



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

VESZPRÉM
MŰVÉSZETEK HÁZA

2020. 05. 19.

Ékezettségi
Ügyirat száma:

Qgyintéző

BELSO ELLENŐRZÉSI IRODA

80-01/2020

Szám: BEL/52-9/2020.

Ellenőrzés száma: R/7/2020.



Ellenőrzési jelentés

A jelentést elfogadom :

Név: Dr. Dancs Judit jegyző

Aláírás:

Dátum: 2020.04.16.

Jóváhagyom:

Név: Dedicsné Bíró Jolán irodavezető

Aláírás:

Dátum: 2020.04.16

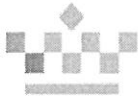
A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2019. beszámolójának ellenőrzése

Veszprém, 2020. március

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



ISO 9001



Szám: BEL/52-7/2020.

Ellenőrzés száma: R/7/2020.

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 2019. január 1-től 2019. december 31-ig tartó időszakra szóló a „Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2019. évi beszámolójának ellenőrzése” című ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

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

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely pénzügyi-gazdálkodási és könyvvezetési feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) látja el. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet és az intézmény közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017.06.29.) van rögzítve.

Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok kiterjesztése a VeInSzol által megtörtént, A VeInSzol 2018.10.31-től hatályos számviteli politikát politikája a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely igazgatója által is aláírásra került. A számviteli politika nem tartalmazza az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A könyvelési tételek szűrőpróbaszerű vizsgálata során belül az ellenőrzés vizsgálta bér és járulékos költségek könyvelését. Megállapította, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számviteli szabályai szerint rögzített adatok 2019. 1-12 hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben kötelezően előírt passzív időbeli elhatárolások 2018.évi összege visszavezetésének és 2019. évi összege előírásának egyenlegével tér el, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a 2019. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét. A beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti eszköz beszerzések esetén az írásbeli kötelezettségvállalás (Megrendelés, szerződés) megtörtént. Az írásbeli kötelezettségvállalási

bizonylatokon a pénzügyi ellenjegyző aláírása szerepelt. Az eszközök beszerzésével kapcsolatban a beszerzési szabályzatuk rendelkezéseinek megfelelően az 500.000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését. A vizsgált eszközökre 3 árajánlat bekérés megtörtént, művészeti alkotás beszerzésének kivételével.

Az intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletnek megfelelően az 2019. évi beszámoló készítési kötelezettségének, határidőben eleget tett. Az intézmény a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette.

A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi leltárakkal alátámasztották. A beszámoló – főkönyv –analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek.

Az ellenőrzés vizsgálta a Intézmény 2019. évi beszámolójának mérlegét. Megállapítható, a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek.

Az intézmény beszámolójában 2019. december 31-én az eszközök, és ezzel egyezően a források mérleg szerinti állománya 74.480.158 Ft, amely az előző évihez képest 5,12 %-kal nőtt.

A mérlegtételek vizsgálata során hibaként került megállapításra, hogy a követelések nem tartalmazzák a 2019. III. negyedévi ÁFA bevallásban visszaigényelt, és a NAV által 2020.01.03-án kiutalt 1.122.000 Ft összeget.

Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” sor a mérlegben nem kizárólagosan az előzetesen felszámított ÁFA összeget tartalmazza, hanem egyenlegben beszámításra került a 2019. IV. negyedévi Fizetendő ÁFA is. „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor értéke emiatt 0 Ft.

További hiba, hogy az „E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások” 39.229 Ft összege „T” és „K” előjelű tételek egyenlege, melyek összevonása sérti a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásait.

A költségvetési jelentés (PM info) adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2019. évben a bevételi előirányzatait teljesítette, és kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az összes kiadás (151.033.976 Ft) a módosított előirányzat (162.025.000 Ft) 93,22 %-ára teljesült. A bevételek esetében a 162.025.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 163.355.308 Ft, 100,82 %-os. A táblázat adataiból kiderül, hogy az intézmény 2019. évi beszámolójában a Költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését, és a 2019. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak értéke összességében megegyezik a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével.

A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan a VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket, valamint a Megrendelőket a FORRÁS SQL program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) megjelenik a teljesítés.

Az intézmény pénzmaradványa 2019. évben 12.321.332 Ft. A pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel. A pénzmaradvány teljes körűen kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradványt.

A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5 § (2) bd) pontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet. Az intézmény a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5 § (2) bd) és 10. mellékletben rögzítetteknek megfelelően elkészítette a 17/A úrlapon a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatását. A főkönyvi könyvelés ellenőrzése kiterjedt a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. mellékletében rögzített kötelező egyezőségek vizsgálatára is. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelező egyeztetéseket VeInSzol a Forrás SQL programban lefuttatta. A dokumentumok alapján megállapítható, hogy a kötelező egyezőségek a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. melléklete alapján fennállnak.

Az intézmény 2019. évre vonatkozóan a tárgyi eszközök - immateriális javak, valamint a készletek vonatkozásában mennyiségi felvétellel történő teljes körű leltározást hajtott végre. A mennyiségi felvétellel történő leltározás előkészítése szabályos volt, a leltározási utasítás, a leltározási ütemterv, a megbízások megtalálhatóak. Selejtezést 2019. évben nem hajtottak végre az intézménynél. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített tételes leltárakat és a megfelelő kimutatásokat. A mennyiségi leltárfelvételi folyamatban adminisztratív hiba, hogy a leltárfelvétel tényleges napja (azaz a leltáríveken feltüntetett kézzel beírt időpont) 2019.12.31, a leltárívek nyomtatása 2020.02.13 volt, tehát a nyomtatás későbbi, mint a beírt leltárfelvételi nap. Megállapítható, hogy nem a leltárfelvétel időpontját, hanem feltételezhetően a fordulónapot írták be a leltározók annak ellenére, hogy a fordulónap a nyomtatott leltáríven rögzítve volt. Az ellenőrzés javasolja, hogy leltározási utasításban, ütemtervben olyan időpont kerüljön meghatározásra, amely a VeInSzol által biztosított bizonylatok várható elkészítésének időpontjával is összhangban van, és a leltárívekre a nyomtatási időpontot követő tényleges leltárfelvételi időpont kerüljön feltüntetésre.

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

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. igény.
1.	Az „E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások” 39.229 Ft összege, amely több „T” és „K” előjelű tételek összevont egyenlege.	Átlagos jelentőségű	Nem teljesül a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3 § (3). 3. pontja	A 42210. főkönyvi számlán lévő tételeket előjelektől függően kell az eszközök illetve források között szerepeltetni.	közepes	Igen
2.	A számviteli politika nem tartalmazza az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat	Átlagos jelentőségű	Nem teljesül a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 50. §. előírása	A számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Ezzel összhangban módosítani szükséges az intézmény önköltség-számítási szabályzatát is.	közepes	igen
3.	A követelések nem tartalmazzák a 2019.III. negyedévi ÁFA bevallásban visszaigényelt, és a NAV által 2020.01.03-án kiutalt 1.122.000 Ft összeget.	Átlagos jelentőségű	Nem teljesül a számvitelről szóló 200. évi C törvény 15 § (2).bekezdése (teljesség elve	Biztosítani kell a számviteli törvény előírásainak teljesülését.	közepes	igen

4.	A leltárfelvételi folyamatban adminisztratív hiba, hogy a leltár felvétel tényleges napja (azaz a leltáríveken feltüntetett kézzel beírt időpont) 2019.12.31, a leltárívek nyomtatása 2020.02.13 volt, tehát a nyomtatás későbbi, mint a beírt leltárfelvételi nap.	átlagos jelentőségű	nem a leltárfelvétel időpontját, hanem feltételezhetően a fordulónapot írták be a leltározók annak ellenére, hogy a fordulónap a nyomtatott leltáríven rögzítve volt.	A leltározási utasításban, ütemtervben olyan időpontot kell meghatározni, amely a VeInSzol által biztosított bizonylatok várható elkészítésének időpontjával is összhangban van, és a leltárívekre a nyomtatási időpontot követő tényleges leltárfelvételi időpont kerüljön feltüntetésre.	közepes	igen
5.	Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” sor a mérlegben nem kizárólagosan az előzetesen felszámított ÁFA összeget tartalmazza, hanem egyenlegben beszámításra került a 2019. IV. negyedévi Fizetendő ÁFA is. „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor értéke 0 Ft.	átlagos jelentőségű	Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” sor a kizárólagosan az előzetesen felszámított ÁFA összeget kellene tartalmazza „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor kellene tartalmazza negatív előjellel a ÁFA bevallásban szereplő fizetendő ÁFA összeget (-266.000.-Ft)	Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” sor, valamint „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor külön-külön kell tartalmazza a 2019. évre vonatkozó, de 2020. évben beadott utolsó ÁFA bevallásban szereplő előzetesen felszámított levonható, illetve a fizetendő ÁFA összegeket	közepes	igen
6.	Az ellenőrzési javaslatok alapján intézkedéseket kell tenni.	átlagos jelentőségű	A hibás folyamatok intézkedések nélkül továbbra is hibásan működnek.	A javaslatok között nem szereplő, de a jelentésben feltárt minden hiányosságot meg kell szüntetni. Az elfogadott intézkedési terveket végre kell hajtani.	közepes	igen

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük.

Az intézmény vezetője az intézkedések tervet felelős és határidő megjelölésével a lezárt jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül küldje meg Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzőjének, illetve Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére, valamint az intézkedési terv végrehajtásától nyomkövetés céljából – a határidő letelte után - tájékoztatást kérünk.

(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, 2020. április 16.



Dedicsné Bíró Jolán
Dedicsné Bíró Jolán
irodavezető

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



ISO 9001

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés címe: A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2019. évi beszámolójának ellenőrzése

Ellenőrzés száma: R/7/2020.

