

1565/2020/B

ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. Telefon: 92/502-100/239, fax: 92/502119

Ügyiratszám: 220-9/2020.

Ügyintéző: Péterné

Tel.: 92/ 502-100/239

Email: petergyorgyne@ph.zalaegerszeg.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a

Göcseji Múzeum

Zalaegerszeg, Batthyány u. 2.

2020. évi átfogó ellenőrzéséről

I.

VIZSGÁLATSZERVEZÉSI FELADATOK

Az ellenőrzést végző szerv: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzést végző szervezeti egység: Ellenőrzési Osztály

Az ellenőrzés tárgya és célja: az intézménynél a szabályozottság, szabályszerűség és gazdaságosság ellenőrzése abból a célból, hogy megállapítsuk az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszerek megfelelően működnek-e

Ellenőrzött szervezet: **Göcseji Múzeum**, továbbá az intézmény gazdálkodásának dokumentálásával megbízott **Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet**

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és utóellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. 09. 01 - 2020. 06. 30.

Ellenőrzés időtartama: 2020. 07. 01-től - 08. 28-ig

Vizsgálatvezető: Péter Györgyné ellenőrzési szakreferens

Megbízólevél száma: 220-2/2020.

Az ellenőrzés módszere: a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés a vészhelyzetre figyelemmel történhet meg.

A vizsgált időszakban hivatalban lévő vezetők:

Kaján Imre igazgató 2011. 10. 10. – 2020. 05. 31.

Dr. Kostyál László Zsolt megbízott igazgató 2020. 06. 01. - 2020. 08. 31.

Dr. Kostyál László Zsolt igazgató 2020. 09. 01-től

Dr. Kostyál László Zsolt igazgatóhelyettes 2013. 06. 01 – 2020. 05. 31.

Havasi Bálint megbízott igazgatóhelyettes 2020. 07. 01- 2020. 08. 31.

Havasi Bálint igazgatóhelyettes 2020. 09. 01-től

Horváth Károly KKGESZ igazgató 2015. 05. 15-től

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy a Göcseji Múzeumnál a szabályozottság, szabályszerűség és gazdaságosság érvényesült-e, továbbá, hogy az intézménynél az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszerek megfelelően működtek-e a 2016. szeptember 1-től 2020. június 30-ig tartó vizsgálati időszakban. Az ellenőrzés alkalmával szabályzatok, költségvetések, beszámolók, szerződések, megállapodások, bizonylatok, dokumentumok áttekintésére, e-mailben kérdésfeltevésre került sor.

Az operatív gazdálkodási szabályok betartása és a bizonylati rend- és fegyelem kontrollja érdekében a nem statisztikai mintavételi eljárások közül a véletlen mintavételi eljárást alkalmaztam és a 2020. év március havi banki és készpénzes bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzését végeztem el. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaim a következők:

A vizsgálati időszakot megelőző időszakban megszokott - a rendszeres bevételeket megalapozó - régészeti feladatok jelentős csökkenése miatt, az intézmény finanszírozása labilissá vált 2016. óta. Az vizsgált években a régészeti bevételek előre megtervezhetetlenné váltak. Az éves költségvetés készítésének időszakában az intézmény csak régészeti feltárással kapcsolatos keretszerződésekkel rendelkezett, amelyek konkrét számokat, tervezhető összegeket, határidőket nem tartalmaztak. A konkrétumokról történő megállapodásra, csak később, az év során, esetlegesen a munkák befejezését követően került sor, emiatt az intézmény napi működésének régészeti bevételekkel történő finanszírozása biztonságosan nem tervezhető, nem megalapozott. **A 2019. évi költségvetésben 66,8 millió Ft, a 2020. évi költségvetésben 80,2 millió Ft szerepelt „tervezéskor szerződéssel alá nem támasztott bevétel”-ként.**

Az elmúlt négy évben a Göcseji Múzeumnak az összes bevétel 16%-a támogatásokból, átvett pénzeszközből, 31%-a - működési bevételből, 10%-a maradvány igénybevételből, 43%-a intézményfinanszírozásból származott. 2016-ról 2019-re az intézményfinanszírozás összege 74%-kal, 82.143e Ft-tal nőtt. 2016. évben - az új uniós ciklus indulási nehézségei miatt - a Múzeum régészeti kapacitásának lekötése csak minimális mértékben valósult meg, amelynek következtében jelentősen lecsökkent a bevétel.

2016-ról 2019-re a személyi jellegű kifizetések és járulékai 59%-kal, 79.665 e Ft-tal emelkedtek. A régészeti bevételeket is érintette a személyi kiadásokra fordítandó összegek emelkedése. A régészeti feladatellátás költségeire alkalmazható legmagasabb hatósági árak megállapított összege (68/2018. (IV. 9.) Korm. rendelet 8. mellékletében) viszont nem emelkedett, így egyre jobban szűkül az az összeg is, amelyet a régészeti tevékenység bevételének „nyereségéből” az intézmény működtetésére lehet fordítani.

A Múzeum Kollektív szerződésének IV. számú mellékletében határozták meg a régészeti tevékenységgel kapcsolatos bevételekből származó személyi célú kifizetésre fordítható összegek napi, hétvégi ill. százalékos arányát. A szabályozásnak megfelelően a személyi jellegű kifizetéseket a vizsgált időszakban számfejtették és utalták a dolgozók részére. **A Kollektív szerződésben meghatározott, adható személyi juttatások kifizetésénél fokozottabb figyelemmel kell lenni a Kollektív szerződésben feltételként megfogalmazott stabil pénzügyi helyzet meglétének előzetes vizsgálatára!**

Az intézmény pénzügyi helyzetét negatívan befolyásolta, hogy a múzeum épületének felújítása miatti 2018. évi költöztetés következményeként a jegybevétel lecsökkent, ill. az ideiglenes elhelyezéssel kapcsolatosan olyan többletkiadások is felmerültek, amelyekkel a költségvetésben nem számoltak.

A Göcseji Múzeumnak ZMJV Önkormányzata 2016. évben 55.500 e Ft visszatérítendő támogatást, 2019. évben 22.151 e Ft pótfinanszírozást nyújtott. A támogatásból 1 millió Ft visszafizetése valósult meg a vizsgált időszakban. A 2020. évre ütemezett 16.350 e Ft törlesztő részletből 5 millió Ft átutalása 2020. 09. 01-én megtörtént. Az előbbi törlesztő tételen kívül az *Egyéb működési kiadások* sor előirányzatában szerepel a Kontakt Humán Kft. felé fennálló 5.000 e Ft tartozás visszafizetése.

Az intézmény rendelkezik a jogszabályokban előírt, a könyvvezetés és a beszámoló-készítés rendjét meghatározó számviteli politikával és az ahhoz kapcsolódó szabályzatokkal, néhány szabályzat módosítása szükséges!

Az Állami Számvevőszék intézkedési előírásainak végrehajtása nem történt meg maradéktalanul a vizsgált időszakban.

A 2020. évi vizsgálat alábbi megállapításait, már a 2016. évi ellenőrzés is megfogalmazta javaslatként, ezért ismétlődő hiányosságként felhívom az intézmény vezetésének figyelmét a javaslatoknak megfelelő intézkedések végrehajtására:

- az egységes eszköz nyilvántartást - OrganP programmal - az Áhsz. 14. mellékletének VII/1. pontjában előírt adatokkal meg kell valósítani,
- a leltározást a Számviteli tv. 69. § 3. bekezdésében előírtaknak megfelelően kell elvégezni,
- a költségvetési beszámoló mérlegűrlapjának alátámasztását a Számviteli tv. előírásainak megfelelően kell elvégezni.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területekről, illetve folyamatokról összességében korlátozottan megfelelő minősítésű: Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. **Az ellenőrzés a szabályozás, az operatív gazdálkodási szabályok betartása, a bizonylati rend és okmányfegyelem, a mérleg alátámasztás, a leltározás és eszköz nyilvántartás területeken állapított meg gyengébb teljesítményt.**

Ha a vezető nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki.

