

INTÉZKEDÉSI TERV

Az Állami Számvevőszéknek a "Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése - Göcseji Múzeum" című ellenőrzéséről készült jelentésben a múzeum igazgatójának megfogalmazott javaslatok végrehajtására

Az ÁSZ ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai:

1. A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében intézkedjen:
 - a) a szervezeti és működési szabályzat jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú módosítása érdekében és kezdeményezze annak jóváhagyását;

Megállapítás:

Az SZMSZ-t az Áht. előírásai alapján elkészítették. Az SZMSZ a Múzeum szervezeti egységeinek engedélyezett létszámát az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a 2013–2014. években. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység jogállását, feladatait az SZMSZ-ben nem írták elő a Ber. 4. § (2) bekezdésében és a Bkr. 15. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a teljes ellenőrzött időszakban. Az alapító okiratban rögzített kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket az SZMSZ az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerint nem tartalmazta, az SZMSZ aktualizálásának elmaradása miatt.

Intézkedés:

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és e) pontjában leírtaknak, és a Bkr. 15. § (2) bekezdésében foglalt jogszabályi előírások figyelembe vételével módosítjuk a szervezeti és működési szabályzatot, melyet a fenntartónak megküldünk jóváhagyásra.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: dr. Kostyál László igazgatóhelyettes

Határidő: 2017. május 31.

- b) az etikai elvárások jogszabályi előírásnak megfelelő meghatározására;

Megállapítás:

A múzeumigazgató az Ámr. 156. § (1) bekezdés c) pontjában, illetve a Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére nem határozott meg etikai elvárásokat a szervezet minden szintjén a 2011–2014. években.

Intézkedés:

A Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak szerint az intézmény etikai kódexet készít, melyet szabályzatként bevezet.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: dr. Kostyál László igazgatóhelyettes

Határidő: 2017. május 31.

- c) számviteli politika módosítására a kulturális javak mérlegben való kimutatásával kapcsolatos jogszabályi előírás bevezetésére tekintettel;

Megállapítás:

A számviteli politikával a Múzeum rendelkezett a jogszabályi előírások alapján. Hiányosság volt, hogy

- a múzeumigazgató nem módosította a 2014. évben a számviteli politikát a Számv. tv.36 14. § (11) bekezdésében foglaltak ellenére, a kulturális javak mérlegben való kimutatásával kapcsolatos az Áhsz. a jogszabályi előírásoknak megfelelő számlarend, valamint eszközök és források értékelési szabályzata elkészítésére;

Intézkedés:

A Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében foglaltak szerint a számviteli politikát módosítja, a kulturális javak mérlegben való kimutatásával kapcsolatosan az Áhsz. jogszabályi előírásainak megfelelő számlarendet, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatát elkészíti;

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: Horváth Károly KKGESZ igazgató

Határidő: 2017. június 30.

- d)) a számlarend jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására

Megállapítás:

A számlarend az Áhsz.-ben előírtak szerinti tartalmú volt. A számlarend az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett a részletező nyilvántartások vezetésének módjáról, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetéséről, dokumentálásról, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénz- ügyi könyvvezetéshez készült feladások elkészítésének rendjéről. A számlarend a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt főkönyvi számlák és analitikus nyilvántartások kapcsolata keretében nem rendelkezett a 20/2002. (X. 4.) NKÖM rendelet előírása alapján vezetett a kulturális javakkal kapcsolatos külön analitikus nyilvántartásokról.

Intézkedés:

A számlarendet az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglalt előírtak szerinti módosítja az intézmény. A vizsgált időszak óta a Göcseji Múzeum számviteli rendszerébe bekerülnek az újonnan vásárolt kulturális javak, azaz nyilvántartásba vesszük a 20/2002. (X. 4.) NKÖM rendelet előírása alapján.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: Horváth Károly KKGESZ igazgató

Határidő: 2017. június 30.

