



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 51.**

**MELLÉKLET: 1**

**TÁRGY: Javaslat az Állami Számvevőszék „Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése – Wosinsky Mór Megyei Múzeum, Szekszárd” ellenőrzéséről készült jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési terv jóváhagyására**

## **ELŐTERJESZTÉS**

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK**

**2017. február 28-i RENDES ÜLÉSÉRE**

**ELŐTERJESZTŐ:** *Ács Rezső polgármester*

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:** *Dr. Molnár Kata jegyző*

**ELŐADÓ:** *Dr. Molnár Kata jegyző*

**KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:**

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:**

**EGYÉB SZERVEZET:**

**MEGTÁRGYALTA:**

**HATÁROZAT SZÁMA:**

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:**

*Terjedelem: 1+ 11 oldal*

## Tisztelt Közgyűlés!

## Egyszerű többség!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdése, valamint 5. § (2)-(6) bekezdésben foglaltak alapján az Állami Számvevőszék „Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése – Wosinsky Mór Megyei Múzeum, Szekszárd” címmel ellenőrzést folytatott a Wosinsky Mór Megyei Múzeumnál.

Az ellenőrzést az indokolta, hogy a megyei hatókörű városi múzeumként működő szervezetek 2011. évtől több alkalommal jelentős szervezeti és gazdálkodási átalakuláson mentek keresztül. A tulajdonosi, a vagyongazdálkodási és a fenntartói szerepekben, szerkezetben történt változások előkészítése, végrehajtása, illetve a múzeumi rendszer által kezelt közvagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával az ellenőrzés hozzájárul a múzeumok fenntartási és működtetési feladatainak ellátására vonatkozó megfelelő jogszabályi környezet kialakításához, a gazdálkodási gyakorlatuk javításához.

Az Állami Számvevőszék több megyei hatókörű múzeum ellenőrzését is elvégezte, melynek során a Wosinsky Mór Megyei Múzeum (a továbbiakban: Múzeum) esetében megállapított hiányosságokhoz hasonló problémákat tárt fel.

Az Állami Számvevőszék 2016. december 8-án kelt jelentésében megállapította:

Múzeumnál nem készítettek adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot, nem szabályozták a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjét. A Múzeum tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a 2011–2014. években az intézmény nem működtette. A belső ellenőrzés működtetése a 2012–2014. években nem valósult meg.

A Múzeum pénzügyi- és vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű. A bevételek elszámolása nem volt szabályszerű, mert a vagyon hasznosítása vagyongazdálkodási szerződés hiányában történt. A kiadási előirányzatok felhasználása a 2011–2014. években nem volt szabályszerű. A kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés hiányában került sor, a felhalmozási kiadásokat alátámasztó számviteli bizonylatok nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, valamint a személyi juttatások esetében a munkavállalónak szabálytalanul kerültek pótlékok folyósításra. A közfeladat ellátását szolgáló vagyont a Múzeum a 2012. évi beszámolójában vagyongazdálkodási szerződés hiányában jogalap nélkül mutatta ki. A 2014. évben nem érvényesült a „lényegesség” számviteli alapelv, mert kiegészítő mellékletben a Múzeum nem mutatta be mérlegtételek szerinti megbontásban a kezelésbe vett állami eszközöket. A kulturális javak kölcsönzése során a Múzeum nem tartotta be a jogszabályi előírásokat, mert a kölcsönzési szerződések nem tartalmazták a jogszabályban rögzített kötelező tartalmi elemeket, emiatt a kölcsönzött kulturális javak állományvédelme nem volt megfelelően biztosított.

A Múzeumot érintő önkormányzati alrendszerből a központi alrendszerbe történő 2012. január 1-jétől hatályos irányító szervezeti (fenntartói) váltás lebonyolítása nem volt szabályszerű. A 2013. január 1-jével végrehajtott, a központi alrendszerből önkormányzati alrendszerbe

történő irányító szervei (fenntartói) váltás lebonyolítása és a szervezetrendszer átalakítása szabályszerű volt.

A Múzeum az integritás szemlélet érvényesítése érdekében nem intézkedett.

