






Érkezett: 2020. 01. 14.
Ügyirat száma: 08-03/2020
Ügyintéző

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Iktatószám: BEL/48-8/2019.
Ellenőrzés száma: SZ-MH/1/2019.

A jelentést elfogadom :	
Név: dr Mohos Gábor jegyző	
Aláírás:	
Dátum: 2019. 12.30.	1.
Jóváhagyom:	
Név: Rompos Gabriella irodavezető	
Aláírás: Rompos Gabriella	
Dátum: 2019. 12. 17.	

Ellenőrzési Jelentés

A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhelynél 2019. évben végzett intézményi vagyonvédelem ellenőrzéséről

Veszprém, 2019.



Iktatószám: BEL/48-6/2019.
Ellenőrzés száma: SZ-MH/1/2019.

Tárgy: vezetői összefoglaló

**Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely
Hegyesalmi László igazgató**
részére

Veszprém

Tisztelt Igazgató Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a felügyeleti ellenőrzés elvégezte a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhelynél a 2018. január 1-től 2019. február 28-ig terjedő időszakra vonatkozó szabályszerűségi ellenőrzést, amelyről az elkészült jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja: Számot adni arról, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely az intézményi vagyonnal, az átvett kiállítási anyagokkal a jogszabályi előírásoknak és az intézményi belső szabályzatoknak megfelelően szabályszerűen hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési feladatait. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A megállapítások és javaslatok, ajánlások részletes leírása az összefoglaló jelentésben található.

A vizsgálat főbb megállapításainak összefoglalása:

Az intézmény az Alapító Okiratban meghatározott tevékenységeit, ezen belül a kulturális javak és képzőművészeti alkotások védelmével összefüggő feladatait a vonatkozó jogszabályok szerint látja el. A vagyon kezelésével, védelmével kapcsolatos belső szabályozásokkal rendelkeznek (pl. leltározási szabályzat, katasztrófavédelmi terv), de átfogó, egységes, kifejezetten a gyűjteményi, kiállítási anyagok el(ki) helyezésére, védelmére vonatkozó szabályozásuk nincs.

Megállapítható, hogy a kulturális javak hasznosítására és kölcsönzésére kötött szerződések megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, tartalmazzák a műtárgyakra, képzőművészeti alkotások kezelésére vonatkozó főbb előírásokat, Felek jogait, kötelezettségeit.

Veszprém, Óváros tér 13.; Levélcím: 8210 Veszprém, Pf.: 1042
Telefon: (+36 88) 549-157; Fax: (+36 88) 549-245; www.veszprem.hu



ISO 9001

A 2018.január 1-től – 2019. február 28 –ig terjedő időszakban hatályos szerződések:

- Műtárgykölcsönzési szerződés (Iparművészeti Múzeum), kétrészes barokk kályha kölcsönzése, ellenérték nélkül.
- Bérleti szerződés (Budapesti Történeti Múzeum), későbarokk fehér cserépkályha bérlete, bérleti díj 19.000 Ft+Áfa/hó.
A műtárgyakra vonatkozó környezeti, biztosítási és felelősségvállalási szabályokat a szerződések tartalmazzák.
- Műtárgykölcsönzési szerződés (Golyós-Toll Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.), Irokéz Gyűjtemény kiállítás elhelyezése és működtetése, anyagi ellenszolgáltatás nélkül. A gyűjteményre vonatkozó működtetési, őrzési és biztosítási szabályokat a megállapodás tartalmazza.

A helyszíni ellenőrzés időpontjáig az intézmény 2019. évben a műtárgyak, gyűjtemények elhelyezésére új szerződést nem kötött.

Az intézmény az átvett kiállítási anyagok kezelését a jogszabályi előírások szerint látja el. Az elhelyezés feltételei, előírásai írásban kerültek rögzítésre. A szerződésekben vállalt kötelezettségeit az intézmény betartotta (pl. optimálisan kialakított kiállítási tér, állagmegőrzés, biztosítás). Az átvizsgált szerződéseknel, illetve azok teljesítésénél az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tárt fel.

Az intézmény vagyontárgyai biztosítottak, az ingatlanrészek-helyiségek vagyonvédelmi riasztórendszerrel, tűzjelzővel ellátva. A biztosítások kiterjednek az ingatlanokra, gépberendezésekre (VMJV. Önkormányzata által kötött vagyon-és felelősségbiztosítás), kiállítások műtárgyaira (műtárgy-és szállítmányozási biztosítás, pl. Irokéz Gyűjtemény, Iparterv Csoport), továbbá a gépjárművekre (casco és kötelező felelősségbiztosítás). A biztosításokra az intézménynek 2018. évben 1.932.604 Ft, 2019. I-II. hónapban 1.613.272 Ft kiadása merült fel.