- e) jogszabályi előírásnak megfelelő ellenőrzési nyomvonal elkészítésére,

Megállapítás:

Az ellenőrzési nyomvonalat az ellenőrzött időszakban a múzeumigazgató az Ámr. 156. § (2) bekezdése és a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem készítette el.

Intézkedés:

Az ellenőrzési nyomvonalat a múzeumigazgató a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint elkészítette, felülvizsgálata megtörténik.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: dr. Kostyál László igazgatóhelyettes

Határidő: 2017. május 31.

- f) a jogszabályban előírt integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására és működtetésére;

Megállapítás:

A múzeumigazgató a kockázatkezelési rendszert nem alakította ki a Bkr. 3. § b) pontja alapján, illetve nem működtette az Ámr. 157. § (1) bekezdés, illetve a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása ellenére az ellenőrzött időszakban. Nem mérték fel és állapították meg a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját

Intézkedés:

A múzeumigazgató a Bkr. 3. § b) pontja alapján integrált kockázatkezelési rendszert alakít ki a amelyet a Bkr.7. § (1) – (5) bekezdéseiben foglaltak szerint működtet.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: dr. Kostyál László igazgatóhelyettes

Horváth Károly KKGESZ igazgató

Határidő: 2017. május 31. ezt követően folyamatosan. A működtetés végrehajtásának ellenőrzése, naptári évenként történik.

- g) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése biztosítására;

Megállapítás:

a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága érdekében nem volt biztosított az Áht. 121/A. § (4) bekezdés b) pontjának és a Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjának előírásai ellenére a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a teljes ellenőrzött időszakban;

Intézkedés:

A múzeum igazgatója biztosítja, hogy a Bkr. 8 §. (2) bekezdésben foglaltak érvényesüljenek a kontrolltevékenység részeként és a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok elérésére, a jelentősebb döntéseket, célszerűségi, gazdasági, hatékonysági és eredményességi szempontból megalapozó számítások készüljenek.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: dr. Kostyál László igazgatóhelyettes

Határidő: 2017. szeptember 30.

- h) a felelősségi körök meghatározásával az információkhoz való hozzáférés szabályozására;

Megállapítás:

az információkhoz való hozzáférést nem szabályozta a 2011–2014. években az Ámr. 158. § (2) bekezdés b) pontja és a Bkr. 8. § (4) be- kezdés b) pontja ellenére

Intézkedés:

Az intézmény a különböző szakmai tevékenységekhez kapcsolódó dokumentációkhoz és információkhoz történő hozzáférést a Bkr. 8. § (4) bekezdés b) pontja alapján szabályozni fogja.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: dr. Kostyál László igazgatóhelyettes

Határidő: 2017. szeptember 30.

- i) az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges, jogszabályi előírásnak megfelelő eljárási szabályok kialakítására

Megállapítás:

az informatikai rendszer szabályozása során az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges szabályzatot az Avtv. 31/A. § (3) bekezdés ellenére nem készítették a 2011. évben, illetve eljárási szabályokat az Info. tv. 7. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem alakította ki 2012–2014. évben.

Intézkedés:

Az intézmény adatvédelmi szabályzata időközben elkészült.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: dr. Kostyál László igazgatóhelyettes

Határidő: elkészült.

- j) a jogszabályi előírásnak megfelelő információs és kommunikációs rendszer kialakítására és működtetésére;

Megállapítás:

nem alakított ki és nem működtetett olyan rendszert az Ámr. 159. § (1) bekezdésben és a Bkr. 9. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére, amely biztosította, hogy az információk eljussanak a szervezeti egységekhez, személyekhez;

Intézkedés:

A Bkr 9. § (1) bekezdésében előírt kommunikációs szabályzat tartalmazza annak eljárási szabályait és szervezeti kereteit, hogy a megfelelő információk, a megfelelő személyhez időben eljussanak.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: dr. Kostyál László igazgatóhelyettes

Határidő: 2017. szeptember 30. ezt követően folyamatosan. A működtetés végrehajtásának ellenőrzése, naptári évenként történik.

