamint saját értékesítési csatornákon.

### *A pályázat finanszírozásának vizsgálata:*

Az NKA Szépirodalom Kollégiuma a 2017.03.23-i ülésén az igényelt 2.134.000.-Ft támogatási összegből 1.500.000 Ft támogatást ítelt oda az intézménynek. A pályázati összeget vissza nem térítendő támogatás címén ítélték meg. A támogatásról az NKA a 2017.05.11-i levelében tájékoztatta a Művészetek Házát.

A Támogatási Szerződést 2017.05.29-én írták alá, az 1.500.000 Ft támogatási összegről. A támogatás intenzitása a teljes, 3.965.000.-Ft-os kiadási összeghez képest 37,83 %, az igényelt 2.134.000 Ft támogatási összeghez képest 70,29 %-os.

Az összeg az alább feltüntetett jogcímekre használható fel:

- szerzői tiszteletdíj és járulékai
- kiadvány szerkesztés, tördelés
- nyomdaköltség
- nyomdai előkészítés(i munkák)

Ezen felül a kollégium engedélyezi a folyóirat kiadásával kapcsolatos, számlával igazolt egyéb kiadások (szerkesztőség adminisztrációs feladataihoz kapcsolódó kísértékű számítástechnikai kellékek és anyagok, irodaszer, papírköltségek, postaköltség, terjesztéssel kapcsolatos szállítási, fuvarozási költség) elszámolását.

Számlával nem igazolt üzemeltetési és fenntartási kiadásokra (rezsiköltség) a támogatás nem fordítható.

A támogatott 2017. évben legalább 4 lapszámot jelentet meg. Összevont lapszám elszámolása nem lehetséges.

A szerződés 3.) pontja alapján a megvalósítás teljesítési időtartama: 2017.05.01. – 2017.12.31.

A szerződés rögzítette, hogy a pénzügyi elszámolásban benyújtott bizonylatok, illetve az azokon feltüntetett teljesítés dátuma – a támogatás pénzügyi kiutalásának időpontjától függetlenül 2017.03.01 – 2017.12.31. időtartamra szólhat.

### *A pályázat megvalósításában közreműködő partnerek kiválasztásának értékelése:*

A mű megjelentetéséhez a beadott pályázati adatlap költségvetésében rögzített feladatokra szerződéseket kötött az intézmény. A hatályos beszerzési szabályzatuk alapján a nettó 200.000.-Ft feletti beszerzések és szolgáltatás igénybevételek esetében kell 3 árajánlatot bekérni.

A pályázattal kapcsolatosan az irodalmi, művészeti alkotások esetében a kizárólagosság miatt nem történtek árajánlat bekérések.

A nyomdai munkákra 3 árajánlat bekérése megtörtént, és az alábbi árajánlatok érkeztek:

1. OOK-Press Kft: 1.000.-Ft/db + 5% ÁFA
2. Viza Kft: 1.153.-Ft/db + 5% ÁFA
3. Prospektus Kft: 1.073.-Ft/db + 5% ÁFA

Az intézmény a legkedvezőbb árajánlatot adó OOK-Press Kft-től rendelte meg a munkát. A megrendelők a folyóirat aktuálisan megjelenő példányszámaira külön-külön készültek el. A megrendelőknél a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént.

*A feladat támogatási szerződésben meghatározott időbeli, támogatási és kiadási ütemezés szerint valósult-e meg, eltérések következményei és hatásai:*

A szerződésben meghatározott időszakban a teljesítés igazolások és számlák elkészültek, és a számlák pénzügyi kiegyenlítése megtörtént. Az intézmény az alábbi elszámolást nyújtotta be, melyhez csatolva lettek a felmerült költségek számlái, szerződések, és a kifizetést igazoló banki bizonylatok.

Az elszámolás benyújtásának időpontja: 2018.01.29. Az elszámolás befogadásáról a visszaigazolást a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem küldte meg az NKA.

Az elszámolt bizonylatokat összevontan az alábbi táblázat tartalmazza.