A Vass László Gyűjtemény kiállítási anyagaira kötött biztosítás kockázatviselője a Műgyűjtő volt. A téglamúzeum tárgyait a MH tartja nyilván és kezeli, a leltározást a múzeum végzi. A kiállítási anyagra biztosítás nincs kötve. A VMJV. Önkormányzata tulajdonában és a Művészetek Háza kezelésében lévő műalkotásokra (oktatási, nevelési, kulturális intézményekben, Polgármesteri Hivatalban található összesen 510 tétel) biztosítási szerződés a helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem volt kötve.

A vizsgált időszakban a kiállítóhelyeken (állandó, időszakos) bemutatott kulturális javaknál, képzőművészeti alkotásoknál káresemény nem következett be.

Az intézmény a képzőművészeti alkotásokról, kulturális javakról részletező nyilvántartásokat vezet, amelyek egyrészt a saját, kiállítóhelyeken lévő képzőművészeti alkotásokat, másrészt a kezelésbe adott műalkotásokat tartalmazzák. A nyilvántartások a képzőművészeti alkotások főbb azonosító adatait, mennyiségét, értékét, állományváltozásait tartalmazzák.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a könyvviteli szolgáltató, VeInSzol vezeti. Az intézmény a 2018. évi leltározási kötelezettségének eleget tett (2000.évi C. tv. 169.§, 4/2013.(I.11.) korm.r.22.§., leltározási szabályzat). 2018. december 31-i fordulónappal leltározta a képzőművészeti alkotásokat, amelyek bruttó értéke 12.766.892 Ft, és a vagyonkezelésbe vett eszközöket (műalkotások), amelyek nyilvántartási értéke 7.841.800 Ft. Az ellenőrzés eltérést állapított meg a kezelésbe adott műalkotásoknál. A 2018. évi kezelésben lévő alkotások nyilvántartási és leltározott értéke 7.841.800 Ft, ami 1.102.990 Ft-tal kevesebb a főkönyvben és mérlegben szereplő értéknél (helyesen 8.944.799 Ft). Mindezek alapján megkérdőjelezhető a nyilvántartás szabályszerű vezetése, a leltárfelvétel és a mérleg valóságosága.

Az intézménynek gondoskodni kell a kezelésbe vett művészeti alkotások tételes felülvizsgálatáról, intézményekkel azok egyeztetéséről, a valóságnak megfelelő nyilvántartott érték megállapításáról. Javasolja az ellenőrzés gépi program alkalmazását nemcsak a képzőművészeti alkotások, kulturális javak nyilvántartásánál, hanem a készletek (könyvek, kiadványok) nyilvántartásának vezetésénél is.

Az intézmény Eszközök és Források Leltározási Szabályzatát célszerű kiegészíteni a vagyonkezelésbe adott, illetve vett eszközök leltározási kötelezettségére, feladataira, eljárási rendjére.

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

S.sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. Igény.
1.	Leltározási szabályzatban nincs részletezve a kezelésbe vett műalkotások leltározással összefüggő feladatai.	kiemelkedő jelentőségű	Hiányos, ill. nem aktualizált szabályozás miatt nem ismertek a feladatok, követelmények, ezáltal a végrehajtásban akadályok, kockázatok léphetnek fel.	A leltározási szabályzatot ki kell egészíteni a vagyonkezelésbe vett eszközök (műalkotások) leltározási feladataival.	magas	igen
2.	Az önkormányzat tulajdonában, az intézmény kezelésében lévő műalkotások 2018. évi nyilvántartása, leltára nem egyező az eszközanalitika és a beszámoló (mérleg) adatával (eltérés: 1.102.990 Ft).	Kiemelkedő jelentőségű	A nyilvántartás hiányos vezetése, analitika-főkönyv egyeztetésének hiánya miatt a nyilvántartási és mérlegadatok nem a valóságon alapulnak, ami kiemelt kockázati tényező.	A kezelt műalkotások állományának felülvizsgálata szükséges, a nyilvántartás vezetését gépi program alkalmazásával javasolt megvalósítani. Az analitikák vezetésére, a mérlegvalódiság biztosítására vonatkozó előírásokat be kell tartani (2000.évi C.tv., 4/2013.(I.11.) Korm.r.).	magas	igen

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük.

Az intézmény vezetője az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2020. január 15-ig küldje meg VMJV. Jegyzője és a belsőellenőrzés részére, valamint az intézkedési terv végrehajtásától nyomon-követés céljából tájékoztatást küldje meg a Belső Ellenőrzési Iroda 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: korlátozottan megfelelő.

Veszprém, 2019. december 17.



 Rompos Gabriella

 66 Polgármesteri Hivatal

 irodavezető

Összefoglaló jelentés

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

Ellenőrzött szerv: Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely

Az ellenőrzés tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Az ellenőrzés célja: Számot adni arról, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely az intézményi vagyonnal, az átvett kiállítási anyagokkal a jogszabályi előírásoknak és az intézményi belső szabályzatoknak megfelelően szabályszerűen hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- ❖ Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv (Aht)
- ❖ Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv)
- ❖ A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,(Szám. tv.)
- ❖ A kulturális örökség vagyonszámvetéséről szóló 2001. évi LXIV. tv.
- ❖ A kölcsönzött kulturális javak különleges védelméről szóló 2012. évi XCV. tv.
- ❖ A közgyűjteményekben őrzött kulturális javak méltányosságból történő birtokba adásának rendjéről, és a hasznosításukra vonatkozó szerződésekkel kapcsolatos szabályokról szóló 498/2016.(XII.28.) Korm. rendelet
- ❖ A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. tv.,(Kbt)
- ❖ 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról, (Avr)
- ❖ Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet,(Ahsz)
- ❖ 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről,(Bek)
- ❖ Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely igazgatója által 2018. december 10-én jóváhagyott 2019. évi ellenőrzési terve.