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 2019. évi beszámolója és mellékletei

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy:

- az éves beszámoló a számviteli törvény, az államháztartási törvény, valamint a költségvetés alapján gazdálkodó szervezetek beszámolását és könyvvezetését szabályozó kormányrendelet betartásával készült-e.
- a költségvetési szervnél biztosított-e a könyvvezetési, beszámolási kötelezettség betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése.
- a beszámoló valós adatokat tartalmaz-e a költségvetési szerv gazdálkodásáról, a beszámoló megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok és nyilvántartások tételes illetve szűrópróbaszerű ellenőrzése

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM. rendelet
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
- A VMJV Közgyűlése által jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési terv.

Ellenőrizendő időszak: 2019. január 1-től – 2019. december 31-ig

Az ellenőrzés részletes feladatai: A vizsgálat főbb megállapításainak összegzése.

1. A 2019. évi hatályos számviteli politika vizsgálata.
2. A 2019. évi könyvelési tételek szűrópróbaszerű vizsgálata a költségvetési, valamint a pénzügyi számvitelben. (Befektetett eszközök alakulásának vizsgálata, bérek és járulékok vizsgálata)
3. A 2019. évi mérleg vizsgálata.
4. A 2019. évi költségvetési jelentés (PM infó) vizsgálata
5. Pénzmaradvány kimutatás ellenőrzése

6. Eredmény kimutatás ellenőrzése
7. Kiegészítő melléklet ellenőrzése
8. Leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése
9. Javaslatok

Az ellenőrzés időtartama és időigénye:

Helyszíni ellenőrzés 2020. március 16-20-ig (5 munkanap) egyéb időigény: 2 nap

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

Megbízólevél száma: BEL/52-2/2020.

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

Az ellenőrzés részletes megállapításai az alábbiak:

1. A 2019. évi hatályos számviteli politika vizsgálata.

Az intézmény alaptevékenysége ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait. A szabályzatok nyomon követik a jogszabályváltozásokat, és megismerési záradékot tartalmaznak.

Az ellenőrzés jelen ellenőrzés keretén belül elsődlegesen a számvittel összefüggő szabályzatokat vizsgálta a törvényi megfelelésség és alkalmazhatóság szempontjából. A vizsgált időszakban hatályos belső szabályozások az alábbiak:

A számvitelről szóló többször módosított 2000.évi C. tv. 14. §. (4), továbbá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet szerint:

- Számviteli Politika 2018.10.31.
- Számlarend 2018.10.31.
- Eszközök és források értékelési szabályzata 2018.10.31.

Fenti szabályozások a Számviteli politika részei, illetve függelékei, melyeket egységesen a Számviteli politikával együtt a VeInSzol kiterjesztette a pénzügyi-számviteli szolgáltatásokat igénybe vevő intézményekre, illetve az intézmények által aláírt közös szabályzat lépett hatályba.

A VeInSzol Számviteli politikája XVIII. fejezetből, valamint 11 függelékből áll. A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a IX. fejezetben bemutatják a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos szabályokat.

A Számlarenddel kapcsolatos szabályokat a számviteli politika XIII. fejezet tartalmazza, mely fejezetben rögzítik, hogy a számlarendhez kapcsolódó függelékek a számviteli politika 4-8. sz. függelékei.

- A 4. sz. függelék a 38/2013.(IX.19.) Korm. rendeletnek megfelelően tartalmazza a gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjait,
- az 5. sz. függelék a számlaosztályok tartalma,
- a 6. sz. függelék a költségvetési számvitelre vonatkozóan rovatrend, melyben a jogszabálynak megfelelően a rovatok tartalma is kidolgozásra került.

- A 7. sz. függelék a számlakeret, mely felsorolási szinten tartalmazza az egységes számlakeret számláit.
- A 8. sz. függelék tartalmazza a Korm. rendelet 17. sz. mellékletében rögzített kötelező egyezőségeket tartalmazza.

A 2018.10.31-től hatályos módosított Számviteli politika X. fejezetén belül új főcím alatt tartalmazza az általános költségek, valamint az általános kiadások és általános bevételek felosztásának módjáról való rendelkezést, miszerint azt az intézmények kötelesek saját maguk leszábralyozni. Az Intézmény nem rendelkezik ilyen szabályozással, így a 4/2013.(I.11.) Korm. Korm. rendelet 2017. január 01-től hatályos 50. § (7) bekezdésének rendelkezései nem teljesültek megfelelően.

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 50. §. szerint:

„ (1) A költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerinti szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)-(5), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat a (2)-(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

(2) Az eszközök és források értékelésének szabályzatában rögzíteni kell

a) a követelések értékelésének elveit, szempontjait,

b) követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,

c) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, és

d) a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

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

(4) Nem kell elkészítenie az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot a saját konyhát üzemeltető költségvetési szervnek, ha az étkeztetésre normákat állapít meg és a nyersanyag-felhasználáshoz anyagkiszabást készít, és ennek önköltségét a normák és a tevékenységet terhelő általános költségek figyelembevételével állapítja meg.

(5) Az állami felsőoktatási intézmény önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatának rendelkeznie kell az oktatási tevékenység, a kutatási tevékenység, a gyógyító-megelőző ellátás, és az egyéb tevékenységek költségeinek elkülönítéséről. Az oktatási tevékenység önköltségének meghatározása során szakonként, képzési szintenként, munkarend szerint meg kell határozni félévente az egy hallgatóra jutó önköltség összegét.

(6) Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-át. Ha a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-a nem éri el az ötszázezer forintot, a napi készpénz záró állomány maximális mértéke ötszázezer forint. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a készpénz letétek, valamint a külpolitikáért felelős miniszter és az európai uniós ügyek koordinációjáért felelős miniszter által vezetett minisztérium esetén a külképviseleteknél tárolt készpénz összegét.

(7) A (2)-(6) bekezdésben foglaltakon túl a számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.” (Megállapította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 6. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.)”

A VeInSzol számviteli politikája - az előbb részletezettek kivételével - tartalmazza a jogszabályokban előírt kötelező elemeket, valamint az intézmény működési sajátosságaihoz

kapcsolódó részletes szabályokat. Az ellenőrzés javasolja a kiegészítést külön függelékben az Intézmény részéről.

2. A 2019. évi könyvelési tételek szűrópróbaszerű vizsgálata a költségvetési, valamint a pénzügyi számvitelben. (Befektetett eszközök alakulásának vizsgálata, bérek és járulékok vizsgálata)

Az ellenőrzés vizsgálta bér és járulék költségek könyvelését. Megállapítható, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2019. 1-12 hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben a passzív időbeli elhatárolások 2018. évi összege előírásának visszaírása, valamint a 2019. évi passzív időbeli elhatárolások előírásának egyenlegével tér el, a szabályoknak megfelelően.

A személyi juttatások és a járulékok költségvetési és pénzügyi számvitelben rögzített adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

jogcím	2019. december 31.			Elhatárolás	Elhatárolás	Elhat-on
	Ktgvetési számv.	Pénzügyi számv.	Különbség	(2018.12.hó bér)	(2019.12.hó bér)	kív.különbs.
Törvény szerinti illetmények	64 507 953	64 693 378	-185 425	-4 863 547	5 048 972	0
Normatív jutalmak	2 464 935	2 099 443	365 492	-496 180	130 688	0
Készenlét, helyettesítés, túlóra	0	0	0	0	0	0
végkielégítés	0	0	0	0	0	0
egyéb feltételtől függő pótlékok	0	0	0	0	0	0
jubileumi jutalom	744 600	744 600	0	0	0	0
Béren kívüli juttatások	4 567 032	4 565 358	1 674	-1 674	0	0
közlekedési költségtérítés	844 611	848 181	-3 570	-7 650	11 220	0
egyéb költségtérítések és hozzájár.	69 210	0	69 210	-25 210	0	44 000
Szociális támogatások	150 000	0	150 000			150 000
foglalkoztatottak sajátos juttatásai	1 199 030	1 383 650	-184 620	-17 280	7 900	-194 000
Foglalkoztatottak személyi jutt.	74 547 371	74 334 610	212 761	-5 411 541	5 198 780	0
Választott tisztségviselők juttatásai	0	0	0	0	0	0
Munkavégzésre irány. egyéb jogv.	6 250 272	6 536 876	-286 604	-99 871	386 475	0
Egyéb külső személyi juttatások	733 940	1 497 047	-763 107	-2	0	-763 109
Külső személyi juttatások	6 984 212	8 033 923	-1 049 711	-99 873	386 475	-763 109
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZ.	81 531 583	82 368 533	-836 950	-5 511 414	5 585 255	-763 109
Szoc. hozzájárulási adó	15 138 101	14 937 362	200 739	-1 382 721	1 181 982	0
Rehabilitációs hozzájárulás	0	0	0	0	0	0
Egészségügyi hozzájárulás	70 896	8 474	0	-62 422	0	
Táppénz hozzájárulás	317 877	385 180	-67 303	0	67 303	0
EKHO	0	0	0		0	0
Munkáltatót terhelő SZJA	944 550	1 004 201	-59 651	-65 443	125 094	0
MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÖSSZESEN	16 471 424	16 335 217	136 207	-1 510 586	1 374 379	0
Személyi és járulék összesen	98 003 007	98 703 750	-700 743	-7 022 000	6 959 634	-763 109
Kiküldetési költség (dologi kiadás)	465 674	487 778	-22 104	0	22 104	0
Személyi + járulék + kiküld. elhat.	98 468 681	99 191 528	-722 847	-7 022 000	6 981 738	-763 109
MINDÖSSZESEN	98 468 681	99 191 528	-722 847	-7 022 000	6 981 738	-763 109
Csak pénzügyi számvitelben könyvelt térítés mentes átadás	0	-851300	851 300	0	0	851 300
Csak pénzügyi számvitelben könyvelt repi Áfa visszakönyvelés	0	88191	-88 191	0	0	-88 191
Korrigált különbség	98 468 681	98 428 419	40 262	-7 022 000	6 981 738	0

A pénzügyi és költségvetési számvitel közötti 40.262 Ft-os különbség a 2018. évi elhatárolás visszaírásának, valamint a 2019. évi elhatárolás előírásának az egyenlege, a jogszabályi előírásoknak megfelelően. A főkönyvi számlák közötti eltérések összességében nem jelentenek hibát.

