

1781/16/B

ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L .u. 17-19. Telefon: 92502-100, fax: 92/502100/318

Ellenőrzési jelentés átadása ZMJV Polgármesteri Hivatal címzetes főjegyzőjének

A Göcseji Múzeum 2016. évi ellenőrzéséről

Ellenőrzést végző szervezet neve: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri
Hivatala, Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: 241-8/2016.

Ellenőrzés azonosító száma: I/275/15/2015.

Jóváhagyom	
Név: Baginé Hegyi Éva	Belső ellenőrzési vezető
Aláírás:	<i>Baginé Hegyi Éva</i>
Dátum:	2016. 11. 30.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név: Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző	ZMJV Polgármesteri Hivatal
Aláírás:	<i>[Signature]</i>
Dátum:	2016. 11. 30.



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. Telefon: 92502-100, fax: 92/311-474

Iktatószám: 241-7/2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

Göcseji Múzeum

Zalaegerszeg, Batthyány u. 2.

2016. évi ellenőrzéséről

I.

VIZSGÁLATSZERVEZÉSI FELADATOK

Az ellenőrzést végző szerv: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzést végző szervezeti egység: Ellenőrzési Osztálya

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 KKGESZ**

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

Ellenőrzött időszak: 2013. 07. 01 - 2016. 08. 31.

Ellenőrzés időtartama: 2016. 10. 10-től 10. 25-ig

Időigény (ellenőri munkanapok száma): 40 munkanap

Vizsgálatvezető: Baginé Hegyi Éva ellenőrzési osztályvezető

Megbízólevél száma: 241-2/2016.

Az ellenőrzés módszere: a gazdálkodási folyamatok értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, bizonylatok tekintetében szűrőpróbaszerű, illetve szükség szerint tételes vizsgálata.

A vizsgált időszakban hivatalban lévő vezetők:

Kaján Imre a Göcseji Múzeum igazgatója 2011. 10. 10-től, majd újraválasztva 2016. 10. 10-től

Dr. Kostyál László igazgatóhelyettes 2013. 06 1-től 2018. 05. 31-ig

Simonné Tóth Györgyi gazdasági vezető 2013. 03. 01-től 2015. 03. 23-ig

Horváth Szilvia gazdasági vezető: 2015. 03. 24-től 2015. 03. 31-ig

Paulikné Horváth Ágnes a KKGESZ megbízott vezetője 2015. 04. 01-től 2015. 05. 14-ig

Horváth Károly a KKGESZ kinevezett vezetője 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 2013. 07. 01-től 2016. 08. 31-ig tartó vizsgálati időszakban.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával szabályzatok, költségvetések, beszámolók, szerződések, megállapodások, bizonylatok, dokumentumok áttekintésére, szóbeli kérdésfeltevésre, megfigyelésre 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 2015. október hónap pénztár és bankbizonylatainak ellenőrzését végeztem el.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

A főbb megállapításokat a következők szerint foglalom össze:

A Göcseji Múzeum megyei hatókörű Városi Múzeumként Zala megye közigazgatási területére kiterjedően biztosítja a kulturális javak helyi védelmét és az azokhoz való széles körű hozzáférést. A kulturális örökség védelméről szóló 2001. évi LXIV. törvény 20. §-a alapján területileg illetékes múzeumként régészeti feltárást végez.

A Göcseji Múzeum tevékenységének ágazati irányítását a miniszter látja el, melynek keretében szabályozza a muzeális intézmény nyilvántartásában szereplő kulturális javak revíziójával és selejtezésével összefüggő kérdéseket, és ellenőrzi a szakmai feladatellátást. A kulturális javak nem képezik az önkormányzat tulajdonát, de a város vagyonkezelésében vannak. A műtárgygyűjtemény egyes darabjai - **elhelyezésüket tekintve** - megtalálhatóak még Káváson, Zalalövön, Söjtörön, Kehidakustányban és Zalaszentgróton.

A Göcseji Múzeum bevételei az intézményfinanszírozáson kívül saját bevételekből - mely tartalmazta a régészeti munkák bevételeit is - és pályázati forrásból származtak.

Az állandó és időszakos kiállítások, a múzeumpedagógiai, közművelődési rendezvények fizető látogatószáma csökkent az elmúlt időszakban. A múzeumi kiállítások vendégköre a muzeális intézmények látogatóit megillető kedvezményekről szóló 194/2000. (XI. 24.) Kormányrendeletben foglaltak miatt egyáltalán nem fizet, vagy kedvezményes belépődíjat fizet csak, emiatt a jegybevételük szintén csökkenő tendenciájú, 4,9-3,8 millió Ft között alakult évente. A múzeum 2014-2015. évi finanszírozásának egy részét – a korábbi évekhez hasonlóan saját, döntő részben a régészeti tevékenységhez kapcsolódó bevételeiből fedezték. 2016. évre az új uniós ciklus indulási nehézségei miatt, a régészeti kapacitás lekötése csak minimális mértékben valósult meg, amelynek következtében finanszírozási problémáik adódtak. A likviditási problémák megelőzése érdekében ZMJV Közgyűlése a 2016. évi múzeumi költségvetést 55,5 millió Ft-os kölcsönrel fogadta el, a tervezett Mindszenty Emlékmúzeum, valamint a M70 gyorsforgalmi út megépítéséhez szükséges régészeti feltárások bevételeinek megterhelésével. A kölcsön első részének lehívása várhatóan november végén válik szükségessé, mert a régészeti feltárások még nem indultak meg.

2016. február 11.-én az Önkormányzat képviselője és az MNV Zrt. megbízottja aláírtak egy birtok átruházási jegyzőkönyvet azoknak az ingatlanoknak a visszaadásáról, amelyeket a fenntartó zalaegerszegi önkormányzat nem kapott meg az önkormányzati tulajdonba adásról szóló 2015. évi LXXV. törvény hatálybelépésével. **Az eljárás következtében a Múzeum nyilvántartásaiból a megjelölt vidéki ingatlanok értékét ki kellett vezetni.**

Az intézmény kezelésében, az átvett ingatlanok között számon tartanak egy darab - a Göcseji Múzeum által a korábbi években megvásárolt - szolgálati lakást is, melynek felvételét kezdeményezni kell a lakások bérletéről, valamint elidegenítésükről szóló Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének 57/2007. (XII.28.) önkormányzati rendeletének mellékletébe, amellet, hogy a lakást használó bérlőnek a vonatkozó rendelet szerinti bérleti díjat kell megállapítani.

2013. évben a mérlegben szereplő befektetett eszközök értékét teljes körű leltározással kellett alátámasztani. Az intézményben a leltározás lebonyolítását dokumentáló leltárfelvételi íveket csak másolatban tudták bemutatni az ellenőrzéshez, a jelentős bruttó értékű (8 millió Ft-on felüli) eltérések kivizsgálása, a leltározás szabályszerű lezárása nem valósult meg.

A tárgyi eszközök és kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartását hiányos adattartalommal vezették, így azokat ki kell egészíteni az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet 14. mellékletének VII./1. pontjában előírt adatokkal.

Az intézmény a tulajdonában lévő személy és tehergépjárműveinek üzemeltetésére az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt szabályzatot elkészítették, azonban a 60/1992. (IV. 1.) kormányrendeletben meghatározott üzemanyag fogyasztási normák alkalmazásával az üzemanyag elszámolást nem végezték el a vizsgált időszakban.

Szükséges, hogy minden múzeumi főállású dolgozó esetében vizsgálják felül a jubileumi jutalomra jogosító időszakokat, a képzési követelményeket, besorolásokat, a dokumentumok közül esetlegesen hiányzó erkölcsi bizonyítványokat, diplomamásolatokat, nyelvvizsga bizonyítvány másolatokat pótolják. Az egyéb pótlékokat, munkáltatói bérelemeket csak a mindenkori költségvetés függvényében és határozott időre állapítsák meg.

Az operatív feladatellátás területén a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének dátuma hiányzott a dokumentumokról, a szakmai teljesítés igazolásának szövegezése eltért a jogszabályban meghatározottól és az időpontot sem tüntették fel.

A szigorú számadású nyomtatványok (nyugtatömbök, készpénzes számlák) kezelése, kiadása, visszavétele és nyilvántartása nem volt szabályszerű.

A Göcseji Múzeum által kiadott vagy átvett, eladásra szánt könyveinek nyilvántartása és a tényleges készlet darabszámában tapasztalt eltérések szükségessé teszik, hogy a nyilvántartásokat pontosabban vezessék. Célszerűbb lenne a raktározásra egy átláthatóbb rendszerű elhelyezést kialakítani, továbbá megfontolni a több éve nem forgalmazható, de nagy tételben kiadott példányok selejtezését, vagy elajándékozását. Szükséges lenne a saját könyvek kiadásakor egy racionális (eladható mennyiségű) kiadványszám meghatározása, elkerülendő a több száz vagy több ezer db-os eladhatatlan készlet kialakulását.

2014. február 18.-án az intézmény vezetése a 228-7/2013. számú ellenőrzési jelentésben foglalt nyolc ellenőri javaslatra vonatkozóan lejelentette, hogy azok kijavítása az intézkedési tervükben előírt határidőre megtörtént. A jelenlegi ellenőrzési jelentés H pontjában taglalt utóellenőrzés tanúsága szerint, a nyolc pontban kifogásolt hiányosság felszámolására nem tettek meg maradéktalanul minden intézkedést, mert a H/1, 4-7 pontok tekintetében nem következett be az elvárt javulás, tehát ismétlődő jelleggel megjelenő hiányosságokat tapasztaltam.

A fentiekben részletezett, a részben ismétlődő hiányosságok, a vagyonvédelmet és a belső kontrollrendszert érintő jelentős kockázatok miatt egy éven belül utóvizsgálat szükséges.

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 szabályzatok aktualizálása, a mérlegbeszámoló alátámasztása, a leltározás, az operatív gazdálkodási feladatok ellátása, a szigorú számadású nyomtatványok kezelése, nyilvántartása és az üzemanyag elszámolás területén állapított meg gyengébb teljesítményt, mely megállapítások** arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha a vezető nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor az ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki.