Ellenőrzött időszak: 2018. január 1-től – 2019. február 28-ig

Helyszíni ellenőrzés: 2019.03.19-től 2019.03.25-ig 5 nap

Egyéb időigény: 3 nap

Az ellenőrzött időszakban a vezetők neve, beosztása: Hegyeshalmi László igazgató

Az ellenőrzést végezte: Ferencsik János belső ellenőr
(regisztrációs száma: 5113036)

Az ellenőrzés részletes megállapításai az alábbiak:

1. Az intézmény vagyonvédelmével, kulturális javak és képzőművészeti alkotások védelmével összefüggő szabályzatok elemzése, értékelése.

Központi jogszabályok

A kulturális örökség védelméről szóló 2001.évi LXIV.tv. 7.§. 10. pontja definiálja a kulturális javak fogalmát, miszerint:

„10. Kulturális javak: az élettelen és élő természet keletkezésének, fejlődésének, az emberiség, a magyar nemzet, Magyarország történelmének kiemelkedő és jellemző tárgyi, képi, hangrögzített, írásos emlékei és egyéb bizonyítékai - az ingatlanok kivételével -, valamint a művészeti alkotások.”

A meghatározásból adódóan a művészeti alkotások alapvetően a kulturális javak körébe tartoznak. Ide sorolhatóak a különböző képző- és iparművészeti alkotások, mint például a festmények, szobrok, kispasztikák, a különböző régi ötvös tárgyak, régi ékszerek.

A törvény a kulturális javak védelmére vonatkozó rendelkezését az alábbiakban fogalmazza meg:

Általános védelem

„ 46. § (1) E törvény alapján védettnek minősülnek a muzeális intézményekben, a levéltárakban, a közgyűjteményként működő kép- és hangarchívumokban, valamint a könyvtárakban muzeális dokumentumként a (2) bekezdésben meghatározott módon nyilvántartott kulturális javak.*

(2) Az (1) bekezdés szerinti védelem

a) muzeális intézmény esetében az alapleltárban nyilvántartott kulturális javakat,

b) könyvtár esetében az állomány-nyilvántartásban rögzített muzeális dokumentumot,

c) levéltár esetében a levéltári anyagról vezetett törzskönyvben nyilvántartott állományt,

d) a közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum esetében a közgyűjtemény nyilvántartásában rögzített kulturális javakat illeti meg.”

Egyéb, szakmai jellegű irányadó jogszabályok:

- ❖ A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL törvény
- ❖ A kölcsönzött kulturális javak különleges védelméről szóló 2012. évi XCV. tv.
- ❖ A közgyűjteményekben őrzött kulturális javak méltányosságból történő birtokba adásának rendjéről, és a hasznosításukra vonatkozó szerződésekkel kapcsolatos szabályokról szóló 498/2016.(XII.28.) Korm. rendelet

Helyi szabályozások

Az intézmény 2018.11.09-től hatályos Alapító Okiratában (220/2018.(X.25.) számú közgyűlési határozat) meghatározott közfeladata:

„ A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL törvény alapján meghatározott feladatokat lát el.”

A kulturális javak és képzőművészeti alkotások beszerzésével, bemutatásával, gondozásával, gyűjtemények működtetésével összefüggő főbb feladatai:

- ❖ A hagyományos közösségi kulturális értékek átörökítése feltételeinek biztosítása

- ❖ *Segíti a művészek és a közönség élményszerű találkozásait, előadóestek, koncertek, színházi bemutatók szervezésével, kiállítások rendezésével*
- ❖ *Bírálati tevékenységet lát el a képző, ipar, és fotóművészeti, ipari tervezőművészeti alkotások beszerzésével, felhasználásával és forgalomba hozatalával kapcsolatban, valamint szervezi a város művészeti alkotásainak bírálatát*
- ❖ *Gondozza és működteti az intézmény kezelésében lévő gyűjteményeket*
- ❖ *A város, a megye, a régió önkormányzataival, művészeti, közművelődési és felsőoktatási intézményeivel, civil szervezeteivel szoros együttműködést alakít ki a művészeti alkotómunka menedzselésében és bemutatásában*

Az intézmény alaptevékenysége: közművelődési tevékenység. A vizsgálat tárgyával összefüggő alaptevékenységen belüli, kormányzati funkció szerinti megjelölése:

- ❖ *Múzeumi gyűjteményi tevékenység (082061)*
- ❖ *Múzeumi kiállítási tevékenység (082083)*
- ❖ *Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése és megóvása (082070)*
- ❖ *Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása (082092)*

