

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....
Kódszám

Ügyiratszám: /2021.	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2021. –i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése

Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!

A belső ellenőrzés elvégezte a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának vizsgálata című, 2020 – 2021. költségvetési évekre vonatkozó ellenőrzést. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására az Intézményvezető és a gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI Igazgatója intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzési vezető felülvizsgált és elfogadott.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az Önkormányzat irányítása alá tartozó Bocskai István Múzeum működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának belső ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2021. december 9.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

**Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum
működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága**

Iktatószám: HI/2/6/2021

Ellenőrzés száma: HI/2/2021

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Dr. Korpos Szabolcs Jegyző részére

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó **Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeumnál** 2021. III. negyedévben a belső ellenőrzés elvégezte az intézmény működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja az intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése volt.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- Intézmény alapító okiratának, Szervezeti és Működési Szabályzatának meglétét, tartalmát
- Az intézmény szervezetét, működését
- Gazdálkodás szabályozottságát
- Belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését, fejlesztését
- A költségvetés összeállítását és a költségvetés módosítását, jogszabályoknak és az irányító szerv előírásainak megfelelő végrehajtását
- A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználásának szabályosságát
- A költségvetési beszámoló számveteli alapelveknek megfelelő összeállítását
- Leltározás szabályozottságát, végrehajtását
- A munkaerő létszámának ellátandó feladatokkal való összhangját, a besorolások, bérek megállapításának helyességét

- Készpénzkezelés szabályozottságát, végrehajtását
- Informatikai rendszer működését, szabályozottságát
- Az előző rendszerellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatok hasznosítását

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A Bocskai István Múzeum MÁK által bejegyzett alapító okirattal, Képviselő-testület által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal, valamint az Emberi Erőforrások Minisztériuma által kiadott működési engedéllyel rendelkezik.
- A Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény jóváhagyott munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás szerint látja el a Múzeum gazdálkodási feladatait.
- Az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt, szükséges szabályzatokkal az intézmény rendelkezik.
Múzeumra kiterjesztett hatályú számviteli politikát és annak keretében elkészítendő szabályzatokat, számlarendet – az önköltségszámítási szabályzat kivételével – a HGSZI készített. Önköltségszámítási szabályzatot a Múzeum önállóan készített.
- Belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése:
 - Kontrollkörnyezet, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, szabályozták az integritást sértő eseményekre vonatkozóan követendő eljárásrendet.
 - Az integrált kockázatkezelési rendszert a szervezet egészére vonatkozóan az intézmény önálló szabályzatban alakította ki. Hiányosság, hogy a folyamatgazdák kijelölése nem történt meg, kockázati kritérium mátrix csak a fő folyamatokra készült, ami nincs összhangban az intézmény folyamataival, nem fedi le a működés egészét. Az intézmény a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések kezelésére vonatkozó eljárásrendet szabályzatban határozta meg. Hiányosság, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst nem jelöltek ki.
 - Kontrolltevékenységek: a szervezet minden tevékenységére kialakításra kerültek a szükséges kontrolleljáráások. A szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, döntések dokumentumainak elkészítése minden tevékenységre vonatkozóan biztosított volt. A döntések megalapozottsága érdekében a beszerzési szabályzatban foglalt eljárásokat lefolytatták, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak kijelölésével biztosították az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, a beszámolási eljárások szabályozását.
 - Információs és kommunikációs rendszer hiányossága, hogy a költségvetési szerv hiányosan tett eleget az Info tv-ben meghatározott tájékoztatási kötelezettségének.
 - A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító (monitoring) rendszert a költségvetési szerv vezetője kialakította. Az intézmény operatív tevékenysége keretében a folyamatos- és eseti nyomon követés megvalósult.

- A költségvetési szerv vezetője vagy az általa kijelölt személy az elmúlt 2 évben nem vett részt a 370/2011. Korm.rend. 12. §-ban előírt belső kontrollrendszer témakörében továbbképzésen. Az intézményvezető ez évben a képzésre bejelentkezett.
- Az intézmény 2021. évi költségvetés tervezése során a HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban és a Polgármesteri Hivatal költségvetés előkészítésének szempontjait tartalmazó ügyiratai alapján járt el. A Múzeum HGSZI gazdasági dolgozóinak közreműködésével készített költségvetési javaslatát és annak szöveges indoklását a Polgármesteri Hivatalnak leadták. A 3/2021. (I. 28.) önkormányzati rendelet adatai alapján készült el a Múzeum 2021. évi elemi költségvetése, melyet a Polgármesteri Hivatalnak leadtak. A gazdasági feladatokat ellátó HGSZI által vezetett előirányzat nyilvántartás az elemi költségvetéssel, valamint kiemelt előirányzatonként a költségvetési rendelettel egyezően tartalmazza az intézmény 2021. évi eredeti előirányzatait.
- Az ellenőrzött 2020. évi előirányzat módosítások kezdeményezése, nyilvántartása során a HGSZI-vel kötött együttműködési megállapodásban meghatározottak szerint jártak el. Az intézmény és a felügyeleti szerv által kezdeményezett előirányzat módosítások megfelelően dokumentáltak. Az eredeti és módosított előirányzatokról a HGSZI a jogszabályi feltételeknek megfelelő tartalmú előirányzat nyilvántartást vezet, melynek adatai az önkormányzati rendelet adataival és a Polgármesteri Hivatal által nyilvántartott adatokkal egyeztek.
A Múzeum 2021. évi eredeti előirányzatairól és azok módosításáról a HGSZI által vezetett nyilvántartás az ellenőrzés időpontjában hozott Képviselő-testületi döntéssel és a Polgármesteri Hivatal által megküldött „Intézményi előirányzat változás 2021. 01. – 09.10.” adataival egyezik.
- Az előirányzat felhasználás szabályozott. Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlására jogosultakat kijelölték, a szükséges meghatalmazásokat kiadták. Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogköröket az arra jogosultak a jogszabályoknak megfelelően gyakorolják. A kötelezettségvállalások nyilvántartását az ASP rendszerben végzik. Az utalványrendeletek az Ávr-ben meghatározott tartalommal készülnek.
- Az intézmény 2020. évi beszámoló mérlegadatai ellenőrzésének alapján tett megállapítások:
 - Immateriális javak mérlegsor adata főkönyvvel, analitikával, 15-ös űrlap adatával egyezik, leltárral alátámasztott. Tárgyévi növekedések nyilvántartásba vétele megfelelően történt.
 - Tárgyi eszközök mérlegsor adata főkönyvvel, analitikával, 15-ös űrlap adatával egyezik, leltárral alátámasztott. Tárgyévi növekedések nyilvántartásba vétele megfelelő értéken történt, azonban az üzembe helyezés dátuma az előleg bekéréssel beszerzett eszközök esetében nem volt összhangban a számla teljesítési dátumával.
Ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért az Áhsz 10.§ (2) bekezdésében foglaltak alapján a Múzeum könyveiben nem mutathatók ki. Befejezetlen beruházásként kimutatott összeg megfelelő volt. A beruházás aktiválása 2021. évben megtörtént.
 - Pénzeszközök, követelések, egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, aktív időbeli elhatárolások, saját tőke, kötelezettségek mérlegsorok kimutatása megfelelő, főkönyvvel, analitikával egyező, leltárral alátámasztott volt.