Az ellenőrzés vizsgálta a bérkönyvelés helyességét 2019. évre vonatkozóan a költségvetési számvitelben rögzített adatok, és a MÁK által megküldött terhelési összesítők összehasonlításával. A 2019. évi MÁK terhelési, valamint a könyvelési adatokat az alábbi táblázat tartalmazza:

Bérszámfejtés hónapja	Személyi juttatás	Kiküldetés dologiban	Szoc. hozzájárulási adó	SZJA	EHO	Táppénz hozzájár.	összes járulék	Bér + Járulék
2018. december	7 601 078	0	1 382 721	65 443	62 422	0	1 510 586	9 111 664
2019. január	5 332 823		1 037 382	12 818	0	0	1 050 200	6 383 023
2019. február	5 832 957		1 123 354	13 031	0	6 410	1 142 795	6 975 752
2019. március	5 868 312		1 131 902	49 843	0	10 317	1 192 062	7 060 374
2019. április	6 225 389		1 237 351	109 161	0	11 910	1 358 422	7 583 811
2019. május	6 156 312		1 179 973	41 622	0	87 251	1 308 846	7 465 158
2019. június	6 315 535		1 204 419	33 874	0	58 827	1 297 120	7 612 655
2019. július	7 486 775		1 272 978	61 701	0	44 956	1 379 635	8 866 410
2019. augusztus	6 605 282		1 144 381	38 876	0	35 133	1 218 390	7 823 672
2019. szeptember	5 978 385		1 024 404	44 876	0	0	1 069 280	7 047 665
2019. október	6 394 848		1 069 780	31 796	0	21 328	1 122 904	7 517 752
2019. november	13 302 020		2 337 930	441 509	0	41 745	2 821 184	16 123 204
Terhelés Összesen	83 099 716	0	15 146 575	944 550	62 422	317 877	16 471 424	99 571 140
Könyvelés személyi	81 531 583							
Könyvelés kiküldetés	459 304							
Könyvelés összesen:	81 990 887		15 138 101	944 550	70 896	317 877	16 471 424	98 462 311
Könyvelés és MÁK feladás különbsége	1 108 829	0	8 474	0	-8 474	0	0	1 108 829
2018. évi nettó decemberi bérek könyvelése	-2 089 664	0						-2 089 664
Reprezentáció ÁFA átvezetés	0							0
2019. évi nettó decemberi bérek könyvelése	980 835							980 835
Fennmaradó különbség	0	0	8 474	0	-8 474	0	0	0

A táblázatban kimutatott különbség nem jelentős, és két tétel egymással szembeni egyenlege 0 Ft.

A személyi juttatások könyvelése, és ezzel összefüggésben a 2019. évi beszámoló elkészítése során figyelembe vették a 38/2013 (IX.19.) NGM rendelet 1. sz. melléklet VIII. fejezet B) 8. pontjában és a D) 9. pontjában, valamint ezzel egyezően „ A Nemzetgazdasági Minisztérium tájékoztatója a 2018. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” előírásait, az „5. 2018. december havi személyi juttatások könyvelése” fejezet szerint. Lekönyvelték a 2019. december hónapban kifizetett, nettó hóközi személyi juttatások összegét a költségvetési számvitel 051102- 05123 (3) főkönyvi számlákon teljesítésként a kiküldetési költségekkel együtt összesen 980.835 Ft összegben.

A 2014. évtől érvényben lévő államháztartási számvitel alapján a tárgyi eszközökön belül a jogszabály nem tesz különbséget kisértékű tárgyi eszköz, és értéken nyilvántartott tárgyi eszköz között, és az új szabály szerint a bekerülési értéknek nem része az Általános forgalmi adó (ÁFA). Az éven túl elhasználódó eszközöket egységes elvek szerint, nettó (ÁFA nélküli) értéken kell

nyilvántartásba venni. Az ellenőrzés a 2019. évi tárgyi eszköz beszerzéseket vizsgálta. A tárgyi eszközök nyilvántartásba vételénél a jogszabályban rögzítettek szerint jártak el.

A tárgyi eszközök könyvelése során számlázási értékből az ÁFA összeget a pénzügyi számvitel szabályai szerint a 84331 Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordítás, illetve visszaigényelhető ÁFA esetén a 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása főkönyvi számlára kell könyvelni. A költségvetési számvitelben pedig a 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó számlára könyvelendő. Az analitikus nyilvántartások esetében is ugyanazon elvek szerint kell az eszközöket állományba venni, illetve üzembe helyezni, mint a korábbi években az értéken nyilvántartott tárgyi eszközöket, azzal a különbséggel, hogy a nettó 200.000 Ft egyedi bekerülési érték alatti eszközök után az érték 100 %-át azonnali értékcsökkenés címén el kell számolni. A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet a számviteli politikájában rögzíti a 200.000 Ft-os értékhatárt az azonnali értékcsökkenés értékhatára tekintetében. Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a 2019. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét. A beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti eszköz beszerzések esetén az írásbeli kötelezettségvállalás (Megrendelés), valamint az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

Az eszközök beszerzésével kapcsolatban a beszerzési szabályzatuk rendelkezéseinek megfelelően a 500.000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését. A vizsgált eszközökre 3 árajánlat bekérés a művészeti alkotások kivételével az 500.000 Ft értékhatár felett megtörtént.

A vizsgált eszközöket az alábbi táblázat tartalmazza:

A befektetett eszközök egyedi nyilvántartásának szűrőpróbaszerű ellenőrzése 2019.										
Megnevezés	Számla/ Adásvétel kelte	Számla száma	aktiválás bizonyla- ta	haszná- latbavét. időpont	Beker. érték/ db	Bekerü- lési ért. jellege	Aktiv. biz. száma	ÉCS leírási kulcs	Eszköz menny.	Eszköz azonosító
BEKO DFS-28120 W Mosogatógép	2019.12.17	129767EKU20 (előre utalás)	MHSEB9-00207	2019.12.07	62 984	nettó	15103	azonnali écs.	1	63301
APPLE NOTEBOOK	2019.12.05	H024/00000039/2019 (előre utalás)	MHSEB9-00205	2019.12.03	220 472	nettó	15103	33,00%	1	63299
UNIFI ACCESS POINT LONG RANGE UAP-AC-LR5	2019.11.28	VSz-2019/03129	MHSEB9-00201	2019.11.28	207 500	nettó	15103	azonnali écs.	5	62936
Digitális zongora + állvány	2019.11.26	RHASA9177017	MHSEB9-00197	2019.11.26	173 000	nettó	15103	azonnali écs.	1	62925
DELL VOSTRO 5568 15,6 NOTEBOOK	2019.09.16	VSZ-2019/002201	MHSEB9-00023	2019.09.16	181 102	nettó	15103	azonnali écs.	1	61674
DELL VOSTRO 5568 15,6 NOTEBOOK	2019.09.16	VSZ-2019/002201	MHSEB9-00024	2019.09.16	181 102	nettó	15103	azonnali écs.	1	61675
HP ELITEDESK 800 GI SFF 15 számítógép	2019.09.16	VSZ-2019/002201	MHSEB9-00026	2019.09.16	98 425	nettó	15103	azonnali écs.	1	61677
Cím nélküli 60x60 cm olaj, vászon képzőművészeti alkotás	2019.04.15	Adásvételi szerződés Lakner László	MHESB9-00017	2019.08.14	1 200 000	nettó	15113	nincs ÉCS	1	61334
Webfejlesztés, Honlapkészítés	2019.06.24	E-2019-341	MHESB9-00015	2019.06.20	1 299 000	nettó	11151	16,00%	1	61033
Apple IPHONE XR 64 GB MRY42 telefon	2019.06.14	VE/00000167/2019	MHESB9-00012	2019.06.14	196 850	nettó	15103	azonnali écs.	1	61030

3. A 2019. évi mérleg vizsgálata

Az ellenőrzés vizsgálta a Művészetek Háza 2019. évi beszámolójának mérlegét, amely a beszámoló garnitúra 12/A űrlapja.

A mérleg kitöltött sorait az 1. sz. melléklet, a főkönyv – mérleg egyezőséget az alábbi táblázat tartalmazza.

2019. december 31-i mérleg és főkönyvi adatok egyezősége			
Művészetek Háza			
ESZKÖZÖK	Főkönyv (Ft)	Mérleg (Ft)	Eltérés (Ft)
Immateriális javak	1 451 194	1 451 194	0
Ingatlanok	0	0	0
Gépek, berendezés, járművek	29 932 522	29 932 522	0
Beruházások, felújítások	145 410	145 410	0
Tárgyi eszközök összesen	30 077 932	30 077 932	0
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
Nemzeti Vagyronba tart. Befektetett eszk.	31 529 126	31 529 126	0
Vásárolt készletek	0	0	0
Késztermékek	28 516 663	28 516 663	0
Nemzeti vagyronba tart. Forgó eszközök	28 516 663	28 516 663	0
Forintpénztár	112 130	112 130	0
Valutapénztár	0	0	0
Költségvetési bankszámlák	12 170 259	12 170 259	0
Pénzeszközök	12 282 389	12 282 389	0
Költségvetési évben esedékes követelések	258	258	0
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0	0
Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	0
Követelések összesen	258	258	0
Előzetesen felszámított ÁFA	1 916 374	1 916 374	0
Fizetendő ÁFA	0	0	0
December havi illetmények elszámolása	39 229	39 229	0
Egyéb sajátos elszámolások	1 955 603	1 955 603	0
Aktív időbeli elhatárolások	196 119	196 119	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	74 480 158	74 480 158	0
FORRÁSOK			
Nemzeti vagyon induláskori értéke	973 568 846	973 568 846	0
Nemzeti vagyon változásai	-749 521 772	-749 521 772	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	23 090	23 090	0
Felhalmozott eredmény	-163 111 993	-163 111 993	0
Mérleg szerinti eredmény	3 642 382	3 642 382	0
Saját tőke összes.	64 600 553	64 600 553	0
Költségvetési évben esed. Köt.	1 259 994	1 259 994	0
Költségvetési évet köv. esed. Köt.	408 865	408 865	0
Kötelezettség jellegű sajátos elszám.	0	0	0
Kötelezettségek összesen	1 668 859	1 668 859	0
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	8 210 746	8 210 746	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	74 480 158	74 480 158	0

Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival. Az intézmény beszámolójában 2019. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 74.480.158 Ft, mely az előző évihez képest 5,12 %-kal csökkent. A mérlegtételek

alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat.