A kulturális javak és képzőművészeti alkotások védelmével összefüggő, kifejezetten arra irányuló, egységes, **konkrét szabályzata nincs** az intézménynek. Az intézményi vagyon (pl. pénzeszközök, készletek, tárgyi eszközök) kezelésével összefüggésben általános leírások találhatóak az alábbi szabályzatokban:

- ❖ *Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata (2017.03.09., 2018.11.09.)*
- ❖ *Selejtezési szabályzat (2017.03.09., 2018.11.09.)*
- ❖ *Eszközök és források értékelési szabályzata (2017.03.09., 2018.11.09.)*
- ❖ *Anyag-és eszközgazdálkodási szabályzat (2015.10.01., 2018.11.09.)*
- ❖ *Tűzvédelmi szabályzat (2014. 10.31.)*
- ❖ *Katasztrófavédelmi terv (2017.07.01., 2018.11.09.)*
- ❖ *Kulcskezelési szabályzat (2017.03.09., 2018.11.09.)*
- ❖ *Vagyontárgyakra, az önkormányzat, ill. az intézmény által megkötött biztosítások (Lásd. részletesen 5. pontnál). Az intézmény vagyontárgyai biztosítottak, az ingatlanrészek-helyiségek vagyonvédelmi riasztórendszerrel, tűzjelzővel ellátva.*
- ❖ *A vagyontárgyak, ezen belül a kiállítási anyagok védelmével kapcsolatos előírások, feladatok az érintett közalkalmazottak munkaköri leírásában megtalálhatók (felügyelet, kulcs,-riasztó kezelése).*

Az önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás és vagyonhasznosítás szabályairól szóló, jelenleg hatályos, többszörösen módosított 6/2012.(II.24.) önkormányzati rendelet többek között a vagyon hasznosítására (elidegenítés, megterhelés, értékesítés, bérbeadás) fogalmaz meg szabályokat.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. tv. 10.§-a szerint:

10. § (1) A költségvetési szerv vezetője felelős a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő ellátásáért, valamint a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért.

Megállapítható, hogy az intézmény az Alapító Okiratban meghatározott tevékenységeit, ezen belül a kulturális javak és képzőművészeti alkotások védelmével összefüggő feladatait a vonatkozó jogszabályok szerint látja el. Vagyonvédelemmel kapcsolatos belső szabályozásokkal rendelkeznek (eszközök, készletek beszerzése, állományba vétele, értékelése, leltározása, szükség szerinti selejtezése, behatolás és tűz elleni védelem), de

kifejezetten a gyűjteményi, kiállítási anyagok el(ki) helyezésére, védelmére vonatkozó egységes szabályozásuk nincs.

2. Az intézmény 2018.január 1-től – 2019. február 28 –ig terjedő időszakban hatályos kulturális javak hasznosítására és kölcsönzésére kötött szerződéseinek vizsgálata

2018.év

❖ Az Iparművészeti Múzeummal 2017. január hónapban megkötött Műtárgykölcsönzési Szerződés

Kölcsönzés tárgya: Kályha (elemek) kétrészes, feltehetően barokk kályha másolata, feltehetően német, XIX. század (Kerámia és üveggyűjtemény)

Leltári száma: 71.8.1.1-24 és töredékek

Kölcsönzés célja: tartós műtárgykölcsönzés

Kölcsönzés időszaka: 2016.06.02-2019.06.02.

Kölcsönzés ellenértéke: nincs

Szerződő felek rögzítették, hogy a VMJV. Önkormányzatával 2006.05.24. napján kötött, 1895-12-2/06.sz. kölcsönzési szerződés alapján a műtárgyat Kölcsönvevő saját költségére restaurálta és összeállította, ezért Kölcsönadó a kölcsönzéssel kapcsolatban díjakat, költségeket nem számol fel.

Biztosítási érték: 4.600.000 Ft

Kiállítás helyszíne: Dubniczay palota egyik barokk terme

A műtárgyra vonatkozó környezeti, biztosítási és felelősségvállalási szabályokat a szerződés 16. és 18. pontjai tartalmazzák. Az intézmény, kár esetére történő biztosítást nem kötött a műtárgyra, ezt a szerződés sem írja elő.

❖ A Budapesti Történeti Múzeummal 2018.01.01-jén megkötött Bérleti Szerződés

Szerződés tárgya: Későbarokk fehér cserépkályha 33079, 3385/3. bérbeadása a kiállítótér részeként történő elhelyezés céljára.

Leltári száma: 2003.1.

Bérbeadás időtartama: 2018.01.01-2018.12.31.

Bérleti díj összege: 19.000 Ft+Áfa/hó

Szerződő felek rögzítették, hogy a VMJV. Önkormányzatával 2006.05.24. napján kötött, 1895-12-2/06.sz. kölcsönzési szerződés alapján a műtárgyat Kölcsönvevő saját költségére restaurálta és összeállította, ezért Kölcsönadó a kölcsönzéssel kapcsolatban díjakat, költségeket nem számol fel.

