

Kitzinger Dávid

Ügyvezető igazgató

**Neumann János Digitális Könyvtár és
Multimédia Központ Kht.**

1024 Budapest, Kis Rókus u.16-20.

Tel: 06-1-212-9220

nka

Nemzeti Kulturális Alap

Nemzeti Kulturális Alap Igazgatósága

1085 Budapest, Gyulai Pál u. 13.

Levélcíme: 1388 Budapest, Pf. 82.

Tel: 327 43 00, Fax: 327 44 70

Iktatószám: 42664/08

Belső Ellenőrzési Osztály

Ellenőrzés száma: **BEO 8127**

Tárgy: **Ellenőrzési jelentés megküldése,
ellenőrzés lezárása**

Ügyintéző: Tischler Györgyi

Telefon: 06-1-327-4367

E-mail: beo@nka.hu / gyorgyi.tischler@nka.hu

Tisztelt Ügyvezető Igazgató Úr!

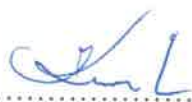
Mellékelten **megküldöm** az NKA Igazgatósága Belső Ellenőrzési Osztálya által elvégzett **pénzügyi** ellenőrzésről készült **végleges jelentés** egy példányát, mely a megítélt támogatás felhasználására és elszámolására vonatkozik.

Intézkedési tervet az ellenőrzés megállapításai az Önök esetében **nem igényeltek**, az előzetes jelentésre vonatkozó aláírt Záradékot, valamint a Teljességi Nyilatkozatot köszönettel megkaptuk. Tekintettel arra, hogy a jelentés-tervezet tartalmára vonatkozóan módosítást igénylő észrevétel nem érkezett Önöktől, a jelentést **változatlan tartalommal véglegesítettük**.

A pénzügyi ellenőrzéséről készült jelentésben foglaltak alapján az **ellenőrzést lezárt**nak tekintjük.

Tájékoztatatom, hogy a teljes ellenőrzési dokumentáció (ellenőrzési mappa) megőrzésre a Belső Ellenőrzési Osztály birtokában marad, kizárva a hozzáférést illetéktelenek számára. Minden olyan kérést, amely az anyaghoz való hozzáférésre irányul, a belső ellenőrzési vezető részére kell címezni. Külső féltől érkező hozzáférési kérelem esetén a teljesítéshez az NKA Igazgatósága Igazgatójának egyetértése szükséges.

Budapest, 2008. július 8.


Czeibert Lajos
osztályvezető



Melléklet: - 1 példány BEO 8127 sz. ellenőrzési jelentés

Iktatószám: 42664/08
Belső Ellenőrzési Osztály

BEO 8127 számú JELENTÉS

**A NEUMANN JÁNOS DIGITÁLIS KÖNYVTÁR ÉS MULTIMÉDIA KÖZPONT KHT
pályázónál**

a megítélt támogatás felhasználása, elszámolása körében végzett

pénzügyi ellenőrzésről



A pénzügyi ellenőrzési jelentést kapják:

- NKA Igazgatóságának igazgatója
- ellenőrzött szervezet vezetője
- Irattár (NKA Igazgatósága Belső Ellenőrzési Osztály)

Budapest, 2008-07-08

Az ellenőrzést végző szervezet / szervezeti egység:

- **Nemzeti Kulturális Alap (NKA) Igazgatósága Belső Ellenőrzési Osztály (BEO)**

Ellenőrzött szervezet megnevezése: **Neumann János Digitális Könyvtár és Multimédia Központ Kht.**

Ellenőrzött szervezet székhelye: 1024 Budapest, Kis Rókus u. 16-20.

Levelezési cím: 1024 Budapest, Kis Rókus u. 16-20.

Ellenőrzés helyszíne: 1024 Budapest, Kis Rókus u. 16-20.

Az ellenőrzés tárgya (az ellenőrzés alá vont támogatott pályázatok):

	Azonosító szám	Tárgy	Szakmai Kollégium	Megítélt támogatás (Ft)
1	4122/4/2006	A digitális irodalmi akadémia című program folytatására	Miniszteri	150 000 000
2	4122/3/2005	Digitális irodalmi akadémia című program folytatására	Miniszteri	158 000 000
			Összesen:	308 000 000

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az NKA miniszteri keretéből megítélt támogatások felhasználása és elszámolása szerződés szerűen és a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés típusa: **pénzügyi ellenőrzés.**

Az ellenőrzés feladata:

1. a pályázati **kiírás**, a benyújtott **pályázati dokumentáció**, a kollégiumi **döntés** és a támogatási **szerződés** összhangjának vizsgálata,
2. a támogatás **szerződés szerű felhasználásának** vizsgálata,
3. a **helyszíni** ellenőrzés elvégzése.

