

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Göcseji Múzeum 2018. évi és 2019 első félévi régészeti tevékenység szabályszerűségének ellenőrzéséhez

Összegzés

A megyei hatókörű városi múzeumként működő Göcseji Múzeum (továbbiakban: múzeum) alaptevékenysége a múzeumi gyűjteményi tevékenység, amely magában foglalja a régészeti tevékenységet régészeti megfigyeléstől, a próbafeltárásokon, feltárásokon át a leletek feldolgozásáig Zala megye közigazgatási határáig. A jogszabályi feltételek megteremtették a szabályszerű gazdálkodás alapjait, működésének feltételrendszerét, ugyanakkor a normatívák teljeskörűen mégsem biztosítják a stabilitást. A látogatószám és a gyűjtemény nagysága határozza meg az állami normatívát. A színvonalas programok normatívából és a fenntartó által kiegészített költségvetésből történő finanszírozása szinte lehetetlen, pedig a normatíva növekedésének feltétele a minél színesebb, érdekesebb múzeumi program, kiállítás, amely becsalja a látogatókat, ezáltal segítenek a gyűjtemény gyarapításában is. A múzeum, a törvényben meghatározott régészeti tevékenységével, annak bevételével, 2018 évben az összes bevételi teljesítéshez viszonyított működési bevételek 58 %-át tették ki az intézmény finanszírozásában. Amennyiben csökkennek a nagyberuházások, amelyek éveken át áthúzódnak, abban az esetben ez a bevétel kiesik a múzeum költségvetéséből, a fenntartónak pedig többletforrást kell biztosítani a múzeum biztonságos működéséhez. A költségvetés tervezésekor is felmerül a kérdés, hogy a régészeti bevételek teljesülnek-e. A tervezés időpontjában nem minden esetben tudható, hogy az a bevétel realizálódik-e, de

a költségvetési egyensúly megköveteli a kiadások és a bevételek egyezőségét, ez viszont azt feltételezi, hogy a költségvetésben burkoltan megjelenhet a forráshiány. A múzeum régészeti tevékenysége összességében szabályszerű, Azonban a szervezeti és működési szabályzat létszámadatait, mely érintheti a régészeti osztály létszámkeretét, továbbá a hétvégi régészeti megfigyelés egységárát indokolt felülvizsgálni. A tevékenységgel összefüggő nyilvántartások, szerződések, közbeszerzési dokumentációk rendelkezésre álltak. A kollektív szerződés tartalmazta a bevételek terhére személyi célú kifizetésre fordítható kereteket, amelyek a szabályozásnak megfelelően dokumentáltak.

Az ellenőrzés célja

Annak vizsgálata, hogy a 2018. évi és a 2019 első félévi régészeti tevékenység folyamata és dokumentálási rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Az ellenőrzés területe

Zalaegerszeg megyei jogú városában található Göcseji Múzeum gondoskodik az Mtv. alapján a kulturális javak meghatározott anyagának folyamatos gyűjtéséről, nyilvántartásáról, megőrzéséről és restaurálásáról, tudományos feldolgozásáról, publikálásáról, a közművelődési és közgyűjteményi feladatok ellátásáról. A múzeum a Kötv. 20 § (2) bekezdése alapján területileg illetékes múzeumként régészeti feltárást végez, a közalkalmazottak foglalkoztatása a Kjt. alapján történik.

Az ellenőrzés törvényi háttere (jogszabályok)

A múzeum tevékenységei és kormányrendeleti szinten kerülnek meghatározásra:

Törvények:

- 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról
- 1993. évi XXIII. törvény a Nemzeti Kulturális Alapról
- 1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
- 1997. évi CXL. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről
- 1999. évi LXXVI. törvény a szerzői jogról
- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 2001. évi XXVIII. törvény a lopott vagy jogellenesen külföldre vitt kulturális javak nemzetközi visszaadásáról szóló, Rómában, 1995. év június hó 24. napján aláírt UNIDROIT Egyezmény kihirdetéséről
- 2001. évi LXIV. törvény a kulturális örökség védelméről
- 2006. évi XXIX. törvény a kulturális javak fegyveres összeütközés esetén való védelméről szóló 1954. évi Hágai Egyezmény Második Kiegészítő Jegyzőkönyvének kihirdetéséről és a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény módosításáról
- 2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról

- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
- 2007. évi CLII. törvény az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
- 2012. évi I. törvény a Munka Törvénykönyvéről
- 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
- 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről
- 2018. évi LXXV. törvény a közszférabeli szervezetek honlapjainak és mobilalkalmazásainak akadálymentesítéséről

Kormányrendeletek és határozatok:

- 150/1992. (XI. 20.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a művészeti, a közművelődési és a közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezésére (a továbbiakban Kjt. vhr.)
- 194/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet a muzeális intézmények látogatóit megillető kedvezményekről
- 47/2001. (III. 27.) Korm. rendelet a muzeális intézményekben folytatható kutatásról
- 168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet a központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat és hatásköréről

- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- 345/2012. (XII. 6.) Korm. rendelet egyes közlekedésfejlesztési projektekkel összefüggő közigazgatási hatósági ügyek nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű üggyé nyilvánításáról és az eljáró hatóságok kijelöléséről
- 68/2018. (IV. 9.) Korm. rendelet a kulturális örökség védelmével kapcsolatos szabályokról
- 1979. évi 2. törvényerejű rendelet a kulturális javak jogtalan behozatalának, kivitelének és tulajdona jogtalan átruházásának megakadályozását és megelőzését szolgáló eszközökről szóló, az Egyesült Nemzetek Nevelésügyi, Tudományos és Kulturális Szervezetének Közgyűlése által Párizsban az 1970. évi november hó 14. napján elfogadott Egyezmény kihirdetéséről *
- 1979. évi 12. törvényerejű rendelet az oktatási, a tudományos és a kulturális jellegű tárgyak behozataláról szóló Lake Successben, 1950. november 22-én kelt megállapodás kihirdetéséről
- 68/1989. (VII. 1.) MT rendelet az államhatárokon jogellenesen átszállított kulturális javak visszatartásának és visszaadásának kérdéseivel kapcsolatos együttműködésről és kölcsönös segítségnyújtásról szóló, Plovdivban az 1986. évi április hó 22. napján kelt Egyezmény kihirdetéséről
- 376/2017. (XII. 11.) Korm. rendelet a muzeális intézmények működési engedélyéről
- 377/2017. (XII. 11.) Korm. rendelet a muzeális intézményekben őrzött kulturális javak kölcsönzési díjáról, valamint a kijelölési eljárásról

- 415/2017. (XII. 18.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a művészeti, a közművelődési és a közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezésére című 150/1992. (XI. 20.) Korm. rendelet és az Országos Dokumentumellátási Rendszerről szóló 73/2003. (V. 28.) Korm. rendelet módosításáról
- 11/2002. (IV. 13.) NKÖM rendelet a muzeális intézményekben foglalkoztatottak szakmai munkaköreinek betöltéséhez szükséges képesítési feltételekről
- 20/2002. (X. 4.) NKÖM rendelet a muzeális intézmények nyilvántartási szabályzatáról
- 45/2012. (XI. 30.) EMMI rendelet a kulturális javakkal kapcsolatos hatósági eljárásra vonatkozó szabályokról
- 57/2013. (VIII. 7.) EMMI rendelet a kulturális javak védetté nyilvánításának részletes szabályairól
- 51/2014. (XII. 10.) EMMI rendelet a múzeum, valamint az országos szakkönyvtár és a megyei könyvtár éves munkatervéhez szükséges szakmai mutatókról
- 19/2015. (IV. 2.) EMMI rendelet a múzeumi letétről
- 51/2015. (XI. 13.) EMMI rendelet a muzeális intézmények nyilvántartásában szereplő kulturális javak revíziójáról és selejtezéséről
- 39/2017. (XII. 29.) EMMI rendelet a kulturális szakemberek szakmai továbbképzési programjának nyilvántartásba vételével, valamint a népművészeti és népi iparművészeti alkotások minősítési eljárásával összefüggő igazgatási szolgáltatási díjról
- 3/2009. (II. 18.) OKM rendelet a muzeális intézmények szakfelügyeletéről

Ellenőrzés módszerei

- interjú
- dokumentumok vizsgálata (excel táblázatos nyilvántartások, számítógépes integrált rendszer alapján készített kimutatások, alapidokumentumok)
- elemzés

Megállapítások

1. Régészeti szerződések szabályszerűségi vizsgálata

A régészeti tevékenység bevételeit és a régészeti szakfelügyelet ellátására vonatkozó tevékenységeket megrendelésekkel, valamint régészeti feltárására vonatkozó szerződésekkel támasztották alá. A szerződések megfeleltek a 68/2018. (IV. 9.) Korm. rendelet rendelkezéseinek.