III. Főbb megállapítások és javaslatok

Srs z.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel?
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.	Kiemelt	Magas	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.	Igen
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.	átlagos	Közepes	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)	Igen
3.	A 2014-2015. évi költségvetési beszámoló Mérleg űrlapján a befektetett eszközök és a készletek összegének alátámasztása nem a 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet vonatkozó előírásai szerinti leltárral történt. 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.	kiemelt	Magas	A költségvetési beszámoló Mérleg űrlapját a 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet vonatkozó 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.)	Igen

4.	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.	Közepes	Közepes	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	
5.	Vagyonvédelem: - a készlet nyilvántartásba vételét, beépítését, átvételét a bizonylatokon több esetben nem rögzítették, - a múzeum tárgyi eszközeinek 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.	átlagos	Közepes	A készletek nyilvántartásba vételét, beépítését, átvételét a bizonylatokon a 2000. évi C törvény 167. §-ának (1) c.) pontjának megfelelően dokumentálni kell, - 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)	Igen
6.	2013. évben az eszközök leltározásának lebonyolítását dokumentáló leltárfelvételi íveket másolatban mutatták be, a hiányok kivizsgálása, a leltározás szabályszerű lezárása nem valósult meg.	Kiemelt	Magas	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)	Igen
7.	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.) kormányrendeletben meghatározott üzemanyag fogyasztási normák szerinti üzemanyag elszámolást nem végezte el havonta.	Átlagos	Közepes	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 Szt. 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 KKGESZ igazgató a havi	Igen

				üzemanyag elszámolások elkészítéséért	
8.	<p>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.</p>	Kiemelt	Magas	<p>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.”</p> <p>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.</p> <p>Felelős: Göcseji Múzeum igazgató, a szabályozásban rögzített előírások betartatása a múzeum dolgozóival</p> <p>KKGESZ igazgató a megfelelő szabályozásért és a nyilvántartás teljes körű vezetéséért.</p>	
9.	<p>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 utalványozásának azonosításához szükséges adatokat, és a kötelezettségvállalás nyilvántartásának oszlopát sem töltötték ki.</p>	Átlagos	Közepes	<p>A kötelezettségvállalás nyilvántartását az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet 14. mellékletének II/4. pontja szerint kell vezetni.</p> <p>Felelős: KKGESZ igazgató a nyilvántartás teljes körű vezetéséért.</p>	

10.	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.	Átlagos	Közepes	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 beszédéért.
11.	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.	Kiemelt	Magas	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 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.	Átlagos	Közepes	Az intézmény Selejtezési szabályzata szerint kell eljárni: „A selejtezési bizottság feladata különösen: Ellenőrizni a feleslegessé válást megállapító által előkészített nyilvántartásban szereplő vagyontárgyak menyiségét és azonosságát ” „A selejtezési eljárás lefolytatása után a leselejtezett eszközöket jellegüknek megfelelő lerakóhelyre, azaz – veszélyes hulladékként, szeméttelrepre, 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.
--	--	--	---

IV. Részletes megállapítások

2013. január 1.-től a Göcseji Múzeum a 2012. december 31.-ével megszűnt Zala Megyei Múzeumok Igazgatósága jogutódja, a megye vezető múzeuma, „megyei hatókörű városi múzeum” szakmai besorolással, **Zalaegerszeg Megyei Jogú Város fenntartásába került.**

2013. I. negyedévében a nagykanizsai Thury György Múzeum és a keszthelyi Balaton Múzeum vagyonátadása a múzeumokat fenntartó önkormányzatok részére megtörtént. A regionális feladatellátás miatt a múzeumok szakmai együttműködése továbbra is megmaradt. A Göcseji Múzeum szervezete jelenleg 2 intézményből áll, székhelyként a Göcseji Múzeumból, továbbá a telephelyként nyilvántartott Göcseji Skanzen és Finnugor Néprajzi Parkból és a Kormányhivataltól raktározási és irodai célra bérelt Göcseji úti ingatlanból:

	Telephely megnevezése	Telephely címe
1	Göcseji Skanzen és Finnugor Néprajzi Park	8900 Zalaegerszeg, Falumúzeum u. 18.
2	Göcseji u. Telephely (Zala Megyei Kormányhivatal Népegészségügyi Szakigazgatási Szerv épülete)	8900 Zalaegerszeg, Göcseji u. 24.

A műtárgygyűjtemény egyes darabjai - **elhelyezésüket tekintve** – megtalálhatóak Káváson, Zalalövön, Söjtörön, Kehidakustányban és Zalaszentgróton.

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 alapján**, a megyei hatókörű városi múzeumok feladatának ellátását szolgáló egyes állami tulajdonban lévő ingatlanok e törvény hatálybalépésének napjával, e törvény erejénél fogva a kötelező közfeladatként megyei hatókörű városi múzeumot fenntartó önkormányzatok tulajdonába kerültek 2015. VI. 18.-ától. Az ingatlanjuttatással egyidejűleg a közfeladat ellátására rendelkezésre álló állami tulajdonban lévő ingó vagyontárgyak - a Göcseji Múzeum alapleltárában és jogszabály szerinti külön nyilvántartásában szereplő kulturális javak kivételével - a fenntartó zalaegerszegi önkormányzat tulajdonába kerültek.

A törvény alapján a zalaegerszegi önkormányzat tulajdonába került ingatlanok felsorolását a következő táblázat tartalmazza:

Település	Helyrajzi szám	Tulajdoni hányad	Intézmény, intézményegység neve
Zalaegerszeg	3622	1/1	Göcseji Múzeum
Zalaegerszeg	0548/1	1/1	Göcseji Falumúzeum (úttest, tűzi víz építmény, kerítés, térvilágítás)
Zalaegerszeg	2980/A/7	1/1	Garázs, Batthyány út
Zalaegerszeg	2980/A/8	1/1	Garázs, Batthyány út
Zalaegerszeg	2980/A/9	1/1	Garázs, Batthyány út
Zalaegerszeg	6555/1	1/1	Göcseji Falumúzeum
Zalaegerszeg	808/18/A10	1/1	Lakás, Hegyalja út

Az intézmény kezelésében az átvett ingatlanok között számon tartanak egy darab szolgálati lakást is, melynek felvételét kezdeményezni kell a lakások bérletéről, valamint elidegenítésükről szóló Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének 57/2007. (XII.28.) önkormányzati rendeletének mellékletébe, amellett, hogy a lakást használó bérlőnek a vonatkozó rendelet szerinti bérleti díjat kell megállapítani.

2016. február 11.-én az Önkormányzat képviselője és az MNV Zrt. megbízottja aláírtak egy birtokátruházás jegyzőkönyvet, melynek tanúsága szerint, a Göcseji Múzeum nyilvántartásában és mérlegében szerepelnek olyan ingatlanok is, amelyeket a fenntartó önkormányzat nem kapott meg az önkormányzati tulajdonba adásról szóló 2015. évi LXXV. törvény hatálybelépésével egyidejűleg. Ezeknek az ingatlanoknak az MNV Zrt. részére történő átruházása érdekében bonyolították le a birtokátruházást. **Az eljárás következményeként a Múzeum nyilvántartásaiból az alábbi ingatlanokat ki kellett vezetni:**

Település	Ingatlan típusa	Helyrajzi szám	Magyar Állam tulajdoni hányada	Értéke Ft-ban
Kávás, Temető u. 11.	földrészlet	162	1/1	347.000
Kávás, Temető u. 11.	épület		1/1	15.017.293
Kávás, Temető u. 11.	építmény		1/1	10.000
Kávás, Temető u. 13.	földrészlet	161	1/1	263.000
Kávás, Temető u. 13.	épület		1/1	1.949.205
Gellénháza Táncsics u.	földrészlet	418/3	1/1	5.999.000
Gellénháza Táncsics u.	épület		1/1	29.705.498
Gellénháza Táncsics u.	építmény		1/1	1.440.000

A Göcseji Múzeum közfeladata: A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Kultv.) 37/A. §, 42. §, 45. §, 45/A. §-ai alapján gondoskodik a kulturális javak meghatározott anyagának folyamatos gyűjtéséről, nyilvántartásáról, megőrzéséről és restaurálásáról, tudományos feldolgozásáról és publikálásáról, valamint kiállításokon és más módon történő bemutatásáról, a közművelődési és közgyűjteményi feladatok ellátásáról.

A Göcseji Múzeum főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása: 910200 Múzeumi tevékenység.

A Göcseji Múzeum megyei hatókörű városi múzeumként Zala megye közigazgatási területére kiterjedően biztosítja a kulturális javak helyi védelmét és az azokhoz való széles körű hozzáférést.

A kulturális örökség védelméről szóló 2001. évi LXIV. törvény 20. §-a alapján területileg illetékes múzeumként régészeti feltárást végez.

A muzeális intézmények tevékenységének ágazati irányítását a miniszter látja el. „Az ágazati irányítás keretében a miniszter

a) szabályozza:

aa) a muzeális intézmények működésének szakmai szabályait,

ab) a szakfelügyelet rendjét,

ac) a muzeális intézményekben alkalmazottak képesítési feltételeit,

ad) a muzeális intézmények éves munkatervéhez szükséges kiemelt szakmai mutatókat,

ae) a muzeális intézmények nyilvántartásában szereplő kulturális javak revíziójával és selejtezésével összefüggő kérdéseket,

b) gondoskodik:

ba) a muzeális intézményekben folyó szakmai munka országos, megyei, települési, fővárosi szintű szakmai ellenőrzéséről, értékeléséről,

- bb) az intézményvezetők számára előírt továbbképzés szakmai feltételeinek megteremtéséről,
 bc) a muzeológiai szakfelügyelők képzéséről és továbbképzéséről,
 bd) a szakfelügyeleti ellenőrzések általános tapasztalatainak feldolgozásáról és nyilvánosságra hozataláról,
 c) ellenőrzi:

- ca) a muzeális intézményekre vonatkozó jogszabályok, kiemelten a muzeális intézmények működési engedélyében meghatározott szakmai követelmények betartását,
 cb) a muzeális intézmények szakmai tevékenységének szakágankénti folyamatosságát, a szakágak egymáshoz viszonyított megfelelő arányát, színvonalát, hatékonyságát és eredményességét,
 cc) a kulturális javak védelmének, biztonságának kérdéseit,
 cd) a muzeális intézmények tárgyi, személyi feltételeit,
 ce) a tevékenységüket szabályozó egyéb jogszabályokban foglaltak megvalósulását és betartását,
 cf) az információs és statisztikai rendszer működését,
 cg) a muzeális intézményeknek nyújtott központi támogatások elosztását, felhasználását,
 d) javaslatot tesz a statisztikai adatszolgáltatás tartalmára,
 e) muzeológiai szakfelügyeletet működtet.

A muzeális intézmény a fenntartó által biztosított támogatás, valamint saját bevételei alapján gondoskodik feladatainak ellátásáról.”

A Göcseji Múzeum bevételei az intézményfinanszírozáson kívül saját bevételekből - mely tartalmazta a régészeti munkák bevételeit is - és pályázati forrásból származtak.

Az intézménynél az ÁFA fizetési kötelezettséget az általános szabályok szerint állapítják meg, az intézmény havi bevalló.