Ellenőrzött időszak (a pályázat benyújtásától az elszámolás lezárásáig): 2005-2007 évek

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2008. június 18.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- eredeti okmányok alapján történő tételes ellenőrzés (pályázati dosszié dokumentumainak részletes áttekintése, kivonatolása, rendszerbe és időrendbe foglalása, az eredeti számlák, elszámolási bizonylatok egybevetése az elszámoláshoz beküldött számlamásolatokkal),
- helyszíni vizsgálat
- kapcsolódó könyvelési dokumentumok megtekintése,
- okmányok és nyilvántartások megbízhatóságának, hitelességének vizsgálata, tartalmi ellenőrzése,
- szóbeli kérdésselvetés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás és háttér:

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló – többször módosított - 193/2003 (XI.26.) kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK) vonatkozó előírásai.

Az ellenőrzés elrendelésre került a 2220/08 és 2218/08 sz. megbízólevelekkel; az NKA Igazgatóságának éves ellenőrzési terve szerint pénzügyi ellenőrzés keretében.

Az ellenőrzésre történő felkészülés, a végrehajtás, az ellenőrzési jelentés összeállítása a BEK vonatkozó vizsgálati mappájának iratmintái szerint történt.

Bevezetés:

A Neumann Kht. a miniszter 2005. február 28-i döntése alapján a Digitális Irodalmi Akadémia (DIA) című program **2005 évi** folytatására **158.000.000** Forint támogatást kapott. (a pályázat azonosító száma: 4122/3). A pályázati cél megvalósításáról készült szakmai beszámoló értékelése 2006. június 27-én történt meg, a támogatás felhasználásáról összeállított pénzügyi elszámolás június 17-én került lezárásra.

A NKÖM minisztere 2005. december 28-án **150.000.000** Forint támogatást ítelt meg a DIA program **2006 évi** folytatására, (pályázati azonosító: 4122/0004). A pályázat pénzügyi elszámolásának lezárására 2007. július 18-án, a szakmai beszámoló elfogadására 2007. október 1-én került sor, a pályázat normál befejezéssel zárult

A jelen vizsgálatról készült 2008. június 20 -án kelt jelentés-tervezetre – a visszaküldött Záradék értelmében – a Pályázó **nem kívánt észrevételt tenni**, ezért a jelentés a **jelentés-tervezetben foglaltaknak megfelelően** került **véglegesítésre**.

Összefoglaló értékelés:

A Pályázó a vizsgált támogatásokat a **szerződésben meghatározott célra fordította**. A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy pályázatok elszámolásának rendje, a bizonylatok kezelése – a számla-érvénytelenítési folyamat hiányosságaitól eltekintve – az érvényes **pénzügyi, számviteli előírásoknak megfelelően történt**.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról: - pénzügyi, elszámolási vonatkozásban - **összességében: megfelelő / korlátozottan megfelelő / gyenge / kritikus / elégtelen.**

Az ellenőrzés részletes megállapításai az ellenőrzési programnak megfelelően:

1. A benyújtott pályázati dokumentáció, a döntés és a támogatási szerződés összhangjának vizsgálata.

- A Digitális Irodalmi Akadémia című program 2005. évi folytatására a Pályázó a támogatást az Akadémia tagjainak díjazására, irodalmi szakértők megbízási díjára, digitalizálásra, számítógépes hálózat működtetésére, Internet előfizetésére és egyéb rezsijellegű költségekre kérte. A döntés értelmében a megkötött támogatási szerződés a Kht. által benyújtott részletes költségvetés meghivatkozásával a kért jogcímekre történő felhasználást engedélyezte. A szerződés rezsiz elszámolását nem korlátozza, a cél megvalósítása során a Támogatott számára a média megjelenéséknél PR kötelezettséget is előírt.
- A DIA program 2006. évi folytatására a Neumann Kht. a támogatást a 2006. április 27-én beadott pályázati dokumentáció részét képező költségvetése 4/c oszlopában felsorolt – felhasználási, irodalmi szakértői díj, digitalizálás és járuléka, számítógépes hálózat, technológiai szolgáltatási háttér fejlesztése, honlap fejlesztése, számlás irodalmi szakértők díja, számlás digitalizálási szolgáltatás, internet valamint újság és folyóirat előfizetés, egyéb költségek, rezsiz költség, nagy értékű eszköz beszerzés – tételeire kérte. A támogatási szerződés a benyújtott költségvetésben megkért jogcímekre engedélyezte a támogatás felhasználását, külön kikötve, hogy a

rezsiköltség a kért 3.527.000 Forint összeget nem haladhatja meg. A szerződés a Pályázó számára a megvalósítás során PR kötelezettséget is előírt.