2. A régészeti szerződések kifizetése, annak szabályszerű dokumentálása

Bevételeit és kiadásait az OTP banknál nyilvántartott 11749008-15433114-100300008 számú bankszámlán vezeti elkülönítetten.

A bevételeket és a kiadásokat a régészeti osztály ügyintézője excel táblázatban tartja nyilván, a pénzügyi csoport integrált számítógépes programmal elkülönítetten tervezési egységen vezeti, ezzel lehetőséget biztosítva a

folyamatos egyeztetésre. A régészeti bevételek tervezésénél a személyi juttatásoknál a törvényi változásokat figyelembe vették és a különböző eseti kifizetéseket is. (pl. jubileumi jutalom)

A kiadásokról a szabályszerű kötelezettségvállalások, és azok dokumentumai rendelkezésre álltak, amelyek megfelelnek a 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) előírásainak. A közbeszerzési értékhatárt elérő feladatokra a közbeszerzési eljárás lefolytatására került. A nyertessel a pályázat eredményhirdetésében szereplő egységáron kerület megkötésre a szerződések.

A kifizetési bizonylatok alakilag és tartalmilag is megfeleltek a számviteli előírásoknak.

A múzeum rendelkezik kollektív szerződéssel, melynek IV. sz. melléleteiben meghatározásra került a régészeti tevékenységgel kapcsolatos bevételekből származó személyi célú kifizetésre fordítható összegek meghatározása, százalékos aránya.

A régészeti osztály, a régészeti ásatásokról, a régészeti szakfelületekről külön nyilvántartást vezet, amelyek alapján a teljes régészeti dokumentáció nyomon követhető. A nyilvántartott régészeti helyekre és azok feltárására a törvény általános követelményeket fogalmaz meg, amelyben meghatározza a régészeti tevékenység dokumentálását. A múzeum 2001. évi LXIV. tv-ben meghatározott Zala megyében folyó nagyberuházásoknál is részt vesz a régészeti tevékenységben. A vezetett dokumentáció megfelel a 68/2018.(IV.9.)

Korm. rendelet 27§-ban foglaltaknak, az abban meghatározott iratanyagot tartalmazza. A régészeti tevékenység teljes mértékben nyomon követhető.

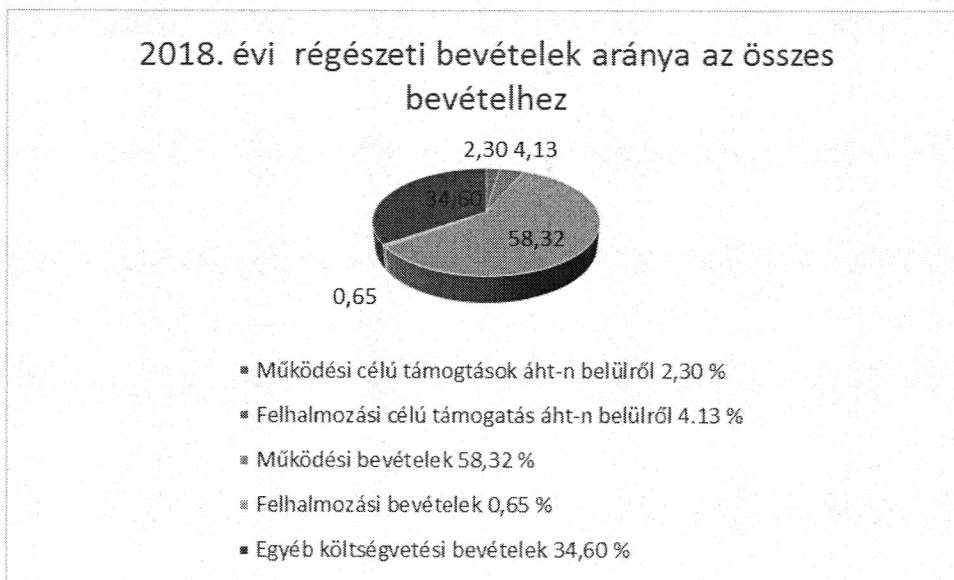
A régészeti feladatellátás költségeire alkalmazandó legmagasabb hatósági árak a 68/2018.(IV.9.) Korm. rendelet 8. mellékletében kerültek meghatározásra. A régészeti tevékenységekkel kapcsolatban számlázott megállapított egységárak többségében nem lépték túl a kormányrendeletben szabályozott egységárakat, azonban a hétfégi régészeti megfigyelés kialakított árait felül vizsgálni szükséges, mivel a törvény a legmagasabb hatósági árakat határozza meg.