Biztosítási érték: 4.200.000 Ft

Kiállítás helyszíne: Dubniczay palota

A műtárgyra vonatkozó állagvédelmet, őrzést és felelősségvállalási szabályokat a szerződés 6. és 9. pontjai tartalmazzák. Az intézmény, kár esetére történő biztosítást nem kötött a műtárgyra, ezt a szerződés sem írja elő.

❖ A Golyós-Toll Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-vel 2018.04.21-én megkötött Megállapodás

Megállapodás tárgya: Irokéz Gyűjtemény kiállítás elhelyezése és működtetése. A megállapodás 1.sz mellékletében tételesen meghatározott műtárgyakból álló, Irokéz Gyűjtemény átadása a Művészetek Házának abból a célból, hogy azt a nagyközönség számára hozzáférhetővé tegye. Az Irokéz Gyűjtemény Műgyűjtő tulajdonában áll.

Megállapodás hatálya: 2018.04.21-2019.12.31.

Megállapodás összege: anyagi ellenszolgáltatás nélküli (ingyenes)

Biztosítási érték: 236.362.400 Ft (2018.év), 304.967.900 Ft (2019.év)

Kiállítás helyszíne: Dubniczay palota

A gyűjteményre vonatkozó működtetési, őrzési és biztosítási szabályokat a megállapodás 4.2. és 6.1. pontjai tartalmazzák.

2019. évben –a helyszíni ellenőrzés idejéig– az intézmény műtárgyak, gyűjtemények elhelyezésére új szerződést nem kötött.

A Budapesti Történeti Múzeummal 2018.01.01-jén megkötött, határozott idejű bérleti szerződés 2018.12.31. nappal lejárt. A Bérbeadó (Kiscelli Múzeum) tulajdonában lévő cserépkályha még a Dubniczay palotában található, a Bérleti Szerződés a szerződés megszűnésére vonatkozó kötelezettségeket, záradékot nem tartalmaz. 2019. I-II. hónapra bérleti díj nem lett fizetve Bérbeadónak. Az intézmény 2019.évben többször megkereste Bérbeadót az új bérleti szerződés megkötésével kapcsolatosan, érdemi válasz még nem érkezett.

Megállapítható, hogy a kulturális javak hasznosítására és kölcsönzésére kötött szerződések megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, tartalmazzák a műtárgyakra, képzőművészeti alkotások kezelésére vonatkozó főbb előírásokat, Felek jogait, kötelezettségeit.

3. Kulturális javak elhelyezésére vonatkozó jogszabályi és szerződéses kötelezettségek betartása

Az intézmény az átvett kiállítási anyagok kezelését a jogszabályi előírások szerint látja el. Az elhelyezés feltételei, előírásai írásban kerültek rögzítésre (szerződés, megállapodás). A szerződésekben vállalt kötelezettségeit az intézmény betartotta (optimális hely, fényvilágítás, páratartalom, állagmegőrzés, védelem, biztosítás, szállítás). Az átvizsgált szerződéseknel, ill. azok teljesítésénél az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tárt fel.

4. Kulturális javak őrzése, állományvédelme, vagyonvédelme, biztonsága

Az intézmény vagyontárgyai biztosítottak, az ingatlanrészek-helyiségek vagyonvédelmi riasztórendszerrel, tűzjelzővel ellátva. Biztosításokkal kapcsolatosan az intézménynek 2018. évben 1.932.604 Ft, 2019. I-II. hónapban 1.613.272 Ft kiadása merült fel. A kiadások fedezete egyrészt a fenntartó által jóváhagyott költségvetés, másrészt pályázati forrás.

Vagyon-és felelősségbiztosítás

2018.év

A VMJV. Önkormányzata és az UNIKQA Biztosító Zrt. 2016.12.21-én vagyon-és felelősségbiztosítást kötött határozott időre (2017.01.01-2018.12.31.).

A biztosítás tárgya: a biztosítás kiterjed a Szerződő/Biztosított által telephelyi adatközlőben megadott saját tulajdonában álló, vagy olyan, a felelős őrzésében lévő *vagyontárgyakra*, illetve *egyéb tárgyi eszközeire*, amelyekért a káresemény bekövetkezését megelőzően szerződésben vagy egyéb megállapodás alapján felelősséget vállalt.

A szerződés 1. számú mellékletében (telephelyi adatközlő) a vagyonbiztosítás adatai szerepelnek, a Művészetek Háza vonatkozásában az alábbiak szerint:

- ❖ Művészetek Háza Veszprém, Vár u 17.(székhely), Vass László Gyűjtemény Veszprém, Vár u.3-5-7, Vass László Gyűjtemény udvar-tűztorony felől (236,238/1,239,240/1,240/2 hrsz.)
Ingatlanok biztosítási értéke: 499.400 e Ft,
Gépek-berendezések biztosítási értéke: 28.821 e Ft
- ❖ Dubniczay Ház Veszprém, Vár u.29. (229 hrsz.)
Ingatlanok biztosítási értéke: 586.832 e Ft,
Gépek-berendezések biztosítási értéke: 255.123 e Ft

Az összes biztosítási érték 1.370.176 e Ft, ami tartalmazza az ingatlanok, tárgyi eszközök (jármű kivételével) értékét. Műtárgyakra, képzőművészeti alkotásokra és kiállítási anyagokra a biztosítás nem terjed ki.