Az elmúlt két évben a látogatókra és a kiállításokra vonatkozó statisztikai adatok a következők voltak:

megnevezés	2014. év	2015. év
Göcseji múzeum		
• Múzeumpedagógiai rendezvényen résztvevők száma fő	4047	4879
• Kiállítások látogatóinak száma fő	10900	14610
• Állandó kiállítások db	3	3
• Időszaki kiállítások db	6	7
Göcsej Skanzen és Finnugor Néprajzi Park		
• Múzeumpedagógiai rendezvényen résztvevők száma fő	7882	9702
• Kiállítások látogatóinak száma fő	21177	20155
• Állandó kiállítások db	4	4
• Időszaki kiállítások db	3	1

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.) 30. § (3) bekezdése szerint, a Göcseji Múzeumban **őrzött állami tulajdonú kulturális javak elidegeníthetetlenek.** A műtárgyak pénzbeli értéke nem állapítható meg, az intézmény mérlegében nem szerepelhet. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte (Áhsz. 10. § (1).

A Göcseji Múzeumban a következő nagyságrendű, egyedileg leltározott gyűjteményt kezelik: adatok: db-ban

Megnevezés	2014. év	2015. év
Tárgyi gyűjteményi anyag: ebből:	225424	226640
• Régészet	200548	201019
• Történet	8150	8481
• numizmatika	1458	1458
• néprajz	11408	11752
• képzőművészet	2246	2316
• iparművészet	306	306
• egyéb (vegyes)	1308	1308
Eredeti forrásértékű dokumentumok (történettudomány)	13761	14111
Eredeti forrásértékű fényképek	1744	2010
Adattári gyűjtemény	90803	95482
Film és hanganyag	1467	1467
Könyvtári gyűjtemény	25532	25842

A fenti számadatok az egyedileg leltározott műtárgyakra, dokumentumokra vonatkoznak, a jelzett mennyiségen felül, annak körülbelül 10%-át még leltározatlan ill. szekrénykataszteri anyagként tartják nyilván.

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

A. 1. Kötelező és egyéb szabályzatok megléte, időszerűsége, Együttműködési megállapodás, munkaköri leírások naprakészsége

A Múzeumnál a következő táblázatba foglalt szabályzatok álltak rendelkezésre:

Szabályzat neve	Kelte és az utolsó módosítás hatályba lépésének időpontja	Szabályzat hiányossága
Alapító Okirat	2014. 03. 05. 2015. 04. 01.	Módosítása szükséges, mert olyan COFOG számok hiányoznak belőle, amelyeket a gyakorlatban alkalmaznak!
SZMSZ	2013. 01. 31.	Még mindig a 2013. évi SZMSZ hatályos, sürgős módosítása szükséges, mert a gazdálkodás gyakorlata, a szervezeti ábra, a telephelyek száma, azóta megváltozott, a COFOG számok hiánya miatt stb..
Kollektív szerződés	2013. 11. 02. 2013. 08. 15. 2015. 04. 01.	Tartalmazza a dolgozók munka- és védőruha(?) juttatására vonatkozó előírásokat, de a két fogalom (védő-, vagy munkaruha) keveredése jellemzően szabálytalan gyakorlati végrehajtást okozott. A Kjt. 79. §-a szerint, csak a munka- és formaruha juttatást lehet a Kollektív szerződésben szabályozni: „(2) A munka- és formaruha juttatásra jogosító munkaköröket, az egyes ruhafajtákat, a juttatási időket, valamint a juttatás egyéb feltételeit a kollektív szerződés, ennek hiányában a munkáltató állapítja meg. (3) A juttatási idő eltelte után a munka, illetve formaruha a közalkalmazott tulajdonába megy át. Ha a közalkalmazotti jogviszony a juttatási idő letelte előtt megszűnik, a kollektív szerződés rendelkezései irányadóak a visszaszolgáltatás vagy a közalkalmazott részéről történő megváltás tekintetében.” Ez utóbbira nem tér ki a helyi szabályozás. Külső finanszírozású projekt bérköltsegeiből keletkező bérmegetakarítás lehetséges kifizetése (illetménykiegészítésként!).

Belső ellenőrzési kézikönyv	2013. 11. 01.	Ez csak az NGM által kiadott mintaszabályzat, a helyi sajátosságokat nem tartalmazza. Kétévenként felül kell vizsgálni, a 2015. évi kontrollja elmaradt.
Számlarend	2014. 01. 01.	Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásának megfelelően.
A KKGESZ Számlarendje, amelynek hatálya kiterjed a közgyűjteményi alaptevékenységet ellátó Göcseji Múzeumra	2016. 09. 01.	A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet tartalmazza a gazdasági eseményekhez tartozó könyvelési tételeket. A könyvelés és az analitika kapcsolatát, a felelősöket, feladások formáját, határidőket, az alkalmazott bizonylatokat nem rendszerezi és Bizonylati szabályzat, Bizonylati Album sem készült!
Göcseji Múzeum Gazdálkodási Szabályzata a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről	2013. 08. 01.	A jogkörök jogosultjainak megbízásait nem csatolták a mellékletben. A már hatálytalan 249/2000. (XII. 24.) Korm rendeletre hivatkozik, a teljesítésigazolással megbízottaknál a jogosultsági időszakot nem rögzítették, a kötelezettségvállalással megbízottak helyettesítése esetén nem tartalmaz értékhátart, ill. kivételeket, az utalványozás ellenjegyzését is előírták, holott már nem volt kötelező.
A KKGESZ Kötelezettségvállalási szabályzata amelynek hatálya kiterjed a közgyűjteményi alaptevékenységet ellátó Göcseji Múzeumra	2016. 09. 01	A kötelezettségvállaló, az utalványozók, a pénzügyi ellenjegyző, az érvényesítő, a teljesítés igazolás elvégzésére jogosultak felsorolása aláírás mintával megtalálható, - a feladat elvégzésére szóló - megbízásukat viszont nem tartalmazza a szabályzat. Az Avr. 57. § (4) írja elő, hogy a megbízások, felhatalmazások, kijelölések írásban történjenek meg. A pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóiról szóló nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen, ki, mely időszakban volt jogosult a jogkör ellátására. A szakmai igazolásnál ki kellene bővíteni a szabályozást, hogy az mire szól, esetleg melyik COFOG-ra vonatkozik. A dátum helyét és a jogszabály szerinti pontos szöveget kell a szakmai igazoláshoz készítendő bélyegzőre rávezetni.
Informatikai Mentési és Katasztrófa Terv	2016. 09. 28.	-
Informatikai biztonsági szabályzat	2014. 04. 01.	-
Informatikai rendszerhez történő hozzáférés szabályozásáról és ellenőrzések rendjéről	2016. 01. 01.	-
Iratkezelési szabályzat	1999. 01. 01.	A Göcseji Múzeum szabályzata, aktualizálása szükséges.
Gazdálkodás ügyrendje	2013. 12. 01.	Módosítása szükséges az Avr. 10/A. § előírásának megfelelően. A már hatálytalan 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletre hivatkozik, gazdasági osztály, gazdasági vezető, önálló gazdálkodás nem jellemző a szervezetre.
Kockázatkezelési szabályzat	2013.	-
Belső kontrollrendszer: • Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje • Ellenőrzési nyomvonalak	2015. 01. 01.	-
T-MOBILE házi mobil telefon használat szabályzata	2004. 07. 01. 2015. 04. 01. 2015. 06. 01.	A gyakorlat, a szervezet változott, aktualizálni kell. ill. célszerű lenne önállóan szabályozni az Avr. 13. § (2) bekezdés g) pontjának megfelelően a <u>vezetékes telefonok használatát is</u> , a térítések rendjét.
Göcseji Múzeum Leltározási Szabályzata	2013. 09. 01.	A szabályzat a már hatálytalan 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletre hivatkozik. A számviteli törvény szerint: „A leltározást legalább háromévente, de a múzeumi szabályzat szerint a nagy értékű tárgyi eszközöket 2 évente kell leltározni....” – a gyakorlatban nem végeztek 2 évente leltározást. Olyan leltári körzeteket is nevesít, amelyek már nincsenek az intézménynél (Gellénháza, Deák Kúria).

		A könyvtári állományra vonatkozó előírások nem képezik csatolt részét a szabályzatnak, holott hivatkoznak rá. A múzeumi és régészeti műtárgyak leltározási eljárásrendjére szintén nem térnek ki a szabályozásban.
Göcseji Múzeum Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata	2013. 10. 01.	-
Göcseji Múzeum Önköltség-számítási rendjének szabályzata	2006. 01. 01.	Konkrét önköltség számítási séma levezetését, számításokat nem tartalmaz.
A Göcseji Múzeum munkarendje	2012. 09. 24.	A gyakorlat, a szervezet változott, aktualizálni kell.
A Göcseji Falumúzeum és Finnugor Néprajzi Park működési rendje	2011. 07. 19.	A gyakorlat, a szervezet változott, aktualizálni kell.
Göcseji u. 24. sz. alatti bázis munkarendje	2012. 10. 01.	A gyakorlat, a szervezet változott, aktualizálni kell.
Göcseji Múzeum Számviteli politika	2014. 01. 01.	Az intézmény gazdálkodással kapcsolatos feladatait már a KKGESZ végzi, ezt nem vezették át a szabályozáson, így még mindig van gazdasági osztály, gazdasági vezető és a Magyar Államkincstár a számlavezető a Múzeumnál, a szabályzat szerint. A szabályozásnak az intézményre vonatkozó elveket kell tartalmaznia!
A közúti járművek üzemanyag-ellátásáról és elszámolásáról szóló szabályzat	2015. 08. 14.	A gépjárművek műszaki adataival ki kell egészíteni, valamint az üzemanyagkártyák átvételének dokumentálását csatolni kell a szabályzathoz. A gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó, az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt szabályzatot ki kell egészíteni az üzemanyag elszámoltatásra vonatkozó eljárásrenddel. A 60/1992. (IV. 1.) kormányrendeletben meghatározott üzemanyag fogyasztási normákat rögzíteni kell a szabályzatban. Az Szja törvény 3. § 45. pont, a 7. § (1) bek. r) pontja, a 25. §, 27. §-ban megjelölt üzemanyag elszámolást a gyakorlatban minden hónapban el kell végezni.
Göcseji Múzeum Pénzkezelési szabályzat	2013. 08. 01. 2015. 01. 01.	A bankszámlát aláírók személyében változás volt. Egyáltalán nem szabályozták a bankszámlapénz utalásával kapcsolatos jogköröket az Elektra programban rögzítő személyére vonatkozóan, azonban a gyakorlatban megfelelően működött a négy szem elve. A Múzeumra vonatkozó elektronikus utalás eljárásrendjének rögzítése szükséges. Kézpénzfelvételi utalvány felhasználás egyedi nyilvántartásának tartalmát nem szabályozták, de a gyakorlatban vezették az erre vonatkozó dokumentumot. A belépőjegyek nem szerepelnek a szabályzatban, mint szigorú számadású nyomtatványok. A pénzkezelők (jegypénztárosok is!) és pénzszállító(k) felelősségvállalási nyilatkozatait a szabályzathoz csatolni kell. A Deák Kúria, mint pénz-kezelőhely még mindig szerepel a szabályzatban.
Adatvédelemről szóló szabályzat	2015. 06. 01.	-
Beszerzések lebonyolításának rendje	Nincs	Nincs, el kell készíteni a Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően.
Anyag- és eszköz gazdálkodási szabályzat	Nincs	Nincs, el kell készíteni a Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően.
Eszközök és források értékelési szabályzata	Nincs	Nincs, el kell készíteni a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 14. § (5) b) pontja alapján!
Bizonylati szabályzat	Nincs	-
Munkavédelmi szabályzat	2012. 01. 01.	Az intézmény sajátosságaira (régészet) vonatkozóan nem rendelkezik előírással, az egyéni védőeszközök felsorolását nem tartalmazza. Módosítani kell.

