



Iktatószám: BEL/36-7/2023.
Ellenőrzés száma: R/3/2023.



Érkezett: 2023. 08. 14.
Ügyirat száma: 31-05/2023
Ügyintéző: S

Ellenőrzési jelentés

A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2023. évi átfogó rendszerellenőrzéséről

Veszprém, 2023. május - június



Iktatószám: BEL/36-7/2023.
Ellenőrzés száma: R/3/2023.

Tárgy: vezetői összefoglaló

Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely Háza Veszprém
Grászli Bernadett igazgató részére
Veszprém

Tisztelt Igazgató asszony!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2019. január 1-től 2022. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó átfogó rendszerellenőrzését, amelyről az elkészült jelentés tervezetét ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely (továbbiakban: Művészetek Háza) az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e. A vizsgálat során felmértük és értékeltük az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési feladatait. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elegendő volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk. A megállapítások és javaslatok, ajánlások részletes leírása az összefoglaló jelentésben található.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

A Művészetek Háza rendelkezik Alapítói okirattal. Az ellenőrzés a jelenleg hatályban lévő okirat jogszabályi, tartalmi megfelelőségét vizsgálta, mely 2022.06.30-án kelt, 2022.07.06-tól hatályos (ONK/136-2/2022. sz.) és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelel. A hatályos SZMSZ-ben az Alapító okirat változásai nem kerültek átvezetésre.

Az intézmény alaptervékenysége ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait. A szabályzatok többségében megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, de több esetben kiegészítésre, frissítésre szorulnak. Az ellenőrzés javasolja, hogy szabályzatok módosításakor a módosítás iktatásra kerüljön, hasonló adattartalommal rendelkező táblázatban vezessék az intézmény összes szabályzatát, feltüntetve a korábbi, és a hatályos változatokat, módosításokat. Valamennyi szabályzat folyamatos karbantartásáról, nyilvántartásáról gondoskodni kell. Az ellenőrzés elsődlegesen a gazdálkodással összefüggő szabályzatokat vizsgálta a törvényi megfelelésség és alkalmazhatóság szempontjából.

Az ellenőrzés a 2022. évi költségvetés tervezés folyamatát vizsgálta részletesen. Az elemi költségvetést az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. Az Önkormányzat és intézményei 2022. évi költségvetését a VMJV Önkormányzat Közgyűlése a 3/2022.(II.24.) számú rendeletével fogadta el.

Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők, könyvelésük során szövegesen különbséget tesznek az előirányzat csoportokon belüli „saját hatáskörben” végzett, és az „önkormányzati hatáskörben” végzett előirányzat módosítások között. A 2022. évi költségvetés végrehajtása során összesen 6 alkalommal történt VMJV Közgyűlés által elfogadott költségvetés módosítás.

Az intézmény 2022. évi összes bevétele (441.166.322 Ft) az eredeti előirányzat (180.819.000 Ft) 244,0 %-a, a módosított előirányzathoz (689.676.000 Ft) viszonyítva 63,97 %-ra teljesült. Az intézmény kiadásainak eredeti előirányzata 180.819.000 Ft. Az eredeti előirányzathoz képest a teljesítés (294.825.032 Ft) 163,5 %-os, a módosított előirányzathoz (689.676.000 Ft) viszonyítva 42,75 %-ra teljesült.

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

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169. §) a 2022. márciusi és novemberi banki és pénztári bizonylatok, valamint egyéb nyilvántartásokon és elszámolásokon keresztül szűrőpróbaszerűen vizsgálta. Megállapítható, hogy a vizsgált kiadási és bevételi bizonylatok általában szabályosak, a gazdálkodási jogkörök szerinti aláírásokat tartalmazzák.

A vizsgált bizonylatoknál megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében - a bankkártyás vásárlások kivételével - többségében készült írásbeli kötelezettségvállalás (szerződés vagy megrendelés), melyeken a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást megelőzően megtörtént.