A tárgyi eszközök, valamint a készletek tekintetében 2019. évben mennyiségi leltárfelvétel is történt.

Az ellenőrzés tételesen vizsgálta a beszámoló mérlegéhez kapcsolódóan a mérleg sorok valóságát a mérlegtételek alátámasztására készített leltárak, és kapcsolódó analitikák vizsgálatával. A vizsgálat eredményét a 2. sz. melléklet tartalmazza. A 2. sz. melléklet adataiból megállapítható, hogy a mérlegtételek alátámasztására készített leltárak, és kapcsolódó analitikák egy kivétellel megegyeznek a mérleg sorok értékével. Az eltérés a Befektetett eszközökön belül a Befejezetlen beruházások értékénél van 145.410 Ft értékben. Az eltérés oka az, hogy a VeInSzol a befejezetlen beruházások értékét nem rögzítette a FORRÁS SQL program tárgyi eszköz nyilvántartási moduljában.

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

1. Immateriális javak:

A beszámoló mérlegének 04. során mutatják ki az Immateriális javak nettó állományának összegét, mely 2019. december 31-én 1.451.194 Ft. Az eszközök vagyoni értékű jogok között nyilvántartott szoftvereknek a használati jogát vásárolták meg, így azok a számvitelről 2000. évi C. törvény 25. §-nak megfelelően a vagyoni értékű jogok között kerültek kimutatásra.

A mellékelt főkönyvi és analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek, a beszámoló adatait a leltárral alátámasztották.

2. Tárgyi eszközök:

A tárgyi eszközök nettó állománya a 2019. évi beszámoló adatai alapján 30.077.932 Ft. A tárgyi eszközök állománya az előző évhez képest 4,42 %-kal növekedett.

Ingtatlanok és vagyoni értékű jogok:

Az ingatlanok és vagyoni értékű jogok értéke az intézmény 2019. évi beszámolójában 0 Ft, megegyezik a főkönyv adatával.

Gépek, berendezések, felszerelések:

A mérlegben szereplő érték 29.932.522 Ft, az analitikával, főkönyvvel megegyezik, leltárral alátámasztott. Az előző évi értékhez képest az értékük 6,25%-kal nőtt, mely az elszámolt értékcsökkenés és a 2019. évi értéknövelő beruházások egyenlege.

2019. évben a gépek, berendezések, felszerelések esetében az aktivált értéknövelő beruházások összege 7.391.233 Ft volt. Ez az összeg tartalmazza azokat a beruházási összegeket is, amelyek 200.000 Ft nettó érték alatti eszközök, és a 4/2013.(I.11). Korm. rendelet alapján azonnali értékcsökkenésként leírhatóak, tehát nettó értéken nem szerepelnek a mérlegben. Tartalmazza ezen kívül azokat az eszközöket, melyeket 2018. évben szereztek be, és szakmai anyagként könyveltek le, de 2019.01.01-i hatállyal átminősítettek tárgyi eszközökké.

Beruházások

Az intézmény 2019. évi beszámolójában a befejezetlen beruházások értéke 145.410 Ft.

3. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközök a beszámolóban nem szerepelnek.

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök 2019. december 31-i állománya a beszámolóban 28.516.663 Ft, mely továbbértékesítési célú könyvek, kiadványok értéke. Az állomány az előző évhez képest 12,87 %-kal emelkedett.

C) Pénzeszközök

Az intézmény a beszámoló 57. Pénzeszközök során 12.282.389 Ft-ot szerepeltet, melyen belül a forintpénztár egyenlege 112.130 Ft, a költségvetési bankszámláinak az egyenlege 12.170.259 Ft. A pénzeszközöket érintően az analitikus és főkönyvi adatok egyeztetése megtörtént, az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

D) Követelések

Az intézmény beszámolójában 2019. december 31-én a követelések mérleg szerinti értéke 258 Ft, mely teljes egészében költségvetési éven belüli vevő követelés. Az összeg az értékvesztéssel csökkentett vevő követelés, 3.351.503 Ft követeléssel szemben elszámoltak 3.351.245 Ft értékvesztést.

A követelések estében hiba, hogy nem tartalmazza a 2019. III. negyedévi ÁFA visszaigénylésből származó 1.122.000 Ft összeget, melyet a NAV 2019. december 31-ig nem utalt ki az intézmény részére. Az intézmény folyószámláján a NAV 2020.01.03-án írta jóvá az ÁFA visszaigénylés összegét, ezért a 2019. december 31-i mérlegben követelésként kellett volna szerepelni. Nem teljesült a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 15. § (2) pontja.

„ 15 § (2) A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak (a teljesség elve).”

Ez a hiba a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (3) 3. pontja, valamint a Művészetek Házára is érvényes VeInSzol Számviteli politika alapján nem minősül jelentős hibának, mert az 1.122.000 Ft összeg nem éri el a mérlegfőösszeg 2 %-át.

E) Egyéb sajátos elszámolások

Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” soron a mérlegben 1.916.374 Ft szerepel, a főkönyvben a 364121. számla „Tartozik” oldalán szereplő összegével egyezően. Az összeg az analitikával alátámasztott, tartalmazza az intézmény IV. negyedévi ÁFA bevallásában szereplő visszaigényelt ÁFA összeget 1.705.000 Ft összegben, valamint a 2019. évben lekönyvelt, de 2020. I. negyedévben levonásra kerülő 211.374 Ft ÁFA összegeket. Hiba azonban, hogy nem kizárólagosan az előzetesen felszámított ÁFA összeget tartalmazza, hanem egyenlegben beszámításra került a 2019. IV. negyedévi Fizetendő ÁFA is. Ezen a soron az ÁFA bevallás szerinti előzetesen felszámított ÁFA összeget (1.971.000 Ft), valamint a következő időszakban levonásra kerülő (211.374 Ft) összeget kellene szerepeltetni, összesen 2.182.374 Ft összeget

Az „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor értéke 0 Ft. Ennek a sornak kellene tartalmaznia negatív előjellel az ÁFA bevallásban szereplő fizetendő ÁFA összeget (-266.000.-Ft) A két sor egyenlegét tekintve összességében nincs eltérés.

Az „E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások” egyenlege 2019. december 31-én 39.229 Ft. Az összeg tartalmaz 2019. december havi táppénz összeget 67.410.-Ft összegben, hibás könyvelésből adódóan -6.370 Ft útiköltség kifizetést, -1.810 Ft kerekítési különbözetet, valamint olyan korábbi (2019. márciusi) tételt illetve annak korrekcióját is tartalmazza, amelyeknek a MÁK nyilvántartással való egyeztetése, és korrekciója megtörtént, de hibásan továbbra is -20.001 Ft eltérést mutat.

Hiba, hogy a kimutatott leltár szerint az összevont 39.229 Ft összegben „K” egyenlegű tételek is találhatóak (28.181 Ft), melyek a így a tényleges „T” előjelű tételek összegét csökkentették. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény ide vonatkozó alapelvei miatt a „K” előjelű tételeknek forrás oldalon kellett volna maradni, melynek következtében a mérleg mind az eszköz mind pedig a forrás

oldala 28.181 Ft-tal nagyobb összegű lenne. Tartozik („T”) oldalon, csak a 67.410 Ft összegű táppénznek kellett volna maradni.

2000. évi C. tv. szerint:

„15. § (9) A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben - az e törvényben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el (a bruttó elszámolás elve).

16. § (1) Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni (az egyedi értékelés elve). A beszámoló elkészítése során - a (3)-(5) bekezdésben és a 46. § (3) bekezdésében foglaltak alapján - az egyedi értékelés elve e törvény szerinti esetekben sajátosan érvényesülhet.”

A 20.001 Ft összeg egy dolgozó átvállalt tandíj kifizetésével kapcsolatban felmerült 2019.03 hónapról húzódó rendezetlen tételek egyenlege („T” és „K” előjelben is), melyek a számviteli törvény értelmében nem kell külön oldalon kimutatni, mert egy személyhez kapcsolódó ügyletekből származnak. A „K” 28.181 Ft egyenleg rendezése szükséges.

A 42210. főkönyvi számlán lévő korábbi időszakról áthúzódó összes tételt rendezni szükséges.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások összege 196.119 Ft, melyből az Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 0 Ft, a Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 196.119 Ft. Itt mutatják ki a 2019. évben kifizetett kiadási számlák 2020. évre jutó összegét.

A források ellenőrzése

A mérlegben az eszközök és a források összege megegyezik, 74.480.158 Ft.

G) Saját tőke

A saját tőke, a mérleg 183. során szereplő összege 2019. december 31-én 64.600.553 Ft. Ezen belül a nemzeti vagyon induláskori értéke 973.568.846 Ft, a Nemzeti vagyon változásai értéke - 749521.772 Ft, az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 23.090 Ft, a felhalmozott eredmény -163.111.993 Ft. A 2019. évi mérleg szerinti eredmény 3.642.382 Ft.

A mérleg szerinti eredmény a pénzügyi számvitel szabályai szerint az eredményszámlák (5, 8, 9. számla osztályok) adataiból számított teljesítmény szemléletű eredmény, amelynek levezetését, valamint a főkönyv mérleg egyezőségét az alábbi táblázat tartalmazza.