A 2013. évi ellenőrzési jelentésben már javaslatként szerepelt a hiányzó szabályzatok elkészítése, aktualizálása. Az Intézmény a 2013. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési

tervben szereplő határidő (2014. 02. 15.), lejártát követően beszámolt az ellenőrzés javaslataira tett intézkedések végrehajtásáról, köztük a szabályzatok átdolgozásáról is, 2013. október 31-i határidővel.

A fenti táblázatban ill. az alábbi Ávr. idézetben szereplő, a vastag, fekete betűvel szedett szabályzatokat el kell készíteni, valamint a kifogásolt szabályzatok módosítása, kiegészítése szükséges!

Az államháztartási törvény 368/2011 (XII. 31.) Kormányrendelete (Ávr.) 13. §- a következő szabályozások meglétét írja elő:

„2) A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

a) a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, **valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -**, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,

c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,

d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,

e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,

f) a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,

g) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és

h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.”

A szabályzatok iktatását, megismerési záradékkal történő ellátását minden szabályzat esetében el kell végezni.

2015. április 1.-étől - a ZMJVK 45/2015. (III. 05.) számú határozata alapján - a Múzeum tekintetében az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatok ellátására kijelölt szervezet a Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet (továbbiakban: KKGESZ). **A Múzeum és a KKGESZ Munkamegosztási megállapodást kötött (a bemutatott megállapodás 2015. április 1-i), melynek módosítása szükséges a következők miatt:**

- a megállapodásban a hivatkozott 368/2011. (XII. 31.) államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező kormányrendelet (továbbiakban: Ávr) 10. § (4) bekezdése 2015. 01. 01.-től hatálytalan,
- „Az igazgató részére történő kifizetést a kinevezési jogkört gyakorló polgármester **utalványozza** és a KKGESZ vezetője ellenjegyzzi.”- 5. pont, szövegrész módosítása szükséges, mivel a polgármester csak engedélyezheti a kifizetést, utalványozásra az Ávr. 52. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően **a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy jogosult,**
- a megállapodás 3.2. pontjában található szakmai teljesítésigazolásra vonatkozó szabályozást az Ávr. 57. § (1)-(4) bekezdésében előírtak szerint pontosítani kell. Ávr. 57. § „(1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján **ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét,** ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - **annak teljesítését.**
(2) A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.
(3) A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában nem

szükséges külön teljesítés igazolását előírni az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségek teljesítéséhez.

(4) **A teljesítés igazolására jogosult személyeket** - az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - **a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki.**"

A vizsgált időszakban az intézmény gazdasági vezetői munkakörében egy alkalommal nyugdíjazás miatt, a gazdálkodását lebonyolító KKGESZ gazdasági igazgatói munkakörében 2 alkalommal történt vezetőváltás. Szabályos, jegyzőkönyvvel kísért munkakör és dokumentum átadás-átvétel egyik alkalommal sem volt.

A Göcseji Múzeumnál a **kormányzati funkciók** a következők szerint szerepelnek a különböző alapidokumentumokban:

Kormányzati funkció megnevezése	Kormányzati funkció száma	Alapító Okiratban	SZM SZ-ben*	Számvetési politikai ká-ban	Könyvelésben	
					2014. év	2015. év
Művészeti tevékenységek (kivéve színház)	082030	x	-	X	-	-
Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása	082042	x	-	X	x	X
Múzeumi gyűjteményi tevékenység	082061	x	-	X	x	X
Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tevékenység	082062	x	-	X	x	
Múzeumi kiállítási tevékenység	082063	x	-	X	x	X
Múzeumi közművelődési, közönségkapcsolati tevékenység	082064	x	-	X	x	X
Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése és megóvása	082070	x	-	X	x	X
Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	082091	x	-	X	x	X
Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	082092	x	-	X	x	
Könyvkiadás	083020	x	-	X	x	X
Egyéb kiadói tevékenység	083030	x	-	X		
Támogatási célú finanszírozási műveletek. 2014	018030	-	-	X	x	X
Rövid időtartamú közfoglalkoztatás 2014	041231	-	-	X	x	X
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 2014	041233	-	-	X	x	-
Kultúra igazgatás	082010	-	-	X	-	-
Műsorszolgáltatás és kiadói ügyek igazgatása	083010	-	-	X	-	-

* Az SZMSZ-t 2013-óta nem módosították!

A kormányzati funkciók vonatkozásában a dokumentumok között az összhangot meg kell teremteni, az Alapító Okiratot módosítani kell.

2015. március-májusi dátummal a KKGESZ elkészítette a Göcseji Múzeum gazdasági feladatait ellátó dolgozók **munkaköri leírásait, melyek aktualizálása szükséges az ellátandó feladatokban és hatáskörökben bekövetkezett változások miatt.** A Múzeumban az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak munkaköri leírásában a kötelezettségvállalás, utalványozás és szakmai igazolási jogkörök nem szerepelnek, a munkaköri változásokat sem követték le a munkaköri leírások pl. Varju Andrásé. **A belső szabályozással és a gyakorlattal egyezően kell, hogy szerepeljenek a munkaköri leírásokban az operatív gazdálkodási jogkörök.**

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

B.1. Költségvetések megalapozottságának vizsgálata

A kötelezettségvállalás nyilvántartásának tartalmát az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet 14. mellékletének II/4. pontja szabályozza:

4. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza legalább

a) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, **a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat**, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,

b) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkezettő számát, keltét,

c) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat, amennyiben azok ismertek

d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,

e) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,

f) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,

g) a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, **az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat**,

h) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásai, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,..."

A 2013-2015. évek költségvetésének teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva
adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2013. év		2014. év		2015. év	
	m.előir. eFt	teljesítés eFt	m.előir. eFt	teljesítés eFt	m.előir. eFt	teljesítés eFt
Intézmény összes bevétele	436541	435765	361849	376931	272419	269799
Ebből: működési bevételek	145410	146344	143730	158999	125911	124660
Felhalmozási bevétel	14100	10575			96	96
Felhalmozási bevétel			400	302	2035	1074
műk.c.átvett pénzeszköz		194	1224	1268	1401	1226
műk. célú támogatás áh-n belülről	103251	100594	37492	37359	9610	9377
felh. célú tám. áh. belül	62223	66501	31380	31380	460	460
maradvány igénybevétele	6811	6811	39956	39956	27355	27355
Központi, irányítószervi támogatás	104746	104746	107667	107667	105551	105551
Intézmény költségvetési kiadása	436541	395809	361849	349576	272419	239292
Ebből: személyi juttatások	129502	127518	124864	120242	123279	118822
munkaadót terh. Járulék	32984	30583	33607	32079	34765	33999
dologi kiadások	188793	163492	132662	128509	92854	75069
egyéb műk célú kiadások	3939	3939	2700	2635	5443	5435
beruházás	15913	4868	41835	39930	16078	5967
Felújítás	65410	65409	26181	26181	-	-
működési célú pénzeszköz át.						

2013-ban a leváló megyei szervezeti egységek vagyonelemeinek mérleg szerinti átadása és egyeztetése megtörtént. A TIOP pályázat keretében megvalósult a Göcseji Múzeum épületének részleges felújítása és akadálymentesítése (65.409 e Ft). Éves szinten a megfelelő likviditást a

régészeti feltárások volumenének kedvező alakulása biztosította. 2013-ban a régészeti ásatással kapcsolatos szolgáltatások 30.341 e Ft-ba kerültek.

2014-ben valósult meg a kehidakustányi Deák Kúria vagyonátadása a helyi önkormányzat részére. Rendkívüli feladatként jelentkezett a Kisfaludi kiállítás újrendezése, melyhez az EMMI „Kubinyi Ágoston Program” című pályázati támogatásán felül, az intézmény saját működési bevételeivel is hozzájárult (8.835 e Ft-tal).

A Göcseji Falumúzeumban tovább folytatták a zsúptetők megújítását és a faépületek rekonstrukcióját.

A dologi kiadások a módosított előirányzat 96,8%-ában teljesültek. Az év során az energia költségek a tervezettnél alacsonyabban alakultak, így az előirányzatot a szakmai jellegű szolgáltatásokra csoportosították át. A fenntartás-üzemeltetés kiadásai között legjelentősebb tételt a Falumúzeum biztonságát szolgáló őrzési szolgáltatásra kifizetett költség jelentette, amely éves szinten 5-6 millió Ft-os kiadást okozott.

2014-ben nem indítottak olyan EU-s finanszírozású pályázatokat, amelyekre a Göcseji Múzeum pályázhatott volna. Az intézmény fenntartásában nagy szerepet betöltő leletmentő régészeti munkák november végével fejeződtek be, azonban az ásatásokat kötelezően finanszírozó partnerek fizetési késlekedése miatt a régészeti bevétel csak nagy bizonytalansággal tervezhető.

A személyi juttatások teljesítése a módosított előirányzat 96%-a volt. Céljuttatás címén az elnyert TÁMOP pályázatok részeként kifizetett múzeumpedagógiai és projektmenedzseri díjazások, továbbá a régészeti többletfeladatok díjazása szerepelt 9.410 e Ft összegben. Étkezési utalványt az év második felében kaptak a dolgozók, visszamenőleges hatállyal 40.000 Ft/fő összegben. A Kollektív szerződésben rögzített jutalom kifizetésére (1.739 e Ft), szintén a régészeti bevétel biztosított forrást. A 2014. évi pénzmaradvány 27.355 e Ft volt, melyből az Önkormányzat 26.832 e Ft-ot szabad pénzmaradványként hagyott jóvá.