A szerződések alapján a fémdetektoros tevékenység is teljeskörűen megfelelt a 68/2018. (IV.19.) megelőző feltárás régészeti szolgáltatási tevékenységnek.

Régészeti tevékenység személyi feltételei:

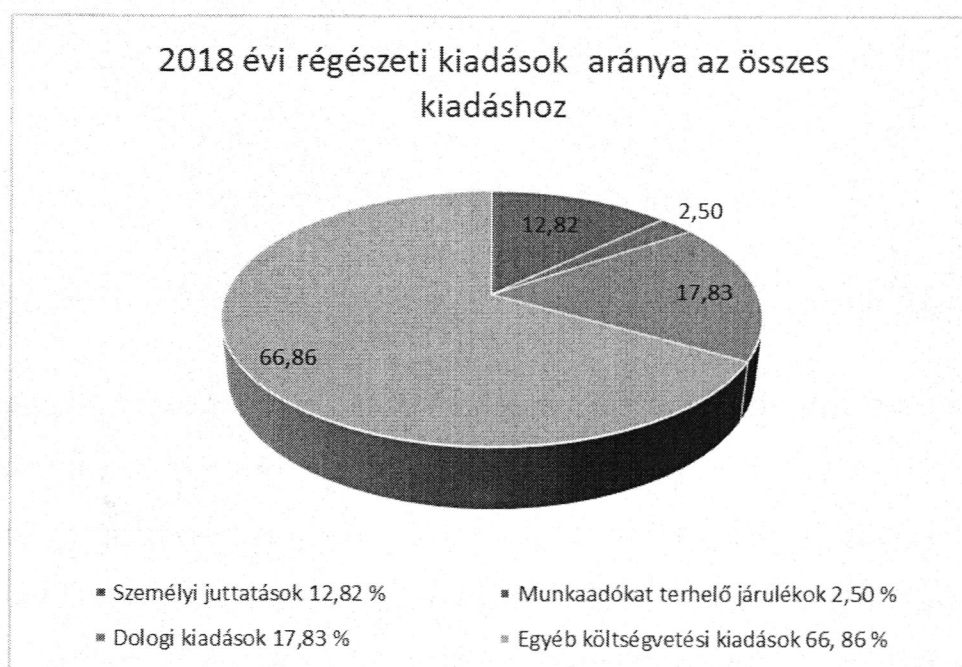
A múzeum 2018 évben és 2019 évben is 12 fővel számol a régészet területén a költségvetés tervezésekor és a költségvetés felhasználásakor, amely 12 fő ténylegesen foglalkoztatott, közalkalmazotti jogviszony. A fenntartó által engedélyezett létszámkeret 58 fő, a múzeumban ténylegesen foglalkoztatottak 46 fő. A régészetben ténylegesen foglalkoztatottak aránya 26 %. A múzeum szervezeti és működési szabályzatában az összes létszám 62 főben van meghatározva, ebből a régészeti osztály létszáma 4+20 fő. A szervezeti és működési szabályzatban meghatározott létszámkeretet felülvizsgálni szükséges.