<b>107101/01469. sz. pályázat elszámolása</b>					
<b>sor-szám</b>	<b>Szla száma</b>	<b>Kiállítója</b>	<b>telj.dátuma</b>	<b>Kifiz. jogcíme</b>	<b>Kif.nettó össz. (Ft)</b>
1.	ZS2SA0535178	Dósay Norbert	2017.06.30	írói tiszteletdíj	5 000
2.	KF5SA8387064	Babelpress Bt	2017.07.26	fordítási tiszteletdíj	15 000
3.	17/0874	OOK-PRESS Kft	2017.07.20	nyomdaköltség	300 000
4.	ZS2SA0001565	Takács és Társa BT	2017.08.15	tiszteletdíj	15 000
5.	HC4SA21124011	László Zsolt András	2017.08.15	írói tiszteletdíj	10 000
6.	CP3SA1852528	Péntek Imre	2017.09.15	írói tiszteletdíj	15 000
7.	LN5SA312364	Dada Dada Alapítvány	2017.08.20	írói tiszteletdíj	5 000
8.	2019-19	Polláth Péter	2017.08.20	írói tiszteletdíj	10 000
9.	HS4SA0347224	Kilián László	2017.09.13	szerkesztés	75 000
10.	17/1053	OOK-PRESS Kft	2017.09.13	nyomdaköltség	300 000
11.	NQ9SB5494233	Debreczenyi György	2017.08.16	írói tiszteletdíj	15 000
12.	OQ0SA0465138	Erdővidék Kft	2017.09.28	korrektúra	25 000
13.	OQ0SA0465139	Erdővidék Kft	2017.10.08	korrektúra	25 000
14.	HS4SA0347227	Kilián László	2017.11.10	írói tiszteletdíj, szerkesztés	85 000
15.	17/1383	OOK-PRESS Kft	2017.11.20	nyomdaköltség	300 000
16.	17/1594	OOK-PRESS Kft	2017.12.21	nyomdaköltség	300 000
<b>Összesen:</b>					<b>1 500 000</b>
<b>Tényleges megvalósítási költség:</b>					<b>1 559 850</b>
<b>A szerződés 17. pontjában feltüntetett tervezett összes költség</b>					<b>3 965 000</b>
<b>Támogatás összesen:</b>					<b>1 500 000</b>

Mivel a támogatás a tervezett 3.965.000.-Ft-os kiadással szemben csak 37,12 %-os (1.500.000 Ft), ezért az elszámolt összegek nem tartalmazzák költségek tervezésekor számításba vett személyi és járulékos kiadásokat, valamint a tervezett dologi kiadásokat is csökkentett mértékben tartalmazza az elszámolás.

A tényleges költségek NKA részére elszámolt összegén felüli részét az intézmény a fenntartó VMJV Önkormányzat finanszírozásával, illetve saját önerőből, értékesítési bevételből fedezte.

A szerződés 12.) pontja alapján kiadványok támogatása esetében a Támogatott köteles a kiadvány 1 példányát az Igazgatóság részére postai úton megküldeni. Az igazgatóság részére a 4 lapszám 1-1 példány megküldésre került.



Az szerződés 5.) pontja értelmében, ha a Támogatott a támogatást részben vagy egészben nem a támogatási szerződésben meghatározott célra fordítja, vagy egyéb módon eltér a szerződésben foglaltaktól, úgy köteles a támogatás összegét az átutalás napjától a visszatérítés napjáig számított jegybanki alapkamattal növelt mértékben az Alap bankszámlájára visszautalni.

A szerződés 7.) pontja alapján a Támogatott szerződés teljesítéséről 2018.01.30. napig beérkezően a [www.nka.hu](http://www.nka.hu) portálon elszámolást kellett az NKA-hoz benyújtani. Az elszámolás benyújtásra került 2018.01.29-én.

A támogatás előfinanszírozású. A szerződésben rögzített utalásának várható időpontja: 2017.06.12. A támogatás beérkezésének tényleges napja: 2017.07.25-én.

A szerződés rögzíti, hogy a Támogatott a támogatási cél megvalósítása során, továbbá a támogatási céllal kapcsolatos média megjelenéseknél, közleményeken, rendezvényeken, kiadványokon, könyveken, reklám és PR anyagokon köteles feltüntetni a támogatás tényét, valamint az NKA teljes nevét, és emblémáját kifogástalan nyomdai minőségben, jól láthatóan elhelyezve. On-line tartalmaknál, internetes felületeken az NKA nevét, és a logóját is a [www.nka.hu](http://www.nka.hu) webcímre mutató linkkel is ki kell egészíteni.

A folyóiratok 2017. évi 4 számán fel van tüntetve az NKA mint támogató, a szerződésben rögzített logóval.

Művészetek Háza saját weboldalán fel van tüntetve a kiállítás, mint NKA támogatásával támogatott nyertes pályázat, de az [www.nka.hu](http://www.nka.hu) webcímre mutató link nincs.

Ezek alapján megállapítható, hogy az intézmény részben tett eleget a PR kötelezettségeinek.

*A pályázat zárása, nyomon követése:*

Az elszámolás tartalmi elfogadásáról, és ezzel együtt a pályázat lezárásáról a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem értesítette az intézményt az NKA.

