

Dátum: 2016. január 27.

Tárgy: Intézkedési terv

Iktatószám: 200 - 19 / 2016

Ügyintézőnk: S. Perémi Ágota

Laczkó Dezső Múzeum
8200 Veszprém Török Ignác u. 7.
Tel.: +36 88 788 191
Fax: +36 88 426 081

**Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatal**

8200 Veszprém
Óváros tér 9.

Dr. Mohos Gábor
jegyző

Tisztelt Jegyző Úr!

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Irodája a R/6/2015. ellenőrzési szám alatt 2015. május 28-tól 2015. június 8-ig a Laczkó Dezső Múzeum 2014. évi beszámolójának vizsgálatát végezte intézményünkénél.

Az ellenőrzés rendkívül részletes, hatékony és segítőkész volt, amely a további munkánk eredményes, szabályszerű végzéséhez nagymértékben hozzájárul. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény alapján az intézmény **korlátozottan megfelelő minősítést** kapott.

Az ellenőrzési jelentésben **öt** megállapítás került leírásra, amely javaslatokkal kapcsolatban **konkrét intézkedéseink a következők:**

1. A passzív időbeli elhatárolások esetében nem teljes körűen lettek elszámolva azok a szállítói számlák, amelyek a 2014. évi teljesítés összegét tartalmazzák, de 2015. évben lettek kifizetve. Ezzel kapcsolatban, jövőbe mutatóan, a hiányosság megszüntetését kezdeményeztem az intézmény könyvelését végző Intézmény Szolgáltató Szervezetnél (továbbiakban ISZSZ).

Határidő: 2016. február 1.

Felelős: Intézmény Szolgáltató Szervezet

2. A kiküldetési kiadások esetében több kifizetés a MÁK részére nem lett lejelentve, hanem a számlák összegét pénztárból, ill. bankból közvetlenül az 528. kiküldetési költség számlára könyvelték. A MÁK által terhelt személyi juttatások és kiküldetési költségek összege nem egyezik meg a könyveléssel, és az egyeztetés így nem biztosított.

Az intézkedési terv keretében, jövőbe mutatóan, az intézmény és a könyvelést végző szervezet havi szinten egyeztetni fogja az adataikat.

Határidő: havi szinten

Felelős: Hegyi Nándor humánpolitikai ügyintéző, ISZSZ

3. A leltározás során hiányként megállapított eszközök esetében a felelősök megállapítása nem volt lehetséges, amelynek okai: a Múzeum megyei fenntartásának időszakában felvett leltárai, illetve az intézmény Veszprém Megyei Jogú Város 2013.01.01-i hatállyal történő fenntartásába kerülésekor az átadás fordulónapi leltárai nem voltak fellelhetők. Ugyancsak hiányoztak az olyan analitikus

nyilvántartások is, amelyekből az eszközök felelős kezelői megállapíthatóak lettek volna. Az intézkedési terv keretében a 2015. évi leltározás során fellelt hiányok esetében, jövőbemutatóan, a leltározási szabályzat értelmében járunk el.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős. S. dr. Perémi Ágota múzeumigazgató

4. A mérlegsorok alátámasztása nem volt egységes, nehezen lehetett ellenőrizni és nem minden esetben felelt meg a jogszabályoknak. Az intézkedési terv keretében a 2015. évre vonatkozóan elkészítjük a mérlegsorok alátámasztását szolgáló leltárát.

Határidő: folyamatos

Felelős: Csonka Erzsébet pénzügyi munkatárs

5. A 90 napon túli esedékességre visszanyúló vevő követelésekre nincs elszámolva értékvesztés. Az intézkedési terv keretében, jövőbemutatóan, nyomon követjük a kintlévőségeket, egyeztetve az ISZSZ-el.

