

INTÉZKEDÉSI TERV

1822/2016/k

Intézkedési Terv a 241-8/2016. számú Ellenőrzési Jelentésben foglalt hiányosságok felszámolására

Sorszám	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	Szabályzatok készítésének, az SZMSZ, a szabályzatok, és a munkaköri leírások módosításának elmaradása. A Göcseji Múzeum és a KKGESZ Munkamegosztási megállapodása (2015. április 1-i), az operatív gazdálkodás ellátása tekintetében hibás előírásokat tartalmaz.	Hiányzó szabályzatok elkészítése, az SZMSZ, a meglévő szabályzatok és a munkaköri leírások aktualizálása. Felelős: Göcseji Múzeum igazgató, KKGESZ igazgató, gazdasági szervezet ügyrendjének, a dolgozók munkaköri leírásának, a Göcseji Múzeumra is érvényes „közös” szabályzatok módosítása, a munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata.	A munkaköri leírások átdolgozása folyamatban van. Az új szabályzatok elkészítése és meglévő szabályzatok aktualizálása a belső ellenőr segítségével folyamatban van. Az Alapító Okirat és az SZMSZ átdolgozását a fenntartó ZMJV Humánigazgatási osztályánál kezdeményezzük.	2017.02.28. SZMSZ tekintetében: az új Alapító Okirat elfogadását követő 60 nap	Kaján Imre múzeumigazgató Horváth Károly KKGESZ vezető Kaján Imre múzeumigazgató
2.	Az operatív feladatellátás területén: - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésénél a dátum rögzítése több esetben nem történt meg. - a teljesítésigazolásról elmaradt a dátum és a szövegezése eltért a jogszabályban meghatározottól.	Az operatív feladatellátáshoz: - a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésénél a dátum rögzítése (Ávr. 55. § (1)), - a teljesítés igazolás elvégzése (Ávr. 57.§ (3)). Felelős: Göcseji Múzeum igazgató (telj. ig.) KKGESZ igazgató (püi ellenjegyzés)	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésénél dátum rögzítése, időközben megtörtént. A teljesítés igazolás bélyegző beszerzése folyamatban van.	2016.12.31.	Horváth Károly KKGESZ vezető
	A 2014-2015. évi költségvetési beszámoló Mérleg űrlapján a befektetett eszközök és a	A költségvetési beszámoló Mérleg űrlapját a 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet vonatkozó	A mérlegben szereplő készletek rovancsolása megtörtént. Egyeztetése és	2017.02.15.	Kaján Imre múzeumigazgató

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

3.	<p>készletek összegének alátámasztása nem a 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet vonatkozó előírásai szerinti leltárral történt.</p> <p>A vizsgált időszak éveinek december 31.-i időpontjára vonatkozóan nem állt rendelkezésre a 16-17 millió Ft értékű eladatlan könyvvállomány tételes leltára, amely a mérleg adatok alátámasztását szolgálta volna, továbbá a befektetett eszközök záró leltárát sem nyomtatták ki a SÁFÁR programból.</p>	<p>előírásai szerint kell összeállítani. A mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezőségét biztosítani kell minden mérleg tétel esetében. A befektetett eszközök, továbbá a készletek leltári kimutatását csatolni kell a dokumentációhoz. Felelős: Göcseji Múzeum igazgató (készlet) KKGESZ igazgató (befektetett eszk.)</p>	<p>feleslegessé nyilvánítása folyamatban van.</p> <p>Az következő beszámolóhoz (2016. évi) a befektetett eszközök leltárát csatolni fogjuk.</p>		<p>Horváth Károly KKGESZ vezető</p>
4.	<p>A tárgyi eszközök és kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartása hiányos adattartalommal valósult meg. A nyilvántartásokból legtöbb esetben hiányoztak a gyári számok azonosító adatok, tartozékok felsorolása, ezek azonosító adatai, személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatok, leltározással kapcsolatos feljegyzések, felújítás időpontja, változás oka, jellege, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatok stb.</p>	<p>A tárgyi eszközök és kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásának tartalmára vonatkozó előírásokat be kell tartani és a hiányos nyilvántartásokat maradéktalanul ki kell egészíteni az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet 14. mellékletének VII./1. pontjában előírt adatokkal. Felelős: Göcseji Múzeum igazgató a hiányzó adatok biztosítása miatt, KKGESZ igazgató a hiányzó adatok rögzítése miatt</p>	<p>A tárgyi eszközök és kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartását a hiányzó adatokkal ki fogjuk egészíteni (gyári szám)</p> <p>A dolgozókra személyi eszköznyilvántartó kartont készítünk, mely alapján felelőssé válik az eszközért a dolgozó.</p>	<p>2017.12.31. 2017.12.31.</p>	<p>Horváth Károly KKGESZ vezető</p>
5.	<p>Vagyonvédelem: - a készlet nyilvántartásba vételét, beépítését, átvételét a bizonylatokon több esetben nem rögzítették, - a múzeum tárgyi eszközeinek</p>	<p>A készletek nyilvántartásba vételét, beépítését, átvételét a bizonylatokon a 2000. évi C törvény 167. §-ának (1) c.) pontjának megfelelően dokumentálni kell,</p>	<p>A készletek nyilvántartásba vételét, beépítését átvételét a következőkben rögzíteni fogjuk.</p>	<p>2017.04.30.</p>	<p>Kaján Imre múzeumigazgató</p>