2015-ben a gazdasági osztály dolgozói átkerültek a KKGESZ állományába, de helyileg a múzeumban dolgoznak továbbra is.

Az év során a Göcseji Múzeum felszámolta a gellénházi raktárát, a muzeális anyagokat visszaszállították Zalaegerszegre. A Nemzeti Kulturális Alap pályázatain 3,7 millió Ft-ot nyertek. ZMJV Önkormányzata az általa meghirdetett programokra 4.390 e Ft összeget biztosított, amelyből 2.430 e Ft elköltése 2016-ra húzódott át. Külső támogatóktól - a Czobor hagyaték megvásárlására - 2.430 e Ft érkezett. A Falumúzeum biztonsági szolgálatának szolgáltatására kifizetett összeg mellett, az előregedett gépkocsi park javíttatása is jelentős terhet rótt az intézményre, éves szinten 1.211 e Ft-ot fizettek ki erre a célra. A Kollektív szerződésben rögzített jutalom kifizetését a régészeti bevétel biztosította. Étkezési utalványt az év második felében, visszamenőlegesen 48.000 Ft/fő összegben osztottak ki a dolgozóknak.

A megyei hatókörű városi múzeumra vonatkozóan a 2/1993. (I. 30.) MKM rendelet határozza meg az egyes kulturális közalkalmazotti munkakörök betöltéséhez szükséges képesítési és egyéb feltételeit. A kormány a 150/1992. (XI. 20.) rendeletben szabályozta a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtását a művészeti, a közművelődési és a közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggésben. **A muzeális intézmény szakmai munkaköreire vonatkozó besorolási kategóriákat a rendelet 1. számú melléklete tartalmazza, amelynek előírásait összehasonlítva a gyakorlattal, több dolgozónál tapasztalható képesítési eltérés - azaz alacsonyabb a képesítésük, mint amely szakmai munkakört betöltenek-, a következők szerint (2015. október 31.- i kimutatás alapján):**

beszerzése, nem aktivált beruh.												
Tértésmentes átvétel			350									
Egyéb növ.			4381				3846					
beruh. Aktivált						67959	25224				5123	
Felújítás		65409										
Értékesítés							1470					
Tértésm. Atadás			15063			2121	18724					
Atadás átszervezés miatt nem aktivált beruh., felújítás	1592	737279	166158	10000								
Beruházási elől.			2721									
hiány.selejtezés					72				553		21348	
Egyéb csökkenés	3721		9517				3846					
Bruttó érték	12267	0	130109	46935	19298	466406	182074	8891	18745	466406	165849	9096
Nettó érték	122	0	12558	0	6342	394219	19661	8891	3974	387122	18137	9096
„0”-ra leirt e.	12118	0	106157	46935	12046	1066	149573	0	11492	1066	134918	0

2014-ben a múzeumok éjszakáján megnyitották a felújított Kisfaludi Strobl Zsigmond állandó kiállítást, amely 26.181 e Ft-ba került. A Deák Kúriában található kiállítást és az idegen épületre aktivált felújítás kiadását térítésmentesen átadták Kehidakustány Önkormányzatának (2.120 e Ft), a benne lévő berendezéssel együtt (18.501 e Ft értékben). A 223 e Ft bruttó értékű Utassy József bronz dombormű emléktáblát a Zala Megyei Kórháznak adományozták. A Göcseji Múzeum belső átalakítási munkái a TIOP pályázat keretében 41.779 e Ft-ba kerültek.

Kettő db szoftvert vásároltak összesen 7.140 e Ft összegben. Az év során tárgyi eszköz beszerzésre 25.224 e Ft-ot fordítottak (gyermekfelhasználói interfész 1.760 e Ft, 2 db interaktív tábla 1.792 e Ft, infopult 933 e Ft, video-installáció 4.183 e Ft, égetőkemence 848 e Ft, 3D nyomtató 860 e Ft, kis értékű tárgyi eszközök összesen 9.833 e Ft).

A **2015. évi mérleg** alátámasztását szolgáló, az intézmény és a ZMJV PH. kataszter nyilvántartó munkatársának egyeztetése során született Jegyzőkönyv (2016. 03. 17.-én) tanúsága szerint, a Göcseji Múzeum ingatlan vagyonának 2015. évi bruttó értékéből 85.883.094 Ft, a nettó értékéből 69.039.273 Ft összegű épület, építmény nem képezi ZMJV önkormányzatának tulajdonát, de a Göcseji Múzeum 2015. évi nyilvántartásában még szerepeltek. Az eltérés rendezésére 2015-ben az egyeztetést megkezdték Söjtör önkormányzatával és az MNV Zrt.vel.

A **2016. február 11-én kelt birtok átruházási jegyzőkönyv tanúsága szerint, a Kávás és Gellénháza területén fekvő intézmények ingatlana nem szerepelt a 2015. évi LXXV. törvény mellékletében feltüntetett, a Göcsej Múzeum korábbi feladatellátását szolgáló, önkormányzati tulajdonba kerülő ingatlanok között, ezért azokon ZMJV Önkormányzata vagyonkezelői jogot nem szerzett. ZMJV Önkormányzata kezdeményezte a birtokátruházási eljárás lefolytatást, az ingatlanok vagyonkezelői jogának rendezését az MNV Zrt.-vel. A kávasi és a gellénházi tételeket 2016. február 11.-én átadták az MNV Zrt.-nek.**

2015-ben a Czobor hagyaték megvásárlására fordítottak 1.650 e Ft-t, beszeriztek egy Renault Traffic gépkocsit (2.563 e Ft), totálkáros, javíthatatlan lett egy HUNDAY gépjármű (5.812 e Ft), ezen felül is kiselejtezték 15.536 e Ft összegű tárgyi eszközt.

Az intézményen belüli eszközmozgásokat, beszerzéseket átadás-átvételi elismervényen dokumentálták, melyen feltüntették a típust, gyári számot és a leltári számot is.

D.2. Leltározások, selejtezések, eszközhasznosítás

2013-ban a nagy értékű eszközök körében selejtezés nem történt.

A 2013. évre vonatkozó leltározást 2014. januárban folytatták le. Kiterjedt az ingatlanokra, tárgyi eszközökre, a vidéki kiállítóhelyekre (Zalalövő, Söjtör, Nova, Gellénháza), a készletekre,

kiadványokra, üzemanyagokra és a mérleg alátámasztására. A 2013. évi leltározási ütemtervet 2013. december 17.-én az intézmény akkori gazdasági vezetője készítette, az igazgató jóváhagyásával. Tartalmazta a leltározási körzet számát, megnevezését, leltározást végzők nevét, leltározás időpontját. Az ütemtervben **nem neveztek meg a leltárellenőrt és a kiértékelésért felelős dolgozókat és nem határoztak meg határidőt a kiértékelésre.**

Megbízólevelek a leltárbizottsági tagok részére készültek. A leltárellenőri megbízást a gazdasági vezető, az igazgatóhelyettes, 1 fő történész-főmúzeológus, a régészeti osztályvezető és a műszaki osztályvezető kapta. A leltáríveket sorszám szerint adták ki a leltározási bizottság képviselőjének aláírás ellenében.

204/2014/12. iktatószámom a tárgyi eszköz leltározás kiértékeléséről összesítő táblázat készült (2014. 02. 10.-i dátummal). A gazdasági vezető a kiértékelésről készült jegyzőkönyvben, 2014. április 7.-én felkérte az igazgatót, hogy a leltárkiértékelés során keletkezett eltéréseket vizsgálja ki és 60 napon belül hozzon döntést az eltérések rendezésére. Az intézmény igazgatója 2014. április 10.-én elrendelte az eltérések felülvizsgálatát. A táblázatban kizárólag a hiányként kiértékelt eszközök szerepeltek, összesen 8.857.716 Ft bruttó értékben. A nettó érték minden eszköz esetében „0” volt. A hiányzó eszközök között található 7 db fényképezőgép, (nyilvántartási árak változó, 80.000 Ft, 301.000 Ft, 678.424 Ft, 2 db AutoCAD Map szoftver 712.800 Ft és 829.000 Ft-értékben, egy fénymásoló gép 232.875 Ft-ért, számítógépek, digitális térkép 816.000 Ft egyedi értékben. Az eltérések felülvizsgálatával megbízott vezetők 2014. május 9.-én tájékoztatták az igazgatót, hogy a **hiányzó eszközök egy része a becsehelyi bázis átadásakor az épületben maradt, ill. a Puskás Tivadar Iskolának átadott eszközöket nem törölték a nyilvántartásból.** Továbbra is hiányként maradt a listában a fenti felsorolásból 6 db fényképezőgép, a Stratus kontroller készlet, számítógépek, monitor, nyomtatók, összesen 2.452.610 Ft bruttó értékben. **Az igazgató a felülvizsgálatot és annak eredményét nem fogadta el, további ellenőrzés szükségességét írta elő, 2014. május 23.-i határidővel, de erről a vizsgálatról nem készült dokumentum. A nyilvántartásból a hiányzó tárgyi eszközök kivétele a 8.857.716 Ft értékben megtörtént, de erre vonatkozóan igazgatói utasítás szintén nem volt a dokumentációban.**

A 2013. évi leltározás során kiállított kis és nagy értékű eszközök eredeti leltárfelvételi íveit a helyszíni ellenőrzés alkalmával nem tudták bemutatni, a digitalizált másolatot a jelentés elkészítéséig megküldték számomra.

Az eszközök nyilvántartásának vezetésével kapcsolatosan alapvető gond, hogy a nyilvántartásban nem jelzik, hogy kinek vásárolták az adott eszközt és az átvevő a számlán aláírásával nem ismeri el, hogy átvette a beszerzett tárgyi eszközt. Annak szabályozását és gyakorlatát sem alakították ki, hogy a beszerzett eszközt hogyan, milyen engedéllyel és bizonylattal lehet az épületből munkavégzés pl. régészet, kiállítás vagy magáncélra kivinni, bár engedélyeztetésre történő utalást az egyes épületek munkarendjei tartalmaznak.

Az eszközök azonosító adataira, gyári számaira vonatkozóan információk tekintetében a nyilvántartás nagyon hiányos.

2014-ben felesleges eszközöket értékesítettek összesen 1.470 e Ft értékben, mert a gellénházi raktár felszámolásához kapcsolódóan 4 konténer és 5 db utánfutó, 2 db víztartály eladására került sor. Az értékesíteni kívánt felesleges vagyontárgyak jegyzékét hirdetménybe foglalták, megjelölték az elhasználódás fokát és az eladási egységárat is. A múzeumi kollégákat előnyben részesítették, de külső megkereséseket is fogadtak. Összesen 514.350 Ft-ot vártak a 11 db eszköz eladásából, de csak 383 e Ft értékű eszköz eladása valósult meg, az utánfutókra nem volt a

meghatározott árért kellő számú érdeklődő. Azt nem dokumentálták hogy az el nem adott utánfutóknak mi lett a sorsa.