3. A régészeti tevékenység bevételei és kiadásainak alakulása, valamint az intézmény költségvetésében elfoglalt helye



Az ábrában, a régészeti bevétel összes bevételhez viszonyított arányát látjuk megbontva. 2018 évben az összes költségvetési bevétel 290.714.994 forint volt. A régészet a bevételek az összes bevétel 65,4 %-át teljesítette (3. melléklet), a régészetén kívüli költségvetési bevételek (egyéb költségvetési bevételek) 34,6 %-os arányt tesznek ki az összbevételhez képest. Ha részleteiben vizsgáljuk jól látható, hogy a múzeum működési bevételeinek 91,01 %-át teszik ki a régészeti bevételek, amely nagyon nagy arány. Ez az arány főként a nagyberuházásoknak köszönhető. Ha még részletesebben vizsgáljuk a régészeti szakfelügyelet a 2018 évi régészeti bevételek 13,28 %-át, a régészeti tevékenység 75,84 %-át tette ki az összes bevételnek. Nagyon jól látható, hogy az intézmény költségvetésében

mekkora részt tesz ki a régészet. A múzeum a régészeti bevételek hiányában működésképtelen lenne. Nem szabad egy intézményt ennyire függővé tenni, egy bevételi forrástól. Komoly likviditási problémát okozhat.



2018 évben az összes költségvetési kiadás 386.297.256 forint volt. A régészet az intézmény összes költségvetési kiadásának 33,14 %-át használja fel működtetéséhez. (3.melléklet), a régészeten kívüli költségvetési kiadások (egyéb költségvetési kiadások) 66,86 %-os arányt képviselnek az összbevételhez képest. Az is jól látható, hogy a régészeti kiadások nem haladják meg a régészeti bevételeket, ott jelentős maradvány keletkezik.

A 6. mellékletben találhatóak a 2019 első félévében teljesült mutatók. A költségvetési bevételek 66,04 %-ában teljesült a régészeti bevétel. Kiadási

oldalon ez a százalék 27,89 %-os. Köszönhető első félévben ez az arány annak, hogy még áthúzódó bevételek érkeztek meg 2019 év elején és a terepi munka már elindult. De itt is látszik, hogy a régészet maradványa az intézmény működési költségeit nagy arányban finanszírozza.

Javaslatok

1. A múzeum finanszírozása

Az múzeumok normatív támogatását meghatározza a műtárgyállomány nagysága és az elmúlt 4 év látogatószámának átlaga. Ez a normatíva kiegészülhet a helyi adottságokra reflektáló résszel. A normatíva olyan szakmai mutatóra épül (látogatószám), amely méri a teljesítményt. Tehát a múzeumokat ösztönzik mind a műtárgy állomány növelésére, mind a látogatószám emelésére. Ezzel szemben a tapasztalat az, hogy ez az állami támogatás sem elég ahhoz, hogy ennek a kötelező feladatnak az ellátásához az önkormányzatok ne adjanak támogatást. A 4. mellékletben látható irányítószervi támogatás magában foglalja az állami támogatást. A működőképesség fenntartásához az állami támogatás összegének közel 50 %-ával ki kell egészíteni a múzeum finanszírozását. Ehhez járul még hozzá az intézmény bevételeiből a régészeti bevétel is hasonló arányban. A maradvány kimutatás (5. melléklet) megmutatja, hogy 2018. évben a régészeti maradványt, amely az összes maradvány 87,37 %-a, nem a régészeti tevékenységre hagyták jóvá, hanem a múzeum egyéb feladatainak finanszírozására. A múzeum egészét nézve a régészet is egy tevékenysége az egésznek, annak bevételei is az egész része.

2. Intézmény fenntartásának kockázata

A megyei múzeumok 2013. január 1-től a megyeszékhely megyei jogú városok fenntartásában működnek. A fenntartó az intézmény költségvetését elfogadta. A költségvetésben szerepelni kell a saját bevételek között minden olyan bevételnek, amely szerződéssel alátámasztott. Az elkészített költségvetés az előző évek tapasztalatait és a szerződéssel alátámasztott tételeket tartalmazza, valamint a személyi juttatásokhoz kapcsolódó törvényi és egyéb változásokat, mind bevételi, mind a kiadási oldalon. A teljeskörűen nem meghatározható bevételi oldal tapasztalati adatai mindig kockázatot rejtnek egy intézmény működésében. A múzeum költségvetésében szereplő adatok alátámasztják, hogy a régészeti feladatok törvényi szintű változása, vagy régészeti feladatok csökkenése komoly terhet róhat a fenntartóra, a múzeum finanszírozásának tekintetében, ha az állami normatíva összetétele nem változik. A vizsgált 2018 évben látható, hogy a bevételek 65,4 %-át a múzeumi régészeti tevékenység tette ki, ezzel szemben a kiadások 33,14%-ban kerültek régészeti kiadásokra. A régészet nagymértékben hozzájárul a múzeum feladatellátásához.