- Passzív időbeli elhatárolásként mérlegben kimutatott értékek igazoltak, leltárral alátámasztottak. Hiányosság, hogy nem mutatták ki halasztott eredményszemléletű bevételként a Nemzeti Kulturális Alap Igazgatósága által biztosított, 2020. évben fel nem használt 950.000 Ft-ot.
- A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan teljeskörű leltárt állítottak össze, ami tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a Múzeum mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. A tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött. A leltározást a szabályzatban foglaltaknak megfelelően hajtották végre. Hiányt vagy többletet nem mutattak ki.
- Az intézmény engedélyezett létszáma 5 fő munkaviszony keretében foglalkoztatott dolgozó. Az ellenőrzéskor az intézmény dolgozói létszáma 6 fő volt, ebből 1 fő határozott időre, polgármesteri határozattal engedélyezett átcsoportosítás terhére volt alkalmazva. A dolgozók munkaszerződéssel, munkaköri leírással rendelkeznek. Az intézmény vezetője és a kulturális szakmai munkakörben foglalkoztatott dolgozók munkakörükre előírt képesítési követelményeknek megfeleltek.
- Az intézmény házipénztári pénzkezelését a HGSZI a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően végzi. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. Hiányosság, hogy a pénztári kulcsok másodpéldányának őrzésére vonatkozó szabályozás nincs. Az elvégzett pénztárrovanacs során az előtalált készpénz összege egyezett az aktuális pénztárjelentés záróegyenlegével. A Bocskai István Múzeumban pénzkezelő hely működik a HGSZI pénzkezelési szabályzatában foglaltaknak megfelelően. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. A készpénzállomány meglétének ellenőrzése során az előtalált készpénz összege egyezett a felvett ellátmány felhasználást igazoló számlákkal csökkentett összegével. A pénzkezelő helyen kezelt szigorú számadású nyomtatványok a nyilvántartott mennyiséggel egyeztek. A Múzeum Bocskai u. 14. épületében belépőjegy, ajándéktárgy értékesítéshez pénztárgép működik. A bevétel beszedése készpénzben, vagy bankterminál használatával bankkártya és SZÉP kártya elfogadásával történik. A zárószalagok szerinti napi zárások váltópénzzel csökkentett napi bevételét átvételi elismervénnyel átadták Nagy István pénzkezelőnek, aki az elszámolás utáni napi bevételek összegét a házipénztárba történő befizetésig a Múzeum bútorszéféjében helyezi el. Az ellenőrzéskor az elszámolás utáni átvételi elismervényeken átvett napi bevételek egyeztek a bútorszéfében őrzött összeggel.
- A Bocskai István Múzeum informatikai rendszerének működése szabályozott. A rendszergazdai feladatokat eseti megbízással külső szolgáltató látja el. A szabályzat szerinti jelszavak tárolása a valóságban nem működik. Az informatikai képzések megtartása szabályozott, azonban a gyakorlatban nem valósul meg. Az informatikai eszközök fizikai- és vírusvédelme megoldott. A mentések végrehajtása szabályozott, azonban a gyakorlatban nem működik. A használatban lévő programokról szoftver nyilvántartási adatlapot vezetnek. Az adatkezelés megfelelően szabályozott.
- Az előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására az intézmény által készített intézkedési tervben meghatározott, még időszerű feladatokat végrehajtották.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A Bocskai István Múzeum alapító okirattal, SZMSZ-szel, működési engedéllyel rendelkezik.
- A Múzeum gazdálkodási feladatait megállapodás alapján a HGSZI látja el.
- Az intézmény gazdálkodása szabályozott, a HGSZI számviteli szabályzatainak hatályát az intézményre kiterjesztette. Önköltségszámítási szabályzatot a Múzeum készített.
- Az intézmény belső kontrollrendszerének megfelelő működése érdekében:
 - a folyamatgazdákat ki kell jelölni, a kockázati kritérium mátrix és az intézmény folyamatainak összhangját meg kell teremteni, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni,
 - a kontrollrendszer megfelelő működéséhez a feladatkörök elkülönítését tartalmazó táblázat kitöltésének hiányosságait meg kell szüntetni,
 - a honlapon közzétett közérdekű adatok körét ki kell egészíteni az Info tv szerinti közzétételei listában foglaltaknak megfelelően,
 - a költségvetési szerv vezetőjének vagy az általa kijelölt személynek két évente eleget kell tennie a belső kontrollrendszer témakörében továbbképzési kötelezettségének.
- Az intézmény a 2021. évi költségvetés tervezésével, valamint az előirányzatok megváltoztatásával a gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint járt el.
- A Múzeum előirányzat felhasználásához kapcsolódó jogkörök gyakorlása szabályozott. A gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolják.
- A 2020. évi költségvetési beszámoló a 4/2011. Korm.rendeletnek megfelelően készült. Figyelmet kell fordítani arra, hogy:
 - az előleg bekéréssel beszerzett eszközök esetében is a számla teljesítési dátumával összhangban kell megállapítani az üzembe helyezés dátumát,
 - az intézményi ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért azok az intézmény könyveiben nem mutathatók ki,
 - halasztott eredményszemléletű bevétel passzív elhatárolásaként ki kell mutatni a fejlesztési célra kapott, vissza nem térítendő, mérleg fordulónapjáig fel nem használt támogatás összegét.
- A mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. §-ában foglaltaknak megfelelő leltárt állítottak össze.
- Az intézmény vezetője és a kulturális szakmai munkakörben foglalkoztatott dolgozók a munkakörükre előírt képesítési követelményeknek megfelelnek.
- Javasolom a Múzeum házipénztára és pénzkezelő helyei szabályozásának kiegészítését a pénztári kulcsok másodpéldányának őrzésére vonatkozó szabályozással.
- Az informatikai rendszer megfelelő működése érdekében végre kell hajtani a jelszavak tárolására rögzített szabályozást, az informatikai képzéseket meg kell tartani, a mentéseket az IBSZ-ben foglaltaknak megfelelően végre kell hajtani.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2021. november 16.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Kft. Könyvvizsgáló
Közvetítő és Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Iktatószám: HI/2/5/2021

Ellenőrzés száma: HI/2/2021

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes
áttekintése, szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság,
hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése**

Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum

Debrecen, 2021. november 16.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Rendszerellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése

Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Informatikai rendszer-tesztelési eljárások

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról, 2012. évi I. törvény a Munka Törvénykönyvéről, 1997. évi CXL. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről, a 39/2020. (X. 30.) EMMI rendelet, a 376/2017. (XII. 11.) Korm. rendelet, az ellenőrzött intézmény gazdálkodását meghatározó helyi szabályzatok

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020. – 2021. költségvetési év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021. szeptember 20. – 2021. szeptember 22.

VIZSGÁLATVEZETŐ: Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY: 6 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően):

A Magyar Államkincstár a **Bocskai István Múzeumot** 810661 törzskönyvi azonosító számon 2013. február 15-n, az alapító okirat módosítását 2020. október 13-n bejegyezte.

Alapító okirat száma: HSZ/35602–4/2020, melyet a Képviselő-testület 158/2020. (IX. 24.) határozatával jóváhagyott.

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álló alapító okirat módosítása jelenleg nem szükséges.

A Bocskai István Múzeum 2021. július 08-n kelt, a Képviselő-testület 58/2021. (VII. 07.) határozatával jóváhagyott **Szervezeti és Működési Szabályzattal** rendelkezik.

A hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat:

- Tartalmazza az intézmény ellátandó, és kormányzati funkciók szerint besorolt alaptevékenységeit. Az intézmény vállalkozási tevékenységet nem folytat.
- Az Ávr 13. § (1) f) pontja alapján meghatározásra került, hogy az igazgató egyszemélyben vezeti az intézményt, a Múzeumnak nincsenek elkülönülő szervezeti egységei.
- A szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat meghatározták.
- A munkáltatói jogkör gyakorlója az igazgató, átruházott hatáskör nincs.
- A költségvetési szerv által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a vezetők és alkalmazottak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, a szervezeti egység költségvetési szervén belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait az SZMSZ tartalmazza.
- Az SZMSZ szerint engedélyezett létszám 5 fő (múzeumigazgató – történész muzeológus – néprajzos muzeológus – műtárgyvédelmi munkatárs – múzeumpedagógus)

A 376/2017. (XII. 11.) Korm.rendelet szerint:

„**5. §** A területi múzeum működési engedélyének kiadása iránti kérelemben a fenntartó igazolja, hogy

d) a múzeumban a gyűjtőkörébe tartozó szakáganként muzeológus, továbbá műtárgyvédelmi munkatárs és múzeumpedagógus munkakört létesít, amelyet a muzeális intézményekben foglalkoztatottak képesítési követelményeire és jogviszonyára irányadó jogszabályokban meghatározott képesítéssel rendelkező szakember tölt be, ...”