	<p>otthoni, saját ill. hivatalos használatra történő átvételét nem szabályozták, nem dokumentálták. A magánhasználatra térítési díjat az Ávr. 63. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem állapítottak meg.</p>	<p>- a múzeum tárgyi eszközeinek otthoni, saját ill. hivatalos használatra történő átvételének engedélyezési eljárására szabályozás készítése, dokumentálása, az Ávr. 63. § (1) bekezdése szerinti térítési díj előírása. Felelős: Göcseji Múzeum igazgató (szabályozás, engedélyezés) KKGESZ igazgató (bizonylatolás)</p>	<p>A múzeum eszközeinek otthoni, saját ill. hivatalos használatra történő átvételére szabályzat készül.</p>	<p>2017. 04.30.</p>	<p>Kaján Imre múzeumigazgató</p>
6.	<p>2013. évben az eszközök leltározásának lebonyolítását dokumentáló leltárfelvételi íveket másolatban mutatták be, a hiányok kivizsgálása, a leltározás szabályszerű lezárása nem valósult meg.</p>	<p>A Szt. 69. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a 2016. évi ill. az esedékes leltározások végrehajtása. Felelős: Göcseji Múzeum igazgató (készlet, tárgyi eszköz leltározás végrehajtása, eltérések kivizsgálása) KKGESZ igazgató (leltárkiértékelés)</p>	<p>A 2016. évben esedékes leltárt a Szt. 69. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően fogjuk végrehajtani.</p>	<p>2017.01.31.</p>	<p>Horváth Károly KKGESZ vezető</p>
7.	<p>Az intézmény a saját tulajdonú személy és tehergépjárműveinek üzemeltetésére az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt szabályzatban az üzemanyag elszámolás rendjére vonatkozóan nem rendelkezett. A 60/1992. (IV. 1.) kormány-rendeletben meghatározott üzemanyag fogyasztási normák szerinti üzemanyag elszámolást nem végezte el havonta.</p>	<p>A saját tulajdonú személy és tehergépjárműveinek üzemeltetésére az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt szabályzatban a 60/1992. (IV. 1.) kormányrendeletben meghatározott üzemanyag fogyasztási normákat rögzíteni kell, továbbá az üzemanyag elszámolás rendjét is meg kell határozni. Az Szja törvény 3. § 45. pont, a 7. § (1) bek. r) pontja, a 25. §, és 27. §-ban megjelölt üzemanyag elszámolást a gyakorlatban minden hónapban el kell végezni. Felelős: Göcseji Múzeum igazgató szabályozás elkészítése, menetlevelek szabályzatban rögzített előírások szerinti vezetésének ellenőrzése</p>	<p>A saját tulajdonú személy és tehergépjárműveinek üzemeltetésére az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt szabályzatban az üzemanyag elszámolás rendjére vonatkozóan új szabályzatot készít. A 60/1992. (IV. 1.) kormány-rendeletben meghatározott üzemanyag fogyasztási normák szerinti üzemanyag elszámolást elvégzi havonta.</p>	<p>2017.04.30.</p>	<p>Kaján Imre múzeumigazgató Horváth Károly KKGESZ vezető</p>

		KKGESZ igazgató a havi üzemanyag elszámolások elkészítéséért			
8.	A szigorú számadású nyomtatványok (nyugtatömbök, készpénzes számlák, belépőjegyek) kezelése kiadása, visszavétele és nyilvántartása nem valósult meg szabályszerűen. A belépőjegyeket a szigorú számadású nyomtatványok körébe nem sorolták be a Pénzkezelési szabályzatban és a gyakorlatban sem dokumentálták szigorú számadásúként.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 168. §-a szerint: „...minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.” A szigorú számadás alá vont bizonylatokról a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetnie, amely biztosítja azok elszámoltatását. A nyilvántartás rendszerét az intézménynek kell kialakítania. A belépőjegyeket is szigorú számadásba kell venni. Felelős: Göcseji Múzeum igazgató, a szabályozásban rögzített előírások betartatása a múzeum dolgozóival KKGESZ igazgató a megfelelő szabályozásért és a nyilvántartás teljes körű vezetéséért.	A szigorú számadású nyomtatványokról rovatot készítünk. (nyugtatömbök, készpénzes számlák, belépőjegyek) Ezeket nyilvántartásba vesszük a szabályoknak megfelelően. A Pénzkezelési szabályzatban szigorú számadású nyomtatványok körébe soroljuk a belépőjegyeket és a gyakorlatban is e szerint dokumentáljuk.	2016.12.31. 2017.02.28.	Horváth Károly KKGESZ vezető Horváth Károly KKGESZ vezető
9.	Az ORGANP programmal vezetett kötelezettségvállalás nyilvántartás nem felelt meg maradéktalanul a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 14. mellékletének II. 4. pontjában előírt adattartalomnak. A nyilvántartás nem tartalmazott a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, a pénzügyi teljesítés	A kötelezettségvállalás nyilvántartását az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet 14. mellékletének II/4. pontja szerint kell vezetni. Felelős: KKGESZ igazgató a nyilvántartás teljes körű vezetéséért.	Az ORGANP programmal vezetett kötelezettségvállalás nyilvántartás a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 14. mellékletének II. 4. pontjában előírt adattartalommal kerül rögzítésre az ellenőrzés	2016.12.31.	Horváth Károly KKGESZ vezető