A vizsgált időszakban a készpénzkezelés általában a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

Az intézmény 2022. évi beszámolójának mérlegét a beszámoló garnitúra 12/A űrlapja tartalmazza. Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a beszámoló mérlegének adataival, az adatok analitikus nyilvántartásokkal, a mérlegsorok alátámasztása leltárakkal többségében megtörtént. A Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök záró állománya a beszámolóban 35.669.876 Ft. Hiba, hogy mérlegsor értéke 2022. december 31-i fordulónappal nem lett leltárral alátámasztva.

Az E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása soron hibaként került megállapításra, hogy az tartalmazza az intézmény 2022. IV. negyedéves ÁFA bevallásában szereplő előzetesen felszámított, levonható ÁFA összeget 6.859.000 Ft összegben, valamint a 2022. III. negyedévben visszaigényelt, de 2022. december 31-ig ki nem utalt 4.111.000 Ft ÁFA összeget. Ez utóbbi az összeget a követelések között kellett volna szerepeltetni.

Az E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások egyenlege 2022. december 31-én 12.314 Ft. Hiba, hogy ez az egyenleg a „T” és „K” forgalmak egyenlege. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15. § 9) alapján: „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)”. A mérleg 251. során a passzív időbeli elhatárolások összege 160.566.888 Ft. Ezen belül 7.475.000 Ft ajándékba kapott műtárgyak értékét tartalmazza. Az ajándékba kapott műtárgyak értékét az ellenőrzés

javasolja végleges bevételként elszámolni, mert a számvitelről szóló 2000. évi C törvény értelmében a műtárgyak értékére nem lehet amortizációt elszámolni, így a 7.475.000 Ft, az ajándékozaskor végleges bevételnek minősült.

Az intézmény pénzmaradványa 146.341.290 Ft kimutatása megfelel a jogszabályi előírásoknak. Megállapítása során figyelembe vették figyelembe vették a kötelezettségvállalásokat, a szállítói követeléseket, a személyi juttatásokat, munkáltatót terhelő járulékokat, pályázati támogatásokból 2022. december 31-ig el nem költött összegeket. A pénzmaradvány 95,48 %-a (139.723.296 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A személyi juttatások könyvelése, és ezzel összefüggésben a 2022. 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 foglalt előírásokat. Lekönyvelték a 2022. december hónapban kifizetett, nettó hóközi személyi juttatások összegét a költségvetési számvitel 051102- 05123 (3) főkönyvi számlákon teljesítésként. A teljesítésként lekönyvelt tételek összege 1.148.341 Ft. Egyeztette az ellenőrzés a FORRÁS.NET programban az 2022. 1-12. havi könyvelést, a hozzá tartozó 2020.12.–2022.11. havi bérek terhelését tartalmazó MÁK összesítőkkal. Megállapítható, hogy az 1-12. havi könyvelés összesített adatai és a MÁK terhelés adatai között összességében eltérés nem tapasztalható.

Az intézménynél vezetett analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatban megállapítható, hogy többféle nyilvántartást, kimutatást vezetnek, melyeket a főkönyvi könyveléssel egyeztetnek. Hibaként került megállapításra, hogy az egyeztetés nincs dokumentálva.

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. §-ban előírt kötelezettségvállalások nyilvántartása a VeInSzol-nál a FORRÁS.NET programban történik, mely formailag megfelel a jogszabályi kötelezettségeknek. Tartalmilag hiányos a nyilvántartás, mivel a szerződéseken kívül a megrendeléseket nem tartalmazza.