Megnevezés	Főkönyv (Ft)	Beszámoló (Ft)	Különbség (Ft)
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	5 438 946	5 438 946	0
Aktivált saját teljesítmények értéke	4 102 473	4 102 473	0
Egyéb eredményszemléletű bevételek	138 251 274	138 251 274	0
Anyagjellegű ráfordítások	39 232 287	39 232 287	0
Személyi jellegű ráfordítások	98 703 750	98 703 750	0
Értékcsökkenési leírás	4 952 148	4 952 148	0
Egyéb ráfordítások	1 262 136	1 262 136	0
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	3 642 372	3 642 372	0
Pénzügyi tev. eredményszemléletű bevételei	10	10	0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	10	10	0
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY 2019.	3 642 382	3 642 382	0

H) Kötelezettségek

A mérleg 244. során a kötelezettségek összege 1.668.859 Ft.

H/I) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A beszámoló 209. sora tartalmazza a kötelezettségekből a költségvetési évben belül esedékes kötelezettségek összegét, amely az intézmény beszámolójában 1.259.994 Ft, mely a szállítói számlák összege.

H/II) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A beszámoló 233. során a kötelezettségeken belül a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek összege 408.865 Ft, mely a következő költségvetési évben esedékes szállítói követelések összege.

H/III) Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A mérleg 247. során a kötelezettségeken belül a sajátos elszámolások összege 0 Ft. Itt kellene szerepelni a beszámoló E/III. soránál leírtak szerint a 42110.sz. Jövedelem elszámolási számla „K” oldalán lévő tételek összegének (28.181 Ft).

J) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Az intézmény mérlege nem tartalmazza ezt a tételt.

K) Passzív időbeli elhatárolások összege

A mérleg 253. során a passzív időbeli elhatárolások összege 8.210.746 Ft, a főkönyvi könyvelés összegével megegyező. Az Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának összege 0 Ft. A Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 7.638.868 Ft. Ez tartalmazza a 2019. december havi személyi juttatásokat, illetve azok járulékait 6.981.738 Ft összegben, (ezeket a tételeket a MÁK 2020. januárban terhelte, és a költségvetési számvitelben 2020. január hónapra könyvelték, de a pénzügyi számvitelben 2019. évben az 5-ös költségnem számlákra a passzív időbeli elhatárolással szemben került lekönyvelésre). valamint 657.130 Ft azon szállítói számlákból származó a kiadásoknak az elhatárolása, amelyek 2019. évi kiadásokat tartalmaznak, de 2020. évben lettek könyvelve.

A Halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 571.878 Ft, mely kifizetett pályázati támogatásokból, 2019. december 31-ig el nem számolt összeget, valamint a VMJV Önkormányzat által térítésmentesen átadott eszközeiből a 2019. december 31-i állapot szerinti nettó értékével megegyező (bekerülési érték – elszámolt értékcsökkenés) összegét tartalmazza.

4. A 2019. évi költségvetési jelentés (PM infó) vizsgálata

Az ellenőrzés vizsgálta a 2019. évi beszámoló költségvetési bevételi – kiadási adatokat a beszámoló 1-4 űrlapjai alapján.

Az intézmény 2019. évben a bevételeit teljesítette, és kiadási előirányzatain belül gazdálkodott.

A bevételek és kiadások összevont adatait az alábbi táblázat tartalmazza.

Művészetek Háza 2019.XII.31-i pénzforgalmi adatai Ft-ban						
Bevételek	2019. december 31.			Beszámoló 02.04 űrlap	Index telj/ ered.	Index telj/mód.
	Eredeti ei.	Módos. ei.	Könyvelés			
Működési célú támogatási bev. Össz.	800 000	7 940 000	7 940 031	7 940 031	992,5%	100,00%
Felhalmozási célú támogatások áh-belül	2 900 000	2 900 000	2 900 000	2 900 000	100,0%	100,00%
intézményi műk. bevételek összesen:	7 001 000	8 888 000	8 888 655	8 888 655	127,0%	100,01%
Működési célú átvett pénzeszközök össz.	0	0	1 329 297	1 329 297	0,0%	0,00%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Költségvetési bevételek	10 701 000	19 728 000	21 057 983	21 057 983	196,8%	106,74%
Maradvány igénybevétele	0	16 879 000	16 879 325	16 879 325	0,0%	100,00%
Irányítószervi támogatás	114 784 000	125 418 000	125 418 000	125 418 000	109,3%	100,00%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	125 485 000	162 025 000	163 355 308	163 355 308	130,2%	100,82%

Kiadások	2019. december 31.			Beszámoló 01. űrlap	Index	
	Eredeti ei	Módos. ei.	Könyvelés		telj/ered.	telj/mód.
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	61 930 000	75 072 000	74 547 371	74 547 371	120,4%	99,30%
Külső személyi juttatások	4 740 000	7 074 000	6 984 212	6 984 212	147,3%	98,73%
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN	66 670 000	82 146 000	81 531 583	81 531 583	122,3%	99,25%
MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK	13 292 000	16 546 000	16 471 424	16 471 424	123,9%	99,55%
Készletek	6 624 000	4 754 000	3 848 901	3 848 901	58,11%	80,96%
Kommunikációs szolgáltatások	3 151 000	3 619 000	1 490 680	1 490 680	47,31%	41,19%
Szolgáltatási kiadások	20 758 000	30 419 000	27 378 513	27 378 513	131,89%	90,00%
Kiküldetések, reklám és prop. kiadások	2 157 000	7 045 000	5 466 205	5 466 205	253,42%	77,59%
Különféle befiz. és egyéb dologi kiadások	8 433 000	6 881 000	5 952 613	5 952 613	70,59%	86,51%
DOLOGI KIDÁSOK ÖSSZESEN	41 123 000	52 718 000	44 136 912	44 136 912	107,33%	83,72%
EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Beruházási kiadások összesen	4 400 000	10 615 000	8 894 057	8 894 057	0,00%	83,79%
Felújítások összesen	0	0	0	0	0,00%	0,00%
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	4 400 000	10 615 000	8 894 057	8 894 057	0,00%	83,79%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	125 485 000	162 025 000	151 033 976	151 033 976	120,36%	93,22%

Az összes kiadás (151.033.976 Ft) a módosított előirányzat (162.025.000 Ft) 93,22 %-ra teljesült. A bevételek esetében a 1162.025.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 163.355.308 Ft, 100,82 %-os. A táblázat adataiból kiderül, hogy az intézmény 2019. évi beszámolójában a Költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését, és a 2019. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak értéke összességében megegyezik a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével. A VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket, valamint a Megrendelőket a FORRÁS SQL program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) megjelenik a teljesítés.

Az intézmény kötelezettségvállalási adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

Művészetek Háza 2019.XII.31-i pénzforgalmi adatai Ft-ban							
Kiadások	Beszámoló				Köt.váll. Összesen Beszámoló- ban	Költségvetési könyvelés köt.váll.	Különb- ség
	Köt.váll. Ktgvetési évben esedékes	Köt.váll. Ktgvetési évben esedékes végleges	Köt.váll. Ktgvetési éven túl esedékes	Köt.váll. Ktgvetési éven túl esedékes végleges			
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	0	74 547 371	124 527 000	0	199 074 371	199 074 371	0
Külső személyi juttatások	0	6 984 212	0	0	6 984 212	6 984 212	0
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN	0	81 531 583	124 527 000	0	206 058 583	206 058 583	0
MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK	0	16 471 424	33 622 290	0	50 093 714	50 093 714	0
Készletek	0	3 848 901	0	0	3 848 901	3 848 901	0
Kommunikációs szolgáltatások	0	1 496 676	5 024 370	46 922	6 567 968	6 567 968	0
Szolgáltatási kiadások	0	27 980 029	23 342 009	260 122	51 582 160	51 582 160	0
Kiküldetések, reklám és prop. kiadás	0	6 006 205	0	40 000	6 046 205	6 046 205	0
Különféle befiz. és egyéb dologi kiadá	0	6 065 095	6 387 971	61 821	12 514 887	12 514 887	0
DOLOGI KIDÁSOK ÖSSZESEN	0	45 396 906	34 754 350	408 865	80 560 121	80 560 121	0
EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	0	0	0	0	0	0	0
Beruházási kiadások összesen	0	8 894 057	0	0	8 894 057	8 894 057	0
Felújítások összesen	0	0	0	0	0	0	0
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZ.	0	8 894 057	0	0	8 894 057	8 894 057	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	0	152 293 970	192 903 640	408 865	345 606 475	345 606 475	0

5. Pénzmaradvány kimutatás ellenőrzése

Az intézmény 2019. évi pénzmaradványa 12.321.332 Ft, a pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel, az alábbi tábla adatai alapján.

Megnevezés	Főkönyv Ft-ban	Beszámoló Ft-ban
Alaptevékenység költségvetési bevételei	21 057 983	21 057 983
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	151 033 976	151 033 976
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-129 975 993	-129 975 993
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	142 297 325	142 297 325
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	142 297 325	142 297 325
Alaptevékenység maradványa	12 321 332	12 321 332
Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa		3 208 935
Alaptevékenység szabad maradványa		9 112 397

Az előirányzat maradványokból számított 2019.évi pénzmaradvány szintén megegyezik a főkönyvi könyvelés tárgyévi alaptevékenység maradványával. A 2019. évi beszámolóban kimutatásra került a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege: 3.208.935 Ft.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegének megállapítása során teljes körűen vizsgálták meg a kötelezettségvállalásokat, így a kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány megállapítása megfelelő. Figyelembe vették a szállítói követeléseket, személyi juttatásokat, munkáltatót terhelő járulékokat is, az intézménynek 9.112.397 Ft szabad pénzmaradványa keletkezett.