## **2.5. Vár Ucca Műhely Irodalmi folyóirat 2017. évi támogatása (Veszprém Megyei Jogú Város)**

*A támogatás elnyerésére vonatkozó előzmények, döntések áttekintése*

A Vár Ucca Műhely folyóirat a Veszprém Megyei Jogú Város és a Nemzeti Kulturális alap támogatásával jelenik meg évi 4 alkalommal.

A Vár Ucca Műhely 2017. évi 4 lapszámára az intézmény 1.500.000 Ft támogatást kapott az NKA-tól. A pályázott összeg a tervezett kiadás nettó értékét tartalmazza, mert a beadványban a Művészetek Háza nyilatkozott ÁFA levonási jogosultságáról. A tervezett 1.831.000 Ft bevételből a pályázati adatlap alapján: 332.000.-Ft saját forrás, 140.000.-Ft lapértékesítés, 1.359.000 Ft a fenntartó VMJV Önkormányzat támogatása.

A VMJV Önkormányzat a 2017. évi 4 lapszám megjelentetésére 1.500.000 Ft támogatást nyújtott.

*A program finanszírozásának vizsgálata*

Az Önkormányzat 2017 évi költségvetésében az intézményi finanszírozás keretén belül, a 2017. április 27-i költségvetés módosítása során biztosította 1.500.000 Ft a támogatási összeget az intézmény részére.

#### *A program megvalósításában közreműködő partnerek kiválasztásának értékelése*

A Vár Ucca Műhely 2017. évi 4. számának megjelenése megvalósult. A 4. szám megjelenésére 2017. december végén jelent meg.

#### *A program zárása, nyomon követése*

A dokumentumok beszerzése befejeződött, az intézmény a szakmai beszámolót, valamint Pénzügyi elszámolást benyújtotta a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatához (Polgármesteri Hivatal Kulturális Csoport) 2018. 03.29-én 1.544.246 Ft összegben, mely 44.246 Ft-al meghaladta a kapott 1.500.000 Ft-ot. A Polgármesteri Hivatal a helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem küldött a továbbiakban értesítést.

### **3. Nyilvántartások kezelése:**

A pályázatokkal kapcsolatosan több analitikus nyilvántartást is vezet a Művészetek Háza.

A nyilvántartások több szempont szerint is feldolgozzák a beadott, bonyolított, teljesített, elszámolt pályázatokat. A Gazdasági Csoport által, Excell táblában vezetett kiadási és bevételi nyilvántartás a főkönyvi könyvelés adataihoz kapcsolódva, a főkönyvi könyvelés alátámasztásához, annak egyeztetéséhez is alkalmas formában készül, mely főkönyvi számlánként, valamint ügyletkód szerint és elnevezés szerint is szűrhető formában tartalmazza az adatokat. Ezen kívül külön pályázati analitika is készül, melyben rögzítik a nyertes pályázatokkal kapcsolatos pénzügyi, illetve nem pénzügyi (teljesítések, határidők stb.) adatokat.

A főkönyvi FORRÁS Programban lehetőség van megfelelő törzsadatok kialakítását követően egyedi ügyletkódok alkalmazásával a pályázatokhoz kapcsolódó bevételi és kiadási adatok elkülönített nyilvántartására.

A vizsgált támogatásokkal kapcsolatban megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelésben egyedi ügyletkódok szerint elkülönítésre kerültek az adott pályázatok bevételi és kiadási adatai.

Az NKA pályázatokra vonatkozóan megállapítható, hogy a Támogatási szerződés 4.) pontja tartalmazza azt a kötelezettséget, hogy a „Támogatott köteles ezen felül a program teljes, pénzforgalmi kiadásait számviteli nyilvántartásában elkülönítetten kezelni, valamint az érvényes számviteli, pénzügyi, közbeszerzési és egyéb gazdálkodási szabályokat betartani.”

Az ellenőrzés vizsgálta a könyvkiadáshoz kapcsolódó kiadvány raktáron lévő Kántás Balázs: Áthangolva című kötet felhasználását.

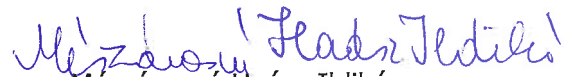
A kiadvány 300 példányban került nyomtatásra. Az NKA-nak, és a 20 megyei könyvtárnak szerződés szerint átadott, valamint az írók részére átadott tiszteletpéldányok, valamint az értékesített és egyéb személyeknek átadott ajándékkönyvek korrekciója után a tényleges darabszámok megegyeztek a leltár szerint felvett darabszámokkal.

A Jegyzőkönyvet az ellenőrzési jelentés 1. sz. melléklet tartalmazza.

**4. Külső ellenőrző szervek megállapításai a projektek (programok) megvalósításáról, ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések**

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

Veszprém, 2018. június 6.