- k) a jogszabályi előírásnak megfelelő adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat készítésére;

Megállapítás:

nem készítette el az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot az Avtv. 31/A. § (3) bekezdésében és az Info tv. 24. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére;

Intézkedés:

Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat idő közben elkészült.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: dr. Kostyál László igazgatóhelyettes

Határidő: elkészült

- l) a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendje szabályozására;

Megállapítás:

nem szabályozta a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét az Avtv. 20. § (8) bekezdésében és az Info tv. 30. § (6) bekezdésében foglalt előírások ellenére

Intézkedés:

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét a kommunikációs szabályzat fogja tartalmazni, az Info tv. 30. § (6) bekezdésében foglalt előírások szerint.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: dr. Kostyál László igazgatóhelyettes

Határidő: 2017. szeptember 30.

- m) az elektronikus közzétételi kötelezettség jogszabályi előírásoknak megfelelő teljesítésére;

Megállapítás:

Eisztv. 6. § (1) bekezdés és a melléklet III. részében, illetve az Info. tv. 37. § (1) bekezdés és 1. mellékletének III. részében megjelölt gazdálkodási adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségének. A Múzeum rendelkezett az Eisztv. 4. § (3) bekezdésében előírt belső szabállyal a közzétételről.

Intézkedés:

Az Info. tv. 37. § (1) bekezdés és 1. mellékletének I - III. részében megjelölt szervezeti, személyzeti tevékenységre, működésre vonatkozó és gazdálkodási adatok közzétételét folyamatosan teljesíti.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: dr. Kostyál László igazgatóhelyettes

Horváth Károly KKGESZ igazgató

Határidő: 2017. február 1-től, majd folyamatosan.

- n) a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítására;

Megállapítás:

A múzeumigazgató a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a 2011. évben az Amr. 160. §-ában foglalt előírás ellenére nem működtette, illetve a 2012–2014. években nem alakította ki a Bkr. 10. §-ában foglalt előírás ellenére.

Intézkedés:

A szervezet tevékenységének céljainak megvalósítását biztosító és belső ellenőrzési rendszer kialakításához a Bkr. 10. §-ában foglalt előírásokat beépítik az intézmény SZMSZ-ébe.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: Horváth Károly KKGESZ igazgató

Határidő: 2017. szeptember 30. ezt követően folyamatosan. A működtetés végrehajtásának ellenőrzése, naptári évenként történik.

- o) olyan szabályzatok kiadására, folyamatok kialakítására és működtetésére a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását;

Megállapítás:

A 2011. évben az Áht.1 121/A. § (1) be- kezdése, a 2012–2014. években a Bkr. 6. § (2) bekezdés előírása ellenére nem adott ki olyan szabályzatokat, nem alakított ki és működtetett olyan folyamatokat a szervezeten belül, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és az eredményes felhasználását.

Intézkedés:

A Bkr. 6. § (2) bekezdésében foglaltak szerinti kontrollkörnyezet kialakításáról gondoskodik, a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásával biztosító szabályozást elkészíti és a gyakorlatban működteti.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: Horváth Károly KKGESZ igazgató

Határidő: 2017. május 31.

- p) a belső ellenőrzés kialakítására és a működéséhez szükséges források biztosítására;

Megállapítás:

A teljes ellenőrzött időszakban a belső ellenőrzés kialakításáról, a szükséges források biztosításáról a múzeumigazgató az Áht. 121/B. § (4) bekezdésében, valamint a Ber. 4. § (1) bekezdésében és a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem gondoskodott.

Intézkedés:

Az intézmény 2016. költségvetési évtől rendelkezik belső ellenőrrel, a múzeumigazgató a belsőellenőrzés működéséhez biztosítja a szükséges forrásokat.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: Horváth Károly KKGESZ igazgató

Határidő: 2016.-tól folyamatos.

- q) a jogszabályban előírt tartalmú nyilvántartás vezetésére a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról éves bontásban;

Megállapítás:

A külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a Bkr. 14. § (1) bekezdés szerinti nyilvántartást nem vezette a múzeumigazgató.