A tárgyévi pénzmaradvány kiemelt előirányzatok szerinti számítását az alábbi táblázat tartalmazza:

2019. évi Maradvány Előirányzat maradványok számításával adatok Ft-ban			
Megnevezés	Módosít. ei.	Teljesítés	Maradvány
Személyi juttatások	82 146 000	81 531 583	614 417
Járlékok	16 546 000	16 471 424	74 576
Dologi kiadások	52 718 000	44 136 912	8 581 088
Elvonások és befizetések	0	0	0
Beruházási kiadások	10 615 000	8 894 057	1 720 943
Felújítási kiadások	0	0	0
Működési célú támogatások bevétele	7 940 000	7 940 031	31
Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről	2 900 000	2 900 000	0
Működési bevételek	8 888 000	8 888 655	655
Működési célú átvett pénzeszközök	0	1 329 297	1 329 297
Finanszírozás	125 418 000	125 418 000	0
Előző évi pénzmaradvány felhasználása	16 879 000	16 879 325	325
2019. évi maradvány			12 321 332

5. Eredmény kimutatás ellenőrzése

A mérleg szerinti eredmény a pénzügyi számvitel szabályai szerint az eredményszámlák (5, 8, 9. számla osztályok) adataiból számított teljesítmény szemléletű eredmény, amelynek levezetését, valamint a főkönyv mérleg egyezőségét az alábbi táblázat tartalmazza.

Megnevezés	Főkönyv (Ft)	Beszámoló (Ft)	Különbség (Ft)
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	5 438 946	5 438 946	0
Aktivált saját teljesítmények értéke	4 102 473	4 102 473	0
Egyéb eredményszemléletű bevételek	138 251 274	138 251 274	0
Anyagjellegű ráfordítások	39 232 287	39 232 287	0
Személyi jellegű ráfordítások	98 703 750	98 703 750	0
Értékcsökkenési leírás	4 952 148	4 952 148	0
Egyéb ráfordítások	1 262 136	1 262 136	0
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	3 642 372	3 642 372	0
Pénzügyi tev. eredményszemléletű bevételei	10	10	0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	10	10	0
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY 2019	3 642 382	3 642 382	0

6. Kiegészítő melléklet ellenőrzése

A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5 § (2) bd) pontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet. A Kormány rendelet 10. melléklete tartalmazza ezen kötelezettség szerinti adatszolgáltatás részletes tartalmát, amely a beszámoló 17/A. űrlapján található.

Az intézmény a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5 § (2) bd) és a 10. mellékletben rögzítetteknek megfelelően elkészítette a 17/A űrlapon a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatását.

A főkönyvi könyvelés ellenőrzése kiterjedt a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. mellékletében rögzített kötelező egyezőségek vizsgálatára is. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelező egyeztetéseket VeInSzol a Forrás SQL programban lefuttatta. A dokumentumok alapján megállapítható, hogy a kötelező egyezőségek a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. melléklete alapján fennállnak.

7. Leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése

Leltározási szabályzat:

Az ellenőrzési időszakban, a 2019.12.31-i fordulónapi leltározásra vonatkozó Leltározási és selejtezési szabályzat 2019.06.01-től hatályos. A szabályzat többségében megfelel a 2000. évi C. törvény, valamint a 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet előírásainak, de kisebb hiányosságok megállapításra kerültek. A szabályzat az értéken és mennyiségben nyilvántartott immateriális javak, tárgyi eszközök, mennyiségi leltározását éves gyakorisággal írja elő (a 2000. évi C. törvény 69 § (3) bekezdése legalább 3 évenkénti mennyiségi felvételt ír elő). A készletek, kisértékű tárgyi eszközök leltározását a szabályzat szintén éves gyakorisággal rendeli el. Az eszközcsoport megfogalmazása hibás, mert megnevezés szerint: „3.2.2. Készletek leltározása” címszó alatt „munkahelyre kiadott kisértékű tárgyi eszközök” leltározásáról rendelkezik. 2014. január 1-től a nyilvántartás minőségében a jogszabály nem tesz különbséget az u.n. „kisértékű” és „értéken nyilvántartott” eszközök között. Minden, 1 éven túli használatú eszközt értéktől függetlenül mennyiségben és értékben fel kell venni a tárgyi eszköz nyilvántartásba, és le kell könyvelni az 1. számla osztályba. A 200.000 Ft egyedi értékű eszközökre azonnali értékcsökkenés (100 %) elszámolható, de ez nem változtat a nyilvántartásba vételi kötelezettségen. A 2013. december 31 előtt beszerzett, az akkori számviteli szabályok szerint dologi kiadásként elszámolt, és csak

mennyiségi nyilvántartásra kötelezett kisértékű tárgyi eszközöket (az értékhatár a 249/2000.(XII.24.). sz. Kormány rendelet értelmében 100.000 Ft volt), kell külön nyilvántartásban nyilvántartani, és a használatból való kivonásig (selejtezés) leltározni, **Az ellenőrzés javasolja**, hogy a kisértékű eszközök pontos megnevezését korrigálják. **Az ellenőrzés javasolja továbbá**, hogy a „3.2.2. Készletek leltározása” címszó alatt a tényleges (FORRÁS SQL programban 2321 főkönyvi számlára könyvelt Saját termelésű készletek leltározására vonatkozó leltározási szabályokat rögzítsék.

Leltározási tevékenységek ellenőrzése

A vizsgált időszakban az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ban és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22.§-ban rögzített leltárakat, és a megfelelő kimutatásokat.

2019. december 31-i fordulónappal mennyiségi leltározást hajtottak végre a készletek, valamint az immateriális javak és a tárgyi eszközök vonatkozásában.

A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak, Leltározási utasítás ütemterv, megbízások, jegyzőkönyvek megtalálhatóak. A leltárfelvételi ívek kitöltése az értéken nyilvántartott immateriális javak és tárgyi eszközök (Forrás SQL gépi leltárívek) vonatkozásában szabályszerű. A leltározási ütemterv alapján a tényleges leltárfelvételt 2019. december 2. és 2019. december 20. közötti intervallumban kellett volna elvégezni minden leltározási egységben. A leltárt záró jegyzőkönyv elkészítésének határideje 2020. január 25. volt. Hiba, hogy az előírt időpontig a leltározás nem készült el.


A leltárfelvételi folyamatban adminisztratív hiba, hogy a leltár felvétel tényleges napja (azaz a leltáríveken feltüntetett kézzel beírt időpont) 2019.12.31. a leltárívek nyomtatása 2020.02.13. volt, tehát a nyomtatás későbbi, mint a beírt leltárfelvételi nap. Megállapítható, hogy nem a leltárfelvétel időpontját, hanem feltételezhetően a fordulónapot írták be a leltározók annak ellenére, hogy a fordulónap a nyomtatott leltáríven rögzítve volt. Az ellenőrzés javasolja, hogy leltározási utasításban, ütemtervben olyan időpont kerüljön meghatározásra, amely a VeInSzol által biztosított bizonylatok várható elkészítésének időpontjával is összhangban van, és a leltárívekre a nyomtatási időpontot követő tényleges leltárfelvételi időpont kerüljön feltüntetésre.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök fordulónapi bruttó értéke a leltárívek, a leltárkiértékelés főkönyvi nyilvántartás alapján egymással megegyezően 142.408.180 Ft. A nettó érték a főkönyv és a mérleg alapján 31.383.716 Ft. A befejezetlen beruházás értéke 145.410 Ft, mely sem az analitikus nyilvántartásban, sem pedig a leltárban nem szerepel.

Selejtezési tevékenység ellenőrzése:

Az intézmény az ellenőrzési időszakon belül nem hajtott végre selejtezést.

Veszprém, 2020. március 27.


Mészárosné Haász Ildikó
belső ellenőr

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2020. évben végzett R/7/2020. számú rendszerellenőrzés keretében készült ellenőrzési jelentés egy példányát megismerés és a szükséges intézkedések megtétele végett átvettem.

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

Veszprém, 2020. április


Hegyeshalmi László
igazgató



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

Veszprém, 2020. április


Hegyeshalmi László
igazgató



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Hegyeshalmi László igazgató büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára az R/7/2020. számú ellenőrzéshez 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, 2020. április