2019. év

A VMJV. Önkormányzata és a Generali Biztosító Zrt. 2018.12.17-én vagyon-és felelősségbiztosítást kötött határozott időre (2019.01.01-2020.12.31.).

A biztosítás tárgya: a biztosítás a Biztosított által telephelyi adatközlőben megadott saját tulajdonában álló, vagy olyan, a felelős őrzésében (vagyonkezelésében, használatában) lévő *vagyontárgyakra*, illetve *egyéb tárgyi eszközeire* terjed ki, melyeket érintően Biztosító a szerződésben meghatározott jövőbeli biztosítási események bekövetkezése esetén biztosítási összeg megfizetésére, vagy egyéb szolgáltatás teljesítésére, a Biztosított pedig díj fizetésére kötelezi magát.

Biztosító fedezetet nyújt a telephelyi részletezőben lévő vagyonára, a saját használatban lévő notebookjaira, a felelősségbiztosításokra, valamint a biztosított üzemeltetésében lévő gépjárművek kötelező gépjármű-felelősség valamint casco biztosítására.

A Művészetek Házára vonatkozó biztosítási érték (szerződés 1. számú melléklete) megegyezik a korábbi biztosítási időszak értékével, azaz összesen 1.370.176 e Ft.

Műtárgyakra, képzőművészeti alkotásokra és kiállítási anyagokra a biztosítás nem terjed ki.

A vagyon-és felelősségbiztosítás aktuális biztosítási díjait a Biztosított (VMJV. Önkormányzata) fizeti.

Műtárgy-és szállítmányozási biztosítás

Az Iparművészeti Múzeumtól, és a Budapesti Történeti Múzeumtól kölcsönzött, ill. bérbevett kályhák biztosítási díját a kölcsönző, bérbeadó fizeti. Szerződésekben biztosítási érték szerepel.

A Vass László Gyűjtemény kiállítási anyagainak elhelyezésére, bemutatására a VMJV. Önkormányzata és a Műgyűjtő közötti, 1999.06.25-én megkötött együttműködési megállapodás (időtartama 25 év) az irányadó. Az állandó kiállítás, gyűjtemény működtetése, kezelése, bemutatása, őrzése és megóvása a Művészetek Háza feladata. Az átadott kulturális javakról tételes kimutatás, nyilvántartás az intézménynél megtalálható. A műtárgyakra, képzőművészeti alkotásokra kötött biztosítás kockázatviselője Vass László volt.

A téglamúzeum (háromoldalú szerződés Önkormányzat, Laczkó Dezső Múzeum, Művészetek Háza) tárgyait a MH tartja nyilván és kezeli, a leltározást a múzeum végzi. A kiállítási anyagra biztosítás nincs kötve.

A VMJV. Önkormányzata tulajdonában és a Művészetek Háza kezelésében lévő műalkotásokra (oktatási, nevelési, kulturális intézményekben, Polgármesteri Hivatalban található összesen 510 tétel) biztosítási szerződés nincs kötve. A letéti szerződések alapján (Tankerület, Szakképzési Centrum, Polgármesteri Hivatal) átvett műalkotásokat a Művészetek Háza kezeli, tartja nyilván és leltározza azokat.

Az Irokéz Gyűjtemény kiállítási anyagaira az intézmény kötött műtárgybiztosítást (UNIQA Biztosító Zrt.) az alábbiak szerint:

2018. év 4916051.sz. és 4934923 sz. kötvények (2018.07.11, 2018.0712.) összesen 236.362.400 Ft biztosítási összeggel, a kifizetett díj 1.492.399 Ft volt.

2019. év 5005106.sz. kötvény (2019.01.23.) összesen 304.967.900 Ft biztosítási összeggel, a kifizetett díj 1.236.530 Ft volt.

Az intézmény a Nemzeti Kulturális Alap (NKA) pályázati forrásaiból megvalósított kiállítások műalkotásaira szállítmányozási és műtárgybiztosításokat kötött:

Lakner László kiállítás 2018.07.07-2018.10.27-ig (Csikász Galéria), pályázati azonosító: 105106/07603. Az UNIQA Biztosító Zrt-vel kötött 4968282.számú, 3.000.000 Ft biztosítási összegre megkötött műtárgybiztosítás díja 35.000 Ft, a kiadást az intézmény a pályázati elszámolás költségei között elszámolta.

Iparterv Csoport kiállítása „szögtől szögig” 2019.02.23-2019.04.27-ig (Csikász Galéria), pályázati azonosító: 105106/07609. Az UNIQA Biztosító Zrt-vel kötött 5009603.számú, 74.800.000 Ft biztosítási összegre megkötött műtárgybiztosítás díja 347.732 Ft, a kiadást az intézmény a pályázati elszámolás költségei között tervezi elszámolni.