**Az Állami Számvevőszék által megállapított hiányosságok a Wosinsky Mór Megyei Múzeum 2011-2014. közötti időszak gazdálkodását érintik. A vizsgált időszakban Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése 2013. január 1-től gyakorolja az irányító szervei hatásköröket. A megállapított hiányosságok többsége megszűnt azzal, hogy 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, a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai többségének hatálya kiterjesztésre került a Wosinsky Mór Megyei Múzeumra is. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére a Polgármesteri Hivatal megállapodást kötött a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, köztük a Wosinsky Mór Megyei Múzeummal. Ezen intézkedéseknek köszönhetően a vizsgált költségvetési szerv működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró kérdések többségükben megfelelően szabályozottakká váltak.**

Az ellenőrzési jelentés, mely a <https://asz.hu/storage/files/files/%C3%96sszes%20jelent%C3%A9s/2016/16210.pdf?ctid=985> alatt letölthető, Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata polgármesterének és a Wosinsky Mór Megyei Múzeum igazgatójának fogalmazott meg javaslatokat. A Wosinsky Mór Megyei Múzeum igazgatójának megfogalmazott javaslatok közül a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére kötött megállapodás alapján a gazdasági szervezet feladatát képező intézkedéseket a Polgármesteri Hivatal teszi meg.

A jelentéshez kapcsolódó intézkedési tervek az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdés alapján az Állami Számvevőszék elnökének 2017. január 6. napján megküldésre kerültek. Az ÁSZ elnöke 2017. február 15. napján levelében a polgármester által megküldött intézkedési terv kiegészítését, módosítását kérte. Az ÁSZ részéről érkezett javaslatok a határozat mellékletét képező intézkedési tervbe beépítésre kerültek.

Az intézkedési terv közgyűlési jóváhagyását indokolja, hogy az intézkedési terv tartalmaz olyan feladatot – Múzeum Szervezeti és Működési Szabályzatának jóváhagyása – mely a közgyűlés hatáskörébe tartozik.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

**Szekszárd, 2017. február 21.**

**Ács Rezső**  
**polgármester**

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata közgyűlésének ...../2017. (....)  
határozata az Állami Számvevőszék „Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése –  
Wosinsky Mór Megyei Múzeum, Szekszárd” ellenőrzéséről készült jelentésben foglalt  
megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési terv jóváhagyásáról**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése

1. megismerte „Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése – Wosinsky Mór Megyei Múzeum, Szekszárd” ellenőrzéséről készült jelentést és annak alapján – a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében – jóváhagyja a határozat mellékletét képező intézkedési tervet.

**Határidő: 2017. február 28.,**

**Felelős: Ács Rezső polgármester**

2. felhívja a polgármestert, hogy küldje meg az elfogadott intézkedés tervet az Állami Számvevőszék részére.

**Határidő: 2017. március 6.**

**Felelős: Ács Rezső polgármester**

**Dr. Molnár Kata jegyző**

## INTÉZKEDÉSI TERV

Az Állami Számvevőszék 16210. számú „Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése - Wosinsky Mór Megyei Múzeum, Szekszárd” ellenőrzéséről készült Állami Számvevőszéki jelentésben megfogalmazott megállapítások, javaslatok végrehajtására

I.) Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata polgármesterének megfogalmazott javaslatok alapján:

1. Intézkedjen a gazdasági vezető jogszabályi előírásoknak megfelelő kinevezése érdekében

**Intézkedés:** 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. **További intézkedés nem szükséges.**

2. Intézkedjen a Múzeum kezelésében lévő közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok, valamint az irányítási hatáskörök gyakorlásához szükséges, törvényben meghatározott személyes adatok jogszabályi előírásainak megfelelő kezelése érdekében.

### **Intézkedések:**

a) A polgármester az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 9. § h) pontja, ill. 9/A. § (1) bekezdése alapján utasítja a Múzeum igazgatóját, hogy a Múzeumra kiterjedő hatállyal belső szabályzatban szabályozza a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjét, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

**Felelős:** Múzeum igazgató, Polgármester

**Határidő:** 2017.03.31.,

b) Kerüljön sor a Polgármesteri Hivatal adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatának módosítására, a szabályzatban külön fejezet állapítsa meg az önkormányzat fenntartásában álló költségvetési szervek, köztük a Múzeum adatkezeléssel, adatvédelemmel kapcsolatos feladatait. Az önkormányzat az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényből fakadó közzétételi feladatok végrehajtása érdekében honlapot működtet, melyen aktualizálni kell az önkormányzat által alapított költségvetési szervek - neve, székhelye, a költségvetési szervet alapító jogszabály megjelölése, illetve az azt alapító határozat, a költségvetési szerv alapító okirata, vezetője, honlapjának elérhetősége, működési engedélye - adatait.