Határidő: folyamatos

Felelős: Csonka Erzsébet pénzügyi munkatárs, ISZSZ

Szeretném jelezni, hogy az intézményünkben 2016. január 22-e óta nincs felelős gazdasági vezető. Éppen ezért a fenti Intézkedési tervet, ennek tartalmát egyeztetettük a Belső Ellenőrzési Osztállyal. Ugyanakkor a Belső Ellenőrzési jelentés intézkedést igénylő megállapításai közül több is a korábbi évek, valamint a 2014. évi I. félévi állapotokra vezethető vissza (2., 3. pontok), illetve az ISZSZ felelősségét is felveti (1., 5. pontok). Az intézmény számára is ismert problémák megoldását, korrigálását folyamatosan végzi, amelyekre a 2015. év II. felének Állami Számvevőszéki, a 2011-2014. évek vonatkozásában végzett teljes körű vizsgálata is felhívta a figyelmet. Bár az ÁSZ jelentése ez idáig még nem ismert, a vizsgálat folyamatában már több, jövőbe mutató tapasztalatot szereztünk. Ezek birtokában törekszünk a működésünket pénzügyi, gazdálkodási vonatkozásban javítani.

Már a 2015. évi, Sz/3-3/2015. számú belső ellenőrzés kapcsán írt intézkedési terv kapcsán jeleztük, hogy a LDM és ISZSZ közötti Megállapodást mielőbb felül kell vizsgálni, amelyben a feladatok, hatáskörök konkrétan kerüljenek megjelölésre, különösen a részletező analitikus nyilvántartásokat illetően. Az intézmény igen sokrétű, széles spektrumú tevékenységének pontos, szabályos, törvényes gazdálkodásának napra kész állapotának fenntartásához a jelenlegi két-három fő kevésnek bizonyul. Ennek megoldása érdekében kértük a gazdasági csoport létszámának 1 fővel történő bővítését. Ennek hiányában kénytelenek vagyunk bizonyos feladatok ellátásával kapcsolatban újra egyeztetni a könyvelést végző szervezettel.

Végezetül reményünknek is szeretnénk hangot adni! Az ISZSZ új vezetője, a szervezet új, felálló szakmai gárdája a két intézmény közötti együttműködés, jó kapcsolat kialakításában, eddigi tapasztalataink alapján, megfelelő alapot nyújthat a jövőbeni eredményes közös munkára.

Kérem a jelentésem szíves elfogadását.



Tisztelettel:



S. dr. Perémi Ágota
múzeumigazgató

Dátum: 2016. január 27.
Tárgy: Intézkedési terv
Iktatószám: 200/2-19/2016
Ügyintézőnk: S. Perémi Ágota

Laczkó Dezső Múzeum
8200 Veszprém Török Ignác u. 7.
Tel.: +36 88 788 191
Fax: +36 88 426 081

Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Iroda

8200 Veszprém
Óváros tér 9.

Rompos Gabriella
Irodavezető Asszony

Tisztelt Irodavezető Asszony!

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Irodája a R/6/2015. ellenőrzési szám alatt 2015. május 28-tól 2015. június 8-ig a Laczkó Dezső Múzeum 2014. évi beszámolójának vizsgálatát végezte intézményünknel.

Az ellenőrzés rendkívül részletes, hatékony és segítőkész volt, amely a további munkánk eredményes, szabályszerű végzéséhez nagymértékben hozzájárul. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény alapján az intézmény korlátozottan megfelelő minősítést kapott.

Az ellenőrzési jelentésben öt megállapítás került leírásra, amely javaslatokkal kapcsolatban **konkrét intézkedéseink a következők:**

1. A passzív időbeli elhatárolások esetében nem teljes körűen lettek elszámolva azok a szállítói számlák, amelyek a 2014. évi teljesítés összegét tartalmazzák, de 2015. évben lettek kifizetve. Ezzel kapcsolatban, jövőbe mutatóan, a hiányosság megszüntetését kezdeményeztem az intézmény könyvelését végző Intézmény Szolgáltató Szervezetnél (továbbiakban ISZSZ).

Határidő: 2016. február 1.

Felelős: Intézmény Szolgáltató Szervezet

2. A kiküldetési kiadások esetében több kifizetés a MÁK részére nem lett lejelentve, hanem a számlák összegét pénztárból, ill. bankból közvetlenül az 528. kiküldetési költség számlára könyvelték. A MÁK által terhelt személyi juttatások és kiküldetési költségek összege nem egyezik meg a könyveléssel, és az egyeztetés így nem biztosított.