Intézkedés:

A Göcseji Múzeumban a külső ellenőrzésekre vonatkozó nyilvántartás az intézkedési tervek végrehajtásáról a Bkr. 47 § (2) bekezdése szerinti tartalommal.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: Horváth Károly KKGESZ igazgató, belső ellenőr

Határidő: 2017. március 31. ezt követően a működtetés végrehajtásának ellenőrzése, naptári évenként történik.

- r) a belső ellenőrzési vezető általi éves bontásban nyilvántartás vezetésére, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtása nyomon követhető;

Megállapítás:

A belső ellenőrzési vezető nem vezetett éves bontásban nyilvántartást, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követte a Ber. 29/A. § (1) bekezdésben és a Bkr. 47. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére.

Intézkedés:

A belső ellenőrzési vezető éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követhetővé teszi a Bkr. 47. § (1) bekezdése alapján.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: belső ellenőr

Határidő: 2017. május 31. ezt követően folyamatosan. A működtetés végrehajtásának ellenőrzése, naptári évenként történik.

2. A szabályszerű pénzügyi gazdálkodás érdekében intézkedjen:

a) a bevételi díjak önköltség-számítási szabályzat előírásainak meg- felelő alátámasztására;

Megállapítás:

A bevételek elszámolása során a teljes ellenőrzött időszakban az egyes bevételi díjakat az önköltség-számítási szabályzat kalkulációs sémájának rögzítése és a 3.1. pontjának előírása ellenére önköltség számítások, kalkulációk nem támasztották alá, ami miatt a bevételi előirányzatok tervezésének átláthatósága sérült.

Intézkedés:

Önköltség számítási szabályzat aktualizálása és a bevételek önköltség számításainak kalkulációinak elkészítése.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: Horváth Károly KKGESZ igazgató

Határidő: 2017. február 28., szükség szerint folyamatban.

b) a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltár összeállítására;

Megállapítás:

A vagyontárgyak hasznosítása során a Múzeum a 2012. évben a Vtv. 25. § (4) bekezdés szerinti, a vagyon hasznosítására irányuló szerződéssel nem rendelkezett, a vagyon hasznosítására a 2013–2014. években az Nvtv. 11. § (7) bekezdés szerinti vagyonkezelői szerződés nélkül került sor.

Intézkedés:

Az állami tulajdonban maradó kulturális javak vonatkozásában nem került sor vagyonkezelési szerződés megkötésére. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa fenntartott Göcseji Múzeummal az önkormányzat tulajdonát képező vagyonelemek tekintetében azok hasznosítására, használatba adására külön szerződést nem kötött.

Ezen intézkedések jogszabályi hivatkozásaként egyrészt a megyei könyvtárak és a megyei hatókörű városi múzeumok feladatának ellátását szolgáló egyes állami tulajdonú vagyontárgyak ingyenes önkormányzati tulajdonba adásáról szóló 2015. évi LXXV. törvény 4. §-a szolgált, amely a következőket mondta ki:

„4. § (1) A kulturális örökség helyi védelme érdekében a megyei hatókörű városi múzeumok alapleltárában és jogszabály szerinti külön nyilvántartásában szereplő állami tulajdonú kulturális javak ingyenesen a megyei hatókörű városi múzeumok vagyonkezelésébe kerülnek. A vagyonkezelők vagyonkezelői joga tekintetében vagyonkezelési szerződés megkötése nem szükséges.”

Másrészt a vagyonrendelet, mint jogszabály a vagyongazdálkodás szervezeti kereteit a következők szerint határozta meg:

„14. § (1) Az önkormányzat a működésükhöz szükséges vagyon használatát közfeladatuk ellátása céljából ingyenesen biztosítja az önkormányzat által alapított intézmények részére - beleértve a Polgármesteri Hivatalt is - a közfeladatuk ellátásához szükséges mértékben.