**Felelős:** Polgármester,  
Informatikai Osztály, Jogi Igazgatóság

**Határidő:** 2017.03.31., illetve folyamatos

3. Intézkedjen a Múzeum szervezeti és működési szabályzata módosításának jóváhagyása érdekében.

**Intézkedés:** A Közgyűlés 255/2015.(XI.25.) határozatával 2015. december 1-jei hatállyal jóváhagyta a Múzeum Szervezeti és Működési Szabályzatát, mely az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdés b) pontjának megfelelően tartalmazza a Múzeum hatályos alapító okiratának keltét és számát és alapítás időpontját. Az SZMSZ a 4. pontban leírtak alapján igényel intézkedést, ezért a polgármester utasítja a Múzeum igazgatóját, hogy az SZMSZ módosítás tervezetét 2017. március 31-ig jóváhagyás végett küldje meg az önkormányzathoz.

**Felelős:** Polgármester, Múzeum igazgató

**Határidő:** 2017.03.31.

4. Intézkedjen a vagyon nyilatkozattételi kötelezettség teljesítése érdekében.

**Intézkedés:** A polgármester az Áht. 9. § h) pontja, ill. 9/A. § (1) bekezdése alapján utasítja a Múzeum igazgatóját, hogy az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 3. § (1) bekezdés c) pontjának előírásai alapján SZMSZ módosítás keretében vizsgálja felül a vagyon nyilatkozattételi kötelezettséggel járó munkaköröket, szabályozza azt és a szabályozásban foglaltakat juttassa érvényre. A polgármester intézkedik a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítése érdekében a vagyonyilatkozat tételi kötelezettség teljesítésének első ellenőrzésének elrendelése végett.

**Felelős:** Polgármester, Múzeum igazgató

**Határidő:** 2017.03.31., folyamatos

5. Tegyen intézkedéseket a feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről

**Intézkedés:** A polgármester felhívja a jegyzőt, hogy vizsgálja ki a feltárt hiányosságok/szabálytalanságok tekintetében a felelősséget, és tegyen javaslatot a felelősség érvényesítésére. A polgármester a felelősség érvényesítése esetén megteszi a szükséges intézkedéseket.

**Felelős:** Jegyző, Polgármester

**Határidő:** 2017.05.31.

II.) A Közgyűlés a Wosinsky Mór Megyei Múzeum gazdálkodási feladatainak ellátására 2015. július 1-jétől Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalát jelölte ki. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére a Polgármesteri Hivatal megállapodást kötött a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekkel, köztük a Wosinsky Mór Megyei Múzeummal. Erre tekintettel a Wosinsky Mór Megyei Múzeum igazgatójának megfogalmazott alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedéseket a Polgármesteri Hivatal teszi meg.

1.) A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében intézkedjen:

a) a számlarend jogszabályi előírásnak megfelelő tartalmú módosítása érdekében;

**Intézkedés:** A polgármester felhívja a jegyzőt, hogy intézkedjen a Polgármesteri Hivatal számlarendjének módosításáról, illetve a számlatükör évenkénti aktualizálásáról annak érdekében, hogy az a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számlajelét.

**Felelős:** Jegyző,  
Gazdasági Igazgatóság

**Határidő:** 2017.03.31.

b) a közbeszerzési eljárások rendjének meghatározására;

**Intézkedés:** A helyben központosított közbeszerzésekről szóló 20/2012.(IV.12.) önkormányzati rendelet hatályon kívül helyezése mellett a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény előírásainak megfelelően módosítani szükséges az önkormányzat közbeszerzési szabályzatát és ki kell alakítani az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre, köztük a Múzeumra is kiterjedő közös közbeszerzési eljárások rendjét.

**Felelős:** Jegyző,  
Közbeszerzési referens, Jogi Igazgatóság

**Határidő:** 2017. 03.31.

c) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend belső szabályzatban történő rendezésére;

**Intézkedés:** Az önkormányzat fenntartásában lévő költségvetési szervekre, köztük a Múzeumra is kiterjedő, a beszerzések lebonyolításának szabályzatáról szóló 3/2015.(III.2.) polgármesteri és jegyzői együttes utasítást a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény előírásaihoz igazodóan módosítani szükséges.