2015. október 1.-én a 1276/2015. sz. selejtezési jegyzőkönyv szerint, 16.203.116 Ft bruttó értékű, „0”-ás, elavult, használhatatlan eszközt selejteztek, 399 tételben. A műszaki cikkek selejtezésének indokoltságát dokumentálandó, műszaki szakvéleményt csatoltak (Univerzál Bt. START UP Kft.) A 8-26.oldalon szereplő 399 tétel szeméttelre szállítását a megsemmisítési jegyzőkönyvben aláírásukkal hitelesítették a selejtezési bizottság tagjai, **azonban a ZALADEPO Kft-nek történő átadás bizonylataként a szállítólevelet nem mellékeltek.** A számítástechnikai eszközöket egy szakközépiskolának elszállították, amelyről az átadás-átvételi jegyzőkönyvet csatolták. **A selejtezett tárgyi eszközök jegyzékén, az eszközök megnevezése mellett nem szerepeltették a típust, azonosítót, gyári számot pl., csak ennyit írtak 1 db Laptop HP, 4 db PC, 1 db Szerver, 1 db fénymásoló gép, kamerás figyelő rendszer stb.** Alapvetően az eszköznyilvántartásban sem rögzítették az azonosítókat, gyári számokat. Eszköazonosítóként kizárólag az eszközre festett leltári számok szerepelnek.

A 2015. évi beszámoló tárgyi eszköz érték növekedését-csökkenését részletesen bemutató úrlapjának selejtezési adata 115 e Ft-tal több, mint a selejtezési jegyzéken feltüntetett érték összeadási hiba és számelírások következményeként.

Az intézmény Selejtezési szabályzat szerint:

„A selejtezési bizottság feladata különösen: **Ellenőrizni** a feleslegessé válást megállapító által előkészített nyilvántartásban szereplő vagyon-tárgyak **menyiségét és azonosságát**”

„A selejtezési eljárás lefolytatása után a leselejtezett eszközöket jellegüknél fogva a megfelelő lerakóhelyre, azaz veszélyes hulladékként, szeméttelre, MÉH telre elszállíttatni csak szállítólevelek alapján lehet”

2015. március 31.-én a **394/2015. számú selejtezési jegyzőkönyvben** az 5.812.500 Ft bruttó értékű („0”-ás nettó értékű) totálkáros, nem javítható (rendőri igazolást a balesetről csatolták) HYNDAY H-1. Panorama gépkocsit (2015. 02. 09-én karambolozott) selejteztek le. A selejtezett jármű roncs maradványát értékesítették egy kecskeméti magánszemélynek (122 e Ft-ért, aki bontásra átvette az autót. Az Allianz Biztosítótól 381.672 Ft kártérítést kaptak, nem javítható gépjármű kárelszámolása jogcímen.

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 (a következőkben vastag fekete betűtípussal szedett szövegrészletben foglaltakra kiemelten felhívom a figyelmet):

„VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása

1. A tárgyi eszközök nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a tárgyi eszköz megnevezését, **sajátos adatait,**
- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- c) vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- d) a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- e) a vagyonkezelőnél, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat,
- f) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- g) a bekerülési értéket (bruttó értéket),

- h) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
 i) az elszámolt értékcsökkenés tárgyevi és halmozott összegét,
 j) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
 k) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
 l) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
 m) az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,
 n) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
 o) személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,
 p) az Nvt. szerinti besorolását,
 q) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. Ha a tulajdonos, vagy kezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá

- a) a piaci értéket, a piaci érték változásait,
 b) a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyevi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát,
 c) piaci értéken történő értékelés bizonylatait.

3. A földterületek, telkek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai

- a) annak címe, helyrajzi száma,
 b) fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
 c) arany-korona értéke.

4. Az épületek, építmények 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai

- a) annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
 b) műszaki jellemzői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.)

5. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai

- a) annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,
 b) VTSZ száma, és
 c) egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.

6. A kisértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak az 1. a), b), f) és g) pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.

7. A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell. A tárgyi eszközökön végzett felújítások adatait az 1. k) pont szerinti adatok között kell nyilvántartani."

E. A 2014-2015. évi beszámoló kimunkálásának szabályszerűsége, valódisága

E.1. Beszámoló megalapozottsága, főkönyv, analitika/leltár és mérleg egyezősége, a pénzmaradvány megállapítása

A 2014. évi pénzmaradvány 27.355 e Ft volt, melyből az Önkormányzat 26.832 e Ft-ot szabad pénzmaradványként hagyott jóvá.

A 2015. évi pénzmaradvány 33.127 e Ft kiadási megtakarítás és 2.620 e Ft bevételi elmaradás eredményeképpen 30.507 e Ft volt, melyből kötelezettségvállalással terhelten 1.870 e Ft-ot (személyi juttatás és járulék) mutattak ki. A szabad pénzmaradvány 28.637 e Ft volt, melyből a 2016. évi költségvetésbe 23.200 e Ft-ot vontak be.

A Mérleg adatok 2013-2015. években a következők voltak:

adatok ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	2013. év	2014. év	2015. év	FORRÁSOK	2013. év	2014. év	2015. év
Immateriális javak	122	6342	3974	Nemzeti vagyoni Induláskori értéke	620445	620445	620445
Ingtalanok	335134	394219	387122	Egyéb eszközök indulás kori értéke és változásai	39258	39258	39258

Gépek, berendezések, felsz., járművek	12558	19661	18137	Felhalmozott eredmény	-178416	-178416	-155455
Beruházások	50670	8891	9096	Mérleg sz. eredmény	0	22961	-40650
Nemzeti vagyonba tart. bef. eszközök	398484	429113	418329	Saját tőke	481287	504248	463598
Készletek	16832	17971	15751	Kapott előleg	0	1309	1309
Pénztár	130	58	45	Költségvetési évben es. kötelezettségek	7387	523	1870
Elszámol. Számlák	39128	29110	34493	Költségvetési évét köv. es. köt.	0	5903	0
Pénzeszközök	39258	29168	34538	Kötelezettségek	7387	7735	3179
Követelések	33423	48034	7787	Egyéb sajátos forrás oldali elszámolások	0	0	-
Egyéb sajátos eszköz oldali elsz.	677	2218	0	Passzív időbeli elhatárolások	0	14521	9628
Eszközök összesen	488674	526504	476405	Források összesen	488674	526504	476405

A 2013. évi mérleg főösszege 22 ezer Ft-tal tér el a mérlegrendezést követően a jóváhagyott beszámolóban szereplő mérleg főösszegetől. A 2013. évi záró főösszeg 488.696e Ft volt, a 2013. nyitó főösszeg 488.674 e Ft volt.

A 2013. évi 16.827.839 Ft értékű készletet a készletkezelő megfelelő leltárral és feladással alátámasztotta, a 2014-2015. évi készletekről nem készült a mérleget alátámasztó leltár!

A helyszíni vizsgálat alkalmával a 2014. és 2015. évi intézményi költségvetési beszámolók ellenőrzésekor a következő hiányosságokat tapasztaltam:

- A **2014. évi mérleget** alátámasztó belső bizonylatokon nem volt fejléc, kiállítás dátuma, a kiállító ill. ellenőrző aláírása, pecsét. A mellékszámítások is a dokumentáció részét képezték, így nem lehetett eligazodni, hogy melyik a hivatalos alátámasztást szolgáló bizonylat, kivéve az „Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások” analitikáját a személyi juttatásokról, mert az megfelelő volt.
- A követelések-kötelezettségek alátámasztását szolgáló számlákról **másolatot nem mellékeltek, összesítőt nem készítettek.**
- A 12 db OTP bankszámla záró egyenlegéről összesítést nem készítettek 2014-ben.
- A Múzeum által kiküldött egyenlegközlő leveleket nem mellékeltek, nem is írtak ki, csak néhány bejövő egyenlegközlőt csatoltak.
- A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök leltári kimutatását nem nyomtatták ki, az állományi számlák **összesített adatát** tartalmazó táblázatot a SÁFÁR programból mellékeltek, amely egyezett a könyvelés nettó adatával. A 2014. évi záró leltárt végül a 2015. évi nyitó leltári kimutatással pótolták. **A jövőben a záró leltári kimutatást is ki kell nyomtatni és a mérleg alátámasztását szolgáló dokumentumok között aláírtnak, dátummal ellátva lefűzni.**
- Nem tudtam egyeztetni a „Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék” Mérleg 26.során feltüntetett összeget, **17.967 e Ft+4 e Ft értékű Vásárolt készletet, mert a leltári kimutatás hiányzott és utólag már nem lehetett kinyomtatni, de a feladás rendelkezésre állt.**

A 2015. évi mérleget már javuló színvonalon dokumentálták, az előző évi hiányosságok egy része ez évben is előfordult:

- kiküldött egyenlegközlő levelek hiánya,
- a befektetett eszközök leltári kimutatását nem nyomtatták ki, a befektetett eszközök 2015. évi záró adatát a 2016. évi nyitó leltári kimutatással pótolták,

- a „Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék” soron feltüntetett összeget alátámasztó **leltári kimutatás hiányzott 15.751 e Ft készletről.**
- **2015-ben a SÁFÁR programmal vezetett analitikában az építmények értékesökkenését - a jogszabályi változás ellenére - továbbra is 3%-kal számolták el, így 508.841 Ft eltérést mutatott a mérlegben szerepeltetett nettó értéktől az épületek, építmények esetében a nyilvántartás értéke. A beruházás összege is eltért a SÁFÁR programban kimutatott adattól, 204.880 Ft-tal.**

A „Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék” soron feltüntetett **15.751 e Ft értékű készletállomány tulajdonképpen a Múzeum által kiadott, továbbértékesítésre szánt könyveket tartalmazza, amelyek egy részét átadták a Falumúzeumnak, a portára, különböző könyvesboltoknak, a Thúry Múzeumnak stb. bizományba, szerződés alapján.**

2016. október 24-én szűrőpróbaszerű raktárellenőrzést tartottam a Múzeum készletraktárában, ahol az elkészült publikációkat tárolják. A raktárban a könyvek elhelyezése nem ideális, nem áttekinthető. A könyvek egy része bontatlan csomagolásban, egy helyen fellelhető volt, más részüket több helyről kellett összeszedni a nyilvántartással való egyeztetéshez.