A Bocskai István Múzeum feladatellátásához szükséges, hatályos **működési engedélyét** az Emberi Erőforrások Minisztériuma a TerM/21110-2/2018 nyilvántartási számon 2018. május 16-n adta ki. Szakmai besorolása: területi múzeum, Gyűjtőköre: Történet, néprajz, képzőművészet (lezárt).

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Bocskai István Múzeum és gazdálkodási feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény közötti **munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről a megállapodást** megkötötte, melyet Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Polgármestere 82/2021. (III. 25.) Polgármesteri határozatával jóváhagyott.

Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozásának ellenőrzése:

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a költségvetési szerv vezetője által aláírt, megismerési nyilatkozatot tartalmazó alábbi szabályzatokkal a Bocskai István Múzeum rendelkezik:

- Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó szabályzat
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó, 2017. január 01-től hatályos szabályzat
- A reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának 2017. január 01-től hatályos szabályzata
- A vezetékes és mobiltelefonok használatának 2020. január 01-től hatályos szabályzata
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó, 2020. január 01-től hatályos szabályzat.

A szabályzat szerint a közérdekű adatok közzététele az intézmény honlapján (www.bocskaimuzeum.hu/rolunk) történik, azonban a honlap nem tartalmaz minden, jogszabály szerinti közzétételi listában meghatározott adatot.

- 2021. június 01-től hatályos GDPR szabályzattal.

Az intézmény anyag- és eszközgazdálkodásának szabályozását egyéb szabályzatok tartalmazzák, gépjárművel nem rendelkezik, ezért erre vonatkozó szabályzatot nem készített.

- 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 a gazdálkodási feladatokat ellátó HGSZI által készített, intézményre is kiterjesztett hatályú gazdálkodási szabályzata tartalmazza.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglaltak szerint a Bocskai István Múzeum gazdálkodási feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény **számviteli politikával, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel** rendelkezik, melyek hatályát kiterjesztette a Múzeumra is. A Múzeum Önköltségszámítási szabályzatot önállóan készített.

- A HGSZI által készített, Múzeumra is kiterjesztett hatályú számviteli politikát és annak keretében elkészített szabályzatokat Jóváhagyta Nagyné Dede Adél igazgató, valamint Dr. Bihari-Horváth László múzeumigazgató.

- A Múzeum által készített Önköltségszámítási szabályzat 2018. április 20-tól hatályos. Az intézménynél önköltség számítás készült. A 2016. évi költségvetési adatok alapján 2017. május 5-én elkészült a belépődíjakra vonatkozó önköltség számítás, mely szerint a belépők önköltségi díja 797 Ft/fő, illetve 2020. és 2021. évekre is készült önköltség számítás.

Belső kontroll rendszer kialakítása, működtetése:

Kontrollkörnyezet kialakítása:

- Az intézmény irányító szerv által jóváhagyott alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik.
- A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket szabályozták.
- A Múzeum gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI számviteli politikájának, annak keretében elkészítendő szabályzatainak és számlarendjének hatályát kiterjesztette az intézményre is, illetve az önköltségszámítási szabályzatot az intézmény készítette el.
- A tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a gazdálkodási feladatokat ellátó HGSZI által készített, intézményre is kiterjesztett hatályú gazdálkodási szabályzata tartalmazza.
- Az intézménynél a Bkr. 6. § (3) szerinti jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően az ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek.
- Az integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásának és kivizsgálásának eljárásrendjét 2021. január 01-től hatályos szabályzat tartalmazza.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A Bocskai István Múzeum integrált kockázatkezelési rendszerét – a szervezet egészére vonatkozóan – a 2021. január 01-től hatályos önálló szabályzatban alakította ki.
- Hiányosság, hogy a folyamatgazdák kijelölése nem történt meg.
- A költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént.
Kockázati kritérium mátrix készült, de csak a fő folyamatokra. Hiányosság, hogy nincs összhangban az intézmény folyamataival (ellenőrzési nyomvonal), nem fedi le az működés egészét.
A kockázati kritérium mátrix meghatározza, hogy a fő folyamatban rejlő kockázat igényel-e intézkedést.
- A kockázati kritérium mátrix alapján kockázati leltár készült, ami tartalmazza a megállapított kockázati tényezőket és a szükséges intézkedéseket.
- Az intézmény a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó eljárásrendet 2021. január 01-től hatályos szabályzatban határozta meg.
- Hiányosság, hogy a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst nem jelölt ki.

Kontrolltevékenységek:

- A szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások.
- A szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, a döntések dokumentumainak elkészítése minden tevékenységre vonatkozóan – ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is – biztosított volt.
- A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága érdekében a beszerzési szabályzatban foglalt eljárásokat lefolytatták, ezek alapján a kötelezettségvállalások megalapozottságát biztosították.

A kontrollrendszer működésének vizsgálata alapján megállapítottam, hogy a 2020. évi, 200.000 Ft feletti ellenőrzött gazdasági eseményekhez egy esetben (UNITED TRADING KFT) hiányzott a partner cég átláthatósági nyilatkozata.

- A kötelezettségvállalók, utalványozók és ellenjegyzők kijelölésével biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- A Múzeum gazdasági eseményeinek elszámolását (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetést és beszámolást) az intézmény gazdasági feladatait a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás alapján a HGSZI látja el.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak kijelölésével biztosított volt a feladatkörök elkülönítése.

Biztosított volt a döntések dokumentumainak előkészítése, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolása.

Az Ávr. 60. § szerinti összeférhetetlenséget a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során nem tapasztaltam.

- A feladatkörök elkülönítését a Belsőkontroll szabályzat 1. sz. melléklete tartalmazza, azonban ennek kitöltése hiányos.
- A költségvetési szerv vezetője a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával biztosította:
 - az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
 - a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, valamint
 - a beszámolási eljárások szabályozását.

Információs és kommunikációs rendszer:

- A költségvetési szerv hiányosan tett eleget a 2011. évi CXII. tv-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, nem minden, a tv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatot tettek közzé.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- A belső kontroll rendszer szabályzat V. része tartalmazza a költségvetési szerv vezetője által kialakított, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító (monitoring) rendszert.

- Az intézmény operatív tevékenysége keretében a folyamatos nyomon követés megvalósult.
- Az operatív tevékenység keretében eseti nyomon követésként az intézmény igazgatója a házipénztári ellenőrzés keretében pénzkészlet ellenőrzést végzett.
- Az intézmény igazgatója nyilatkozatban értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A nyilatkozatot a 2020. éves költségvetési beszámolóval együtt az irányító szervnek megküldte. A polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a vezetői nyilatkozatot a képviselő-testület elé terjesztette.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 12. § szerinti, a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen az elmúlt 2 évben a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy nem vett részt.

Az intézményvezető a képzésre bejelentkezett, arra 2021. október hónapban kerül sor.

A költségvetés tervezésének, jóváhagyásának, az elemi költségvetés összeállításának vizsgálata:

A Múzeum gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI-vel kötött, Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete által jóváhagyott munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásnak megfelelően a Múzeum a HGSZI gazdasági dolgozóinak közreműködésével – a Polgármesteri Hivatal HSZ/672-32/2020 számú 2021. évi költségvetés előkészítésének szempontjai alapján – elkészítette az intézmény költségvetési javaslatát és ahhoz kapcsolódó szöveges indoklását.