III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Sor sz.	Megállapítás	Rang-sor	Következtetés	Javaslat	Intézkedést igényel?
1.	Az SZMSZ, a szabályzatok, a munkaköri leírások módosításának elmaradása.	átlagos	A belső előírások nem állnak összhangban a gyakorlattal és a jogszabályi előírásokkal.	Az SZMSZ, a szabályzatok a munkaköri leírások módosításának elvégzése.	igen
2.	Az operatív feladatellátáshoz: - a túlórák elszámolásánál a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítés igazolás nem történt meg, - a keresetkiegészítések elszámolásának bizonylatán az	átlagos	Az operatív gazdálkodási jogkörök törvényi előírástól eltérő gyakorlása kárt okozhat az intézménynek.	Az operatív feladatellátáshoz: - a kötelezettségvállalást az Ávr. 52. §, a pénzügyi ellenjegyzését az Ávr. 55. § (1) bekezdés, a teljesítés igazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint el kell végezni a túlórák elszámolásánál, - az összeférhetlenségi szabályok betartása az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírtak szerint,	igen

	összeférhetetlenségi szabályokat a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés esetében nem tartották be, - a keresetkiegészítések elszámolásánál a teljesítés igazolást nem végezték el.			- a teljesítés igazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint el kell végezni a keresetkiegészítés elszámolásánál.	
3.	Bizonylati rend és okmányfegyelem: - a készlet átvételét a bizonylatokon nem rögzítették, - a vizsgált szerződések teljes mértékben nem tartalmazták az Ávr. 50. §-ában előírt adattartalmat, - az intézmény kezelésében lévő szolgálati lakás bérleti díját és az óvadék mértékét nem a ZMJVK 57/2007. rend. előírása szerint állapították meg, - az intézményi vagyon értékesítésénél nem tartották be a ZMJVK 4/2013. (II. 8.) Vagyonrendeletének 21. § (1) bekezdésében előírtakat.	átlagos	Jogszabálysértés történhet, kár érheti az intézményt.	Bizonylati rend és okmányfegyelem: - a készlet átvételét a bizonylatokon a 2000. évi C törvény 167. § (1) c.) pontjának megfelelően dokumentálni kell, - az Ávr. 50. §-ában meghatározott tartalmi elemek szerepeltetése az intézményi szerződésekben (a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül), - az intézmény kezelésében lévő szolgálati lakás bérleti díját és az óvadék mértékét a ZMJVK 57/2007. rend. előírása szerint kell megállapítani, - intézményi vagyon értékesítésénél a ZMJVK 4/2013. (II. 8.) Vagyonrendeletének 21. § (1) bekezdésében előírtak szerint kell eljárni.	igen
4.	Az egységes eszköz nyilvántartást - OrganP programmal - az Áhsz. 14. mellékletének VII/1. pontjában előírt adatokkal nem valósították meg.	magas	A vagyonvédelem sérülhet.	Az egységes eszköz nyilvántartás - OrganP programmal - megteremtése szükséges az Áhsz. 14. mellékletének VII/1. pontjában előírt adatokkal.	igen
5.	A költségvetési beszámoló Mérleg űrlapján - a 2018. évi készletérték a nyilvántartott készletértéktől eltérést mutatott, - a 2019. évi befektetett eszközök értékét a 2019. évi leltározási dokumentáció nem támasztotta alá, - a 2019. évi ZMJV Önkormányzatától történő eszköz átvételét nem a 412. Nemzeti vagyon változása könyviteli számlával szemben számolták el, - a passzív időbeli elhatárolásokat nem a	magas	Sérülhet a mérleg valódiság elve.	A költségvetési beszámoló Mérleg űrlapján -a mérlegben kimutatott készletértéknek a nyilvántartásban kimutatott értékkel megegyezően kell szerepelni, - a befektetett eszközök értékét a háromévente elvégzendő leltározásról készített dokumentációval szükséges alátámasztani, - a ZMJV Önkormányzatától történő eszköz átvételét a 412. Nemzeti vagyon változása könyviteli számlával szemben kell elszámolni, - a passzív időbeli elhatárolásokat (Áhsz. 14. § (12)) a jogszabályi	igen

	jogszabályi előírások szerint állapították meg.			előírásoknak megfelelően kell megállapítani.	
6.	A leltározást nem a Számviteli törvény 69. §-ának megfelelően végezték el.	magas	Sérül a vagyonvédelem, károk következhetnek be az önkormányzati vagyonban.	A leltározást a Számviteli törvény 69. §-ának megfelelően kell elvégezni.	igen
7.	Az Állami Számvevőszék intézkedési előírásainak végrehajtása nem történt meg maradéktalanul: - az integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetik, - a jelentősebb döntéseket megelőző célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú számításokat nem készítették, - a monitoring szabályzat teljességgel nem tartalmazza a államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban található adattartalmat.	közepes	A belső kontrollrendszer nem megfelelő kialakítása kockázatot jelenthet az intézmény tevékenységének szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása során.	Az Állami Számvevőszék intézkedési előírásainak végrehajtása nem történt meg maradéktalanul: - az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése szükséges, - a jelentősebb döntéseket megelőző célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú számításokat el kell készíteni, - a monitoring szabályzatot a államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban található adattartalommal ki kell egészíteni,	Igen

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A. Az intézmény tevékenységének szervezettsége, összhangja az alapító okirattal a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott feladatokkal

A.1. Kötelező és egyéb szabályzatok megléte, időszerűsége, Munkamegosztási megállapodás, munkaköri leírások naprakésztsége

A Göcseji Múzeum Alapító Okiratának utolsó módosítását - 2017. május 18-án kelt 308-16/2017. számú módosító okirattal - a Magyar Államkincstár 2017. június 15-ei hatállyal jóváhagyta.

A kötelező és egyéb szabályzatok a következők szerint álltak rendelkezésre:

A következő szabályzatokat a KKGESZ készítette, hatályuk kiterjed a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre, így a Göcseji Múzeumra is:		
Megnevezés	Hatályba lépés és az utolsó módosítás dátuma	Megjegyzés
Bizonylati szabályzat	2014. 08. 18.-tól	A 2018. 01. 01-től hatálytalan 2003. évi XCII. törvényre, a 2014. 07. 01-től hatálytalan 24/1995. (XI. 22.) PM rendeletre, a 2017. 01. 01-től hatálytalan 13/2005. (X. 27.) IHM rendeletre és a 2018. 07. 01-től hatálytalan 114/2007. (XII. 29.) GKM rendeletre hivatkozik. A szabályzat 11. oldalán hivatkozott, a számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet 2014. VI. 1-től

