

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala  
Ikt. sz.: X/5-4/2017.

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS-TERVEZET**

**a „Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése – Wosinsky Mór Megyei Múzeum, Szekszárd” című számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan elkészített intézkedési terv végrehajtása ellenőrzése című vizsgálatához**

2017.

I./

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Belső ellenőr
<b>A vizsgálat célja:</b>	Az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok és szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása, illetve szükség szerint a felelősség érvényesítése.
<b>Ellenőrzött szervezet:</b>	Wosinsky Mór Megyei Múzeum
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Helyszíni ellenőrzés, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés, interjú.
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2011. január 1.- 2014. december 31.
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2017. március 30. – 2017. április 27.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	10 nap
<b>Belső ellenőr:</b>	Balázsné Geier Klára X/3/2017. Ódor János Gábor igazgató
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Ács Rezső polgármester Dr Molnár Kata jegyző

### Felhasznált törvények, rendeletek:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)  
Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (Vnytv.)  
A számvitelről 2000.évi C. törvény (Számv. tv.)  
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXII. törvény (Áht.)  
Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X.4.) Korm.rendelet (Vtvr.)  
Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet (Áhsz.)  
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.)

## II./

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) 2016-ban a Wosinsky Mór Megyei Múzeumnál (továbbiakban: Múzeum) ellenőrzést végzett, amelynek célja annak megállapítása volt, hogy a megyei múzeumi rendszer átalakítása, az intézményfenntartói rendszerben végbe ment változások előkészítése és végrehajtása megalapozottan, szabályszerűen történt-e; a Múzeum pénzügyi- és vagyongazdálkodása, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, valamint az intézményfenntartói feladatok ellátása szabályszerűen történt-e. A 16210/2016. számú jelentésben megfogalmazott ÁSZ javaslatok alapján a Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala intézkedési tervet készített, melyben belső ellenőrzési vizsgálat lefolytatásáról is döntött felelősség tisztázása érdekében.

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve a program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztem el.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), mintavételezés.

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

#### **A belsőellenőrzés főbb megállapításai a következők:**

Az ellenőrzés során olyan tény vagy adat nem került feltárássra, amely büntetőjogi vagy fegyelmi felelősségre vonás alapjául szolgálhatna. A vizsgált kérdésekben a munkavállalókkal szemben sem polgári jogi, sem munkajogi felelősség nem volt megállapítható.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés-tervezet további részében található.

Az ellenőrzési jelentés-tervezetet az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

## III.

### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az ÁSZ 19 megyei múzeumra, a 2011 és 2014 közötti évekre kiterjedő ellenőrzése során megállapította, hogy a pénzügyi és vagyongazdálkodás egyik múzeum esetében sem volt szabályszerű. Több múzeum jogalap nélkül vagy vagyongazdálkodási szerződés hiányában tartotta

nyilván könyveiben a vagyontárgyakat, illetve azok hasznosítására vagyonhasznosításra feljogosító szerződés, illetve vagyonkezelési nélkül került sor. A kölcsönzött kulturális javak vagyonbiztonsága egyik múzeum esetében sem volt biztosított, mivel a kölcsönzési szerződések nem tartalmazták a jogszabályban rögzített állományvédelemre és vagyonbiztonságra vonatkozó kötelező tartalmi elemeket. Ez valószínűsíti az ok, okozati összefüggések múzeumok feletti voltát. Szándékosságra vagy vétkes magatartásra utaló tevékenység nem állt fenn, személyi felelősségre vonás nem javasolt.

#### IV.

### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### 1. Az irányító szerv Múzeumra vonatkozó feladatellátása

Az irányító szerv, Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a munkáltatói jogosultság gyakorlása során nem járt el szabályszerűen. A 2014. évben a gazdasági vezetőt – kinevezve 2014. november 1-én- az Áht. 9. § (1) bekezdése c) pontjával ellentétesen nem az irányító szerv, hanem a Múzeum igazgatója nevezte ki.