A 2021. évi költségvetési javaslatot a Polgármesteri Hivatalnak leadták.

A vírushelyzetre tekintettel a gazdasági- és szakirodákkal személyes egyeztetés nem volt.

A Polgármesteri Hivatal HSZ/420-2/2021 ügyirata szerint a 2021. évi költségvetés tervezési irányelvei változtak, illetve a meghatározott tételekhez szöveges indoklást kellett készíteni.

A szöveges indoklást a Bocskai István Múzeum 2021. évi költségvetésének egyes tételeihez a múzeumigazgató 2021. 01. 08-n elkészítette, a Polgármesteri Hivatalnak leadta.

A költségvetés tervezet kötelező és önként vállalt feladatok bontásban tartalmazta a kiadási- és bevételi előirányzatokat.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete 3/2021. (I. 28.) önkormányzati rendeletében döntött az Önkormányzat – ezen belül a Bocskai István Múzeum – 2021. évi költségvetéséről.

Az önkormányzati rendelet adatai alapján készült el az intézmény 2021. évi elemi költségvetése, melynek 2021. 03. 12-n a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda általi átvételéről jegyzőkönyv készült. A jegyzőkönyv alapján: a felülvizsgálat során hibát nem tapasztaltak.

A HGSZI által vezetett előirányzat nyilvántartás az elemi költségvetéssel, valamint kiemelt előirányzatonként a költségvetési rendelettel egyezően tartalmazza a 2021. évi eredeti előirányzatokat.

Az előirányzat nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben az eredeti előirányzatok egyezők.

Elemi költségvetés módosításai során a jogszabályok és az irányító szerv előírásai betartásának ellenőrzése:

Az előirányzatok megváltoztatásával, évközi nyilvántartásával kapcsolatos feladatokat, eljárásrendet az együttműködés rendjéről kötött megállapodás tartalmazza:

„A Múzeum igazgatója írásban kezdeményezi a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája felé a saját hatáskörű módosításokat, átcsoportosításokat.

Az előirányzat módosítás kezdeményezése történhet a HGSZI gazdasági vezetőjének részéről is, de ebben az esetben a Múzeum igazgatójának írásbeli egyetértésére van szükség. A jóváhagyott előirányzat- módosítás és átcsoportosítások végrehajtásáért Múzeum igazgatója és a HGSZI egyetemlegesen felel.

Az előirányzat nyilvántartás jogszabályi feltételeknek megfelelő vezetéséért a HGSZI felel.”

A 2020. évi előirányzat módosítások, átcsoportosítások ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- A Múzeum 2020. évi eredeti előirányzatainak intézmény által kezdeményezett módosításait az intézményvezető által aláírt, a HGSZI gazdasági vezetője által ellenjegyzett pótelőirányzat kérelem és adatszolgáltatás támasztja alá. Az intézményvezető által kezdeményezett előirányzat módosítás kötelező- és önként vállalt feladat bontásban tartalmazza a módosítási igényt.
- A felügyeleti szerv által kezdeményezett előirányzat módosításokat alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álltak.
- Az átvett pénzeszköz terhére végrehajtott előirányzat módosítást támogatási szerződés alapján hajtották végre.
- Az eredeti előirányzat nyilvántartásba vételéről és előirányzat módosításokról számviteli nyilvántartásba vételi bizonylatok készültek.
- Az eredeti és módosított előirányzatokról a jogszabályi feltételeknek megfelelő tartalmú előirányzat nyilvántartás a 2/2021. (I. 28.) önkormányzati rendelettel és a Polgármesteri Hivatal által nyilvántartott adatokkal egyezik.

A 2021. évi előirányzat módosítások, átcsoportosítások ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete 3/2021. (I. 28.) önkormányzati rendeletében jóváhagyott eredeti előirányzatok módosításáról a helyszíni ellenőrzés időpontjában döntött.
- A HGSZI által a Múzeum eredeti előirányzatairól és azok módosításáról vezetett nyilvántartás a Képviselő-testületi döntéssel és a Polgármesteri Hivatal által megküldött „Intézményi előirányzat változás 2021. 01. – 09.10.” adataival egyezik.

Előirányzat-felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése:

Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlása szabályozott, a jogkörök gyakorlására jogosultakat kijelölték.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására nem jogszabály alapján jogosultak részére a meghatalmazásokat kiadták.

Az elvégzett okmányellenőrzés alapján megállapítottam, hogy az előirányzat-felhasználáshoz kapcsolódó jogköröket az arra jogosultak gyakorolták, a jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.

A kötelezettségvállalások nyilvántartását az ASP rendszerben végzik.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás megfelelő információt biztosít az intézmény előirányzatairól, azok felhasználásáról.

Az előirányzat-felhasználás szabályossága az OTP Banknál vezetett 11738084–15810661 pénzforgalmi számla 2021. június havi és a házipénztár 2021. május havi forgalmát alátámasztó bizonylatok, valamint a 2020. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások alapján került ellenőrzésre.

Megállapításra került:

- Az okmányok rendezettek.
- Az utalványrendeletek az Ávr-ben meghatározott tartalommal, a pénzügyi teljesítés előtt készültek, a kötelezettségvállaló, utalványozó, érvényesítő aláírását tartalmazzák. A teljesítés igazolása az alapbizonylaton az arra jogosult aláírásával történik.
- 11738084–15810661 pénzforgalmi számla 2021. június havi forgalmát alátámasztó bizonylatok ellenőrzése alapján:
 - A beszerzési szabályzatban foglaltak alapján a szükséges esetekben az értékhatárnak megfelelő számú árajánlatot bekérték.
 - A 200.000 Ft értékhatárt meghaladó beszerzésekhez az előzetesen írásba foglalt kötelezettségvállalási okmányok rendelkezésre álltak. A kötelezettségvállalási okmányok a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírását tartalmazzák.
 - Hiányosság, hogy a DIGI Távközlési és Szolgáltató Kft-vel kötött szerződés nem felelt meg az Ávr 50. § (1a) bekezdésben foglaltaknak, mivel átláthatósági nyilatkozatot nem tartalmazott.
- A házipénztár 2021. május havi forgalmát alátámasztó bizonylatok ellenőrzése alapján:
 - A 10661 házipénztár 10661/5 pénztárjelentésen rögzített 2021. május havi forgalmát alátámasztó bizonylatok rendezettek.
 - A pénzforgalmat alátámasztó utalványrendeletek, bizonylatok a szükséges gazdasági jogkörök gyakorlását igazoló aláírásokat tartalmazzák.
- Az intézmény 2020. évi költségvetési beszámolójának és az azt alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy 2020. költségvetési évben az ellenőrzött, 200.000 Ft-ot meghaladó beszerzések közül 1 darab vállalkozási szerződés nem volt megfelelő, mivel a partner átláthatósági nyilatkozatát nem tartalmazta.

A 2020 évi költségvetési beszámoló vonatkozó jogszabályoknak és számviteli alapelveknek megfelelő összeállításának ellenőrzése:

Ellenőrzésre kerültek a 2020. évi költségvetési beszámoló, az azt alátámasztó főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartások, dokumentumok adatai:

- Immateriális mérleg sor adata főkönyvvel, analitikus nyilvántartással, a 15-ös, „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap adataival, leltárral alátámasztott.

Tételeken ellenőrzésre kerültek a tárgyévi növekedések számlái. Az aktivált eszközök értéke minden esetben megegyezett a számlázott nettó összeggel. Csökkenés nem volt. Az ellenőrzött időszakban értékesítés és selejtezés nem történt.

Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés megfelelő. Terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el.

Az eszközök besorolása megfelelően történt.

- Tárgyi eszközök mérleg sor adata főkönyvvel, analitikus nyilvántartással, a 15-ös, „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap adataival, leltárral alátámasztott.