**Felelős:** Jegyző,

**Határidő:** 2017.03.31.

d) a kockázatkezelési rendszer működtetésére;

**Intézkedés:** A jegyző készítse előterjesztést a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére kötött megállapodás – belső kontrollrendszer működtetését érintő - módosítására, majd a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3. § b) pontja, valamint 7. § (1) bekezdése alapján kerüljön módosításra a Polgármesteri Hivatal kockázatkezeléséről szóló szabályzata, melynek hatálya terjedjen ki az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre is. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjére vonatkozó szabályozás kialakítása, illetve az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni és meg kell állapítani az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a jegyző jelölje ki a szervezeti felelőst, aki e feladatát az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre is kiterjedő hatállyal lássa el.

**Felelős:** Jegyző, Önkormányzati Osztály

Múzeum igazgató (az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése vonatkozásában)

**Határidő:** 2017.03.31., illetve folyamatos

e) a felelősségi körök meghatározásával a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés szabályozására;

**Intézkedés:** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (4) bekezdés b) pontja alapján a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés megfelelő szabályozottsága érdekében, kerüljön módosításra a belső kontrollok szabályozásáról szóló jegyzői utasítás, melynek hatálya a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére kötött d) pont szerinti megállapodás-módosítás alapján terjedjen ki az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre, köztük a Múzeumra is.

**Felelős:** Jegyző,

Önkormányzati Osztály

**Határidő:** 2017. 03.31.



- f) a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában történő kiépítésének biztosítására;

**Intézkedés:** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontja alapján a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenység biztosítása érdekében kerüljön módosításra a belső kontrollok szabályozásáról szóló jegyzői utasítás, melynek hatálya a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére kötött d) pont szerinti megállapodás-módosítás alapján terjedjen ki az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre, köztük a Múzeumra is.

**Felelős:** Jegyző,  
Önkormányzati Osztály

**Határidő:** 2017. 03.31.

- g) az üzemeltetés és adatbiztonság szabályozása során a feladatok és hatáskörök jogszabályi előírásoknak megfelelő meghatározására, az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályok kialakítására;

**Intézkedés:** Kerüljön sor a Polgármesteri Hivatal adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatának módosítására, melynek hatálya terjedjen ki az önkormányzat fenntartásában álló költségvetési szervekre, köztük a Múzeumra is. A szabályzatban – az 1/2. pontban b) alpontban írtakon túl - általános jelleggel kerüljenek meghatározásra egyrészt az üzemeltetési és adatbiztonsági feladatok és hatáskörök, másrészt kerüljenek leszabályozásra az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályok.

**Felelős:** Jegyző,  
Informatikai Osztály, Jogi Igazgatóság

**Határidő:** 2017.03.31.

- h) az érvényesítési feladatokra történő szabályszerű kijelölések érdekében;

**Intézkedés:** a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és az adatszolgáltatás rendjéről szóló 4/2016.(III.1.) polgármesteri és jegyzői együttes utasítással kiadott Gazdálkodási Szabályzatban az Önkormányzat fenntartásában lévő költségvetési szerveknél az érvényesítési feladatokra történő kijelölés az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 58. § (4) bekezdés alapján - szabályszerűen - megtörtént. A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetén az érvényesítést a Polgármesteri Hivatal gazdasági vezetője, vagy az általa írásban kijelölt, a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó köztisztviselő látja el.

**További intézkedés nem szükséges.**

**Felelős:** Jegyző,  
Gazdasági Igazgatóság

**Határidő:** folyamatos

- i) a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítására és működtetésére;

**Intézkedés:** a belső kontrollrendszer keretében a megfelelő nyomon követési rendszer (monitoring) működtetése érdekében a jegyző gondoskodik, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2016. október 1-től megváltozott előírásai alapján - a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló 2/2014.(III.17.) jegyzői utasítás felülvizsgálatával egybekötött - kerüljön sor a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének szabályozására, és az újonnan kiadásra kerülő szabályzat hatálya a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére kötött d) pont szerinti megállapodás-módosítás alapján terjedjen ki az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre, köztük a Múzeumra is.