A Közgyűlés a Wosinsky Mór Megyei Múzeum gazdálkodási feladatainak ellátására 2015. július 1-jétől Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalát jelölte ki. A gazdasági vezetői feladatokat ettől az időponttól kezdődően a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóságának vezetője látja el.

#### 2. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése

A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség a Vnytv. 4.§ a) pontjában foglalt előírás alapján a 2011. szeptember 1. – 2014. december 31. közötti időszakban az SZMSZ-ben feltüntetésre került. Az ellenőrzött időszakban a Vnytv. 3. § (1) bekezdése c) pontjában foglalt előírás ellenére a gazdasági vezető illetve a szakmai igazgató helyettes vagyonyilatkozatot nem tett.

A vagyonyilatkozat őrzéséért a Vnytv. 7. §-a értelmében közszolgálatban álló személy esetében a munkáltatói jogkör gyakorlója felelős. Gazdasági vezető tekintetében a munkáltatói jogkör gyakorlója az irányító szerv vezetője, a szakmai igazgató helyettes tekintetében a múzeum igazgatója. Vagyon nyilatkozattételi kötelezettség teljesítése érdekében az intézkedés megtörtént.

#### 3. A Múzeum vagyongazdálkodása

##### 3.1. A Múzeum által használt vagyon nyilvántartása

Az Mtv. 2013. január 1-jétől hatályos 45/A. § (2) bekezdése a) pontja szerint a megyei hatókörű városi múzeum lett a vagyonkezelője a tevékenységéhez szükséges állami

vagyonnak. A 2013-2014. években a Múzeum nem rendelkezett vagyonkezelési szerződéssel, ezzel az Nvtv. 11. § (1) és (7) bekezdésének és a Vtvr. 8. § (6) bekezdésének előírásai nem érvényesült. A kezelt vagyon köre és nagysága a 2013-2014. években vagyonkezelési szerződés hiányában nem volt megállapítható. Kiegészítő mellékletben a Múzeum a Számv. tv. 23. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem mutatta be mérlegtételek szerinti megbontásban a kezelésbe vett állami eszközöket, nem jelezte vagyonkezelési szerződés hiányát, emiatt nem érvényesült a "lényegesség elve".

A Múzeum az MNV ZRT részéről 2012-ben több előkészített, háromoldalú (állami tulajdonos –fenntartó - vagyonkezelő múzeum) szerződéstervezetet több alkalommal is véleményezte. A vagyonkezelési szerződést az MNV Zrt. és a fenntartó (Tolna Megyei Intézményfenntartó Központ) 2012. október 25-én írta alá. A vagyonkezelési szerződés módosítását, vagy új szerződés megkötését a Múzeum nem akadályozta. A Múzeum hatásköre, a vagyonkezelési szerződés módosítására vagy új szerződés megkötésére irányuló kötelezettsége a tervezet véleményezésére terjed ki.

A gazdasági szervezet a költségvetés tervezéséért, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtásáért, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásáért, és a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetéséért, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítéséért felelős szervezeti egység. A költségvetési szerv gazdasági vezetője vezeti és ellenőrzi a gazdasági szervezetet, felelős az e rendeletben számára meghatározott feladatok ellátásáért. A gazdasági vezető jogviszonya 2015. június 30-val megszűnt (a gazdasági szervezet megszűnése miatt) a felelősség érvényesítésére nincs mód.

### **3.2. A kulturális javak nyilvántartása**

A Múzeum a néprajzi gyűjtemények esetében nem vezetett szekrénykataszteri nyilvántartást, ami nem felelt meg a 20/2002. (X.4.) NKOM rendelete 6. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírásnak. Ezen gyűjtemények muzeológiai szempontból egyedileg nem kezelhető, illetve egyedi értéket külön-külön nem képviselő kulturális javainak nyilvántartása egyéb módon sem volt biztosított.

A numizmatikai gyűjtemények nyilvántartásának folyamata: először a néprajzos muzeológus a gyarapodási naplóba felvezeti a műtárgyat, majd az anyag jellegétől függően dönt a leltározás, nyilvántartás módjáról, amely lehet egyedi illetve szekrénykataszteri. A vizsgált időszakban nem volt olyan jellegű, leltározandó műtárgy, ami a szekrénykataszteri nyilvántartást tette volna szükségessé.