Az intézkedési terv keretében, jövőbe mutatóan, az intézmény és a könyvelést végző szervezet havi szinten egyeztetni fogja az adataikat.

Határidő: havi szinten

Felelős: Hegyi Nándor humánpolitikai ügyintéző, ISZSZ

3. A leltározás során hiányként megállapított eszközök esetében a felelősök megállapítása nem volt lehetséges, amelynek okai: a Múzeum megyei fenntartásának időszakában felvett leltárai, illetve az intézmény Veszprém Megyei Jogú Város 2013.01.01-i hatállyal történő fenntartásába kerülésekor az

átadás fordulónapi leltárai nem voltak fellelhetők. Ugyancsak hiányoztak az olyan analitikus nyilvántartások is, amelyekből az eszközök felelős kezelői megállapíthatóak lettek volna. Az intézkedési terv keretében a 2015. évi leltározás során fellelt hiányok esetében, jövőbemutatóan, a leltározási szabályzat értelmében járunk el.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: S. dr. Perémi Ágota múzeumigazgató

4. A mérleg sorok alátámasztása nem volt egységes, nehezen lehetett ellenőrizni és nem minden esetben felelt meg a jogszabályoknak. Az intézkedési terv keretében a 2015. évre vonatkozóan elkészítjük a mérleg sorok alátámasztását szolgáló leltárát.

Határidő: folyamatos

Felelős: Csonka Erzsébet pénzügyi munkatárs

5. A 90 napon túli esedékességre visszanyúló vevő követelésekre nincs elszámolva értékvesztés. Az intézkedési terv keretében, jövőbemutatóan, nyomon követjük a kintlévőségeket, egyeztetve az ISZSZ-el.

Határidő: folyamatos

Felelős: Csonka Erzsébet pénzügyi munkatárs, ISZSZ

Szeretném jelezni, hogy az intézményünkben 2016. január 22-e óta nincs felelős gazdasági vezető. Éppen ezért a fenti Intézkedési tervet, ennek tartalmát egyeztetettük a Belső Ellenőrzési Osztállyal. Ugyanakkor a Belső Ellenőrzési jelentés intézkedést igénylő megállapításai közül több is a korábbi évek, valamint a 2014. évi I. félévi állapotokra vezethető vissza (2., 3. pontok), illetve az ISZSZ felelősségét is felveti (1., 5. pontok). Az intézmény számára is ismert problémák megoldását, korrigálását folyamatosan végzi, amelyekre a 2015. év II. felének Állami Számvevőszéki, a 2011-2014. évek vonatkozásában végzett teljes körű vizsgálata is felhívta a figyelmet. Bár az ÁSZ jelentése ez idáig még nem ismert, a vizsgálat folyamatában már több, jövőbe mutató tapasztalatot szereztünk. Ezek birtokában törekszünk a működésünket pénzügyi, gazdálkodási vonatkozásban javítani.

Már a 2015. évi, Sz/3-3/2015. számú belső ellenőrzés kapcsán írt intézkedési terv kapcsán jeleztük, hogy a LDM és ISZSZ közötti Megállapodást mielőbb felül kell vizsgálni, amelyben a feladatok, hatáskörök konkrétan kerülnének megjelölésre, különösen a részletező analitikus nyilvántartásokat illetően. Az intézmény igen sokrétű, széles spektrumú tevékenységének pontos, szabályos, törvényes gazdálkodásának napra kész állapotának fenntartásához a jelenlegi két-három fő kevésnek bizonyul. Ennek megoldása érdekében kértük a gazdasági csoport létszámának 1 fővel történő bővítését. Ennek hiányában kénytelenek vagyunk bizonyos feladatok ellátásával kapcsolatban újra egyeztetni a könyvelést végző szervezettel.

Végezetül reményünknek is szeretnénk hangot adni! Az ISZSZ új vezetője, a szervezet új, felálló szakmai gárdája a két intézmény közötti együttműködés, jó kapcsolat kialakításában, eddigi tapasztalataink alapján, megfelelő alapot nyújthat a jövőbeni eredményes közös munkára.

Kérem a jelentésem szíves elfogadását.

Afektív:
2016. 1. 1. 29
20 mp/PA



Tisztelettel:



S. dr. Perémi Ágota
múzeumigazgató