		hatálytalan, a 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet 25. § a) bekezdésében foglaltak miatt.
Bizonylati album	2019. 01. 01.-től	Bizonylat mintákat nem tartalmaz.
Kötelezettségvállalási szabályzat	2016. 09. 01. 2017. 03. 02.-től	<p>A szabályzatban több esetben csak ellenjegyzés megfogalmazás szerepel, pénzügyi ellenjegyzés helyett, ezért módosítása szükséges.</p> <p>A szabályzat 3.2. pontjában a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személyek: „Az Ávr. 55. § (2) bekezdés C.) pontja alapján, mivel a gazdasági szervezet intézményen kívül működik a) a gazdasági szervezet vezetője, vagy b) a gazdasági vezető által felhatalmazott személy jogosult a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére.” A hivatkozott jogszabály pontos szövege a következő: „c) a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén</p> <p>ca) a 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa e rendelet előírásainak megfelelően írásban kijelölt, a 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv alkalmazásában álló személy,”</p> <p>Az előbbi észrevétel érvényes a 3.4. pontban rögzített érvényesítésre jogosult személyekre is.</p> <p>A Munkamegosztási megállapodásban rögzítettek szerinti kiegészítése szükséges, ha a gyakorlatban az utalványozáshoz kapcsolódó ellenjegyzés végrehajtását is szükségesnek tartják (jogszabály nem írja elő).</p> <p>A jogkörökről vezetett nyilvántartást külön táblázatos formában rögzítették, de nem tüntették fel, hogy a táblázatok a szabályzat hányas számú mellékletei és mikortól hatályosak. A táblázatban ellenjegyző szerepel pénzügyi ellenjegyző helyett. A szabályzathoz nem csatolták a pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó felhatalmazásokat megbízásokat.</p>
Számviteli politika	2016. 10. 01.-től	<p>A 2008. 05. 16-tól hatálytalan 48/2001. (III. 27.) kormányrendeletre hivatkozik. A fedőlapon a szabályzat hatálya kiterjed a Göcseji Múzeumra, viszont a szabályzat tartalmi része nem vonatkozik a Göcseji Múzeumra.</p> <p>A szabályzat 5.3 pontjában rögzítik a 200 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolandó. A szabályzat 1. sz melléklete szerint az Immateriális javak 50 ezer Ft alatt egy összegben leírhatók. A két megállapítás ellentmondást tartalmaz.</p> <p>Az ÁFA mentes és ÁFA köteles tevékenységek meghatározásával, és az ÁFA elszámolás eljárásrendjével a szabályzat kiegészítése szükséges.</p>
Eszközök és források értékelési szabályzata	2019. 01. 01.-től	A 2014. 01. 01-től hatálytalan 249/2000. Kormányrendeletre hivatkozik.
Számlarend	2016. 09. 01.-től	<p>A Számlarend az eredményszemléletű bevételek között felsorolja a rendkívüli eredményszemléletű bevételeket is, amely azonban 2016. 01. 01-től már nem része a bevételeknek. A Számviteli tv. 161. § (3) bekezdésében előírtakkal kiegészítése szükséges: „Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek szám szerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.”</p> <p>A Számlatükröt mellékletként nem csatolták.</p>
Házipénztár pénzkezelési szabályzat	2017. 01. 01.-től	<p>A Göcseji Múzeumra vonatkozóan a pénztáros, pénztáros helyettes és pénzkezelők megbízását és felelősségi nyilatkozatát nem csatolták a szabályzat mellékleteként.</p> <p>A szabályozás a 2018. 01. 13-tól hatálytalan 18/2009. MNB rendeletre hivatkozik.</p> <p>A készpénzes bevételek kezelésének eljárásrendjét a pénzkezelő helyeken kiállított bizonylat megnevezésével, a készpénztárolásnak és elszámolásának, bankszámlára történő feladásának szabályaival ki kell egészíteni.</p> <p>1. pontban „kötvények, részvények, kárpótlási jegyek” nincsenek, nem is lehetnek az intézmények tulajdonában, így ez a kitétel felesleges.</p>
Bankszámlapénz kezelésére vonatkozó szabályzat	2017. 01. 01.-től	<p>A 2007. 03. 01-től hatálytalan 232/2001. (XII.10.) és a 2010. 01. 01-től hatálytalan 217/1998. (XII. 31.) Kormányrendeletre hivatkozik.</p> <p>A bankkártya terminál Göcseji Múzeumra vonatkozó használatának konkrét szabályaival ki kell egészíteni (ki rögzít, ki indít, ki kit helyettesíti).</p>

Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata	2016. 09. 01.-től	A szabályzat IV. pontjában a „a jegyző által kijelölt selejtezési bizottság” – szövegrész módosítása szükséges, mivel a selejtezési bizottság kijelölése az igazgató feladata.
Leltározási és leltárkészítési szabályzat	2017. 01. 01.-től	-
Belső ellenőrzési kézikönyv	2020. 01. 01.-től	-
Önköltség számítási szabályzat	2019. 01. 01.-től	Általános megállapításokat rögzítettek a szabályzatban, csak a kiadványok és a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségterítéshez tartalmaz elszámoló lapot, a további bevételi díjak előkalkulációjához nem készítették kalkulációs sémát.
Az alábbi szabályzatok a Göcseji Múzeum önálló szabályzatai:		
SZMSZ	2020. 06. 15.	Az intézmény alapításának időpontjaként 1950-et rögzítették, az Alapító Okiratban 1979. 12. 29. található. A 3.1. pontban a Kult. tv. 2001. X. 8-tól hatálytalan 32. paragrafusára hivatkozik. A 2.1 pontban a bankszámlaszámok felsorolásából hiányoznak a 11751494-53911887 és a 11749008-15433114-10140004 számú számlák. A 2015. 06. 04-től hatálytalan 10/2002. (IV. 13.), a 2018. 01. 01-től hatálytalan 2/1993. (I. 30.) és az 1/2000. (I.14.) NKÖM rendeletekre, valamint a 2018. 04. 10-től hatálytalan 496/2016. (XII.28.) Kormányrendeletre hivatkozik.
Alapító okirat	2017. 06. 15.	-
Munkamegosztási Megállapodás	2020.02.25-én készült.	A megállapodás 3.1. pontjának módosítása szükséges: „A kötelezettségvállalás érvényességéhez a KKGESZ vezetőjének vagy az általa megbízott személynek az ellenjegyzése szükséges.” - pénzügyi ellenjegyzésre.
Üzemanyag elszámolási szabályzat	2017. 05. 01.	Az intézmény tulajdonában lévő gépjárművek műszaki adataival történő kiegészítése szükséges.
Göcseji Múzeum Munka- és Ügyrendje	2017. 09. 15.	Módosítása szükséges, mivel a 2018. 01. 01-től hatálytalan 29/2014. (IV. 10.) EMMI rendeletre hivatkozik.
G. M. Műtárgyvásárlás szabályzata	2017.01.01.	Hiányzik a szabályzathoz az átláthatósági nyilatkozat követelménye.
G. M. Digitalizálási stratégia	2016. 03.	
G. M. Kollektív Szerződés	2018. 01.15.	-
Belső szabályzat a G. M. használatában lévő mobiltelefonok elszámolásáról	2014. 07. 01.44. sz. mód. 2020. 04. 21.	-
G. M. Kiküldetési szabályzata (benne van a külföldi kiküldetés szabálya is!)	2017. 12. 20.	-
G. M. Iratkezelési szabályzata	2013. 01. 01.	-
G. M. Cafeteria szabályzata	2016. 01. 01.	
G. M. Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje	2017. 12. 01.	Hatályon kívül helyezése nem történt meg. 2019. 01. 01-től a Belső kontroll rendszer szabályzat 3. számú mellékletében található meg a szabályozás.
G. M. Az integrált kockázatkezelési szabályzat	2017. 05. 22.	A hivatkozott 50/2013. (II. 25.) Kormányrendelet hatálya nem terjed ki az intézményre.
G. M. Ellenőrzési nyomvonal	2017. 05. 22.	Hatályon kívül helyezése nem történt meg. 2019. 01. 01-től a Belső kontroll rendszer szabályzat 2. számú mellékletében található meg a szabályozás.

G. M. Közérdekű adatok megismerési szabályzata	2017. 09. 20.	-
G. M. Közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozása	2017. 06. 01.	-
G. M. tulajdonát képező eszközök magán és otthoni hivatali célú használatáról	2017. 05. 01.	-
Informatikai biztonsági szabályzat	2014. 04. 01.	-
Informatikai Mentési és Katasztrófa Terv	2016. 09. 28.	-
Energia megtakarítási intézkedési terv	2017.	-
G. M. Etikai Kódexe	2017. 05. 15.	-
G. M. Adatvédelmi szabályzata (GDPR)	2018. 05. 25.	-
Anyag- és eszközgazdálkodási, beszerzési szabályzat	2019. 01. 01.	
G. M. Reprezentációs szabályzata	2019. 01. 01.	
Belső kontroll rendszer V. fejezete a Nyomon követési rendszer (Monitoring) 2.számú melléklete: a G. M Gazdasági működési folyamatainak Ellenőrzési nyomvonala 3. számú melléklete: Szabályzat a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról	2019. 01.01.	A 2020. 06. 20-tól hatálytalan 1336/2015. kormányhatározatra hivatkozik. A Nyomon követési rendszer (Monitoring), nem tartalmazza teljes mértékben az Államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban található adattartalmat. Az Ellenőrzési nyomvonal csak a gazdálkodási folyamatokat tartalmazza így nem tettek eleget a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak: „A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.”- A jogszabályi előírásnak megfelelően a szakmai működési folyamatokra is kell készíteni a az ellenőrzési nyomvonalat.

Az intézmény rendelkezik a jogszabályokban előírt, a könyvvezetés és a beszámoló-készítés rendjét meghatározó számviteli politikával és az ahhoz kapcsolódó szabályzatokkal, a fenti táblázatban kifogásolt szabályzatok módosítása szükséges! A szabályzatokat iktatták, de a dolgozókkal való megismertetést nem dokumentálták.

A Göcseji Múzeum és a KKGESZ részéről a gazdasági csoport dolgozóinak munkaköri leírásai tartalmazták a dolgozók munkafolyamatainak leírását, valamint egyes ellenőrzési feladatokat, az operatív gazdálkodási jogosultságokat azonban a Göcseji Múzeum dolgozóinak munkaköri leírásai nem tartalmazták (kötelezettségvállalók, utalványozók, teljesítést igazolók), ezért kiegészítésük szükséges.