Hegyeshalmi László
igazgató

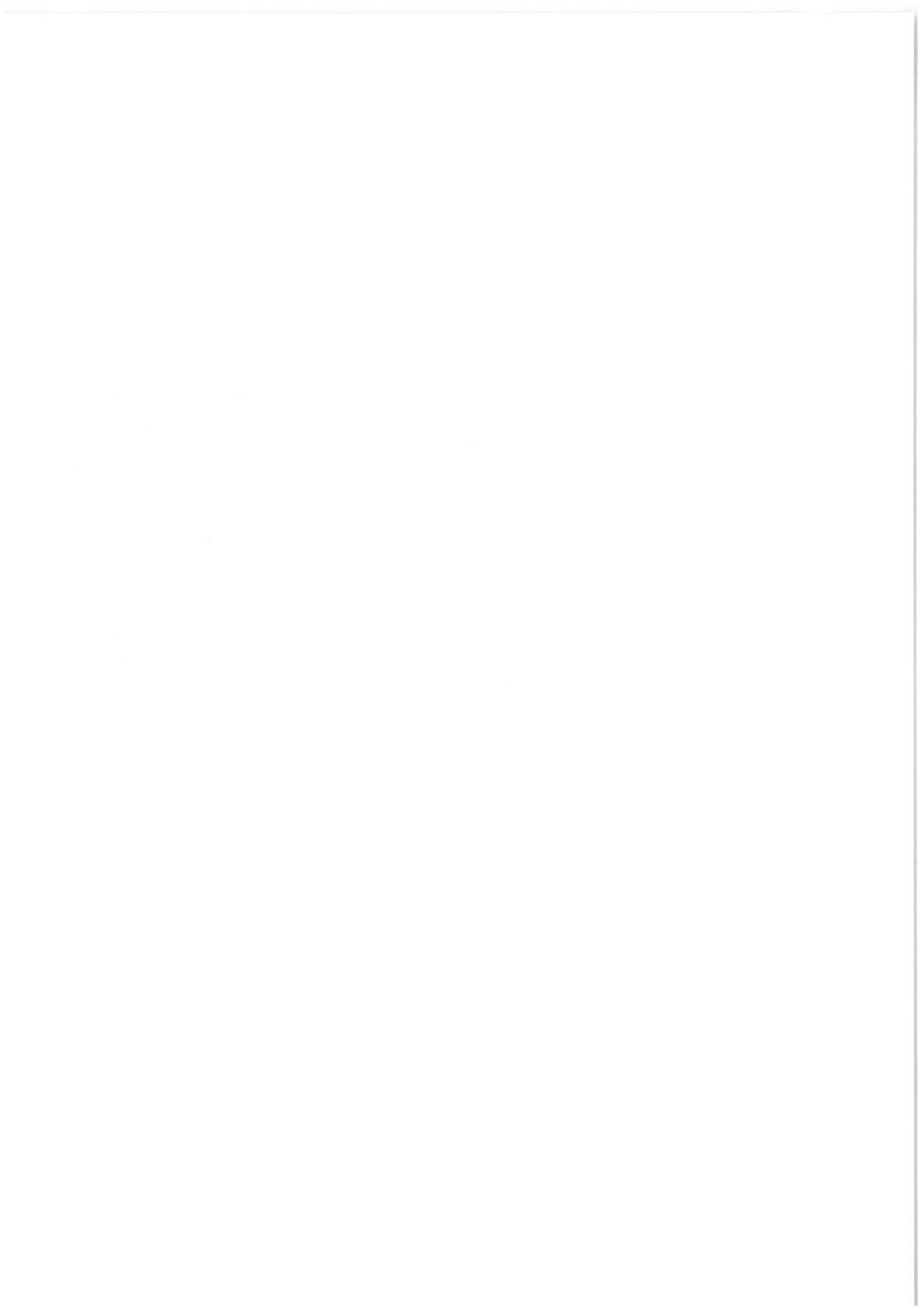


Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely
Veszprém,
Vár u. 17.
3.

Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2019. évi mérlege
Beszámoló 12/A űrlap: Mérleg 2019. december 31.

Megnevezés	Előző időszak Ft-ban (2018.12.31)	Módosi- tások	Tárgyidőszak Ft-ban (2019.12.31)	Változás %-a
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	0	0	1 451 194	0,00%
A/I/2 Szellemi termékek	0	0	0	0,00%
A/I/3 Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0,00%
A/I Immateriális javak	0	0	1 451 194	0,00%
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0,00%
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	28 172 009	0	29 932 522	106,25%
A/II/4 Beruházások, felújítások	631 410	0	145 410	23,03%
A/II/5 Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0,00%
A/II Tárgyi eszközök	28 803 419	0	30 077 932	104,42%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0,00%
A/IV Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök	0	0	0	0,00%
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	28 803 419	0	31 529 126	109,46%
B/I/1 Vásárolt készletek	0	0	0	0,00%
B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	25 265 490	0	28 516 663	112,87%
B/I Készletek	25 265 490	0	28 516 663	112,87%
B/II Értékpapírok	0	0	0	0,00%
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	25 265 490	0	28 516 663	112,87%
C/II/1 Forintéztár	0	0	112 130	0,67%
C/II/2 Valutapénztár	0	0	0	0,00%
C/III Forintszámlák	16 859 311	0	12 170 259	72,19%
C/ PÉNZESZKÖZÖK	16 859 311	0	12 282 389	72,85%
D/I/1 Költségvetési évben esedékes köv. működési célú támogatások bevételeire	0	0	0	0,00%
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bev-re	12 645	0	258	2,04%
D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett	0	0	0	0,00%
D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bev-re	0	0	0	0,00%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	12 645	0	258	2,04%
D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bev-re	0	0	0	0,00%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0	0	0,00%
D/III/1 Adott előlegek	0	0	0	0,00%
D/III/1d - ebből: előlegek	0	0	0	0,00%
D/III/1d - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	0	0	0	0,00%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	0,00%
D/ KÖVETELÉSEK	12 645	0	258	2,04%
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	403 000	0	1 916 374	475,53%
E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-715 000	0	0	0,00%
E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	20 300	0	39 229	193,25%
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZ.	-291 700	0	1 955 603	0,00%
F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhat.	669	0	0	0,00%
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	200 103	0	196 119	98,01%
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	200 772	0	196 119	97,68%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	70 849 937	0	74 480 158	105,12%
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	973 568 846	0	973 568 846	100,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	-749 521 772	0	-749 521 772	100,00%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	23 090	0	23 090	100,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-171 945 525	0	-163 111 993	94,86%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	8 833 532	0	3 642 382	41,23%
G/ SAJÁT TÖKE	60 958 171	0	64 600 553	105,98%
H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0	0,00%
H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0	0,00%
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	634 869	0	1 259 994	198,47%
H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0	0,00%
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0	0,00%
H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0	0,00%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	634 869	0	1 259 994	198,47%
H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi	0	0	0	0,00%
H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0	0,00%
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	382 765	0	408 865	106,82%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	382 765	0	408 865	106,82%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	0,00%
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	1 017 634	0	1 668 859	163,99%
I/ EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZ.	0	0	0	0,00%
J/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZ. KAPCS. ELSZ.	0	0	0	0,00%
K/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0,00%
K/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 634 132	0	7 638 868	100,06%
K/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	1 240 000	0	571 878	46,12%
K/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	8 874 132	0	8 210 746	92,52%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	70 849 937	0	74 480 158	105,12%

2019. december 31-i mérleg, főkönyvi adatok, analitika egyezősége						
ESZKÖZÖK	Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely					
	Főkönyv Ft	Analitika (Leltár) Ft	Eltérés Ft	Főkönyv Ft	Mérleg Ft	Eltérés Ft
Immateriális javak	1 451 194	1 451 194	0	1 451 194	1 451 194	0
Ingatlanok	0	0	0	0	0	0
Gépek, berendezés, járművek	29 932 522	29 932 522	0	29 932 522	29 932 522	0
Beruházások, felújítások	145 410	0	145 410	145 410	145 410	0
Tárgyi eszközök összesen	30 077 932	29 932 522	145 410	30 077 932	30 077 932	0
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0	0
Nemzeti Vagyonba tart. Befektetett eszk.	31 529 126	31 383 716	145 410	31 529 126	31 529 126	0
Vásárolt készletek	0	0	0	0	0	0
Késztermékek	28 516 663	28 516 663	0	28 516 663	28 516 663	0
Nemzeti vagyonba tart. Forgó eszközök	28 516 663	28 516 663	0	28 516 663	28 516 663	0
Forintpénztár	112 130	112 130	0	112 130	112 130	0
Valutapénztár	0	0	0	0	0	0
Költségvetési bankszámlák	12 170 259	12 170 259	0	12 170 259	12 170 259	0
Pénzeszközök	12 282 389	12 282 389	0	12 282 389	12 282 389	0
Költségvetési évben esedékes követelések	258	258	0	258	258	0
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0	0	0	0	0
Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	0	0	0
Követelések összesen	258	258	0	258	258	0
Előzetesen felszámított ÁFA	1 916 374	1 916 374	0	1 916 374	1 916 374	0
Fizetendő ÁFA	0	0	0	0	0	0
December havi illetmények elszámolása	39 229	39 229	0	39 229	39 229	0
Egyéb sajátos elszámolások	1 955 603	1 955 603	0	1 955 603	1 955 603	0
Aktív időbeli elhatárolások	196 119	196 119	0	196 119	196 119	0
ESZKÖZÖK ÖSSZ.	74 480 158	74 334 748	145 410	74 480 158	74 480 158	0
FORRÁSOK						
Nemzeti vagyon induláskori értéke	973 568 846	973 568 846	0	973 568 846	973 568 846	0
Nemzeti vagyon változásai	-749 521 772	-749 521 772	0	-749 521 772	-749 521 772	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	23 090	23 090	0	23 090	23 090	0
Felhalmozott eredmény	-163 111 993	-163 111 993	0	-163 111 993	-163 111 993	0
Mérleg szerinti eredmény	3 642 382	3 642 382	0	3 642 382	3 642 382	0
Saját tőke összes.	64 600 553	64 600 553	0	64 600 553	64 600 553	0
Költségvetési évben esed. Köt.	1 259 994	1 259 994	0	1 259 994	1 259 994	0
Költségvetési évet köv. esed. Köt.	408 865	408 865	0	408 865	408 865	0
Kötelezettség jellegű sajátos elszám.	0	0	0	0	0	0
Kötelezettségek összesen	1 668 859	1 668 859	0	1 668 859	1 668 859	0
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0	0	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	8 210 746	8 210 746	0	8 210 746	8 210 746	0
FORRÁSOK ÖSSZ.	74 480 158	74 480 158	0	74 480 158	74 480 158	0
Eszköz-Forrás Különbség	0	145 410	-145 410	0	0	0



Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2019. XII.31-i pénzforgalmi adatai