A költségvetési beszámoló 01. űrlapján felhalmozási kiadásként elszámolt teljesítési összeg megegyezik a beruházásként elszámolt értékkel.

Tételeken ellenőrzésre kerültek a tárgyévi növekedések számlái. Az aktivált eszközök értéke minden esetben megegyezett a számlázott nettó összeggel.

Üzembe helyezés dátuma az előleg bekéréssel beszerezett eszközök esetében nincs összhangban a számla teljesítési dátumával.

Az Önkormányzattól 1 db ózongenerátor került térítésmentesen átvételre, melyről az átadás-átvételi bizonylat rendelkezésre állt.

Csökkenés nem volt, az ellenőrzött időszakban értékesítés és selejtezés nem történt.

Ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért azok az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.

Az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján:

„A 6. § (1) bekezdés a) és f) pontja szerinti éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló szervezet a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.”

Önkormányzat részére az ingatlanvagyonban bekövetkezett változásról az adatszolgáltatást 2021.02.08-án teljesítették, az adatszolgáltatás adatai a tárgyi eszköz nyilvántartással egyezők. Az adatszolgáltatás az ingatlanokban 2020. évben bekövetkezett változásokat megfelelően tartalmazza.

Befejezetlen beruházásként 8.118.790 Ft-ot tartanak nyilván, a Bocskai u. 12. sz. alatti ingatlan átalakítási munkáiként. A beruházásként kimutatott összeg összességében megegyezett a munkálatokhoz tartozó anyagok és felújítási munkák számláinak összegével. A beruházás aktiválása 2021 évben, az ellenőrzés időpontjáig megtörtént.

Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés megfelelő. Terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el. Az értékhelyesbítést nem alkalmazzák.

Az eszközök besorolása megfelelően történt.

- Befektetett pénzügyi eszközökkel, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, készletekkel, értékpapírokkal az intézmény nem rendelkezik.
- Pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke a főkönyvben szereplő összegekkel egyezik, pénztárjelentésekkel és mérlegfordulónapi számlakivonatokkal igazolt, leltárral alátámasztott.
- Követelések nyilvántartásba vétele teljeskörűen megtörtént.

A mérleg fordulónapon fennálló előlepszámlák tételes ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy azok követelésként való kimutatása megfelelő.

A követelések analitikus nyilvántartása a főkönyvi könyveléssel egyező.

Az intézménynél behajthatatlan követelés nem volt.

A követelések értékelése megfelelő volt. Értékvesztés elszámolása nem volt indokolt, az előlegek elszámolása az ellenőrzés időpontjáig megtörtént.

- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásként:
 - Fizetendő Áfa-ként csekély összeg tévesen került kimutatásra.
 - Decemberben kifizetett decemberi illetmények, munkabérek kimutatása (4 fő december havi visszamenőleges béremelés kifizetése) megalapozott és indokolt volt.
- Aktív időbeli elhatárolások mérlegsoron kimutatott érték analitikával egyezik, dokumentumokkal igazolt, leltárral alátámasztott.
- Saját tőke mérlegsorok kimutatása a számviteli jogszabályoknak megfelelő volt.

Előző évi eredmény átvezetésre került.

A mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatással egyezően mutatták ki.

A mérlegsorok adatait leltárral alátámasztották.

- A végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele teljeskörűen megtörtént.

A fordulónapon fennálló szállítói tartozások számláinak tételes ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy minden esetben a fordulónapot megelőző időszakra vonatkozó számviteli teljesítéseket tartalmaztak. Szállítói kötelezettségként való kimutatásuk megfelelő volt.

Kimutatott kötelezettségeket leltárral alátámasztották.

- Passzív időbeli elhatárolások között:
 - Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolást nem mutattak ki.
 - Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának értéke a MÁK bérfelhasználási összesítő decemberi rendezett és költségként könyvelt összegével korrigált egyenlegével egyezik, leltárral alátámasztott.
 - Halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként az előző években térítésmentesen átvett ingatlan és adományként kapott eszköz értékcsökkenés összegével korrigált értékét mutatták ki.

- Hiányosság, hogy nem mutatták ki halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként a Nemzeti Kulturális Alap Igazgatósága által a Bocskai koronázása című szobor megvásárlására biztosított, 2020. évben fel nem használt 950.000 Ft-ot.

Leltározás:

A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a Múzeum mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött.

Az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezetnek mennyiségben és értékben.

Leltározási szabályzatban rögzítették:

- A fizikai leltározási tevékenység 3 évenkénti végrehajtását alkalmazzák. Meghatározták, hogy ezt mely eszközcsoporthoz vezetik be.
- A szabályzatban meghatározták a mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő készletek, kísértékű immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módját.
- A fizikai leltározási tevékenység elvégzését követően az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetés rendjét, a leltári eltérések kezelését, dokumentálását, felelőseit, a nyilvántartások módosításának rendjét a leltári eltérésekkel.

A leltározást a szabályzatban foglaltaknak megfelelően hajtották végre:

- A szabályzatban foglaltaknak megfelelően a Múzeum egy leltározási körzetet alkot.
- A leltározási ütemterv és a leltárutasítások kiadása megtörtént.
- A leltározás minden mérlegsorra kiterjedt.
- A leltározásban résztvevők megbízó levelének aláírása, kiadása megtörtént, minden megbízólevelet az igazgató írt alá.
- A leltározási munkák megkezdése előtt leltárértekezlet került megtartásra.
- A leltárellenőr kijelölésre került, dokumentáltan végzett ellenőrzéseket, minden leltár kimutatást aláírt.
- A leltárívek kitöltésre kerültek, azokat a leltározók aláírták.
- A leltározás végrehajtásáról jegyzőkönyv készült.
- A leltárak kiértékelése megtörtént. Hiányt vagy többletet nem mutattak ki.

Munkaerő tervezés és ellátandó feladatok összhangjának, besorolások, bérek megállapításának, foglalkoztatások szabályosságának ellenőrzése:

Az intézmény SZMSZ-ében és 2021. évi költségvetésében engedélyezett létszáma: 5 fő

A HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodás alapján a munkáltatói jogkör gyakorlója a múzeum vezetője, aki önálló bérigazgatási jogkört gyakorol.

Munkaügyi iratok kitöltése, adatszolgáltatás, bérnyilvántartás a HGSZI feladata.

2020. november 1.-től – jogszabály változás miatt – az intézmény dolgozóinak foglalkoztatási jogviszonya munkaviszony, megbízási jogviszony, vagy közfoglalkoztatási jogviszony lehet.

A Múzeum 2020. október 31-ig közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott dolgozói nyilatkoztak arról, hogy elfogadják a közalkalmazotti jogviszonyuk munkaviszonnyá való átalakítását.

A dolgozókkal 2020. november 1.-i hatállyal az intézmény munkaszerződést kötött.
A dolgozók munkaköri leírással rendelkeznek.

Az ellenőrzéskor a tényleges létszám:

- Dr. Bihari-Horváth László múzeumigazgató
- Nagy István történész főmuzeológus – múzeumpedagógus
- Simándi László muzeológus
- Sándor Eszter segédmuzeológus
- Szabó Ilona teremőr
- Oborzilné Makai Adrienn pénztáros–teremőr

Összesen: **6 fő**, ebből 1 fő határozott időre, a dologi előirányzatból átcsoportosított előirányzat terhére foglalkoztatott teremőr. Az előirányzat átcsoportosítás a 65/2021. (II.25.) polgármesteri határozattal engedélyezésre került.

Az intézmény vezetője a 39/2020. (X. 30.) EMMI rendelet 1. mellékletében, a kulturális szakmai munkakörben foglalkoztatott dolgozók a 2. mellékletében meghatározott képesítési követelményeknek megfelelnek.