Az intézmény tulajdonában és üzemeltetésében lévő 2 db gépjárműre érvényes casco, és gépjármű felelősség-biztosítási szerződés van érvényben. A vizsgált időszakban a biztosítási díjak befizetése határidőben megtörtént.

Az intézmény épületei, kiállítótermei mechanikus és elektronikus védelemmel ellátva (tűzjelző és riasztórendszer). A vagyonvédelmi szolgáltatókkal kötött szerződések felsorolását, főbb adatait az **1. számú melléklet** tartalmazza. A vizsgált időszakban a szolgáltatási díjak befizetése határidőben megtörtént.

A vizsgált időszakban a kiállítóhelyeken (állandó, időszakos) bemutatott kulturális javaknál, képzőművészeti alkotásoknál káresemény nem következett be.

A vizsgált időszak biztosítási jogcímeit, kifizetett biztosítási díjakat a **2. számú melléklet** tartalmazza. A vagyon, ezen belül a műtárgyakkal kapcsolatos biztosítások kiadásai a számvitelben az 5337301. sz. főkönyvi számlán jelentkeznek.

5. Képzőművészeti alkotások, kulturális javak analitikus nyilvántartásai, az intézmény mérlegében szereplő és mérlegében nem szereplő képzőművészeti alkotások, kulturális javak nyilvántartása, állományváltozása 2018. évben, leltározási kötelezettsége betartása

Az intézmény a képzőművészeti alkotásokról, kulturális javakról részletező nyilvántartásokat vezet.

Az analitikák egyrészt a saját, kiállítóhelyeken lévő képzőművészeti alkotásokat, másrészt a kezelésbe adott műalkotásokat tartalmazzák. A nyilvántartásokból az adott mű, alkotás

azonosító adatai, értéke, tárolási helye megállapítható (sorszám, leltári szám, műfaj, alkotó neve, alkotás címe, mennyiség, nyilvántartási érték).

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a szolgáltató, VeInszol vezeti a 2017. június 29-én aláírt Munkamegosztási Megállapodás alapján (8., 9. pontok).

Az intézmény a 2018. évi leltározási kötelezettségének eleget tett (2000.évi C.tv. 169.§, 4/2013.(I.11.) korm.r.22.§., leltározási szabályzat).

2018. december 31-i fordulónappal leltározta a képzőművészeti alkotásokat, amelyek bruttó értéke 12.766.892 Ft.

2018. december 31-i fordulónappal leltározta a vagyonnevelésbe vett eszközöket (műalkotások), amelyek nyilvántartási értéke 7.841.800 Ft.

Eltérés állapítható meg a főkönyv (131132, 131133.számlák) és az intézményi nyilvántartás értékei között a kezelésbe adott műalkotásoknál.

Főkönyv, mérleg: 21.711.682 Ft

Intézményi leltár, nyilvántartás: 20.608.692 Ft

Eltérés: 1.102.990 Ft

Az intézményi képzőművészeti alkotások nyilvántartási értéke 12.766.892 Ft, leltárral, főkönyvvel egyező **(3.sz. melléklet)**. Az analitika, eszköznyilvántartás vezetése a gazdasági munkatárs munkaköri leírásában szerepel.

Az oktatási, nevelési, kulturális intézményekben, Polgármesteri Hivatalban található, letéti szerződések alapján kezelésbe vett műalkotásokat a Művészetek Háza tartja nyilván, kezeli, és leltározza (510 tétel). A leltárban, nyilvántartásban és a beszámolóban helyesen nyilvántartási értékéken szerepelnek az alkotások, emellett a piaci, forgalmi értékük is meghatározásra került.

A 2017.évi kezelt állomány értéke 8.885.390 Ft, nyilvántartás-főkönyv-mérleg adatai egyezők.

A 2018. évi kezelésben lévő alkotások nyilvántartási és leltározott értéke 7.841.800 Ft, ami 1.102.990 Ft-tal kevesebb a főkönyvben és mérlegben szereplő értéknél (helyesen 8.944.799 Ft). Mindezek alapján megkérdőjelezhető a nyilvántartás szabályszerű vezetése, a leltárfelvétel és a mérleg valódisága. A kezelésbe vett műalkotások analitikus nyilvántartásának vezetése, változások figyelemmel kísérése a művészettörténész munkaköri leírásában szerepel (Dubniczay-palota).

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet alapján:

„22. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonnevelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonnevelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani,”

Az Áhsz. 14.számú mellékletének IX. pontja a vagyonnevelésbe adott eszközök nyilvántartásának feladatait szabályozza.

A számvitelről szóló 2000.évi C.tv. alapján:

„ 15.§. (3) A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülállók által is megállapíthatónak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak (a valódiság elve).”

„ 69. § (1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon

tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

(3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valóságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie."