Bevételek	2019. december 31.			Beszámoló 02-04. ürlap	Index	
	Eredeti ei.	Mód.ei.	Könyvelés		telj/eredeti	telj/mód.
Központi költségvetési szervek tám.	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Fejezeti kezelésű előirányzatok Eu-s pr.	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Elkülönített állami pénzalapok tám.	800 000	7 940 000	7 940 031	7 940 031	0,0%	0,00%
Önkormányzatok tám.	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Működési célú tám. bev. Össz.	800 000	7 940 000	7 940 031	7 940 031	0,0%	100,00%
Felhalmozási célú tám. Állami pénzalapok.	2 900 000	2 900 000	2 900 000	2 900 000	0,0%	100,00%
Készlet értékesítés	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Szolgáltatások ellenértéke	5 129 000	7 016 000	5 399 369	5 399 369	105,3%	76,96%
Közvetített szolgáltatások	0	0	12 645	12 645	0,0%	0,00%
Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Ellátási díjak	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Kiszámlázott AFA	364 000	364 000	767 807	767 807	210,9%	210,94%
AFA visszatérítés	1 508 000	1 508 000	2 703 000	2 703 000	0,0%	179,24%
Kamatbevételek	0	0	10	10	0,0%	0,00%
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Egyéb működési bevételek	0	0	5 824	5 824	0,0%	0,00%
Intézményi működési bevételek összesen:	7 001 000	8 888 000	8 888 655	8 888 655	127,0%	100,01%
Műk.célú pénzeszköz átv. Háztartások	0	0	140 000	140 000	0,0%	0,00%
Műk.célú pénzeszköz átv. Önkorm.	0	0	195 203	195 203	0,0%	0,00%
Műk.célú pénzeszköz átv. egyéb vállalkozások	0	0	994 094	994 094	0,0%	0,00%
Működési célú átvett pénzeszközök össz.	0	0	1 329 297	1 329 297	0,0%	0,00%
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Felhalm. célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Felhalmozási bevételek össz.	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Költségvetési bevételek	10 701 000	19 728 000	21 057 983	21 057 983	196,8%	106,74%
Hitel, kölcsön felvétele	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Maradvány igénybevétele	0	16 879 000	16 879 325	16 879 325	0,0%	100,00%
Irányítószervi támogatás	114 784 000	125 418 000	125 418 000	125 418 000	109,3%	100,00%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	125 485 000	162 025 000	163 355 308	163 355 308	130,2%	100,82%

3/B. sz. melléklet

Kiadások	2019. december 31.			Beszámoló 01. ürlap	Index	
	Eredeti ei	Mód.ei.	Könyvelés		telj/eredeti	telj/mód.
Törvény szerinti illetmények	58 891 000	64 553 000	64 507 953	64 507 953	109,5%	99,93%
Normatív jutalmak	0	2 472 000	2 464 935	2 464 935	0,0%	0,00%
Készenlét, helyettesítés, túlóra	0	0	0	0	0,0%	0,00%
végkielégítés	0	0	0	0	0,0%	0,00%
egyéb feltételtől függő pótlékok	0	0	0	0	0,0%	0,00%
jubileumi jutalom	0	745 000	744 600	744 600	0,0%	99,95%
Béren kívüli juttatások	2 112 000	4 590 000	4 567 032	4 567 032	216,2%	99,50%
közlekedési költségtérítés	883 000	883 000	844 611	844 611	0,0%	95,65%
egyéb költségtérítések és hozzájár.	44 000	70 000	69 210	69 210	157,3%	98,87%
Szociális támogatások	0	150 000	150 000	150 000	0,0%	0,00%
foglalkoztatottak egyéb szem. juttatásai	0	1 609 000	1 199 030	1 199 030	0,0%	74,52%
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	61 930 000	75 072 000	74 547 371	74 547 371	120,4%	99,30%
Választott tisztségviselők juttatásai	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Munkavégzésre irányuló egyéb jogv.	3 990 000	6 324 000	6 250 272	6 250 272	0,0%	98,83%
Egyéb külső személyi juttatások	750 000	750 000	733 940	733 940	0,0%	97,86%
Külső személyi juttatások	4 740 000	7 074 000	6 984 212	6 984 212	0,0%	98,73%
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN	66 670 000	82 146 000	81 531 583	81 531 583	122,3%	99,25%
Szoc. hozzájárulási adó	13 292 000	16 546 000	15 138 101	15 138 101	113,9%	91,49%
Rehabilitációs hozzájárulás	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Egészségügyi hozzájárulás	0	0	70 896	70 896	0,0%	0,00%
Táppénz hozzájárulás	0	0	317 877	317 877	0,0%	0,00%
EKHO	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Munkáltatót terhelő SZJA	0	0	944 550	944 550	0,0%	0,00%
MUNKAADÓT TERHELO JARULEKOK	13 292 000	16 546 000	16 471 424	16 471 424	123,9%	99,55%
Szakmai anyagok beszerzése	3 906 000	1 426 000	526 398	526 398	13,48%	36,91%
Üzemeltetési anyagok beszerzése	2 718 000	3 328 000	3 322 503	3 322 503	122,24%	99,83%
Árubeszerzés	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Készletek	6 624 000	4 754 000	3 848 901	3 848 901	58,11%	80,96%
Informatikai szolgáltatások díja	2 729 000	2 729 000	1 072 194	1 072 194	0,00%	39,29%
Egyén kommunikációs szolgáltatások	422 000	890 000	418 486	418 486	99,17%	47,02%
Kommunikációs szolgáltatások	3 151 000	3 619 000	1 490 680	1 490 680	47,31%	41,19%
Közüzemi díjak	8 784 000	8 784 000	7 574 745	7 574 745	86,23%	86,23%
Vásárolt élelmzés	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Bérelti és lízingdíjak	396 000	396 000	374 740	374 740	94,63%	94,63%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	2 603 000	2 859 000	2 358 036	2 358 036	90,59%	82,48%
Közvetített szolgáltatások	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Szakmai tevékenységet segítő szolg.	4 904 000	11 994 000	10 801 110	10 801 110	220,25%	90,05%
Egyéb szolgáltatások	4 071 000	6 386 000	6 269 882	6 269 882	154,01%	98,18%
Szolgáltatási kiadások	20 758 000	30 419 000	27 378 513	27 378 513	131,89%	90,00%
Kiküldetések kiadásai	800 000	700 000	465 674	465 674	58,21%	66,52%
Reklám, propaganda kiadások	1 357 000	6 345 000	5 000 531	5 000 531	368,50%	78,81%
Kiküldetések, reklám és prop. kiadások	2 157 000	7 045 000	5 466 205	5 466 205	253,42%	77,59%
Működési célú előzetesen felsz. ÁFA	8 146 000	6 554 000	5 632 461	5 632 461	69,14%	85,94%
Fizetendő ÁFA	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Kamatkiadások	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb dologi kiadások	287 000	327 000	320 152	320 152	111,55%	97,91%
Különféle befiz. és egyéb dologi kiadások	8 433 000	6 881 000	5 952 613	5 952 613	70,59%	86,51%
DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN	41 123 000	52 718 000	44 136 912	44 136 912	107,33%	83,72%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb elvonások	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Immateriális javak vásárlása	170 000	2 318 000	1 572 622	1 572 622	925,07%	67,84%
Ingatlanok vásárlása	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Informatikai eszközök beszerzése	332 000	1 365 000	1 358 703	1 358 703	409,25%	99,54%
Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	3 576 000	5 666 000	4 716 530	4 716 530	131,89%	83,24%
Részesedések beszerzése	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Meglévő részesedések növ. Kiadásai	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Beruházási célú előzetes ÁFA kiadások	322 000	1 266 000	1 246 202	1 246 202	387,02%	98,44%
Beruházási kiadások összesen	4 400 000	10 615 000	8 894 057	8 894 057	202,14%	83,79%
Ingatlanok felújítása	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Felújítások Áfája	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Felújítások összesen	0	0	0	0	0,00%	0,00%
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	4 400 000	10 615 000	8 894 057	8 894 057	202,14%	83,79%
KIADÁSOK ÖSSZESEN	125 485 000	162 025 000	151 033 976	151 033 976	120,36%	93,22%

Művészetek Háza 2019.XII.31-i pénzforgalmi adatai Ft-ban

Bevételek	2019. december 31.			Beszámoló 02.04 űrlap	Index	
	Eredeti ei.	Mód.ei.	Könyvelés		telj/eredeti	telj/mód.
Működési célú támogatási bev. Össz.	800 000	7 940 000	7 940 031	7 940 031	992,5%	100,00%
Felhalmozási célú támogatások áh-belül	2 900 000	2 900 000	2 900 000	2 900 000	100,0%	100,00%
intézményi műk. bevételek összesen:	7 001 000	8 888 000	8 888 655	8 888 655	127,0%	100,01%
Működési célú átvett pénzeszközök össz.	0	0	1 329 297	1 329 297	0,0%	0,00%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0,0%	0,00%
Költségvetési bevételek	10 701 000	19 728 000	21 057 983	21 057 983	196,8%	106,74%
Maradvány igénybevétele	0	16 879 000	16 879 325	16 879 325	0,0%	100,00%
Irányítószervi támogatás	114 784 000	125 418 000	125 418 000	125 418 000	109,3%	100,00%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	125 485 000	162 025 000	163 355 308	163 355 308	130,2%	100,82%
Kiadások	2019. december 31.			Beszámoló 01. űrlap	Index	
	Eredeti ei.	Mód.ei.	Könyvelés		telj/eredeti	telj/mód.
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	61 930 000	75 072 000	74 547 371	74 547 371	120,4%	99,30%
Külső személyi juttatások	4 740 000	7 074 000	6 984 212	6 984 212	147,3%	98,73%
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN	66 670 000	82 146 000	81 531 583	81 531 583	122,3%	99,25%
MUNKAADOT TERHELO JARULEKOK	13 292 000	16 546 000	16 471 424	16 471 424	123,9%	99,55%
Készletek	6 624 000	4 754 000	3 848 901	3 848 901	58,11%	80,96%
Kommunikációs szolgáltatások	3 151 000	3 619 000	1 490 680	1 490 680	47,31%	41,19%
Szolgáltatási kiadások	20 758 000	30 419 000	27 378 513	27 378 513	131,89%	90,00%
Kiküldetések, reklám és prop. kiadások	2 157 000	7 045 000	5 466 205	5 466 205	253,42%	77,59%
Különféle befiz. és egyéb dologi kiadások	8 433 000	6 881 000	5 952 613	5 952 613	70,59%	86,51%
DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN	41 123 000	52 718 000	44 136 912	44 136 912	107,33%	83,72%
EGYEB MŰKÖDÉSI CELŰ KIADÁSOK	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Beruházási kiadások összesen	4 400 000	10 615 000	8 894 057	8 894 057	0,00%	83,79%
Felújítások összesen	0	0	0	0	0,00%	0,00%
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	4 400 000	10 615 000	8 894 057	8 894 057	0,00%	83,79%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	125 485 000	162 025 000	151 033 976	151 033 976	120,36%	93,22%