B. Költségvetések vizsgálata, a kötelezettségvállalások megalapozottsága, azok előirányzattal való összhangja, nyilvántartása

B.1. Költségvetések megalapozottságának vizsgálata

A 2019. évi költségvetés és teljesítése, valamint a 2020. évi eredeti és a 2020. 06. 30.-ai módosított előirányzat és teljesítési adatok

adatok: ezer Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2019. évi költségvetés</i>	<i>2019. évi teljesítés</i>	<i>2020. évi költségvetés</i>	<i>2020.06.30 Módosított előirányzat</i>	<i>2020. 06.30 teljesítés</i>
Törvény szerinti illetmények	135861	1373077	146075	146710	72505
Céljuttatás projekt prémium	8000	24344	6666	9666	5782
Készenlét ügyelet helyettesítési díj, túlóra	4920	7930	2625	6552	3574
Jubileumi jutalom	808	780	3826	3826	2186
Béren kívüli juttatások	0	29	0	0	0
Ruházati költségtérítés	0	40	0	0	0
Közlekedési költség térítés	1389	1479	2105	1795	529
Szociális támogatások	0	0	0	4450	4426
Foglalkoztatottak egyéb személyi jut.	531	497	51	1151	727
Külső személyi juttatások	3274	6138	3201	3201	886
Személyi juttatások összesen:	154783	178544	164549	177351	90615
Munkaadókat terhelő járulékok:	31021	35664	29386	31703	16530
Készlet beszerzés	12040	5800	10950	11350	2833
Kommunikációs szolgáltatás	1673	2741	2660	2660	2147
Szolgáltatási kiadások	89830	96017	71679	112869	58861
Kiküldetések, reklám és propaganda	512	1608	512	526	68
Különféle befiz. és egyéb dologi kiad.	29378	29108	24337	35000	19633
Dologi kiadások összesen	133433	135274	110138	162405	83542
Egyéb Működési célú kiadások	35403	20454	42212	43394	14873
Beruházások	20699	18134	12936	14114	1970
Felújítások	0	0	0	5000	0
Költségvetési kiadások:	375339	388070	359221	433967	207530
<i>Megnevezés</i>	<i>2019. évi költségvetés</i>	<i>2019. évi teljesítés</i>	<i>2020. évi költségvetés</i>	<i>2020.06.30 Módosított előirányzat</i>	<i>2020. 06.30 teljesítés</i>
Működési célú tám. államh. belülről	0	16177	9878	10123	9441
Felhalmozási célú támogatások	0	4100	0	0	0
Készlet értékesítés	250	712	280	380	374
Szolgáltatások ellenértéke	152215	96830	132549	175254	69900
Kiszámlázott ÁFA	20772	24431	12195	28463	18710
ÁFA visszatérítés	0	0	3631	5731	0
Kamatbevétel	150	32	150	150	6
Egyéb működési bevétel	0	0	0	1	0
Működési bevétel összesen:	173387	122005	148805	209979	88990
Műk. célú pénzeszköz átvétel	0	796	0	150	150
Maradvány igénybevétel	52437	71057	12807	18662	18662
Belföldi finanszírozási bevétel	149515	192596	187731	195053	104799
Finanszírozási bevételek:	201952	263653	200538	213715	123461
Bevételek összesen:	375339	406731	359221	433967	222042

2016-tól az éves költségvetés készítésének időszakában a szerződő intézmény - önhibáján kívül - csak régészeti feltárással kapcsolatos keretszerződéssekkel rendelkezett, amelyek konkrét számokat, tervezhető összegeket, mennyiségeket, határidőket nem tartalmaztak. A konkrétumokról történő megállapodásra, csak később, az év során, esetlegesen a munkák befejezését követően került sor, emiatt az intézmény napi működésének régészeti bevételekkel történő finanszírozása biztonságosan nem tervezhető, nem megalapozott, és nem teszi lehetővé sem a működést, sem a régészettel kapcsolatos kiadásokat is megelőlegező forrásokkal való gazdálkodást. **A 2019. évi költségvetésben 66,8 millió Ft, a 2020. évi költségvetésben 80,2 millió Ft szerepelt „tervezéskor szerződéssel alá nem támasztott bevétel”-ként. Fokozza a nehézségeket, hogy a régészeti feladatellátás költségeire alkalmazható legmagasabb hatósági árak megállapított összege (68/2018. (IV. 9.) Korm. rendelet 8. mellékletében)**

viszont nem emelkedett, így egyre jobban szűkül az az összeg is, amelyet a régészeti tevékenység bevételének „nyereségéből” az intézmény működtetésére lehet fordítani.

A Múzeum Kollektív szerződésének IV. számú mellékletében határozták meg a régészeti tevékenységgel kapcsolatos bevételekből származó személyi célú kifizetésre fordítható összegek napi, hétvégi ill. százalékos arányát. 2019. év XI.-XII. hó és 2020. I-IV. hóban elvégzett terepi munkák után kifizetett juttatás összege 3.574 e Ft, mely készenlét, ügyelet helyettesítés soron található. A céljuttatás, projekt prémium soron található 5.782 e Ft a Kollektív szerződésben meghatározott egyéb bérkiegészítések 2019. december és 2020. I-V. havi összesített értéke. Szociális támogatások soron található 4.426 e Ft a 2020. I félévben a hőközi kifizetések összegét mutatja.

2020. I félévében kifizették a régészeti bevételek után a Kollektív szerződés IV. pontjában meghatározott keresetkiegészítést, melynek járulékkal együtt számított értéke 2019. 07. 01-12. 31. időszakra 4.251 e Ft volt, 2020. 01. 01-05. 31. időszakra 3.286 e Ft volt. **A Kollektív szerződésben meghatározott, adható személyi juttatások kifizetésénél fokozottabb figyelemmel kell lenni a Kollektív szerződésben feltételként megfogalmazott stabil pénzügyi helyzet meglétének előzetes vizsgálatára.**

A Göcseji Múzeum 2016. évi zavartalan működése érdekében ZMJV Önkormányzata 55.500 e Ft visszatérítendő támogatást nyújtott. A bevétel elmaradásból eredő 2016. évi átmeneti forráshiány kezelése érdekében biztosított pénzüsszeget 2018-2020. között kellett volna a Múzeumnak visszatörlesztenie, melyből 1 millió Ft-ot tudtak visszafizetni.

2019. évben ZMJV Önkormányzata 22.151 e Ft pótfinanszírozással biztosította a Göcseji Múzeum 2019. évi működését. ZMJV Közgyűlése a Göcseji Múzeum részére folyósított kölcsöntörlesztésének átütemezését jóváhagyta, így a 2020. évben esedékes törlesztés összege 16.350 e Ft. A kölcsöntörlesztés összege nagy mértékben megterheli az intézmény költségvetését.

Az előbbi tételén kívül az *Egyéb működési kiadások* sor előirányzatában szerepel a Kontakt Humán Kft. felé fennálló 5.000 e Ft tartozás visszafizetése.

2020. szeptember 1-én a Göcseji Múzeum a ZMJV Önkormányzata részére 5 millió Ft törlesztő részletet átutalt.

Az első féléves adatok alapján a bevételek a módosított előirányzathoz viszonyítva az időarányos 50%-ot meghaladták, azonban a kiadások elmaradtak az időarányos résztől.