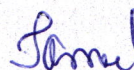
További kockázatokat jelenthetnek a nagyberuházások megszűnése, vagy a törvényi változások, a munkaerőhiány, munkaerő elvándorlása a rosszul fizetett múzeumi szférából. A nagyberuházások már meglévő szerződés esetén is veszélybe kerülhetnek, akár a közbeszerzés lefolytatásának okán, vagy a túlzott adminisztrációs terhek miatt. A projektek nem kezdődhetnek a tervezett időben, ezért a költségvetésben visszatervezésre is szükség lehet. A legnagyobb kockázatot az jelentheti, ha már a múzeum saját forrásából a költségvetése terhére kötelezettséget vállalt és a tényleges bevétel mégsem érkezik meg. A

munkaerőhiány a múzeumokban is megjelenik, kevés a szakember, nincs utánpótlás.

Az elemzésből jól látható, hogy mekkora része a költségvetésnek a régészet a múzeum életében. Az elvárt bevétel kiesése esetén, nem lehet előre tudni, hogy mivel fedezik a hiányt. A múzeum többi tevékenységére is kihatással lehet, ha nem kapják meg a megfelelő finanszírozási kereteket, akár a fenntartótól, akár az államtól.

A jelentésben megfogalmazott, felülvizsgálandó megállapításokról további intézkedés nem szükséges.

Kelt: Szombathely, 2019. november 8.



Tarr Előd Miklósné

Belső ellenőr

Mellékletek

1. melléklet

Göcseji Múzeum 2018. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása				
Bevételek				forint
Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
B1	Működési célú támogatások áht-n belülről	-	79 941 000	79 930 183
B2	Felhalmozási célú támogatás áht-n belülről	-	16 646 000	16 646 000
B4	Működési bevételek	178 921 000	185 466 000	186 278 811
B5	Felhalmozási bevételek	-	1 900 000	1 900 000
B6	Működési célú átvett pénzeszközök		5 810 000	5 960 000
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		100 000	
	Költségvetési bevételek	178 921 000	289 863 000	290 714 994
B8131	Előző évi maradvány igénybe vétele		11 322 000	11 321 554
B816	Irányítószeri támogatás	131 807 000	155 318 000	155 318 000
	Finanszírozási bevételek	131 807 000	166 640 000	166 639 554
	Összes bevétel	310 728 000	456 503 000	457 354 548
Kiadások				forint
Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K1	Személyi juttatások	133 887 000	177 500 000	161 217 680
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	29 320 000	38 216 000	33 770 240
K3	Dologi kiadások	97 754 000	187 894 000	162 474 200
K5	Egyéb működési célú kiadások	45 241 000	27 216 000	22 015 825
K6	Beruházások	4 526 000	25 677 000	6 819 311
	Költségvetési kiadások összesen	310 728 000	456 503 000	386 297 256
			Maradvány	71 057 292
			Kötelezettség	8 626 050
			Szabad maradvány	62 431 242