2. A támogatás szerződés szerű felhasználásának vizsgálata.

A Pályázó az elnyert **támogatásokat** a pályázati célkitűzéssel összhangban, a pályázathoz csatolt dokumentációban megjelölt jogcímekre **használta fel**.

Mindkét vizsgált támogatás esetében a pályázati **cél teljesülése** miniszteri döntéssel, a benyújtott pályázattal, valamint a megkötött támogatási szerződésben foglalt **célkitűzéssel összhangban** történt. A megvalósításról készített szakmai beszámolókat az NKA Bizottságának elnöke kiegészítés igénye nélkül elfogadta. A pénzügyi elszámolások a szerződésben rögzített **határidő** lejárta előtt benyújtásra kerültek.

Általánosságban megállapítható, hogy az ellenőrzött pályázatok elszámolásához csatolt valamennyi számlát a Pályázó nevére és címére állították ki, a számlák kiállítás és teljesítés időpontja megfelelt a támogatási szerződésben szereplő, illetve módosított **megvalósítási határidőnek**. A pénzügyi elszámoláshoz csatolt számlák tartalmilag a támogatási szerződésben rögzített felhasználási **jogcímekhez igazodnak**. A benyújtott elszámolások a számlázás jogosságát alátámasztó háttér dokumentáció egy részét is tartalmazzák.

- A **4122/03/2005** azonosítószámú **Digitális Irodalmi Akadémia folytatására 2005-ben** című pályázatának elszámolása során a Pályázó 2006. május 15-én az NKA Igazgatóságához megvalósítási határidő módosítási kérelmet nyújtott be. A kérelem előzménye volt, hogy a 2005. évi – 158.000.000 Forintos – támogatásból a Pályázó az év végéig csak 154.958.609 Forintot használt fel. A képződött maradványról – a határidő módosítási kérelem pozitív elbírálása után – 2006. évben kiállított számlákkal számolt el. Észrevételezzük, hogy a módosítás kezdeményezésénél a Pályázó, azzal hogy kérelmét utólag, már 2006. évben nyújtotta be, a szerződésben rögzített feltételektől eltérően járt el. A benyújtott pénzügyi elszámolás ellenőrzését nehezíti, hogy az nem a szerződéshez mellékelt elszámoló-lap szabályos kitöltésével történt meg. Hiányoljuk, hogy sem a felhasználási jogcímek szerint összeállított számla jegyzékek, sem ezek összesítése a pályázati elszámolás kötelező nyilatkozatait nem tartalmazza. Az elszámolás keltezése, a Pályázó cégszerű aláírása nem található. A mellékelt számla-másolatok, illetve egyéb bizonylatok kapcsán észrevételezzük, hogy azok nem minden esetben felelnek meg a támogatási szerződésben rögzített feltételeknek. A megbízási szerződések tartalma hiányos, emiatt a feladat pályázati célhoz való illeszkedése nem meggyőző. A dokumentumok sok esetben nincsenek aláírva, hiányzik a teljesítés igazolása és a pályázatra utaló érvénytelenítés. A számlák pénzügyi rendezésére, a számfejtett kifizetések átutalására vonatkozó – a szabvány elszámoló lapon kötelezően feltüntetendő – hivatkozások az elszámolási dokumentumokról hiányoznak. Tényszerűen megállapítjuk, hogy az elszámolás bruttó módon készült és 7.747.930 Forint rezsit tartalmaz.
- A Neumann Kht. a **Digitális Irodalmi Akadémia című program folytatására** nyújtott **4122/04/2006** azonosítószámú pályázatának elszámolása során 2006. december 28-án kelt, 83049/06 iktatószámú levelében teljesítési és elszámolási határidő módosítási kérelmet nyújtott be az NKA Igazgatóságához. A kérelem indoka a program Petőfi Irodalmi Múzeumba történő zökkenőmentes átadása. Az NKA Igazgatósága 2007. január 02-i, 130/07 iktatószámú levelében értesítette a Pályázót, hogy a teljesítési határidő 2006. december 31-ről, **2007. január 31-re** történő módosításához hozzájárult. Megjegyezzük, a levél az elszámolási határidő módosításáról nem rendelkezett, arról hogy az elszámolási határidő **2007. március 31-re módosul** már csak az NKA Igazgatóságának Pályázattal Osztálya 2007. március 13-i 13045/07 iktatószámú leveléből értesült a Támogatott.