B.2. Kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalások (személyi, dologi) előirányzatának biztosítása, kötelezettségvállalás-nyilvántartás vezetése

A 2016-2019. évek költségvetésének teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016. év		2017. év		2018. év		2019. év	
	m.előir. eFt	teljesítés eFt	m.előir. eFt	m.előir. eFt	m.előir. eFt	teljesítés eFt	m.előir. eFt	teljesítés eFt
Intézmény összes bevétele	256811	238406	312808	293344	456503	457355	427309	406731
Ebből: működési bevétel	45248	32276	110424	90861	185466	186279	142811	122005
felhalmozási bevétel	950	950	420	420	1900	1900	-	-
műk. c. t. államh. belülről	68214	62908	21412	21411	79941	79930	15949	16177
felh. c. tám. áh. belülről	1079	952	3450	3450	16646	16646	4100	4100
műk. c. átvett pénzeszk.	205	205	11606	11706	5810	5960	796	796
felhalmozási célú átvett pe.	155	155	400	400	100	0	0	0
maradvány igénybevétele	30507	30507	29731	29731	11332	11332	71057	71057
intézményfinanszírozás	110453	110453	135365	135365	155308	155308	192596	192596

Intézmény összes kiadása	256811	208675	312808	282022	456503	386297	427309	388070
Ebből: személyi jellegű	109686	104548	137040	129648	177500	161218	184630	178544
munkaadót terh. járulék	32015	29995	32745	29993	38216	33770	36830	35664
dologi kiadások	73898	50283	106531	93111	187894	162474	155085	135274
egyéb működési célú kia.	-	-	13597	13597	27216	22016	25465	20454
beruházás	30245	12882	22895	15673	25677	6849	25299	18133
felújítás	-	-	-	-	-	-	-	-

Az elmúlt négy évben a Göcseji Múzeumnak 224.796 e Ft – az összes bevétel 16%-a - támogatásokból átvett pénzeszközből, 434.691 e Ft - az összes bevétel 31%-a - működési és felhalmozási bevételből, 142.627 e Ft - az összes bevétel 10%-a - maradvány igénybevételből, 593.722 e Ft - az összes bevétel 43%-a – intézményfinanszírozásból származott.

2016-ról 2019-re az intézményfinanszírozás összege 74%-kal, 82.143 e Ft-tal nőtt, a személyi jellegű kifizetések és járulécai 59 %-kal, 79.665 e Ft-tal emelkedtek. A dologi kiadások értéke a vizsgált időszakban változóan alakult. A régészeti bevétellel arányosan emelkedett a régészeti feladat ellátásához igénybe vett szolgáltatás értéke is, melyet dologi kiadásként könyveltek.

A vizsgált években az intézménynél a pénzmaradvány jellemzően a támogatási összegek tárgy évet követő évre történő átviteléből keletkezett, melyet a következő költségvetési évben maradvány igénybevételként visszatervezték.

A kötelezettségvállalás nyilvántartását az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet 14. mellékletének II/4. pontja szerint az OrganP programmal vezették.

C. A saját bevételek alakulása, azok feltárására tett intézkedések, a követelések nyilvántartásának szabályszerűsége

C.1. A saját bevételek előírása, beszedése, behajtása, bevételezése és elszámolása

A vizsgált időszakban a működési bevételek a következők szerint alakultak: adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016. év		2017. év		2018. év		2019. év	
	teljesítés e Ft	megoszl. %	teljesítés e Ft	megoszl. %	teljesítés e Ft	megoszl. %	teljesítés e Ft	megoszl. %
Készletértékesítés	511	1,6	1974	2,2	627	0,4	712	0,6
Szolgáltatások ellenértéke	21647	67,0	67425	74,2	145641	78,2	96830	79,4
Közvetített szolg. ellenértéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiszámlázott ÁFA	4962	15,4	16890	18,6	37880	20,3	24431	20,0
ÁFA visszatérítés	4832	15,0	4554	5,0	2064	1,1	0	0
Kamatbevételek	23	0	18	0	27	0	32	0
Egyéb működési bevételek	301	1,0	0	0	40	0	0	0
Működési bevétel összesen	32276	100	90861	100	186279	100	122005	100

2016. évben - az új uniós ciklus indulási nehézségei miatt - a Múzeum régészeti kapacitásának lekötése csak minimális mértékben valósult meg, amelynek következtében jelentős összegű bevételkiesés keletkezett. A 2018. évi magas összegű működési bevételt követően 2019. évben visszaesett az árbevétel értéke, melyet a felújítás miatti a jegybevétel kiesés és a régészeti munkák csökkenése okozott.

D. A vagyon védelme, ésszerű hasznosítása

D.1. Eszközbeszerzések, bevételezések, átvételek

Az intézmény a befektetett eszközeit 3 különböző típusú nyilvántartási módszerrel vezeti, a kisértékű tárgyi eszközöket excel táblázatban, a nagyértékű eszközök egy részét

az Organ P rendszerben, egy részét a Sáfár programban tartják nyilván. Több eszköz esetében a kettős nyilvántartás is fenn áll, mivel már az Organ P rendszerbe is rögzítették, azonban még a Sáfár programban is megtalálható. A Sáfár nyilvántartásban több eszköz esetében az azonosító adatok hiányoztak.

A 2017. évi utóellenőrzés megállapításaira a 2018. 01. 09-én készített intézkedési terv 3. pontjában intézkedésként a következőt rögzítették: „A tárgyi eszköz analitika teljesskörű felvitele az Organ P rendszerbe, a megkívánt adattartalommal.”, határidőnek 2018. 08. 31-et jelöltek meg.

2020. június 30-áig az eszközök felvitele az egységes az Organ P rendszerbe - az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet 14. mellékletének VII/1. pontjában előírt adatokkal - nem történt meg, mely jelentős vagyónvédelmi kockázatot jelent.

A „beruházás” elnevezésű mérleg soron található 8.969.120,- Ft utólagos aktiválása megtörtént, a 175. leltári számon – az üzembe helyezés dátuma 2010. 02. 26. - „ÁNTSZ épület 4. emelet” elnevezéssel 2.107.614,- Ft bruttó értékkel, valamint a 176. leltári számon – az üzembe helyezés dátuma 2010. 05. 10. - „ÁNTSZ udvari épület” elnevezéssel 6.783.506,-Ft bruttó értékkel a Göcseji Múzeum ingatlan nyilvántartásában rögzítették a bérbe vett ingatlanon elvégzett beruházást.

A Múzeum tárgyi eszközeinek saját használatra történő átvételét és visszaadását a belső szabályozásnak megfelelően dokumentálták.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök állományának alakulásáról 2017-2019. években
adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2017. év			2018. év			2019. év		
	Imm javak	Ingatlanok és vagyoni értékű jogok	Gépek, berend. járművek	Immat javak	Ingatlanok és vagyoni értékű jogok	Gépek, berend. járművek	Immat javak	Ingatlanok és vagyoni értékű jogok	Gépek, berend. járművek
Tárgy évi bruttó nyitó	18745	443417	171412	18745	494404	181876	16370	567485	172658
Beszerezés, beruházás			12430			8354	3175		11897
Térítés mentes átvétel		50987	6100		73081				2050
Vagyonkezelésbe vétel			46441						
Egyéb növekedés.	5808					8053		28161	17417
Hiány, selejtezés				2375		6573			
Értékesítés						10611			
Térítésmentes átadás						388			
Vagyonkezelői jog vvét.			46441						
Egyéb csökkenés	5808		8066			8053		27318	17417
Bruttó érték	18745	494404	181876	16370	567485	172658	19545	568328	186605
Nettó érték	30	403019	30948	3435	466531	28291	2888	460147	30584
„0”-ra leírt eszköz ért.	17300	1056	137826	16221	1056	124789	16370	1215	131428

2017. évben ZMJV Önkormányzattól térítés mentesen átvették a volt ÁVH épületét és berendezéseit, valamint a Vágóhid utcai épületet és építményt. Kettő darab gépjárművet, műtárgyakat és kisértékű eszközöket vásároltak.

2018. évben ZMJV Önkormányzattól térítés mentesen átvették a Göcseji Falumúzeum földterületét. Régészeti mérőműszert, fénymásolót, műtárgyakat, számítástechnikai eszközöket és kisértékű tárgyi eszközöket vásároltak.

2019. évben ZMJV Önkormányzatától szintén térítés mentesen vettek át a Göcseji Falumúzeumhoz tartozó földterületet és egy Gábrriel József festményt. Drón készüléket, számítástechnikai eszközöket, gépkocsit és kisértékű tárgyi eszközöket vásároltak.

D.2. Leltározások, selejtezések eszközhasznosítás

Selejtezés

2018. évben a 1891/2018. iktató számú selejtezést 5 főből álló selejtezési bizottság végezte (a szabályzatban 3 fő szerepel). A selejtezett eszközök bruttó érték 8.948.223,- Ft volt, nettó értéke 0 Ft. A selejtezéshez szükséges szakvéleményeket a dokumentációhoz csatolták. A selejtezett eszközöket átadták a Puskás Tivadar Távközlési Technikum részére.