**Felelős:** Jegyző,  
Önkormányzati Osztály

**Határidő:** 2017. 03.31.

- j) a belső ellenőrzés működtetésére.

**Intézkedés:** A Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szervek között létrejött gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodásnak megfelelően az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló belső ellenőr végzi. A Múzeum Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza a belső ellenőrzés jogállását, feladatait. A költségvetési szervek vezetői, köztük a Múzeum igazgató is részt vesz a belső ellenőrzés értékeléséről készülő beszámoló elkészítésében. A belső ellenőrzés működtetése a Múzeumnál az Áht. 70. § (1) bekezdése, ill. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdése alapján az előírásoknak megfelelően megvalósul.

**Felelős:** Jegyző  
**Határidő:** 2017. 02.28., folyamatos,

- 2.) A szabályszerű pénzügyi gazdálkodás érdekében intézkedjen:

- a) az éves költségvetési beszámoló határidőben történő elkészítésére és benyújtására;

**Intézkedés:** A jegyző a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezete útján gondoskodik, hogy a Múzeum éves költségvetési beszámolója az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 32. § (1)- (1a) bekezdésben foglalt határidőben kerüljön elkészítésre és az irányító szerv részére benyújtásra.

**Felelős:** Jegyző,

Gazdasági Igazgatóság

**Határidő:** 2017.02. 28., majd ezt követően évente a jogszabályban előírt végrehajtási határidő

- b) a kötelezettségvállalás jogszabályi előírásnak megfelelő gyakorlására;

**Intézkedés:** a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és az adatszolgáltatás rendjéről szóló 4/2016.(III.1.) polgármesteri és jegyzői együttes utasítással kiadott Gazdálkodási Szabályzatban a szabályozás megtörtént, a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél a pénzügyi ellenjegyzést, a Polgármesteri Hivatal gazdasági vezetője, vagy az általa írásban kijelölt, a polgármesteri hivatal állományába tartozó köztisztviselő látja el. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően kötelezettségvállalásra minden esetben pénzügyi ellenjegyzés után kerül sor. **További intézkedés nem szükséges.**

**Felelős:** Jegyző,

Gazdasági Igazgatóság

**Határidő:** folyamatos

- c) likviditási terv készítésére.

**Intézkedés:** A jegyző a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezete útján gondoskodik, hogy a Múzeumnál az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 78. § (2) bekezdésben előírtak alapján a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási terv készüljön.

**Felelős:** Jegyző,

Gazdasági Igazgatóság

**Határidő:** 2017. 02. 15., majd ezt követően évente a tárgyévi költségvetés előterjesztésére jogszabályban előírt határidő

- 3.) A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében intézkedjen:

- a) a jogszabályi előírásnak megfelelő éves költségvetési beszámoló készítésére;

**Intézkedés:** A jegyző a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezete útján gondoskodik, hogy a kiegészítő mellékletben a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 23. § (2) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően mérlegtételek

szerinti megbontásban kerüljenek bemutatásra a Múzeumnál a kezelésbe vett állami eszközök, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 29. § (2) bekezdés c) pontja alapján a kiegészítő melléklet tartalmazza a kiegészítő tájékoztató adatokat, annak érdekében, hogy érvényesüljön a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 16. § (4) bekezdésében meghatározott „lényegesség elve”.

**Felelős:** Jegyző,

Gazdasági Igazgatóság

**Határidő:** 2017. 02. 28., majd ezt követően évente a jogszabályban előírt végrehajtási határidő

b) a jogszabály és a belső szabályozás előírásainak megfelelő leltár összeállítására;

**Intézkedés:** A jegyző a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezete útján gondoskodjon, hogy a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valódisága évente a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően leltárral kerüljön alátámasztásra, a leltározást követően összeállított leltár tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a Múzeum mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A leltárkészítési és leltározási ütemtervről szóló 8/2016.(XI.29.) polgármesteri és jegyzői együttes utasítás alapján a leltározás megtörtént, a leltárak kiértékelésére sor került. **További intézkedés nem szükséges.**

**Felelős:** Jegyző,

Gazdasági Igazgatóság

**Határidő:** 2017.02. 28., majd ezt követően évente a leltárkészítési és leltározási ütemtervben meghatározott végrehajtási határidő

Szekszárd, 2017. ....

Ács Rezső  
polgármester