Az intézmény helyi önkormányzati költségvetési szerv, személyi kiadások előirányzata felett önállóan rendelkezik. A munkáltatói jogokat alkalmazottak esetében az igazgató, az intézmény igazgatója esetében a VMJV polgármestere gyakorolja. 2020. november 1-től, a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény 2. § (2) bekezdés alapján a foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonya átalakult munkaviszonnyá, és jogállásukat a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény határozza meg. 2020. évi XXXII. törvény 2020. július 1-én lépett hatályba, és szabályozta a jogviszony átalakulás kérdéseit. Az új jogviszony szerinti Munkaszerződéseket 2020. október 26-i dátummal, 2020. november 1-i hatállyal minden dolgozóval megkötötte az intézmény. A 2020. november 1-től munkaviszonyt létesítő dolgozók a jogviszony átalakulását követően új munkaköri leírást kaptak. Az intézmény engedélyezett létszáma 2019-2020-2021. években 22 fő, 2022. évben 23 fő volt. Közfoglalkoztatás a vizsgált időszakban nem volt.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a költségtérítések, egyéb kifizetések nyilvántartásait, elszámolásait. A cafetéria, közlekedési költségtérítés, bankszámla költségtérítés, munkába járás, stb. mértéke és összegei a jogszabályi előírások figyelembevételével kerültek megállapításra és kifizetésre. A munkába járás, közlekedési költségtérítés megállapítása, elszámolása, bizonylatolása szabályszerű, a 39/2010. (II. 26.) korm.r., és a 437/2015. (XII. 28.) korm.r. előírásainak figyelembevételével történik. A jubileumi jutalmak megállapítása (1992.évi XXXIII. tv.78. § (1)-(2) bek.), elszámolása, kifizetése szabályszerű, a szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételeknél hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés.

Az intézmény a személyi kiadásokkal összefüggésben részletező analitikus nyilvántartásokkal nem rendelkezik, mivel a Magyar Államkincstár által fejlesztett KIRA rendszerből minden részletező adat lekérdezhető, az ügyintéző tájékoztatása szerint helyettesíti az analitikus nyilvántartásokat, és alkalmasak a különböző adatszolgáltatások teljesítésére.

2022. december 31-i fordulónappal mennyiségi leltározást hajtottak végre az immateriális javak és a tárgyi eszközök vonatkozásában. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak. A Leltározási utasítás ütemterv, megbízások, jegyzőkönyvek megtalálhatók. A leltárfelvételi folyamatban adminisztratív hiba, hogy a leltár felvétel tényleges napja (azaz a leltáríveken feltüntetett kézzel beírt időpont) 2022.12.31. a leltárívek nyomtatása 2023.01.19. volt, tehát a nyomtatás későbbi, mint a beírt leltárfelvételi nap.

Hiba, hogy a készletekre (könyvek, folyóiratok) vonatkozóan nem készült leltár. Az intézmény raktárában az analitikus nyilvántartás, a főkönyv és a mérleg alapján könyvek, folyóiratok találhatóak 35.669.876 Ft értékben. Leltár hiányában a kimutatott érték nincs alátámasztva. Az ellenőrzés 2023. július 4-én rovincsot hajtott végre a könyvek, folyóiratok raktárában, ahol a vizsgált tételek mennyiségénél jelentős eltéréseket állapított meg. Egy esetben jelentős többlet, 7 tétel esetében pedig hiány volt tapasztalható. Az ellenőrzés javasolja a teljes raktárkészlet tételes átvizsgálását, a szabályos készletkezelés érdekében szükséges intézkedések megtételét, az eltérések rendezését.

Az intézmény az ellenőrzési időszakban 4 alkalommal hajtott végre selejtezést az, mely során jelentős – közel 10 millió Ft - összegben saját előállítású könyvek, folyóiratok, valamint tárgyi eszközök kerültek selejtezésre. A selejtezések dokumentumaiban Selejtezési utasítás, ütemterv, valamint Megbízólevelek, Selejtezési jegyzőkönyvek elkészültek, a selejtezési bizottság tagjai kijelölték a selejtezési eljárásoknál. Az ellenőrzés a korábbi ellenőrzések során is többször is kifogásolta a könyvek és kiadványok ilyen nagyságrendben történő előállításának, készletezésének gyakorlatát, mivel értékesítésük nem tervezhető, hasznosításuk nem biztosított, a felülvizsgálat indokolt.