Leltározás

2019. december 31-ei forduló nappal 2020. január 3-tól január 24-ig terjedő időszakban leltározást végeztek az intézménynél. A leltározók és leltárellenőrök megbízásait elkészítették. A leltározási dokumentáció ellenőrzésénél a következőket állapítottam meg:

- **Leltározási utasítást** – a leltározási szabályzat előírásától eltérően - **nem készítették,**
- **a leltárfelvételi íveket nem kezelték szigorú számadású bizonylatként**, mivel a tárgyi eszközök nyilvántartását 3 különböző rendszerben végzik, ezért a leltárívek teljeskörűségének biztosítása miatt elengedhetetlen lett volna szigorú számadású bizonylatként történő kezelése,
- a leltárfelvételi íveken található dátum (pl.:2020. 01. 06.) megegyezik az ütemezés dátumával, azonban a **leltárfelvételi ívek nyomtatásának dátuma** (pl.:2020. 02. 20.) – **amelyet szabálytalanul kifestettek - jóval későbbi időpontot mutat, így a tollal ráírt korábbi időpontban nem történhetett meg a hitelesítő aláírás,**
- a Leltározási szabályzat előírja a leltározandó eszközök azonosítását, azonban a leltárfelvételi ívekről **több eszköz esetében hiányoztak az azonosító adatok** (pl.: 1312-Z-116 Láncfürész, 1312-Z-120 Motoroskasza), így az azonosítás nem valósulhatott meg,
- a selejtezési dokumentációhoz csatolt eszközlístát: „**Eszközök M 7-Szakhatóság 2016. leltára. xlsx**” elnevezésű eszköz felsorolást (29 oldalon) a leltározási dokumentáció **nem tartalmazta,**
- a Göcseji Múzeum épülete a leltározás időtartalma alatt is felújítás alatt állt, ezért az ottani eszközök nagy részét mennyiségi felvétellel nem tudták leltározni. Azonban az eszközöket, melyeket átvittek magukkal használatra a bérelt épületbe, szintén nem leltározták, a többi eszköz esetében pedig a nyilvántartással való egyeztetést sem végezték el. **Az 1001 számú Göcseji Múzeum leltárkörzetben található eszközökről semmilyen dokumentációt nem csatoltak, ezzel nem tettek eleget a leltározási ütemtervben is megfogalmazott teljeskörűségnek: „A leltározás az intézmény kezelésében lévő valamennyi vagyontárgyra kiterjed.”.**
- azon eszközök esetében, melyek mindkét nyilvántartó programban szerepelnek, **két típusú leltárfelvételi íven dokumentálták a leltározást** (pl.: a 1114-Z31 régi leltári számon, és a 3. új leltári számon *Windows 7* elnevezésű eszköz, a 6555 régi leltári számon és a 19. új leltári szám *Falumúzeum Garázs épülete* elnevezésű eszköz),
- **a leltározási dokumentáció nem támasztotta alá a 2019. évi mérlegben kimutatott befektetett eszköz értéket, mivel az OrganP programmal nyilvántartott eszközök**

leltározási dokumentációjában érték adat nem szerepelt, a Sáfár programból kinyomtatott leltárfelvételi ív pedig összesített értéket nem tartalmazott.

A fentiek miatt a leltározás lebonyolítása és dokumentálása nem felelt meg a Számviteli törvény 69. §-ában előírtaknak: „A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - **a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.**”

E. A 2018. és 2019. évi beszámoló kimunkálásának szabályszerűsége, valóságosága
E.1. Beszámolók megalapozottsága, főkönyv, analitika/leltár és mérleg egyezősége

Az intézmény mérleg adatai a vizsgált időszakban adatok ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év	FORRÁSOK	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év
Immateriális javak	1605	30	3	2888	Nemzeti vagyoni Induláskori értéke	620445	620445	620445	620445
Ingtatlanok	363421	403019	466531	460147	Nemzeti vagyoni változásai	-17366	35247	105944	105944
Gépek, berendezések, felszerelések, járm.	20903	30948	28292	30584	Egyéb eszközök indulás kori értéke és változásai	39257	39257	39257	39257
Beruházások	8969	8891	8891	8991	Felhalmozott eredmény	-196105	-261076	-297996	-272769
Tárgyi eszközök	393293	442858	503713	499622	Mérleg szerinti eredmény	-64971	-36920	25227	-48050
Nemzeti vagyoni tartozó befektetett eszközök	394898	442888	503717	502510	Saját tőke	381260	396953	492877	444827
Készletek	15409	11042	11634	13268	Költségvetési évben esedékes k.	1100	10063	8626	8615
Pénztár	123	168	154	196	Költségvetési évet köv. év. es. köt.	55500	73927	87429	80341
Elszámol. számlák	33589	15184	74985	21441	Köt. jell. sajátos elszámolások	1309	1309	1309	0
Pénzeszközök össz.	33712	15352	75140	21637	Kötelezettségek	57909	85299	97364	88957
Követelések	5100	32638	15724	13905					
Egyéb sajátos eszköz oldali elszám.	0	0	-2773	0					
Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	0	Passzív időbeli elhatárolások	9950	19668	13201	17536
Eszközök összesen	449119	501920	603442	551320	Források összesen	449119	501920	603442	551320

A vizsgálat alkalmával a 2018. és 2019. évi intézményi költségvetési beszámolók ellenőrzésekor megállapítottam, hogy az analitika a főkönyvi könyveléssel – a 2018. évi készlet érték kivételével – egyezőséget mutatott.

A mérlegtételek alátámasztásának vizsgálatakor a következő megállapítások születtek:
- a 2018. évi mérlegben 11.634.092,- Ft készletérték található az analitikában 11.537.727,- Ft, a különbözet 96.365,- Ft volt,
- a 2019. leltározási dokumentáció a befektetett eszközök értékét nem támasztotta alá,
- a 2019. évi mérlegben a Nemzeti vagyoni változásai sor értéke megegyezik az előző évi értékkel, annak ellenére, hogy ZMJV Önkormányzata 842.773,- ingatlant adott át az intézmény részére. Az önkormányzat és intézménye közötti ingatlan átadás-átvétele nem

számolható el térítés nélküli átadásként a könyvekben, mert az ügylet nem eredményez változást az eszköz tulajdonjogában, az ingatlan továbbra is az önkormányzat vagyonának részét képezi. ennek megfelelően **az eszköz átadását és átvételét eredménysemlegesen, a 412. Nemzeti vagyon változása könyviteli számlával szemben kell elszámolni vagyon átadást,**

- a mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között kellett volna könyvelni a támogatásból megvalósult beruházások összegét - a vizsgált 2018. évi beszámolóban 3.982 e Ft, 2019. évben 11.388 e Ft volt a támogatási összegből megvalósult beruházás összege - az Áhsz. 14. § (14) bekezdésében előírtaknak megfelelően: „A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni, illetve meg kell szüntetni a halasztott eredményszemléletű bevételt a támogatás visszafizetésének elszámolásakor is.”

F. A bizonylati rend- és okmányfegyelem helyzete

A vizsgált időszakon belül tételesen ellenőriztem - 2018. évben (1 fő), 2019. évben (2 fő) és 2020. évben (2 fő) – a kifizetett jubileumi jutalmak megállapítását, kifizetését. A beszámított jogviszonyok és a jutalom összegének megállapításakor a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak el. A vizsgált személyi anyagokban a jogviszony igazolások, bizonyítvány másolatok, erkölcsi bizonyítványok és munkaköri leírások rendelkezésre álltak. A pótlékokat és a munkáltatói bérelemeket határozott időre (költségvetési évre) állapították meg.

Az intézmény gépjárműveinek üzemanyag felhasználását a belső szabályozásnak megfelelően ellenőrzik.

A szigorú számadású bizonylatokról vezetett nyilvántartás az elszámoltatást biztosította, a nyilvántartás szerinti a tényleges készlet mennyiséggel megegyezett.