	<p>utalványozásának azonosításához szükséges adatokat, és a kötelezettségvállalás nyilvántartásának oszlopát sem töltötték ki.</p>		<p>óta</p>		
10.	<p>Az intézmény kezelésében van egy darab szolgálati lakás is, melyek felvételét nem kezdeményezték a lakások bérletéről, valamint elidegenítésükről szóló Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének 57/2007. (XII.28.) önkormányzati rendeletének mellékletébe. A lakást használó bérlőnek a vonatkozó rendeletről eltérő összegű bérleti díjat állapítottak meg.</p>	<p>Az intézmény kezelésében lévő kettő darab szolgálati lakás felvételét kezdeményezni kell a lakások bérletéről, valamint elidegenítésükről szóló Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének 57/2007. (XII.28.) önkormányzati rendeletének mellékletébe. A lakás bérlőjének a vonatkozó rendelet szerinti bérleti díjat kell megállapítani. Felelős: Göcseji Múzeum igazgató a rendelet módosításának kezdeményezéséért, a rendeletben rögzített előírások szerinti albérleti szerződés megkötéséért a múzeum dolgozójával KKGESZ igazgató az albérleti szerződésben meghatározott díj kiszámlázásáért és beszédéséért.</p>	<p>Az intézmény kezelésében lévő 57 m²-es ingatlan megfelelő kezeléséről Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteréhez levelet fogunk írni.</p>	<p>2016.02.28.</p>	<p>Kaján Imre múzeumigazgató</p>
11.	<p>A jubileumi jutalom megállapítása, dokumentálása és a kifizetés időzítésekor nem tartották be maradéktalanul a Kjt-t. A Kjt.-ben, annak végrehajtási rendeletében, ill. a Kollektív szerződésben nem szabályozott pótlékok juttatására került sor.</p>	<p>A múzeum főállású dolgozói esetében vizsgálják felül a jubileumi jutalomra jogosító időszakokat, a képesítési követelményeket, besorolásokat. A hiányzó erkölcsi bizonyítványokat, diplomamásolatokat, nyelvvizsga bizonyítvány másolatokat pótolják. A különböző adható pótlékokat, munkáltatói bérelemeket csak a mindenkori költségvetés függvényében és határozott időre állapítsák meg. Felelős: Göcseji Múzeum igazgató, a Kjt.-ben és a végrehajtási</p>	<p>A személyi anyagok áttekintése, a hiányzó iratok tótoltatása és a KIRA programban ezeknek felülvizsgálata.</p> <p>Kollektív szerződés felülvizsgálata a nem szabályozott juttatások miatt.</p>	<p>2017.06.30. 2017.06.30.</p>	<p>Horváth Károly KKGESZ vezető</p> <p>Kaján Imre múzeumigazgató</p>

		rendeletében foglalt előírások betartásáért KKGESZ igazgató, a Kjt-ben és a végrehajtási rendeletében foglaltak szerint jogszerűen járó juttatások megállapításáért, kifizetéséért, megfelelő dokumentálásáért.			
12.	Selejtezés alkalmával az eszközök Depo Kft-nek átadásáról bizonylatot, szállítólevelet nem mutattak be. A selejtezett tárgyi eszközök jegyzékén az eszközök megnevezése mellett nem szerepeltették a típust, azonosítót, gyári számot.	Az intézmény Selejtezési szabályzata szerint kell eljárni: „A selejtezési bizottság feladata különösen: Ellenőrizni a feleslegessé válást megállapító által előkészített nyilvántartásban szereplő vagyontárgyak mennyiségét és azonosságát” „A selejtezési eljárás lefolytatása után a lesejtezett eszközöket jellegüknél fogva a megfelelő lerakóhelyre, azaz –veszélyes hulladékként, szeméttelre, MÉH telepre elszállíttatni csak szállítólevelek alapján lehet” Felelős: Göcseji Múzeum igazgató, a selejtezés belső szabályzatban foglalt lebonyolításáért KKGESZ igazgató az eszközök nyilvántartásba vételével egyidejűleg az azonosító adatok feltüntetéséért és a selejtezési eljárás megfelelő dokumentálásáért.	A következő selejtezés alkalmával a selejtezett tárgyak esetében az előírtaknak megfelelően fogunk eljárni.	2016.12.31.	Kaján Imre múzeumigazgató, Horváth Károly KKGESZ vezető

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2016.12.13	Dátum: 2016.12.13	Dátum: 2016.12.13
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	<költségvetési szerv vezető>	<belső ellenőrzési vezető>