A Múzeum a 20/2002. (X.4.) NKÖM rendelet 20. § (3) bekezdés előírása ellenére valamennyi használatban lévő, illetve már használaton kívül helyezett szakmai nyilvántartásáról – „hagyományos” vagy számítógépről kinyomtatott formájú, tételenként folyamatosan sorszámozott, a múzeumigazgató aláírásával és a Múzeum körbélyegzőjével évente hitelesített – kimutatást nem vezetett.

A Múzeum egy gyűjteményi leltárkönyvek felett álló nyilvántartó leltárkönyvet nem vezetett, csak gyűjteményi szinten tartotta nyilván ezeket. A Múzeum igazgatója intézkedett valamennyi használatban lévő, illetve már használaton kívül helyezett szakmai nyilvántartásról történő kimutatás vezetésére.

### **3.3. A kulturális javak hasznosítása és kölcsönzése**

A kölcsönzési tevékenységhez kapcsolódó szerződések hiányosságai miatt a kulturális javak állományának fizikai védelme nem volt biztosított:

- A nem muzeális intézmények részére történő kölcsönzés esetén nem kérték meg a miniszter hozzájárulását az Mtv. 38/A. § (5) bekezdésében előírtak ellenére.
- A megkötött kölcsönzési szerződésekhez nem mellékeltek a fizikai állapotot dokumentáló szakleírást.

A Múzeum a vizsgált időszak előtti műtárgy-kölcsönzési szerződéseket lejáratkor vizsgálja felül, így jogszabályoknak csak részben megfelelő szerződések voltak érvényben. Ezek soron kívüli felülvizsgálatára ütemtervet készítettek.

A néprajzi gyűjteménybe kerülő darabokat a helyi közösségek gyűjtik össze és helyben beletárolják, majd ezt követően készülnek el a kölcsönszerződések az adott önkormányzat és a Múzeum között. Ezekről a tárgyakról folyamatosan készülnek a tárgyfotók. A kölcsönzési szerződésekhez a fotódokumentációk pótlása folyamatosan megtörténik.

## **4. Szabálytalanságkezelés, belső kontrollrendszer**

A szabálytalanság az államháztartás működési rendjében valamely létező szabálytól (törvény, rendelet, utasítás, szabályzat stb.) való eltérést jelenti, amely megjelenhet a költségvetési gazdálkodás bármely gazdasági eseményében, az állami feladatellátás bármely tevékenységében, az egyes műveletekben. Lehetnek korrigálható mulasztások vagy hiányosságok, illetve a fegyelmi, büntető, szabálysértési, valamint a kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmények; illetve lehetnek szándékosan okozott szabálytalanságok (félrevezetés, csalás, sikkasztás, megvesztegetés, szándékosan okozott szabálytalan kifizetés, stb.), vagy a nem szándékosan okozott szabálytalanságok

(figyelmetlenségből, hanyag magatartásból, helytelenül vezetett nyilvántartásból, stb. származó szabálytalanság).

Szándékosságra, vagy vétkes magatartásra utaló tevékenység nem állt fenn, személyi felelősségre vonás nem javasolt. A megállapított hibák nagyrészt a belső kontrollok nem megfelelő működésére vezethetők vissza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a kontrollrendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. Ennek biztosítása érdekében köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, szabályozni a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, és működtetni a kockázatkezelési rendszert (kockázatok felmérése, kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása, teljesítésének nyomon követése).

A kontrollrendszer működése érdekében a szükséges szabályozást nem végezték el teljes körűen. A belső kontroll (folyamatba épített ellenőrzés) nyomvonalának elkészítése során nem határozzák meg a feladatokat, annak folyamatba épített és vezetői ellenőrzéssel kapcsolatos pontjait és felelőseit.

Szekszárd, 2017. május 2.

Balázsne Geier Klára  
belső ellenőr