A dolgozók személyi gyűjtője hatósági erkölcsi bizonyítványt tartalmazott, így igazolt, hogy megfelelnek az 1997. évi CXL. tv. 94. § (1) b) pontja szerinti foglalkoztatási követelménynek, mely szerint büntetlen előéletűek és nem állnak a tevékenység folytatását kizáró foglalkozástól eltiltás hatálya alatt.

Pénzkezelés:

Az Intézmény házipénztári pénzkezelése a HGSZI 2021. 06. 21-től hatályos pénzkezelési szabályzatában szabályozott.

A szabályzat hiányossága, hogy nem tartalmaz a pénztári kulcsok másodpéldányának őrzésére vonatkozó szabályozást. A gyakorlatban a pénztári kulcsok másodpéldányait a gazdasági vezető irodájában, zárt szekrényben, kazettában őrzik.

A pénzkezelés tárgyi feltételei:

- A Múzeum házipénztára a szabályzatban foglaltaknak megfelelően a HGSZI Hajdúszoboszló Rákóczi u. 58-64. épületének földszintjén, külön helyiségben működik. A pénztár helyiség ablaka, ajtaja ráccsal ellátott, munkaidőn kívül riasztóközpontba bekötött riasztórendszerrel védett. A pénzkészletet zárható lemezszekrényben, intézményenként külön vaskazettában őrzik.

- A pénztári kulcsok egyes példányát a pénztáros őrzi. A kulcsok átadás-átvételéről folyamatos nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartás alapján a Múzeum készpénzkészletét tartalmazó kazetta kulcsa jelenleg Pappné Kun Csilla pénztárosnál van. Külön nyilvántartást vezetnek a lemezszekrény és a pénztárhelyiség kulcsáról.

A pénzkezelés személyi feltételei biztosítottak:

- Pénztáros és helyettese, pénztárellenőr és helyettese a feladat ellátására megbízást kapott, felelősségvállalási nyilatkozatot tettek. A pénzkezelési feladatokat ellátók megfelelő szakképesítéssel rendelkeznek, hatósági erkölcsi bizonyítványuk személyi gyűjtőjükben megtalálható.
- Pénzszállításért felelős személyek megbízása megtörtént, felelősségvállalási nyilatkozatot tettek, hatósági erkölcsi bizonyítványuk személyi gyűjtőjükben megtalálható.

Pénztár működése:

- Pénztár nyitvatartása a szabályzatban foglaltaknak megfelelő.
- Pénztárzárást a szabályzat szerint havonta készítene.
- A havonta, a hónap utolsó munkanapján készített pénztárzáráskor egyetlen esetben sem lépték túl a szabályzatban a pénztárzárlat során a készpénz záró állomány maximális mértékeként meghatározott 200.000 Ft-ot.
- Az elszámolásra kiadott előlegek ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy 2021. évben az elszámolásra kiadott összegek minden esetben az elszámolási határidőn belül visszafizetésre kerültek. Az ellenőrzés időpontjában kintlévő 50.000 Ft előleg elszámolási határideje még nem járt le. Az előleg nyilvántartás adata a főkönyvi könyvelés adatával (365156 fk-i számla) egyezik.

A váltópénzként kiadott 30.000 Ft-ot a 365169 főkönyvi számlán tartják nyilván.

- A 2021. szeptember havi pénztárokmányok ellenőrzése alapján hiányosságot nem tapasztaltam.

A 2021. szeptember 21-n elvégzett pénztárrovnacs során az előtalált készpénz összege – 137.145 Ft – megegyezett az ellenőrzéskor készített 10661/12 pénztárjelentés záróegyenlegével.

A Bocskai István Múzeumban – a gazdasági feladatokat ellátó HGSZI Pénzkezelési szabályzatában meghatározottaknak megfelelően – pénzkezelő hely működik.

- A pénzkezelő helyre 2021. szeptember 01-n 50.000 Ft ellátmányt adtak ki.
Az ellátmányt Nagy István kezeli, aki a házipénztárból átvett készpénz kezelésére megbízással rendelkezik, felelősségvállalási nyilatkozatot tett.
Az ellátmány kezelésére, illetve a házipénztárból átvett készpénz kezelésére Sándor Eszter, Szabó Ilona és Oborzilné Makai Adrienn szintén rendelkezik megbízással és felelősségi nyilatkozatot tettek.
A házipénztárból 2021. szeptember 01-n felvett 50.000 Ft-ból számlákkal igazolt 9.342 Ft kiadás.
A készpénzállomány meglétének ellenőrzése során a pénzkezelő helyen előtalált készpénz összege 40.660 Ft volt. A 2 Ft eltérés kerekítésből keletkezett. Az ellátmány elszámolási határideje még nem járt le.

A Múzeumnak kiadott 30.000 Ft váltópénzből a Bocskai u. 14. épületben működő pénzkezelő helyre 21.000 Ft van kiadva. 9.000 Ft a Szent István téri – már nem működő – pavilonba volt kiadva, amit az ellenőrzéskor a Múzeum széfjében tároltak a pénztárba történő visszaadásig.

A pénzkezelő helyen szigorú számadású nyomtatványokat kezelnek és tartanak nyilván.

A nyilvántartás szerinti belépőjegy tömbök (családi-, csoportos-, rendezvény-, teljesáru-, kedvezményes-) és nyugták a pénzkezelő helyen előtalálhatók voltak.

A betelt, visszavett tömböket a nyilvántartásban jelölik, tárolják.

- A Múzeum Bocskai u. 14. épületében pénztárgép működik. Szabályzat szerint belépőjegy, ajándéktárgy értékesítéskor nyugta vagy készpénzfizetési számla kerül kiállításra.

A bevétel beszedése készpénzben, vagy bankterminál használatával bankkártya és SZÉP kártya elfogadásával történik.

Az utolsó elszámolás 2021. szeptember 16-n készült. A zárásról „Belépőjegy készlet” nevű elszámolás készül, ami tartalmazza a nyitókészletet – csökkenést – gyarapodást (felvett) – zárókészletet.

Az utolsó elszámolás óta a napi zárásokról készült pénztárszalagok előtalálhatóak voltak.

A zárószalagok szerinti napi zárások váltópénzzel csökkentett bevételét naponta átvételi elismervénnyel dokumentáltan átadták Nagy István pénzkezelőnek.

Az elszámolás utáni napi bevételek összege – 27.590 Ft – a Múzeum bútorszéfjében előtalálható volt.

Az informatikai rendszer szabályozottságának, működésének ellenőrzése:

A Bocskai István Múzeum informatikai rendszerének szabályozottsága:

- Informatikai stratégiával rendelkezik.
- Informatikai biztonsági szabályzatát a ProgÜgy Kft készítette, az intézmény igazgatója jóváhagyta. Érvényes 2021. szeptember 1-től.
- Üzletmenet folytonossági tervvel rendelkezik.
- A katasztrófa elhárítási tervet az Informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza.
- Az informatikai eszközökhöz történő hozzáférés szabályozott:
 - Minden gép jelszóval védett.
 - Szabályozás szerint hálózati hozzáférés csak jelszó birtokában lehetséges.
 - Az IBSZ szerint a jelszavak tárolása lezárt, aláírt borítékban páncélszekrényben történik. A szabályzat szerinti jelszavak tárolása a valóságban nem működik.
- A hozzáférések ellenőrzése szabályozott.
- Az informatikával kapcsolatos szabályzatok megismertetéséről gondoskodtak.

Az informatikai rendszer működésének gyakorlata:

- A rendszergazdai feladatokat eseti megbízással külső szolgáltató látja el.
- Az informatikai képzések megtartása az informatikai stratégiában szabályozott, a valóságban nem valósult meg.
- Az informatikai eszközök:
 - Fizikai védelme biztosított, az intézmény tűz- és betörésvédelemmel rendelkezik.
 - Vírusvédelem ESET NOD 32 vírusvédelmi szoftverrel megoldott.