  
Mészárosné Haász Ildikó  
belső ellenőr



## JEGYZŐKÖNYV

Amely készült a Művészetek Háza Veszprém könyvraktárában, az NKA támogatásával megvalósuló kötet darabszámának ellenőrzése céljából a P-MH/1/2018. számú Ellenőrzés keretében 2018. május 28-án

### Jelen vannak:

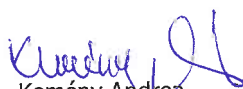
Kemény Andrea	gazdasági munkatárs
Horváth Attiláné	kulturális asszisztens
Mészárosné Haász Ildikó	belső ellenőr

### Kántás Balázs: Áthangolás c. kötet


<b>Legyártott darabszám</b>		300 db
NKA példány szerződés szerint		-1 db
Könyvtáraknak szerződés szerint átadva		-19 db
<b>Készleten maradt példányszám:</b>		<b>280 db</b>
Értékesítés		-1 db
A szerző tiszteletpéldánya		-33 db
Bizományba adott (Írók Boltja, Tíceps Lantos L)		-7 db
Saját dolgozók részére ajándék		0 db
<b>Számított készlet</b>		<b>239 db</b>
<b>Ténylegesen leltározott készlet</b>	Könyvraktár	234 db
	Iroda	5 db
	<b>Összesen</b>	<b>239 db</b>

A tényleges darabszámok a számított darabszámokkal megegyeznek, az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

Veszprém, 2018. május 28.

  
Kemény Andrea  
gazdasági munkatárs

  
Horváth Attiláné  
kulturális asszisztens

  
Mészárosné Haász Ildikó  
belső ellenőr



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Hegyeshalmi László igazgató büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a P-MH/1/2018. számú ellenőrzéshez a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára 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, 2018. május 28.

  
**Hegyeshalmi László**  
igazgató







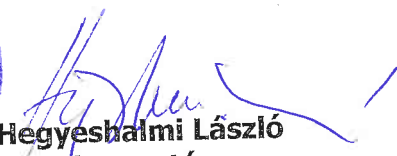
## MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2018. évben végzett, „Művészetek Háza Veszprémnél az átvett pénzeszközökből megvalósuló projektek vizsgálata” című P-MH/1/2018. számú ellenőrzés tárgyában 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 vezetőjére részére.

Veszprém, 2018. december



  
**Hegyeshalmi László**  
igazgató

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

Veszprém, 2018. december



**Hegyeshalmi László**  
igazgató





Iktatószám: Kozp /6.644/7/2018.

Tárgy: ellenőrzési jelentés tervezet megküldése

Ellenőrzés száma: P-MH/1/2018.

## 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 2017. január 1-től 2018. április 30-ig tartó időszakra szóló a „Művészetek Háza Veszprémnél az átvett pénzeszközökből megvalósuló projektek vizsgálata” című ellenőrzési jelentés tervezetét ezúton megküldöm.

Az ellenőrzés főbb megállapításait és javaslatait az ellenőrzési vezetői összefoglaló tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében amennyiben a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kíván tenni, a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül meg kell küldeni a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

Amennyiben nem kíván észrevételt tenni az ellenőrzési jelentésre, akkor az ellenőrzési jelentés 27. oldalán lévő megismerési záradékot aláírásával ellátva 2 példányban részemre megküldeni szíveskedjen.

Veszprém, 2018.december 15.

Tisztelettel:



*Rompos Gabriella*  
**Rompos Gabriella**  
irodavezető







## ELLENŐRZÉST KÖVETŐ FELMÉRŐ LAP

Iktatószám: Kozp /6644/6/2018.

**Az ellenőrzött egység neve:** Művészetek Háza Veszprém

Az ellenőrzés dátuma: 2018. május 23-tól – 2018.május 28-ig

Az ellenőrzés száma: P-MH/1/2018.

### Tisztelt Igazgató Úr!

Az alábbi kérdőív egy ellenőrzést követő felmérés, melyet az ellenőrzött terület képviselői minden egyes ellenőrzés elvégzése után kitöltenek. A kérdőívben az Önök által szolgáltatott információk jelentős segítséget nyújtanak a belső ellenőrzés fejlesztése, célkitűzéseinek elérése érdekében a jövőbeni ellenőrzések során. Kérem értékelje, hogy véleménye szerint az adott területen a belső ellenőrzés hogyan teljesítette munkáját. Kérem, fejtse ki javaslatait vagy észrevételeit, amelyek segíthetnek bennünket munkánk magasabb színvonalú elvégzésében.

Kérem, juttassa vissza a felmérést a belső ellenőrzési vezető részére 2019. január 00-ig.

Köszönöm a segítségét!

Veszprém, 2018.december 15.

Üdvözlettel:



*Rompos Gabriella*  
**Rompos Gabriella**  
irodavezető