(3) Az önkormányzat nevében vagyongazdálkodási feladatokkal megbízott szervek (a továbbiakban: vagyongazdálkodó) az önkormányzat intézményei – beleértve a Polgármesteri Hivatalt is –, valamint a gazdasági társaságai lehetnek.

(4) Vagyongazdálkodási feladatkörben intézmény esetében az intézményvezető, gazdasági társaság esetében a társaság vezetője jár el.

(5) A vagyongazdálkodó köteles ellátni a rábízott vagyontárgyakkal kapcsolatosan a fenntartás és az üzemeltetés, a használat és a hasznosítás érdekében felmerülő döntés előkészítési, lebonyolítási és végrehajtási feladatokat a nemzeti vagyonról szóló törvényben és a rendeletben meghatározott vagyongazdálkodási és vagyonhasznosítási szabályoknak megfelelően.

(6) A vagyongazdálkodó jogait és kötelezettségeit vagyongazdálkodási megállapodásban kell rögzíteni. A megállapodás melléklete tartalmazza azon vagyontárgyak tételes felsorolását, melyek vonatkozásában a vagyongazdálkodó kijelölésére sor került.”

Az Önkormányzat a fent hivatkozott jogszabályok előírásai szerint járt el. A Múzeum vagyongazdálkodási joga gyakorlásának szabályait az Önkormányzat és a Múzeum 2016. december 8. napján kelt vagyongazdálkodási szerződésben rögzítette.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: Horváth Károly KKGESZ igazgató

Határidő: 2016. évről szóló mérlegbeszámoló elkészítése, majd folyamatosan.

- c) a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére a jogszabályi elő- írás betartása érdekében

Megállapítás:

A kiadási előirányzatok felhasználása ellenőrzése alapján szabálytalanság volt, hogy a kötelezettségvállalási nyilvántartást az Ámr. 75. § (1) bekezdés, illetve Ávr. 56. § (1) bekezdés előírása ellenére nem vezették

Intézkedés:

A kiadási előirányzatok felhasználása, a kötelezettségvállalások nyilvántartása az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírása alapján 2015-óta folyamatos.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: Horváth Károly KKGESZ igazgató

Határidő: 2015 óta folyamatos

- d) a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére a jogszabályi elő- írás betartása érdekében;

Megállapítás:

Ezen túl kötelezettségvállalást szabálytalanul a 2011. évben az Áht.1 100/C. § (3) bekezdésében foglaltaktól eltérően ellenjegyzés nélkül, a 2012–2014. években az Áht.2 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállaltak, a 2011. évben az Ámr. 74. § (1) bekezdésének előírása ellenére az ellenjegyzést, valamint a 2012–2014. években az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzést elmulasztották.

Intézkedés:

A Göcseji Múzeum és a KKGESZ igazgatói, igazgatói utasítást adnak ki a pénzügyi ellenjegyzés szabályozásáról az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint, valamint intézkedik arról hogy a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása szabályszerűen történjen.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: Horváth Károly KKGESZ igazgató

Határidő: 2017. március 31.

3. A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében intézkedjen:

a) a jogszabályi előírásnak megfelelő éves költségvetési beszámoló készítésére;

Megállapítás:

2012. évi beszámolójának mérlegében kimutatott állami vagyon értéke teljes egészében az Áhsz. 5. § 10. pontja szerinti jelentős összegű hibát eredményezett, és a beszámoló mérlege a vagyon és annak összetétele vonatkozásában a megbízható és valós összképet nem mutatta be.

Intézkedés:

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 23. § (2) bekezdésére, amely szerint „a vagyonkezelőnél a mérlegben eszközként kell kimutatni a - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján - kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközöket is. Ezen eszközöket a kiegészítő mellékletben - legalább mérlegkételemek szerinti megbontásban - külön be kell mutatni”.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: Horváth Károly KKGESZ igazgató

Határidő: 2016. évről szóló mérlegbeszámoló elkészítése, majd folyamatosan az adott évi beszámoló készítésekor.

b) a jogszabályi előírásnak megfelelő leltár összeállítása;

Megállapítás:

A mérleget alátámasztó leltár a 2013–2014. években nem felelt meg az Áhsz. 37. § (2) bekezdésében és a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mert az Áhsz. 29/A. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében, a vagyonkezelésbe vett eszköz bekerülési értékének, a vagyonkezelési szerződésben szereplő érték minősül, mely információ a szerződés hiányában nem állt rendelkezésre, az Áhsz. 2 15. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a bekerülési érték az átadónál kimutatott bruttó érték, melyről szintén nem volt információ. A hiányosság miatt a leltárak értékadatai dokumentummal nem voltak megfelelően alátámasztva.