2. melléklet

Göcseji Múzeum 2018. évi régészeti bevételeinek és kiadásainak teljesülésének alakulása				
Bevételek				
Rovat	Megnevezés	Összes teljesítés (Ft)	Ebből régészeti teljesítés (Ft)	Régészeti teljesítés /Összes teljesítés (%)
B1	Működési célú támogatások áht-n belülről	79 930 183	6 687 366	8,37
<i>ebből</i>	<i>Általános régészet</i>	<i>123 683</i>		
<i>ebből</i>	<i>Régészeti feladatellátás</i>	<i>6 400 000</i>		
<i>ebből</i>	<i>ÁNTSZ működtetés</i>	<i>163 683</i>		
B2	Felhalmozási célú támogatás áht-n belülről	16 646 000	12 000 000	72,09
<i>ebből</i>	<i>Régészeti feladatellátás</i>	<i>12 000 000</i>		
B4	Működési bevételek	186 278 811	169 530 841	91,01
<i>ebből</i>	<i>Általános régészet (szolgáltatás+áfa)</i>	<i>86 214</i>		
<i>ebből</i>	<i>Általános régészet (Áfa visszatérülés)</i>	<i>-</i>		
<i>ebből</i>	<i>Általános régészet (Egyéb működési bevétel)</i>	<i>19</i>		
<i>ebből</i>	<i>Ásatások</i>	<i>144 186 086</i>		
<i>ebből</i>	<i>Szakfelügyelet</i>	<i>25 258 522</i>		
B5	Felhalmozási bevételek	1 900 000	1 900 000	100
<i>ebből</i>	<i>Általános régészet (tárgyi eszköz értékesítés)</i>	<i>1 900 000</i>		
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	5 960 000		
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
	Költségvetési bevételek	290 714 994	190 118 207	65,40
	Általános régészet összes bevétel	2 109 916		
	Ásatások	144 186 086		
	Szakfelügyelet	25 258 522		
	Régészeti feladatellátás	18 400 000		
	ÁNTSZ működtetés	163 683		
	Régészeti bevételek összesen	190 118 207		
Kiadások				
Rovat	Megnevezés	Összes teljesítés (Ft)	Ebből régészeti teljesítés (Ft)	Régészeti teljesítés /Összes teljesítés (%)
K1	Személyi juttatások	161 217 680	49 534 076	30,72
<i>ebből</i>	<i>Általános régészet</i>	<i>49 534 076</i>		
<i>ebből</i>	<i>Régészeti feladatellátás</i>			
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	33 770 240	9 642 051	28,55
<i>ebből</i>	<i>Általános régészet</i>	<i>9 642 051</i>		
<i>ebből</i>	<i>Régészeti feladatellátás</i>			
K3	Dologi kiadások	162 474 200	68 857 733	42,38
<i>ebből</i>	<i>Általános régészet</i>	<i>5 034 398</i>		
<i>ebből</i>	<i>Ásatások</i>	<i>60 526 572</i>		
<i>ebből</i>	<i>Régészeti feladatellátás</i>	<i>3 296 763</i>		
K5	Egyéb működési célú kiadások	22 015 825	-	
<i>ebből</i>	<i>Általános régészet</i>			
K6	Beruházások	6 819 311	-	
<i>ebből</i>	<i>Régészeti feladatellátás</i>			
	Költségvetési kiadások összesen	386 297 256	128 033 860	33,14
	Általános régészet összes kiadás	64 210 525		
	Ásatások	60 526 572		
	Szakfelügyelet	-		
	Régészeti feladatellátás	3 296 763		
	Régészeti kiadások összesen	128 033 860		

3. melléklet

Göcseji Múzeum 2018. évi régészeti bevételeinek és kiadásainak teljesülésének alakulása				
Bevételek				
Rovat	Megnevezés	Összes teljesítés (Ft)	Ebből régészeti teljesítés (Ft)	Egymáshoz viszonyított: Régészeti teljesítés /Összes teljesítés (%)
B1	Működési célú támogatások áht-n belülről	79 930 183	6 687 366	8,37
B2	Felhalmozási célú támogatás áht-n belülről	16 646 000	12 000 000	72,09
B4	Működési bevételek	186 278 811	169 530 841	91,01
B5	Felhalmozási bevételek	1 900 000	1 900 000	100,00
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	5 960 000		
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
	Költségvetési bevételek	290 714 994	190 118 207	65,40
Rovat	Megnevezés	Összes teljesítés (Ft)	Ebből régészeti teljesítés (Ft)	Egymáshoz viszonyított: Régészeti teljesítés /Összes teljesítés (%)
K1	Személyi juttatások	161 217 680	49 534 076	30,72
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	33 770 240	9 642 051	28,55
K3	Dologi kiadások	162 474 200	68 857 733	42,38
K5	Egyéb működési célú kiadások	22 015 825		
K6	Beruházások	6 819 311		
	Költségvetési kiadások összesen	386 297 256	128 033 860	33,14