- Az IBSZ szerint a mentéseket hetente, a központi mentő szoftverrel kell végrehajtani. A gyakorlatban nem működik.
A szerveren működő WEB oldalak mentése a tárhely szolgáltató feladata.
- Szoftver nyilvántartási adatlapot vezetnek a használatban lévő programokról.
- Az adatkezelés megfelelően szabályozott.

Utóellenőrzés:

Az előző rendszerellenőrzés (2017. november) megállapításainak hasznosítására az intézmény vezetője 2018. január 29-n intézkedési tervet készített. Az abban meghatározott feladatok megvalósulásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:

- Az SZMSZ kiegészítése a szervezeti ábrával megtörtént.
A pótlékok megállapításának, folyósításának szabályozása az SZMSZ-ben jogszabályi változás miatt (a dolgozók a munka törvénykönyv hatálya alá kerültek) már nem szükséges.
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésére, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalára vonatkozó szabályzat elkészült.
- A belső kontroll szabályzatok elkészültek.
Új ellenőrzési nyomvonal készült a folyamatgazdák megjelölésével.
- A hiányzó informatikai stratégia, üzletmenet folytonossági terv, katasztrófa elhárítási terv elkészült, az informatikai biztonsági szabályzatot átdolgozták, a használt programokról és licencekről nyilvántartást vezetnek.
- 2020. január 1-vel új beszerzési szabályzat készült.
- Önköltség számítási szabályzata az intézménynek van, önköltség számítás készült.
- A szigorú számadású nyomtatványokról vezetett nyilvántartásban a betelt nyomtatványok visszavétele rögzítésre kerül.
- A belépőjegyek értékesítése pénztárgép igénybevételével történik. Kérés esetén kézi számlatömbből számla adása megoldott.
- A költségvetésben engedélyezett létszám módosítása megtörtént.
- Okmányellenőrzés alapján összeférhetetlenségi szabályok megsértését nem tapasztaltam.
- Jelenleg az ASP-KATI nagyértékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjának kitöltése néhány esetben hiányos.
- Vagyonkezelésbe vett eszközök, műtárgyak állományba vételének rendezése, vagyonkezelési szerződés kiegészítése megtörtént.
- A 2018. 03. 25. hatállyal módosított pénzkezelési szabályzat már tartalmazza a Bocskai István Múzeum jegybevétel kezelésére vonatkozó szabályokat.

Következtetések, javaslatok

A Bocskai István Múzeum alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, feladatellátásához szükséges, Emberi Erőforrások Minisztériuma által kiadott működési engedéllyel rendelkezik.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Múzeum gazdálkodási feladatait az irányító szerv által jóváhagyott, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásnak megfelelően a HGSZI látja el.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatokkal az intézmény rendelkezik. Anyag- és eszközgazdálkodás szabályozása önállóan nem történt, más szabályzatok tartalmazzák erre vonatkozó szabályozást.

Bocskai István Múzeum gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI számviteli politikával, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel rendelkezik, melyek hatályát kiterjesztette az intézményre is. Önköltségszámítási szabályzatot a Múzeum készített.

Az intézmény a belső kontroll rendszer részeként:

- A kontrollkörnyezetet kialakította, a szükséges szabályzatokkal rendelkezik.
- A kockázatkezelési rendszert a szervezet egészére vonatkozóan szabályozták, azonban
 - a folyamatgazdákat ki kell jelölni,
 - a kockázati kritérium mátrix és az intézmény folyamatainak összhangját meg kell teremteni, biztosítani kell, hogy az intézmény működésének egészét lefedje,
 - az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni.
- A szervezet minden tevékenységére vonatkozóan kialakították a szükséges kontroll eljárásokat.
 - A belső kontroll szabályzat feladatkörök elkülönítését tartalmazó 1. számú melléklete kitöltésének hiányosságait meg kell szüntetni.
- Az információs és kommunikációs rendszer működését biztosítani kell, az intézmény honlapján közzétett közérdekű adatok körét ki kell egészíteni a 2011. évi CXII. tv. 1. melléklete szerinti közzétételei listában foglaltaknak megfelelően.
- A nyomon követési rendszert a költségvetési szerv vezetője kialakította, az operatív tevékenységek keretében megvalósul a folyamatos és eseti nyomon követés.
- A költségvetési szerv vezetőjének, vagy az általa írásban kijelölt személynek 2 évente eleget kell tennie a 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 12. § szerinti, a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettségnek.

Az intézmény 2021. évi költségvetésének tervezése során a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásnak, valamint a Polgármesteri Hivatal által kiadott költségvetés előkészítésének szempontjai alapján jártak el.

A Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2021. évi költségvetéséről elfogadott 3/2021. (I. 28.) önkormányzati rendelet alapján készült el a költségvetési szerv elemi költségvetése. Az előirányzat nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben az eredeti előirányzatok a költségvetési rendelettel egyezők.

Az előirányzatok megváltoztatásával, évközi nyilvántartásával kapcsolatos feladatokat a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásnak megfelelően végezték.

Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlása szabályozott, a jogkörök gyakorlására jogosultakat kijelölték.

Az előirányzat-felhasználáshoz kapcsolódó jogköröket az arra jogosultak gyakorolták.

Az ellenőrzött 2021. évi dokumentumok alapján egy esetben hiányzott a partner cég vezetőjének nyilatkozata az átláthatóságról. Az átláthatósági nyilatkozatot pótlólag be kell szerezni.

A 2020. évi költségvetési beszámoló a 4/2013 Korm. rendeletnek (Áhsz) megfelelően készült.

Az ellenőrzés alapján tett megállapításoknak megfelelően figyelmet kell fordítani arra, hogy:

- az előleg bekéréssel beszerzett eszközök esetében is a számla teljesítési dátumával összhangban kell megállapítani az üzembe helyezés dátumát,
- az intézményi ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért azok az intézmény könyveiben nem mutathatók ki,
- passzív időbeli elhatárolások között halasztott eredményszemléletű bevétel elhatárolásként ki kell mutatni az államháztartáson belüli vagy kívüli, fejlesztési célra kapott, vissza nem térítendő, mérleg fordulónapjáig fel nem használt támogatás összegét (Nemzeti Kulturális Alap Igazgatósága Bocskai koronázása című szobor megvásárlása 950 E Ft).

A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a Múzeum mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

Az intézmény SZMSZ-ében és a 2021. évi költségvetésben engedélyezett létszáma: 5 fő.

2020. november 1.-től az intézmény dolgozóinak foglalkoztatási jogviszonya munkaviszony, akikkel minden esetben munkaszerződést kötöttek.

Tényleges dolgozói létszám 6 fő, ebből 1 fő határozott időre, a dologi előirányzathoz átcsoportosított előirányzat terhére foglalkoztatott teremőr.

Az intézmény vezetője és a kulturális szakmai munkakörben foglalkoztatott dolgozók a 39/2020. (X. 30.) EMMI rendeletben meghatározott képzési követelményeknek megfelelnek.

A Múzeum házipénztára a HGSZI épületében, a hatályos pénzkezelési szabályzatnak megfelelően működik. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak.

Javaslom a szabályzat kiegészítését a pénztári kulcsok másodpéldányának őrzésére vonatkozó szabályozással.

Az informatikai rendszer szabályozásnak megfelelő működése érdekében:

- Végre kell hajtani az IBSZ-ben a jelszavak tárolására rögzített szabályozást, a jelszavakat lezárt, aláírt borítékban páncélszekrényben kell tárolni.
- Az informatikai stratégiában foglaltaknak megfelelően az informatikai képzéseket meg kell valósítani.
- A mentéseket – az IBSZ-ben foglaltaknak megfelelően – hetente a központi mentő szoftverrel végre kell hajtani.