Az intézmény pályázati tevékenysége a vizsgált időszakban jelentős volt. A pályázatokból származó működési és felhalmozási bevétel a négy év alatt közel 324 millió Ft, mely az összes bevételből átlagosan 23,45 %-os részarányt képviselt, és folyamatosan emelkedő tendenciát mutat. A támogatásokból, átvett pénzeszközökből megvalósuló programok, fejlesztések, egyéb feladatok hozzájárultak az intézmény működésének, tevékenységeinek magasabb színvonalon történő ellátásához. Az elszámolások a Támogatási szerződésekben előírt határidőben megvalósultak, kivéve azok, melyek a járványhelyzet miatt elmaradtak. A támogatások felhasználása céljelleggel történt, az elszámolások határidőben megtörténtek. Az intézmény a pályázatairól részletes analitikát vezet, a VeInSzol-nál az egyes pályázatok elkülönített számviteli nyilvántartása megvalósul. Az elszámolások részletes vizsgálatánál az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

Az ellenőrzés vizsgálta a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését, mely a szabályozás szerint a nettó 500.000 Ft feletti beszerzéseknél volt kötelező. Megállapítható, hogy az eszközök beszerzését megelőzően a 3 árajánlat bekérése megvalósult. A műtárgy beszerzések esetében azok egyedi, kizárólagos jellege miatt nem kért be az intézmény ajánlatokat. Az intézménynél az ellenőrzési időszakban közbeszerzési eljárás nem volt.

Az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította a belső kontrollrendszerét. A működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok elkészültek. A Belső kontroll szabályzat 2020.01.01-től hatályos. A szabályzat 1. függeléke az egyes tevékenységek,

működési-gazdálkodási folyamatok ellenőrzési nyomvonal. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza az intézmény gazdálkodási (előirányzat készítés – módosítás, pénzügy, számvitel, beszámolás, leltározás), valamint beszerzési, közbeszerzési, pályázati feladatainak nyomvonalát, azonban a szakmai tevékenységek ellenőrzési nyomvonalát nem. Az ellenőrzés javasolja a nyomvonal kiegészítését, frissítését.

A vagyonyilatkozat-tételre vonatkozó szabályokat az intézmény SZMSZ-e nem tartalmazza, de külön Vagyonnyilatkozat-tételi szabályzatban szabályozták. Az intézmény vagyonyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat tételre kötelezett dolgozók kötelezettségüknek 2019. és 2021. évben február hónapban eleget tettek, de 2023. februárban nem került sor az esedékes vagyonyilatkozat-tételre, ezt mielőbb pótolni szükséges.

Az ellenőrzés elvégezte a 2019. március 28-án kelt, R/4/2019. számú ellenőrzési jelentéshez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról szóló utóvizsgálatot. A 9 javaslati pontból 3 teljesült, 4 részben teljesült, 2 nem teljesült. Jelen ellenőrzés a nem teljesült, még aktuális intézkedésekre újra javaslatot tesz, és az R/2/2018. számú ellenőrzés lezárásra kerülhet.

A vizsgált időszakban – az intézmény tájékoztatása szerint - külső ellenőri szervezet két alkalommal folytatott ellenőrzést. 2020. március hónapban a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Veszprém Megyei Adó- és Vámigazgatósága Áfa kiutalás előtti ellenőrzést tartott, és a vizsgált adókötelezettséggel kapcsolatban megállapítást nem tett. 2021-ben került sor az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények integritása, belső kontrollrendszerére vonatkozó Állami Számvevőszéki ellenőrzésére, mely hiányosságot nem tárt fel.

Az ellenőrzés megállapításait, kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatait az alábbi táblázat mutatja:

S.sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. Igény.
1.	Az SZMSZ-t az Alapító okirat változásainak megfelelően módosítani szükséges. Több szabályzat kiegészítésre, aktualizálásra szorul.	Általános jelentőségű	A megfelelő szabályozottság hiányában a folyamatok nem működnek szabályosan.	A jelentésben részletezett szabályzatokat aktualizálni, módosítani szükséges. Célszerű lenne a szabályzatok változásairól, hatályukról nyilvántartást vezetni.	közepes	igen
2.	Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” soron a mérlegben 10.970.000 Ft szerepel. Hiba, hogy tartalmaz 4.111.000 Ft - 2019. 12. havi ÁFA bevallásban vissza-igényelt, de kiutalásra nem kért, következő időszakra átvihető összeget is, melyet a követelések között kellett volna szerepeltetni.	Általános jelentőségű	A jogszabályi előírásokat az Áfa kimutatásával kapcsolatban be kell tartani.	A következő évi beszámoló készítésnél az E/I soron végleges követelések nem szerepelhetnek.	közepes	igen
3.	A mérleg sorok alátámasztása nem történt meg megfelelő leltárakkal minden esetben.	Kiemelkedő jelentőségű	A jogszabályi előírásokat a be kell tartani.	A beszámoló minden sorát szabályos leltárakkal kell alátámasztani.	magas	igen
4.	Előfordult, hogy nem készült kötelezettségvállalásra jogosult és pénzügyi ellenjegyző által aláírt előzetes kötelezettségvállalási bizonylat. Előfordult több bankkártyás vásárlást, ahol szintén nem készült előzetes kötelezettség-vállalási bizonylat.	Kiemelkedő jelentőségű	Nem vették figyelembe a Kötelezettségvállalási, beszerzési és Pénzkezelési szabályzatában rögzített saját előírásokat. Az előzetes az engedélyezés nem történt meg, és fedezet megléte nem volt ellenőrizve.	A jogszabályban rögzített előírásokat, valamint a saját szabályzat rendelkezéseit be kell tartani. az előírt értékhatárnál írásbeli kötelezettségvállalást kell készíteni.	magas	igen