4. melléklet

Göcseji Múzeum finanszírozásának változása				Növekedési ütem	
Év	Előző évi pm	Irányítószeri támogatás (ezer forint)	Állami hozzájárulás (ezer forint)	Irányítószeri támogatás (%)	Állami hozzájárulás (%)
2017	29 731	135 365	102 200	bázis	bázis
2018	11 322	155 318	106 000	115%	104%
2019	52 437	152 640	108 200	98%	102%

5. melléklet

2018 évi Maradvány kimutatás régészeti szempontból	
TEA kód maradvány	Összeg (Ft)
308 Régészeti feladatellátás támogatás	12 482 595
301 ÁNTSZ működtetés	428 047
300 Régészet általános	49 587
Maradvány kimutatás szerinti régészet	12 960 229
Egyéb maradvány	58 097 063
Összes	71 057 292
Régészeti maradvány (pénzforgalmi info részletes TEA kód szerinti adataiból)	62 084 647
Régészeti maradványból kötelezettséggel terhelt	12 960 229
Régészeti maradványból szabad maradvány	49 124 418

6.melléklet

Göcseji Múzeum 2019 I. félévi bevételeinek és kiadásainak alakulása				
Bevételek				
Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
				forint
B1	Működési célú támogatások áht-n belülről	-	20 299 000	2 336 070
ebből	Általános régészet			
ebből	Régészeti feladatellátás			
ebből	ÁNTSZ működtetés		429 000	35 100
B2	Felhalmozási célú támogatás áht-n belülről	-	200 000	
ebből	Régészeti feladatellátás			
B4	Működési bevételek	173 387 000	173 387 000	66 056 495
ebből	Általános régészet (szolgáltatás+ófa)	87 279 000	87 279 000	49 656
ebből	Általános régészet (Áfa visszatérülés)			
ebből	Általános régészet (Egyéb működési bevétel)			
ebből	Ásatások			45 240 512
ebből	Szakfelügyelet			7 229 680
B5	Felhalmozási bevételek	-		
ebből	Általános régészet (tárgyi eszköz értékesítés)			
B6	Működési célú átvett pénzeszközök		241 000	241 000
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
Költségvetési bevételek		173 387 000	194 127 000	68 633 565
B8131	Előző évi maradvány igénybe vétele	52 437 000	71 057 000	71 057 292
ebből	Általános régészet előző évi maradvány	17 466 000	17 516 000	
B816	Irányítószervi támogatás	149 515 000	159 845 000	95 545 412
ebből	Általános régészet (finanszírozás)		1 548 000	
Finanszírozási bevételek		201 952 000	230 902 000	166 602 704
Összes bevétel		375 339 000	425 029 000	235 236 269
Általános régészet összes bevétel		104 745 000	106 343 000	49 656
Ásatások				45 240 512
Szakfelügyelet				
Régészeti feladatellátás				
ÁNTSZ működtetés			429 000	35 100
Régészeti bevételek összesen		104 745 000	106 343 000	45 325 268
Kiadások				
forint				
Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K1	Személyi juttatások	154 783 000	165 972 000	89 520 156
ebből	Általános régészet	43 729 000	45 024 000	28 544 653
ebből	Régészeti feladatellátás			
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	31 021 000	33 168 000	19 120 779
ebből	Általános régészet	10 918 000	11 171 000	9 997 482
ebből	Régészeti feladatellátás			
ebből	ÁNTSZ működtetés		429 000	2 274 981
K3	Dologi kiadások	133 433 000	161 100 000	77 097 031
ebből	Általános régészet	38 160 000	38 210 000	7 700 571
ebből	Ásatások			10 230 680
ebből	Régészeti feladatellátás			
K5	Egyéb működési célú kiadások	35 403 000	43 890 000	8 035 792
ebből	Általános régészet			
K6	Beruházások	20 699 000	20 899 000	13 534 619
ebből	Általános régészet	11 938 000	11 938 000	98 437
ebből	Régészeti feladatellátás			
Költségvetési kiadások összesen		375 339 000	425 029 000	207 308 377
Általános régészet összes kiadás		104 745 000	106 343 000	46 341 143
Ásatások				10 230 680
Szakfelügyelet				
Régészeti feladatellátás				
ÁNTSZ működtetés			429 000	2 274 981
Régészeti kiadások összesen		104 745 000	106 343 000	56 571 823