Intézkedés:

A jogszabályi előírásnak megfelelő leltár elkészítése, valamint a hozzá tartozó dokumentumokkal való alátámasztás.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: Horváth Károly KKGESZ igazgató

Határidő: 2016. évről szóló mérlegbeszámoló elkészítése, majd folyamatosan az adott évi beszámoló készítésekor.

c) a kulturális javak hasznosítása és kölcsönzése esetén a jogszabályban előírtak betartására;

Megállapítás:

A múzeumigazgató által megkötött szerződéssel kölcsönbe adott kulturális javaknál a vagyoni és állományvédelmi követelmények nem érvényesültek teljes körűen, mivel a klimatikus viszonyokat tartalmazó előírásokat nem rögzítették az Mtv. 38. § (8) bekezdés a) pontja illetve 2013. október 25-től az Mtv. 38/A. § (2) bekezdés a) pontok ellenére. A 2013. október 25-től hatályba lépő szabályozás alapján a kölcsönbe adás időpontjában fennálló klimatikus viszonyokat dokumentáló szakleírást a képi ábrázolással együtt a szerződésekhez nem mellékeltek, megsértve ezzel a Mtv. 38/A. § (3) bekezdés szerinti előírást. A kölcsönzési tevékenységhez kapcsolódó szerződések hiányosságai miatt a kulturális javak állományának fizikai védelme a kölcsönzéseknél nem volt biztosított.

Intézkedés:

A 2013. október 25-től hatályba lépő szabályozás alapján a kölcsönbe adás időpontjában fennálló fizikai állapotot dokumentáló szakleírást a képi ábrázolással együtt a szerződésekhez mellékeli a múzeum, a Mtv. 38/A. § (3) bekezdés szerinti előírás szerint. A klimatikus viszonyokat tartalmazó követelményeket a szerződésben rögzítjük.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Közreműködő: dr. Kostyál László igazgatóhelyettes

Határidő: 2017. március 31. ezt követően folyamatosan.

4. Tegyen intézkedéseket a feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.

Megállapítás:

A múzeumigazgató által megkötött szerződéssel kölcsönbe adott kulturális javaknál a vagyoni és állományvédelmi követelmények nem érvényesültek teljes körűen, mivel a klimatikus viszonyokat tartalmazó előírásokat nem rögzítették az Mtv. 38. § (8) bekezdés a) pontja illetve 2013. október 25-től az Mtv. 38/A. § (2) bekezdés a) pontok ellenére. A 2013. október 25-től hatályba lépő szabályozás alapján a kölcsönbe adás időpontjában fenn- álló fizikai állapotot dokumentáló szakleírást a képi ábrázolással együtt a szerződésekhez nem mellékeltek, megsértve ezzel a Mtv. 38/A. § (3) bekezdés szerinti előírást. A kölcsönzési tevékenységhez kapcsolódó szerződések hiányosságai miatt a kulturális javak állományának fizikai védelme a kölcsönzéseknél nem volt biztosított.

Intézkedés:

A múzeum igazgatója a felelősség tisztázása érdekében feltárta a felelősséget, és mivel az a jogszabályhoz tartozó végrehajtási melléklet hiányából adódott, ezért további intézkedést nem tartott szükségesnek.

Felelős: Kaján Imre múzeumigazgató

Határidő: 2016. december 31.

Zalaegerszeg, 2017. május 3.

Kaján Imre
múzeumigazgató