5.	Az ellenőrzés készletek, a tárgyi eszközök, valamint a A 2013. december 31. előtt beszerzett csak mennyiségi nyilvántartásban szereplő eszközök leltározásánál hibás gyakorlatot állapított meg. eszközök leltározását szabályozni szükséges, és ennek alapján a tényleges leltárfelvételt el kell végezni.	Általános jelentőségű	Nem teljesülnek a jogszabályokban, illetve a saját szabályzatokban rögzített előírások	A készletek tényleges mennyiségi leltározását évente el kell végezni, a tárgyi eszközök leltározása során a leltárfelvétel napja a tényleges felvétel napja legyen. A 2013. december 31. előtt beszerzett csak mennyiségi nyilvántartásban szereplő eszközök leltározását szabályozni szükséges, és ennek alapján a tényleges leltárfelvételt el kell végezni	közepes	igen
6.	A vásárlási előlegek felvételekor nem készül előzetesen írásbeli engedély, és a felvett előlegekről nem vezetnek az előírásoknak megfelelő nyilvántartást.	Általános jelentőségű	Nincs kellően szabályozva a vásárlási előleg felvétele a Pénzkezelési szabályzatban. A szabályzat 3.9. pontja tartalmazza a nyilvántartás vezetési kötelezettséget, amit be kell tartani.	Az ellenőrzés javasolja, hogy szabályzatban részletesen írják elő a vásárlási előlegek előzetes engedélyezési kötelezettségét, a „Készpénzigénylés elszámolásra” elnevezésű nyomtatvány használatát. A kiadott előlegekről nyilvántartást kell vezetni.	közepes	igen

A javaslatok között nem szereplő, de az ellenőrzési jelentésben rögzített valamennyi hiányosságot meg kell szüntetni. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük.

Az intézmény vezetője készítsen intézkedési tervet a felelős és határidő megjelölésével legkésőbb a végleges jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül, és küldje meg Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzőjének, illetve Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére. Az intézkedési terv végrehajtásától nyomon-követés céljából 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, 2023. augusztus 8.

Dedicsné Bíró Jolán
irodavezető

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés címe: A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2023. évi átfogó rendszerellenőrzése

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

Ellenőrzött szervezet: 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 államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű ellenőrzése

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv (Áht.)
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,(Számv. tv.)
- A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. tv.,(Kbt.)
- A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. sz. törvény,
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.)
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bek.)
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának 362/2022.(XII.15.) határozatával jóváhagyott 2023. évi ellenőrzési terv.

Ellenőrzött időszak: 2019. január 1-től – 2022. december 31-ig

Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:

2023. május 8-tól – 2023. június 12-ig, 25 nap, (felkészülés 10 nap, helyszíni ellenőrzés:10 nap, írásba foglalás: 5 nap) egyéb időigény 5 nap.

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

Megbízólevél száma: BEL/36-2/2023.

Az ellenőrzött időszakban a hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Hegyeshalmi László igazgató 2022.07.29-ig

Kilián László megbízott igazgató 2022.07.30-tól 2022. november 14-ig,

Grászli Bernadett igazgató 2022. november 15-től.