Az ellenőrzött 8 tételből 3 tételnél eltérés mutatkozott a következők szerint:

Könyv címe	Nyilvántartás szerinti mennyiség Db	Fellelt mennyiség Db	Eltérés Db ill. Ft
A szabadságharc emlékei Zalában 1848-1849.	11	10	-1db, 1400 Ft
Falumúzeumi fejtörő	809	808	-1 db, 950 Ft
Egerszegi évszázadok	45	35	-10db, 20000 Ft

A fenti eltérések felvetik azt, hogy a nyilvántartások vezetését pontosabban, naprakészen kell vezetni, és célszerűbb lenne a raktározásra egy átláthatóbb rendszerű elhelyezést kialakítani, továbbá megfontolni a több éve nem forgalmazható, de nagy tételben kiadott kiadványok selejtezését, vagy elajándékozását. Szükséges lenne a saját könyvek kiadásakor egy racionális (eladható mennyiségű) kiadványszám meghatározása, elkerülendő a több száz vagy több ezer db-os eladhatatlan készletek kialakulását.

F. A bizonylati rend- és okmányfegyelem helyzete

F. 1. A bankszámlapénz és a kész-pénz kezelésében a vonatkozó előírások érvényesülnek-e

Az intézménynél az ORGANP programmal és táblázatos formában vezetett nyilvántartásokkal biztosítják a főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat.

A gazdasági eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatok készültek, azok folyamatos rögzítése megtörtént. A bankbizonylatok mindegyékéhez csatoltak utalvány rendelvényt. *Az utalványrendelvény kiállítása nem felelt meg maradéktalanul az Ávr. 59. § (2) bekezdésében előírtaknak, mert az érvényesítés és utalványozás (ellenjegyzés is) dátumát nem az aláírás megtörténtekor, hanem már korábban rávezették az utalványra. Ávr. 59. § (1).... „A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására - ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását - a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.”*

Az Utalvány rendelvénynek tartalmaznia kell 57. § (3) „g) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását”.

„58. § (3) Az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.”

A banki utalások összesítőjét minden esetben kinyomtatták és aláírással ellátták, a négy szem elve a gyakorlatban érvényesült, **bár a szabályzatban erre vonatkozó előírást nem rögzítettek.** A bizonylatokat jól felszerelve, időrendben tárolták.

A helyszíni ellenőrzéskor a 2015. október havi pénztár és bankbizonylatainak tételes vizsgálatakor az alábbi operatív gazdálkodási hiányosságok merültek fel:

- A teljesítés igazoláshoz használt bélyegző szövegtartalma nem felelt meg maradéktalanul a jogszabályi előírásnak, valamint *a teljesítés szakmai igazolása elmaradt a munkába járás költségtérítésének kifizetésénél* (Kp. 1033/2015. 10. 14. Domina Judit, Kp. 1035/2015. 10. 14. Necze Gábor 2015. szeptemberi saját gépjárművel történő munkába járása 5.760 Ft és 4.050 Ft). Az **Ávr. 57. § (1)** bekezdése előírja: *„A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összességét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.”* **Az intézménynél a szakmai igazolásra rendszeresített bélyegzőn szereplő szöveg szerint jelenleg a szükségességet igazolják, a jogosság helyett és a szakmai igazolás dátumát nem írják rá a bizonylatra.**
- A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésénél a dátum rögzítése több esetben elmaradt 2015-ben. Az **Ávr. 55. § (1)** bekezdése szerint: *„A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.”*

2016-ban a pénzügyi ellenjegyzés dátummal együtt szerepel a kötelezettségvállalási bizonylatokon.

- A banki utalványrendelvény - az utalványozás mellett - a pénzügyi ellenjegyzést is tartalmazza, amely már nem törvényi előírás. Az ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés dátuma megegyezik, ami a gyakorlatban nem kivitelezhető. Az érvényesítő záradék sem volt megfelelő az utalványrendelvényen 2015-ben. A Gyuri Csárdának küldött megrendelőt (120.000 Ft), a Göcsej Nyomdai megrendelőt (831.600 Ft) nem igazolták vissza (itt volt árajánlat is) 2015. októberben.
- A bank 181/654. 2015. 10. 19. sz. bizonylaton Erzsébet utalvány kifizetése történt, összesen 2.250.852 Ft összegben. Az igazgató úr a saját részére is utalványozta az Erzsébet utalványokat. A polgármester úr engedélye hiányzott a bizonylatról.

Bizonylati hiányosságként a következő merült fel:

- készletvásárláskor **a készlet átvételét nem dokumentálták a számlán.** A 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 útvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;”*
- **A Göcseji Múzeum és a Falumúzeum még mindig a Zala Megyei Önkormányzati Közgyűjteményként regisztrálja a NAV-hoz bekötött pénztárgépben a befizetéseket.**

A 2016. október 18-án végzett pénztárellenőrzés alkalmával, a záró pénzkészlet megegyezett a bizonylatok alapján számított záró készpénz értékével, a pénztári forgalom folyamatos vezetése biztosított volt. A házipénztári átadások-átvételek szabályosan megtörténtek. A vásárlási előlegek nyilvántartása is megfelelő volt.

2014-2015-ben a Múzeum az Időszaki pénztárjelentést az ORGANP programmal vezette. Az állandó és az időszakos kiállítások, valamint a Falumúzeumi pénztári mozgásáról kézzel vezetett időszakos pénztárjelentést állítanak ki helyben, majd utólag ezek tartalmát is felvezetik a programba. Utalványozásra kijelölt dolgozó Kné. B. Katalin, **akinek a munkaköri leírása 2004-ben kelt, többszöri kiegészítéssel, de az utalványozási, szakmai igazolási jogosultságát nem tartalmazza.** A Múzeum és a Falumúzeum portáján a bevétel beszédésével megbízott pénztárosok az időszakos kiállításokon kiállított nyugtaszámokról is elszámolnak a pénztárban, az állandó és az időszakos kiállítás bevétele együttesen kerül befizetésre a pénztárba, és a pénztárgépbe.

A készpénz felvételek egyedi nyilvántartására a szigorú számadású bizonylatok vezetésére rendszeresített nyomtatványt alkalmazták, a két aláíró szignóját a készpénzutasalvány tömbben maradó példánya tartalmazza, a pénzszállító személy az esetek túlnyomó többségében a pénztáros volt.

A munka- és védőruha juttatás szabályait a Kollektív Szerződésben rögzítették. A Kp. 1026/2015. 10. 08. sz. bizonylaton 7.500 Ft- vásárlási előleget adtak ki munkaruha vásárlásra, melynek jogszerűségét bizonyítandó csatolták a Falumúzeum dolgozói részére adható munkaruhák listáját, dolgozónként nevesítve. **Ez a lista tartalmában nem egyezett meg a hatályos Kollektív szerződés VI. számú mellékletében foglaltakkal, ahol „a munkáltató által biztosított védő- és formaruha juttatásra jogosító munkaköröket, az egyes ruhafajtákat, a juttatási időket és a juttatás egyéb feltételeit” szabályozták.** Tekintet nélkül a telephelyek elhelyezkedésére és a munkakörülményekre, a Kollektív szabályzat mellékletében rögzítették a munka- és védőruha juttatásra szánt előírásokat, a védőruha esetében is kihordási időt **határoztak meg.** A Szabályzat adott mellékletén hatálybelépés dátuma nem szerepelt, a teljes szabályozás viszont 2013. aug. 1-én lépett hatályba. A Kjt. 79. §-a szerint, **csak a munka- és formaruha juttatást lehet a Kollektív szerződésben szabályozni:**

„(2) A munka- és formaruha juttatásra jogosító munkaköröket, az egyes ruhafajtákat, a juttatási időket, valamint a juttatás egyéb feltételeit a kollektív szerződés, ennek hiányában a munkáltató állapítja meg.

(3) A juttatási idő eltelte után a munka, illetve formaruha a közalkalmazott tulajdonába megy át. Ha a közalkalmazotti jogviszony a juttatási idő letelte előtt megszűnik, a kollektív szerződés rendelkezései irányadóak a visszaszolgáltatás vagy a közalkalmazott részéről történő megváltás tekintetében.” **Ez utóbbira nem tért ki a helyi szabályozás.**

A szigorú számadású bizonylatok nyilvántartási rendszere a főpénztáros részéről megfelelő volt, **de a Falumúzeum és a múzeumi Porta ellenőrzése során olyan, a jelenlegi nyilvántartásban nem szereplő, még fel nem használt ill. már betelt tömbök is előkerültek, amely miatt bizonyossá vált, hogy a bizonylattömbök kiadását és visszavételezését nem kezelték szabályosan. A betelt tömbök visszavételezése és annak dokumentálása egyáltalán nem vált gyakorlattá. Szükséges olyan nyilvántartó karton beszerzése, amelynek adattartalma lehetőséget biztosít a visszavételezés nyilvántartására is.**

A múzeumi gépjárművek havi üzemanyag felhasználásának normától való eltérését nem kontrollálták. Összesen 7 gépjárművel rendelkeznek, ebből 5 teherautó. A km óra állásokat folyamatosan vezették. A gépkocsi futások nagyobb hányadát általában a régészetre terhelték, ezt a felhasználást a régészeti osztályvezető igazolta. A tehergépjárműveken általában az ásatáshoz szükséges felszereléseket szállították a régészeti lelőhelyekre.

A Falumúzeum vezetője vezeti a legújabb, NER822 rendszámú személygépkocsit, **melynek menetleveleit nem igazolta le senki. A városon kívüli, jelentősebb távolság szükségességének**

okát több esetben nem írta fel a menetlevélre Pl. Szentendre 2015. 10. 01-én 644 km, menetlevél száma 0231251.

Az intézmény igazgatója dokumentálta a vidéki utakat és van engedélye a kiküldetésre a polgármester úrtól.

G.A belső kontrollrendszer kialakítása (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, kockázatok kezelése, 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 kontrollkörnyezethez tartozik például a belső szabályozás megléte vagy a feladatok, hatáskörök pontos meghatározása. A kockázatkezelési rendszerhez tartozik a pénzügyi kockázatok kezelése vagy a munkatársak megfelelő szaktudásának és képzettségének megléte. A kontrolltevékenységek körébe sorolható a beosztott munkatársak beszámoltatása vagy az egyes feladatkörök szétválasztása. Az információs és kommunikációs rendszerhez a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott kommunikáció kialakítása vagy az alkalmazottaknak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz való hozzáféréseinek biztosítása kapcsolható. A monitoring rendszerhez tartozik a hierarchikusan felépített vezetői információs rendszer kialakítása vagy a szolgáltatást igénybe vevők körében az intézményi feladatellátásra vonatkozóan elégedettségi felmérés végeztetése.