A 2020. I-V. hóban elszámolt változóbér és keresetkiegészítés alapbizonylatainak vizsgálatokor a következőt állapítottam meg:

- **A túlóra elrendelését követően a kötelezettségvállalás és annak pénzügyi ellenjegyzése, továbbá teljesítésigazolása nem történt meg.**
- **A régészeti terepbér elszámolásánál a számfejtés alapbizonylatán több esetben szabálytalanul javítottak és a javításnak megfelelően számfejtettek.**
- **A 2020. évi régészeti bevételek után a Kollektív szerződés IV. pontjában meghatározott keresetkiegészítés kötelezettségvállalási bizonylatán az igazgató saját részére vállalt kötelezettséget, illetve a KKGESZ igazgatója a saját részére történő keresetkiegészítés összegét pénzügyileg ellenjegyezte (összeférhetetlen helyzetek).**
- **A 2020. évi régészeti bevételek után a Kollektív szerződés IV. pontjában meghatározott keresetkiegészítés elszámolásának teljesítésigazolása nem történt meg.**

F. 1. A bankszámlapénz és a készpénz kezelésében a vonatkozó előírások érvényesülnek-e
A 2020. év március havi banki, és pénztári bizonylatokat vizsgálva, a rendszert - az alábbi kivételektől eltekintve - megfelelőnek találtam. A bankbizonylatok mindegyikéhez csatoltak utalványrendeletet, a banki utalások összesítőjét kinyomtatták, aláírták. A bizonylatokat jól

felszerelve, időrendben elrendezve tárolták. A teljesítésigazolásra használt bélyegző szövege megfelelt a jogszabályi előírásnak.

A bizonylatok ellenőrzéséhez kapcsolódóan az alábbi megállapításokat tettem:

➤ a bevételek teljesítés igazolását elvégzik, annak ellenére, hogy a Kötelezettségvállalási szabályzat 2.3 pontjában rögzítették, hogy „Az intézmény – a bevételek jellege és volumene miatt – nem kíván élni azzal a jogszabály által adott lehetőséggel, hogy a bevételek meghatározott részére teljesítésigazolási kötelezettséget írjon elő.”,

➤ **készlet vásárláskor a számlán a készlet átvételét aláírással nem igazolták** (pl.: 3283 kiadási pénztárbizonylat 2020.03.31. a 01941/20/BO számla Elastic Kft. 2020.03.31.Gumikesztű vásárlás 34. 965,-Ft, a 3280 kiadási pénztárbizonylat 2020.03.24. S2020/00723 számú számla 2020.03.24. Start Up Kft. 5500,- Nyomtató toner, 2020. 03. 24. kelt S2020/00725 számú számla Start Up Kft. AMD Ryzen 7 konfiguráció 431.000,- Ft, a számlán az eszköz átvételét és nyilvántartásba vételét nem rögzítették) **Számviteli tv. 167. § (1) bekezdése a következők szerint rendelkezik:** „A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők: a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója; b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése; c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;”.

➤ **a vizsgált szerződéseknel megállapítottam, hogy a szerződő fél az átláthatósági nyilatkozatot kitöltötte, azonban a szerződés adattartalma teljes mértékben nem felel meg az Ávr. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak:** „A megkötött visszterhes szerződésnek, adott megbízásnak, megrendelésnek, vagy más hasonló visszterhes magánjogi kötelelem írásba foglalását tartalmazó okiratnak az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmaznia kell: a) a szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását, határidejét, b) a kifizetendő összeget vagy a számlázás alapjául szolgáló egységárat, a pénzügyi teljesítés devizanemét, módját és feltételeit, c) a kifizetés határidejét, több év előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén évenkénti ütemezésben, és d) a pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását.(1a) Jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszterhes szerződés esetén az (1) bekezdés szerinti okiratnak az (1) bekezdésben meghatározottakon túl tartalmaznia kell a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.” A megkötött szerződések nem tartalmazták a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül, illetve, a szerződésben nem utaltak arra, hogy a nyilatkozat a szerződés mellékletét képezte,

➤ az intézmény kezelésében lévő Hegyalja u. 13/B II. 10. szolgálati lakást a lakások bérletéről, valamint elidegenítésükről szóló ZMJVK 57/2007. (XII. 28.) önkormányzati rendeletének mellékletében 2018. XII. 14-ével rögzítették, azonban a lakás bérleti díját nem a vonatkozó rendelet szerint állapították meg. A bérleti díj helyes összege 27.736,- Ft/hó lett volna, a számlázott 13.787,- Ft helyett.

A fenti rendelet 44. § szerint: „Költségelven, továbbá piaci alapon történő bérbeadás esetén lakásbérleti szerződés csak akkor köthető, ha a kijelölt bérlő az adott lakás lakbérének kétszeresével azonos összegű óvadékot megfizet.”, a lakás bérlőjének két havi bérleti díjnak megfelelő óvadékot be kell fizetnie az intézmény számlájára.

➤ **2018. évben kettő darab gépjárművet értékesítettek, melyeknek - a kiállított szakvélemények alapján - a javítása nem volt gazdaságos. A gépjárművek értékesítése során nem tartották be a ZMJVK 4/2013. (II. 8.) Vagyonrendeletének 21. § (1) bekezdésében előírtakat** – „Az önkormányzati vagyon hasznosítására és tulajdonjogának átruházására elsősorban pályázatás keretében kerülhet sor. Az önkormányzati vagyon

hasznosításáról és tulajdonjogának átruházásáról a hatáskör gyakorlója dönt – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - az alábbiakban meghatározott szabályok szerint:

1. Ingó vagyon esetén:

- a) 500 ezer forint egyedi bruttó forgalmi értékig a vagyongazdálkodó pályáztatás nélkül is eljárhat,
- b) 500 ezer forint egyedi bruttó forgalmi érték felett a vagyongazdálkodó nyilvános (indokolt esetben zártkörű) pályáztatás keretében jár el.” – **mivel a gépjármű értékesítésnél pályáztatási eljárás nem történt.**

A Göcseji Múzeum honlapja tartalmazza a 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében előírt adattartalmat, azonban az adatok aktualizálását el kell végezni!

G. belső kontrollrendszer kialakítása (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, kockázat kezelés, információ és kommunikáció, monitoring)

G. 1. A belső kontrollrendszer

A belső kontrollrendszer esetlegesen nem megfelelő kialakítása kockázatot jelenthet az intézmény tevékenységeinek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása során. A belső kontrollrendszer öt elemből (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) épül fel.

A Göcseji Múzeum vezetője- a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos előírásoknak az alábbiak szerint tett eleget:

Kontrollkörnyezet tekintetében:

Az intézményi szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel.

Az intézmény rendelkezik a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, néhány szabályzat módosítása szükséges.

A vizsgált munkaköri leírások tartalmazták a munkafolyamatokat és az ellenőrzési feladatokat, a Göcseji Múzeum dolgozóinak munkaköri leírását ki kell egészíteni az operatív jogkörökkel. Az ellenőrzési nyomvonal szabályzat csak a gazdálkodási folyamatokat tartalmazza, az intézmény **szakmai működési folyamatleírásaival kiegészítése szükséges.**

Kiemelt figyelmet indokolt fordítani a kulcsemberek azonosítására (vezető és helyettesei, gazdasági dolgozók és a szakszemélyzet) **és a helyettesítési képesség megteremtésével a kulcsemberek kockázat csökkentésére.**

Kockázatkezelés tekintetében:

Az intézmény működését jellemző legjelentősebb kockázat a likviditás fenntartása, a felvett kölcsönök visszafizetése. A kockázatok elemzése nem valósult meg. A kockázatkezelés folyamata a belső ellenőrzés tervezésekor ill. az utóvizsgálatok alkalmával áttekintésre kerül.

A csalásra, korrupcióra utaló jelek kiszűrése a kockázatelemzés és a belső ellenőrzés kiemelt területeit képezik.

Kontrolltevékenységek tekintetében:

Kontroll stratégiák és módszerek alkalmazása tekintetében a vezetői ellenőrzés, a folyamatba épített és a belső ellenőrzés 2019. évtől működik az intézményen belül. Feladatkörök szétválasztása, a „négy szem” elvének érvényesítése a szabályozás és a gyakorlat szintjén is megtörtént.

Információ és kommunikáció tekintetében:

Az intézményben kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az érintett vezetőhöz, illetve személyhez. A beszámolási rendszer működik az intézményen belül. Az iktatási rendszer megfelelő.

A hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentésének eljárásrendjeként „A szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat” rendelkezésre állt. **A szervezeti integritást sértő eseményeket dokumentálni kell.**

Nyomon követési rendszer (monitoring) tekintetében:

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja a vezetői értekezleteken és a beszámoltatási rendszeren keresztül érvényesült. A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok teljesítésének mérésére mutatószámok rendelkezésre állnak, a statisztikai adatokat folyamatosan figyelemmel kísérik.