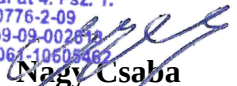
A 2017. novemberben az intézménynél végrehajtott rendszerellenőrzés utóellenőrzésének tapasztalatai alapján megállapítottam, hogy az intézményvezető által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtották, illetve jogszabály változás miatt végrehajtásuk már nem időszerű.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Dr. Bihari-Horváth László igazgató
Nagyné Dede Adél a gazdasági feladatokat ellátó HGSZI igazgatója

Debrecen, 2021. november 16.

BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002812
Számlaszám: 60900061-10608467


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószámja:		HI/2/5/2021			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HI/2/2021 Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, szabályszerűség, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2021. november 16.			
Intézkedési terv iktatószámja:		II-81/2/2021			
Szsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felölős
1.	Ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért az Áhsz 10.§ (2) bekezdésében foglaltak alapján a múzeum könyveiben nem mutathatók ki.		Az ellenőrzés megállapításának jelzése a fenntartó felé.	2021. december 15..	Igazgató
2.	Üzembe helyezés dátuma az előleg bekéréssel beszerzett eszközök esetében nincs összhangban a számla teljesítési dátumával.		Elölleg bekéréssel beszerzett tárgyi eszközök üzembe helyezésnél összhangban kell lenni a számla teljesítési dátumával.	2021. december 15..	Gazdasági vezető, Analitikus nyilvántartó
3.	A szabályzat hiányossága, hogy nem tartalmaz a pénztári kulcsok másodpéldányának őrzésére vonatkozó szabályozást.	Javaslom a Múzeum házipénztára és pénzkezelő helyei szabályozásának kiegészítését a pénztári kulcsok másodpéldányának őrzésére vonatkozó szabályozással.	Pénzkezelési szabályzat kiegészítése a pénztár kulcsok őrzési helyével	2021. december 15.	Gazdasági vezető

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

4..	Nem mutatták ki halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként a Nemzeti Kulturális Alap Igazgatósága által a Booskai koronázása című szobor megvásárlására biztosított, 2020. évben fel nem használt 950.000 Ft-ot.	Passzív időbeli elhatárolások között halasztott eredményszemléletű bevétel elhatárolásként ki kell mutatni az államháztartáson belüli vagy kívüli, fejlesztési célra kapott, vissza nem térítendő, mértleg fordulónapjáig fel nem használt támogatás összegét.	A fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő mértleg fordulónapig fel nem használt támogatási összeg kimutatása halasztott eredményszemléletű bevételként.	2022. február 25..	Gazdasági vezető
5.	Hiányosság, hogy a DIGI Távközlési és Szolgáltató Kft.-vel kötött szerződés nem felel meg az Avr 50. § (1a) bekezdésben foglaltaknak, mivel átláthatósági nyilatkozatot nem tartalmazott.		Avr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltak szerint átláthatósági nyilatkozatok a szükséges esetekben meg legyenek.	2021. december 31.	Igazgató, Gazdasági vezető

Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:	
Dátum: 2021. november 23..		Dátum: 2021. november 23..		Dátum: 2021. november 30.	
Pozsgayné Száva Gabriella		Nagyné Dede Adél		Nagy Csaba	
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>		<költségvetési szerv vezető>		<belső ellenőrzési vezető>	



BIS-AUDIT Kft. **Könyvvizsgáló**
 Kormány- és üzleti tanácsadó Kft.
 4026 Debrecen, Garai utca, Fsz. 1.
 Cégjegyzékszám: 1115077612-09
 Számlaszám: 60900061-10605462

INTÉZKEDÉSI TERV

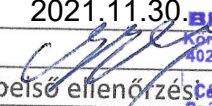
Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		HI/2/6/2021			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HI/2/2021 A Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2021. november 16.			
Intézkedési terv iktatószáma:		2021/82			
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő¹	Felelős
1.	Belső kontrollrendszer: a folyamatgazdák kijelölése nem történt meg, kockázati kritérium mátrix csak a fő folyamatokra készült, ami nincs összhangban az intézmény folyamataival, nem fedí le a működés egészét. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst nem jelöltek ki.	A folyamatgazdákat ki kell jelölni, a kockázati kritérium mátrix és az intézmény folyamatainak összhangját meg kell teremteni, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni. A kontrollrendszer	A folyamatgazdák kijelölése. A kockázati kritérium mátrix és az intézmény folyamatainak összhangjának megteremtése. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése. A belső kontroll	2022. március 31.	Igazgató

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

		megfelelő működéséhez a feladatkörök elkülönítését tartalmazó táblázat kitöltésének hiányosságait meg kell szüntetni	szabályzat feladatkörök elkülönítését tartalmazó 1. számú melléklete kitöltési hiányosságainak megszüntetése.		
2.	Információs és kommunikációs rendszer hiányossága, hogy a költségvetési szerv hiányosan tett eleget az Info tv-ben meghatározott tájékoztatási kötelezettségének.	A honlapon közzétett közérdekű adatok körét ki kell egészíteni az Info tv szerinti közzétételei listában foglaltaknak megfelelően.	A z intézmény honlapján közzétett közérdekű adatok körét ki kell egészíteni a 2011. évi CXII. tv. 1. melléklete szerinti közzétételei listában foglaltaknak megfelelően.	2022. március 31.	Igazgató
3.	A költségvetési szerv vezetője vagy az általa kijelölt személy az elmúlt 2 évben nem vett részt a 370/2011. Korm.rend. 12. §-ban előírt belső kontrollrendszer témakörében továbbképzésen.	A költségvetési szerv vezetőjének vagy az általa kijelölt személynek kétfévente eleget kell tennie a belső kontrollrendszer témakörében továbbképzési kötelezettségének.	A költségvetési szerv vezetője időközben eleget tett a 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 12. § szerinti, a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettségnek. Az	2022. március 31.	Igazgató

			erről szóló igazolás elküldése a belső ellenőrzést végző vezetőnek.		
4.	Az informatikai szabályzat szerinti jelszavak tárolása a valóságban nem működik. Az informatikai képzések megtartása szabályozott, azonban a gyakorlatban nem valósul meg. A mentések végrehajtása szabályozott, azonban a gyakorlatban nem működik.	Az informatikai rendszer megfelelő működése érdekében végre kell hajtani a jelszavak tárolására rögzített szabályozást, az informatikai képzéseket meg kell tartani, a mentéseket az IBSZ-ben foglaltaknak megfelelően végre kell hajtani.	Az IBSZ-ben a jelszavak tárolására rögzített szabályozás végrehajtása: a jelszavakat lezárt, aláírt borítékban páncélszekrényben kell tárolni. Az informatikai stratégiában foglaltaknak megfelelően az informatikai képzéseket meg kell valósítani. A mentéseket – az IBSZ-ben foglaltaknak megfelelően – hetente a központi mentő szoftverrel végre kell hajtani.	2022. március 31.	Igazgató, rendszergazda megbízással külső
5.	A kontrollrendszer működésének vizsgálata alapján megállapítottam, hogy a 2020. évi, 200.000 Ft feletti ellenőrzött gazdasági eseményekhez egy esetben	Az átláthatósági nyilatkozatot pótlólag be kell szerezni.	Az átláthatósági nyilatkozatot pótlólag be kell szerezni.	2022. március 31.	Múzeumi koordinátor

(UNITED TRADING KFT) hiányzott a partner cég átláthatósági nyilatkozata.				
---	--	--	--	--

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: Hajdúszoboszló, 2021. XI. 24.	Dátum: Hajdúszoboszló, 2021. XI. 24.	Dátum: 2021.11.30.
Nagy István	Dr. Bihari-Horváth László	
<főmuzeológus, múzeumi koordinátor>	<költségvetési szerv vezető>	<beelső ellenőrzés>

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
 Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
 4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
 Adószám: 11150776-2-09
 Cégjegyzékszám: 09-09-002613
 Számlaszám: 60900001-10605462