Az Intézmény vezetője a vonatkozó jogszabályoknak, a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos előírásoknak az alábbiak szerint tett eleget:

Kontrollkörnyezet tekintetében: az SZMSZ-t és a belső szabályzatokat az ellenőrzési jelentés A/1. pontjában leírtak szerint kell módosítani, illetve elkészíteni. Szükséges a szabályzatok időközönkénti felülvizsgálati kötelezettségének érvényesítése, illetve a vonatkozó jogszabályi változások szerinti aktualizálása. Az operatív gazdálkodási jogkörök jogosultjainak megbízást kell adni, továbbá ezt a feladatot a munkaköri leírásokban is elő kell írni. Gondoskodni kell arról, hogy távozó dolgozó a munkakörét, dokumentumait jegyzőkönyvvel kísérvé adja át az utódjának.

Kockázatkezelés tekintetében:

Az intézmény működését jellemző legjelentősebb kockázat a napi likviditás biztosítása, felkészülés a várható jelentős összegű beruházásokra, mind szakmailag, mind az erőforrások biztosítása tekintetében, továbbá a szabályzatok módosítása, elkészítése, a leltározás szabályszerű lebonyolítása és lezárása, az eszköznyilvántartás megfelelő vezetése és mindezekkel összefüggésben a vagyonvédelem biztosítása. Az elmúlt időszakot tekintve, úgy kellett az éves gazdálkodást és a szakmai munkát lebonyolítaniuk, hogy 3 év alatt 3 fenntartó változáson ment át az intézmény, az ezzel járó ingatlan- és eszköz átadásokkal együtt.

A vizsgált időszakban a kockázatok elemzése nem valósult meg. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata - mivel nem volt az intézménynél belső ellenőrzés ezért a belső ellenőrzés tervezésekor - sem történt meg.

A kockázatkezelés területén fejlesztést igényel az e jelentésben is jelzett magas kockázatú területek kezelése, a jelentősebb volumenű döntéseket megelőző kockázatelemzés elvégzése.

Kontrolltevékenységek tekintetében:

Kontroll stratégiák és módszerek alkalmazása tekintetében a vezetői ellenőrzés, a folyamatba épített ellenőrzés - az operatív gazdálkodás területén jelzett hiányosságoktól eltekintve - működött az intézményen belül.

Az intézmény vezetője nem gondoskodott a belső ellenőrzés megszervezéséről. A **Göcseji Múzeumban** - annak ellenére, hogy megbízással függetlenített belső ellenőrt nem alkalmaztak - összesítő jelentést készítettek 2014-2015. években. 2014. évben a **Göcseji Múzeumnál** a múzeumi műtárgyak nyilvántartásának digitalizálását kellett volna ellenőrizni, azonban a digitális gyűjteményi nyilvántartás fejlesztése a tárgy év végéig elhúzódott, így azt nem tudták megvizsgáltatni, az egyéb tervezett belső ellenőrzési feladatok azonban megvalósultak. 2015-ben folytatták a múzeumi műtárgyak nyilvántartásának digitalizálását és a kézi naplók naprakész vezetésének ellenőrzését, amelynek során az EMMI múzeológiai, ill. informatikai szakfelügyelete nem állapított meg rendszerműködési hibát.

A feladatkörök szétválasztása, a „négy szem” elvének érvényesítése a gyakorlat szintjén megtörtént, **a hiányzó szabályozást pótolni kell.**

Információ és kommunikáció tekintetében:

Az intézményben kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az érintett vezetőhöz, illetve személyhez, **azonban a gazdasági egység leválasztása a múzeumi szervezetről nem a megfelelő irányba terelte az információáramlást.**

Szabálytalanságok kezelésének szabályozásával 2015. január elseje óta rendelkeznek, amelyet a 2016. október elsejétől hatályos Bkr. módosításnak megfelelően át kell dolgozni. **A napi gyakorlatban a feltárt szabálytalanságok felszámolása - többnyire annak dokumentálása nélkül - valósult meg. A szabálytalanságkezelés dokumentálását a gyakorlatban el kell végezni.**

Nyomon követési rendszer (monitoring) tekintetében:

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja a vezetői értekezleteken és a beszámoltatási rendszeren keresztül érvényesült.

A működési folyamatokba épített folyamatos monitoring rendszer szintén fejlesztést igényel (operatív folyamatba épített ellenőrzés, napi-heti beszámoltatás).

Sajnálatos, hogy a ZMJV Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya által elvégzett 2013. évi ellenőrzés tapasztalatait és jobbitó szándékú javaslatait figyelmen kívül hagyva, a jelenlegi ellenőrzés alkalmából ismétlődő jellegű hiányosságok előfordulása figyelhető meg, egyéb kockázatok megjelenése mellett.

Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés nem működött az intézménynél a vizsgált időszakban. 2016. június 1-ei dátummal Simonné Tóth Györgyi egyéni vállalkozóval szerződést kötöttek szerződést a Göcseji Múzeum 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységének ellátására.

H. A 2013. évi vizsgálat utóellenőrzése

1. Az Alapító Okirat, az SZMSZ, a gazdálkodás szervezettségét biztosító szabályozások aktualizálása, új szabályzatok készítése, munkaköri leírások átdolgozása megtörtént-e.

A szabályozás területén történt előrelépés, azonban még mindig vannak hiányzó ill. aktualizálandó szabályozások, amelyek közül az Alapító Okirat és az SZMSZ módosításának elmaradása a legfaj súlyosabb terület. Részletesen jelenlegi Ellenőrzési Jelentés A. fejezetében található ennek a kérdésnek a megválaszolása.

2. Betartották-e, hogy kötelezettség csak előirányzat biztosítása mellett vállalható?

A kiemelt módosított előirányzatok túllépése az év végi beszámolóknak nem fordult elő. A 2016. I-VIII. havi teljesítést áttekintve, év közben sem tapasztalható, hogy a tényleges felhasználás meghaladta volna a módosított előirányzatot.

3. Illetménykiegészítés fizetésénél a jogszabályban és a belső szabályozásban foglaltakat figyelembe vették-e?

A Kollektív szerződés V. számú mellékletének 2013. november 2.-i módosítása szabályozza, hogy a külső finanszírozású projektek megvalósításán dolgozó munkatársak ilyen irányú „feladatvégzését a projekt előírása szerint, a munkaköri leírások kiegészítésével kell rögzíteni. Mindezek mellett az alkalmazottak kötelesek alapmunkaköri feladataikat maradéktalanul ellátni.” A vizsgált esetben a kifizetéshez a munkaköri leírás kiegészítése megtörtént, a teljesítés szakmai igazolásával együtt.

4. A készletek leltározását elvégezték-e?

Nem, a Mérlegben szereplő - 15 millió Ft-on - felüli „Készletek” értékének alátámasztására sem tényleges mennyiségi felvétel, sem a leltári kimutatás kidolgozása nem történt meg a 2014-2015. években.

5. Az operatív gazdálkodási szabályok betartása, érdemi igazolási, ellenőrzési feladatok elvégzése, az Ellenőrzési Jelentés vonatkozó pontjában felsorolt hiányosságok kiküszöbölése, kijavítása megtörtént-e?

Az operatív gazdálkodás szabályozása és a gyakorlati érvényesülése tekintetében érzékelhető javuló tendencia az előző vizsgálati időszakhoz viszonyítva, különösen 2016-ban, **azonban a jelenlegi, 241-6/2016. számú Ellenőrzési Jelentés A. és F. pontjai továbbra is tartalmazznak olyan negatív megállapításokat, amelyek kiküszöbölését mielőbb meg kell kezdeni.**

6. A szigorú számadású nyomtatványok jogszabályi és a belső szabályozásnak megfelelő nyilvántartását vezették-e?

A szigorú számadású nyomtatványok kiadásáról nyilvántartást vezettek, **azonban a már betelt tömböket nem kérték vissza a pénzkezelőktől, ha visszakerült a tömb, akkor annak visszavételét nem dokumentálták. A pénzkezelő helyek helyszíni ellenőrzése alkalmával olyan szigorú számadásba tartozó nyomtatványtömbök is előkerültek (üres és betelt tömbök egyaránt), amelyekről a nyilvántartást vezető pénztáros dolgozó sem tudott. Tehát a szabályozásnak megfelelő nyomtatványkezelés nem valósult meg.**

7. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megvalósult-e?

Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés, illetve kijelölt belső ellenőrzési vezető nem volt az intézménynél a 2013. 07. 01. és 2016. 05. 31-ig tartó vizsgálati időszakban. Az intézmény igazgatója Simonné Tóth Györgyi egyéni vállalkozóval kötött szerződést a Göcseji Múzeum 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységének ellátására, 2016. június 1-től.

8. A számítógépes hálózat és az adatvédelem biztonságának fejlesztését elvégezték-e?

A számítógépes hálózat és az adatvédelem biztonságának fejlesztésére az alábbi szabályozásokat készítették el, az utóbbi kettőt a 2014. február 15.-i határidő lejártát követően:

Informatikai biztonsági szabályzat: 2014. 04. 01.
informatikai rendszerhez történő hozzáférés szabályozásáról és ellenőrzések
rendjéről: 2016. 01. 01.
Informatikai Mentési és Katasztrófa Terv: 2016. 09. 28.

Keltezés: Zalaegerszeg, 2016. november 30.
Aláírás: <i>Baginé Hegyi Éva</i>
Név: Baginé Hegyi Éva vizsgálatvezető

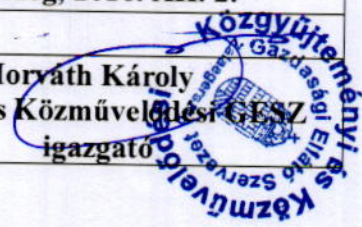


ZÁRADÉK

Alulírott **Kaján Imre a Göcseji Múzeum igazgatója és Horváth Károly a Közgazdasági és Kereskedelmi Értéktároló és Szervező Társaság (ZKESZ) 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 készítenek.

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. címzetes főjegyzőjének és az ellenőrzési osztály vezetőjének.

Keltezés: Zalaegerszeg, 2016. XII. 2.	Keltezés: Zalaegerszeg, 2016. XII. 2.
Aláírás: <i>Kaján Imre</i>	Aláírás: <i>Horváth Károly</i>
Név: Kaján Imre Göcseji Múzeum Igazgató	Név: Horváth Károly Közügyűteményi és Közművelődési GESZ 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
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 közgyűteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezéséről szóló 150/1992. (XI. 20.) Kormányrendelet

A jelentést kapják:

Ellenőrzött szerv
KKGESZ
Közügyűteményi és Közművelődési Osztály
Humánigazgatási Osztály
Ellenőrzési Osztály
Irártár