Az intézménynek gondoskodni kell a kezelésbe vett művészeti alkotások tételes felülvizsgálatáról, intézményekkel azok egyeztetéséről, a valóságnak megfelelő nyilvántartott érték megállapításáról. Javasolja az ellenőrzés gépi program alkalmazását nemcsak a képzőművészeti alkotások, kulturális javak nyilvántartásánál, hanem a készletek (könyvek, kiadványok) nyilvántartásának vezetésénél is.

Az intézmény rendelkezik a 2018.11.09-től hatályos Eszközök és Források Leltározási Szabályzatával. A szabályzat teljes körű, részletesen tartalmazza a leltározás előkészítésével, felvételével, kiértékelésével, bizonylatolásával és ellenőrzésével összefüggő feladatokat.

A leltározás ideje szabályzat szerint kétevente, a gyakorlatban évente, egyeztetéssel, ill. mennyiségi felvétellel történik. Hiányolja az ellenőrzés, hogy a szabályzat részletesen nem tér ki a vagyonkezelésbe adott, illetve vett eszközök leltározási kötelezettségére, eljárási rendjére. A szabályzatot, az ellenőrzés megítélése szerint célszerű kiegészíteni az alábbiakkal:

A leltározást a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 69. §-ában foglaltak alapján kell végrehajtani azzal, hogy

- a) a vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető vagy a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani;*
- b) a vagyonkezelésbe adott eszközök leltározása során az eszközök tételes leltári számot is tartalmazó jegyzékét meg kell küldeni az érintett fél részére, és nyilatkoztatni kell az eszközök meglétéről;*
- b) a vagyonkezelői szerződésben rögzíteni kell, hogy a működtető vagy a vagyonkezelő köteles a leltározást külön térítés és díjazás nélkül évente elvégezni;*

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök, illetve a vagyonkezelésbe adott és vagyonkezelésbe vett eszközök leltározása:

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök, illetve vagyonkezelésbe átadott eszközök azok az eszközök, melyek a tulajdonában vannak, de nem saját maga üzemeltet, hanem azok üzemeltetését, működtetését más szervezetre bízta. Ezen eszközök leltározása érdekében az üzemeltető, működtető szervezetet fel kell hívni

- leltározási nyilatkozat adására, mely tartalmazza a leltározandó eszköz valamennyi azonosító és érték adatát,*
- az értékelési feladatok ellátáshoz szükséges információk megadására, így (az állományváltozásra vonatkozó adatokat).*

A leltárfelvételi íveket és összesítőket az üzemeltetők leltározási nyilatkozatai alapján kell kitölteni. Az üzemeltető által rendelkezésre bocsátott (leltározási és értékelési dokumentumokat) a leltározási dokumentumok között meg kell őrizni. A vagyonkezelésbe vett eszközök a vagyonkezelőnél a kezelt vagyon részét képező eszközök, amennyiben a kezelésbe vevő nem tartozik a vagyonkezelésbe adó felügyelete alá. A vagyonkezelésbe vett eszközökről a rendelkezésre álló adatok szerint a tulajdonos kérése leltározási nyilatkozat kell adni, illetve tájékoztatni kell a tulajdonost az eszköz értékeléséhez szükséges információkról.

Állományváltozás 2018.év


A képzőművészeti alkotások állománygyarapodása 2018.évben 1.135.000 Ft volt (Medveállatka vásárlása-NKA 105109/C számú pályázat keretében 1.000.000 Ft, Bokros László: Holdtölte c. kép vásárlása 135.000 Ft), amelyek állományba vétele, nyilvántartásban történő rögzítése és leltározása megtörtént.

Megállapítható, hogy az intézmény rendelkezik az előírt részletező nyilvántartásokkal, amelyek a kezelésbe átvett műalkotások esetében hiányos, tartalmilag nem egyeztetett, a Veinszolnak történő feladás, adatszolgáltatás (eszközanalitika, főkönyvi könyvelés) nem a valóságot tükrözi. A számviteli alapelvek érvényesítése, a mérlegvalódiság biztosítása céljából a kezelt műalkotások nyilvántartásának felülvizsgálata szükséges. Az intézmény 2018. december 31-i fordulónappal gondoskodott a kulturális javak, műalkotások leltározásáról.

6. Javaslatok a szükséges intézkedésekre.

Az ellenőrzés javaslatai a vezetői összefoglalóban szerepelnek.

Veszprém, 2019. március 27.


Ferencsik János
belső ellenőr

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2019. 03.19-től- 2019.03.25-ig végzett szabályszerűségi ellenőrzés keretében intézményi vagyonvédelem 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 vezetője részére.

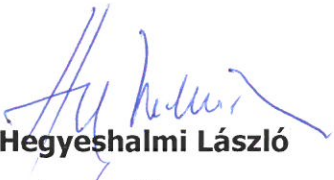
Veszprém, 2019. december

Hegyeshalmi László
igazgató

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

Veszprém, 2019. december 19.




Hegyeshalmi László
igazgató

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Hegyeshalmi László a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely igazgatója büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az SZ-MH/1/2019. 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, 2019. december 13




Hegyeshalmi László
igazgató