A belső kontrollok értékelése a működési folyamatokba épített folyamatos monitoring rendszer révén (operatív folyamatba épített ellenőrzés, napi-heti beszámoltatás), a belső ellenőrzés, és a külső ellenőrzések fejlesztési javaslatai alapján valósul meg. A külső vállalkozóként alkalmazott belső ellenőr az intézmény belső kontrollrendszere működésének értékelését legalább évente egyszer elvégzi. A belső ellenőr 2019. évben a Göcseji Múzeum 2018. évi és 2019. első félévi régészeti tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzését végezte el, általános megállapításokat rögzítve. A 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési megbízási szerződést 2020. 07. 10-én aláírták, melynek tárgya az intézmény 2018-2019. évi költözésével kapcsolatos műtárgy és egyéb anyagmozgatás, valamint a gyűjteményi revízió dokumentálása, pénzügyi és szabályossági megfelelés ellenőrzése.

H. A 2018. évi utóvizsgálat utóellenőrzése

1. A hiányzó szabályzatok elkészítése, a meglévő szabályzatok folyamatos aktualizálása, valamint a munkaköri leírások kiegészítése az operatív gazdálkodási jogosítványokkal megvalósult-e? **A hiányzó szabályzatokat elkészítették, azonban több szabályzat esetében a módosítás elmaradt. A Göcseji Múzeum dolgozóinak munkaköri leírása jelenleg sem tartalmazza az operatív gazdálkodási jogosultságokat.**

A 2019. évre vonatkozó - KKGESZ-szel megkötött - munkamegosztási megállapodás 3. oldalán, a 3. pontban található operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozását - a vonatkozó Ávr. szövegéhez - igazították-e? **Igen, a 3.1. pont kivételével: „A kötelezettségvállalás érvényességéhez a KKGESZ vezetőjének vagy az általa megbízott személynek az ellenjegyzése szükséges.” - pénzügyi ellenjegyzésre történő módosítása szükséges.**

2. A teljesítésigazolásra használt bélyegző szövegét módosították-e az Ávr. 57. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően? **Igen**

3. A 2016-tól előírt átláthatósági nyilatkozat szabályait alkalmazták-e a beszerzéseknél, szolgáltatásoknál (Ávr. 50. § (1a))? A visszerthes szerződések (szolgáltatást és ellenszolgáltatást tartalmazó szerződések) esetében az intézmény előirányzatai terhére történő kifizetéshez az Nvtv. erejénél fogva nem átlátható szervezetnek minősülő jogi személyek vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek az átláthatóságukról nyilatkoztak-e? **Igen a vizsgált szerződések esetében az átláthatósági nyilatkozat rendelkezésre állt, azonban a szerződések teljes mértékben nem tartalmazták a Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírt adattartalmat.**

4. Az intézménynél továbbra is megoldatlan a vidéki önkormányzatok (Söjtör, Zalalövő) területén lévő ingatlanok tulajdonjogának és nyilvántartásának rendezése.

A 2018. február 20-i adatok szerint 31.152 e Ft értékű bruttó és 25.866 e Ft nettó értékű ingatlan vagyont az MNV Zrt. nem vett át és így az nem kerülhetett a területileg illetékes önkormányzatok tulajdonába. **ZMJV PH. Címzetes Főjegyzője a tervezett intézkedés végrehajtását 2021. 12. 31.-ig engedélyezte.**

5. Az intézmény kezelésében lévő kettő darab szolgálati lakás ill. férőhely felvételét nem kezdeményezték a lakások bérletéről, valamint elidegenítésükről szóló ZMJVK 57/2007. (XII. 28.) önkormányzati rendeletének mellékletébe.

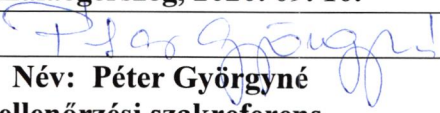
Az egyik lakás a Hegyalja úton, a szolgálati férőhely az ÁNTSZ területén található, ez utóbbi nem fűthető és nem is aktiválható, mivel a telek nem önkormányzati tulajdon, a beruházások között szerepel már több éve a Mérlegben (8.969.120,-Ft). **Az intézmény kezelésében lévő Hegyalja u. 13/B II. 10. szolgálati lakást a lakások bérletéről, valamint elidegenítésükről szóló ZMJVK 57/2007. (XII. 28.) önkormányzati rendeletének mellékletébe 2018. XII. 14-ével rögzítették, az ÁNTSZ területén található építményt a következő pontban leírtak szerint aktiválták.**

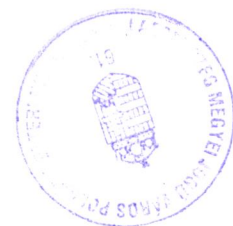
6. A 2017. évi mérlegürlap alátámasztására készített dokumentáció nem tartalmazta a „beruházás” (8.969.120,- Ft) elnevezésű mérleg sor alátámasztását.

A „beruházás” elnevezésű mérleg soron található 8.969.120,- Ft aktiválása megtörtént, a 175. leltári számon „ÁNTSZ épület 4. emelet” elnevezéssel, 2.107.614,- Ft bruttó értékkel, valamint a 176. leltári számon „ÁNTSZ udvari épület” elnevezéssel, 6.783.506,-Ft bruttó értékkel a Göcseji Múzeum ingatlan nyilvántartásában rögzítették a bérbe vett ingatlanon végzett beruházást.

7. Az Állami Számvevőszék 26 alpontból álló intézkedési előírásait maradéktalanul végrehajtották-e:

- Integrált kockázatkezelési rendszer *működtetése*. **Dokumentációt nem mutattak be a kockázatkezelési rendszer működtetéséről.**
- *A jelentősebb döntéseket megelőzően célszerűségi, gazdasági, hatékonysági és eredményességi szempontú számítások készítése.* **A jelentősebb döntéseket megelőző számításokat tartalmazó dokumentációt nem mutattak be a vizsgálati időszakban.**
- *Monitoring szabályzat elkészítése.* **Részben valósult meg a Belső kontroll szabályzat V. fejezete: Nyomon követési rendszer (Monitoring), nem tartalmazza teljes mértékben az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban található adattartalmat.**
- *Az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat és a reprezentációs kiadások rendjéről szóló szabályzat elkészítése.* **Az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot és a reprezentációs kiadások rendjéről szóló szabályzatot elkészítették.**
- *A belső ellenőrzés működtetése, az intézkedési terv végrehajtásáról nyilvántartás vezetése.* **2019. és 2020. években megbízásos jogviszonyban belső ellenőrt foglalkoztattak a feladat ellátására. 2019. évi belső ellenőrzési jelentés nem tartalmazott intézkedést igénylő megállapítást.**
- *Önköltség számítási szabályzat alapján az egyes bevételi díjak dokumentált előkalkulációjának készítése.* **Az intézmény Önköltség számítási szabályzata általános megállapításokat tartalmaz. Költségtervezetet készítettek a Falumúzeum 2019. évi rendezvényeinek és a Régészeti tábor várható kiadásainak és bevételeinek tételes felsorolásával. Pénzügyi tervet készítettek a „Zalai Múzeum 24. kötet” megjelentetéséhez.**

Keltezés: Zalaegerszeg, 2020. 09. 10.
Aláírás: 
Név: Péter Györgyné ellenőrzési szakreferens



ZÁRADÉK

Alulírott **Dr. Kostyál László Zsolt a Göcseji Múzeum igazgatója és Horváth Károly a Közgazdasági és Közművelődési GESZ igazgatója** az Ellenőrzési Jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével, az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készítek.

Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túlmutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol ez értelmezhető. Az intézkedési tervet a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szerv ZMJV PH. jegyzőjének és az ellenőrzési osztály vezetőjének.

Keltezés: Zalaegerszeg, 2020.	Keltezés: Zalaegerszeg, 2020.
Aláírás:	Aláírás:
Dr. Kostyál László Zsolt Göcseji Múzeum igazgató	Horváth Károly KKGESZ igazgató

A vonatkozó jogszabályok és azok rövidítése:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)

2000. évi C törvény a számvitelről (Számv. tv.)

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.)

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.)

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.)

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének az önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás és vagyonhasznosítás szabályairól szóló 4/2013. (II. 08.) számú önkormányzati rendelete (vagyonrendelet)

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL törvény

A közművelődési és a közgyűjtéményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezéséről szóló 150/1992. (XI. 20.) Kormányrendelet

A jelentést kapják:

Göcseji Múzeum

KKGESZ

Humánigazgatási Osztály

Közgazdasági Osztály

Ellenőrzési Osztály, Irattár