

Ellenőrzési jelentés

a Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő Testülete által 2016. december 8-án elfogadott
Belső ellenőrzési terv alapján végzett ellenőrzésről

Jóváhagyom	
Név:	<belső ellenőrzési vezető>
Aláírás:	Gyurkóné Bondár Anna
Dátum:	2018. 01.22.

A jelentést elfogadom és az	
intézkedési terv elkészítését	elrendelem:
Név:	<költségvetési szerv vezető>
Aláírás:	
Dátum:	

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

^a

DÁMK intézménynél a Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény bevételeinek és kiadásainak vizsgálatáról.

Dévaványa, 2018. január 22.

1./

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Gyurkóné Bondár Anna egyéni vállalkozó, Murony Kőrösi Csoma Sándor utca 22. szám
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy miként alakultak a DÁMK intézménynél a Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény bevételi és kiadásai. /A belső ellenőrzési tervtől eltérően az összehasonlítás érdekében a konkrét vizsgálati időszak 2016 helyett 2015-16. évek adatai alapján került meghatározásra/
Ellenőrzött szervezet(ek):	DÁMK
Az ellenőrzés típusa:	Külső szolgáltató bevonásával a belső ellenőrzési tervben foglaltak vizsgálata.
Vonatkozó jogi háttér:	Áht. 70. § (1) a-c. pontjai. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	A megbízás specifikumaiból adódóan döntően közvetlen vizsgálati megközelítési mód, a bevételek és kiadások vonatkozásában egyedi és tételtes tesztelés és elemzés.
Ellenőrzött időszak:	A 2015-2016 évekre kiterjesztve a megállapítások alátámasztottságának érdekében.
Ellenőrzés időtartama:	2017. 07. hó 17. – 19. között és 2018. január
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 ellenőri munkanap, szerződés szerint.
Vizsgálatvezető:	Gyurkóné Bondár Anna, megbízási szerződés alapján
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Gyurkóné Bondár Anna, megbízási levél
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Czene Boglárka, jegyző Hajdú Ildikó az intézményegység vezetője

II./

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A/ Az ellenőrzés tárgya és kockázati tényezői

A vizsgálat során felmértem és értékeltem Dévaványa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 350/2016. (XII.08.) számú határozatával elfogadott belső ellenőrzési tervében feltüntetett ellenőrzési célokat és a megjelölt kockázati tényezőt, nevesítetten:

- a DÁMK intézménynél a Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény bevételeinek, kiadásainak vizsgálata,
- kockázati tényezők: A bevételek beszédésének jogszerűsége.

A fentiekben felsorolt kockázati tényező mellett az ellenőrzés során egyéb jelentős kockázati tényezőként a kiadásokhoz kapcsolódó pénzügyi kockázat került feltáráásra. Ellenőrzésem e pontoknak a működési körülményekhez igazított alkalmazásával valósult meg.

B/ Mintavételezés esetén a mintavétel módja, a minta által biztosított ellenőrzési lefedettség bemutatása

Pénzügyi kockázatot a múzeum működtetése során felmerült kiadásokhoz, és a folyamatos működéséhez szükséges pótforrások biztosításához kapcsolódik.

Az ellenőrzés alapvetően a pénzügyi kockázatokkal kapcsolatban teljes körűen áttekintette a bevételekhez és a kiadásokhoz kapcsolódó könyvelés eredményeként megállapított összesített adatokat. Ezen túlmenően a felmerült bevételek és költségek tekintetében élt a mintavételezési eljárással. A költségek tipikus és ismétlődő jellege miatt a költségszámláknál a vizsgálat szűrópróbaszerűen kiválasztott tételek alapján történt.

C/ Főbb megállapítások a következők:

Az önkormányzat a település kulturális feladatainak, így nevesítetten a könyvtári, a közművelődési és a múzeumi feladatok ellátására finanszírozási támogatásként 2015-ben 9.046 Eft, míg a 2016-os gazdasági évben 8.909 Eft-ot számolhatott el bevételként. Ezeket az összegeket összehasonlítva a múzeumra vonatkozó két táblázatban bemutatott saját bevételi /094/ és kiadási adatokkal egyértelműen megállapítható, hogy a támogatások a kiadások töredékére nyújtanak fedezetet.

A megkapott finanszírozási támogatások még a múzeum kiadásaira sem nyújtanak fedezetet nem hogy még a könyvtári és egyéb közművelődési feladatokra. Ezekre egyéb saját önkormányzati forrásból kell megteremteni évről évre a fedezetet.

Amennyiben pályázat is szerepel az adatok között az rendszerint a pályázati forrást meghaladó kiadással párosul, hisz vagy nem számolható el minden felmerült költség az elszámolás során, vagy többletjelenyek jelentkeznek. Így ezek rendszerint kiadási többletet eredményeznek.

A bevételeknél a finanszírozótól kapott összegeket tehát együttesen kezelik.

A bevételeknél az egyéb bevételek /ezek hirdetésekéből, belépőjegyekből és egyéb rendezvényi bevételekből származnak/ emelési lehetőségének megvizsgálása eredményezhet kis összegű hatást finanszírozási hiányra. Érdemes mérlegelni a minimális nagyságú belépőjegyárak emelését. Bár a látogatók nagyobb hányada díjmentesen látogatta a vizsgált években a múzeumot, s elenyésző az ebből származó bevétel.

A lapkiadás terén a kiadott és az értékesített lapszámok folyamatos elemzésével és a hirdetési piac állandó kezelésével az újságkiadás bevételi és kiadási különbözete mérsékélhető. Nagyságrendileg csak a nyomdai előállítás költségét fedezik a lapértékesítésből származó bevételek. A lapszámoknál a megjelenő darabszámokat az eladási statisztikák alapján indokolt folyamatosan felülvizsgálni. Emellett a helyi sajtóösszágok figyelembe vételével nagyobb hangsúlyt kell fektetni a színvonalas hirdetésszervezésre és a lehetséges hirdetőik feltérképezésére.

Az összehasonlítások és az egy lapszámra vonatkozó kalkulációs számítások érdekében célszerű tehát ezeket folyamatosan nyomon követni és elemezni, s szükség esetén felülvizsgálni azokat. Emellett a bevételek és költségek tekintetében is indokolt folyamatosan nyomon követni azok alakulását, a gazdálkodásból származó hiányok mérsékése érdekében.

A múzeumnak eddig is pályázati források segítségével elkészült beruházások jelentettek fejlődési lehetőséget. Ez feltehetőleg a jövőben is így marad, s gyűjtemény fejlesztéséhez a következő években is szükséges minden egyes pályázati lehetőséget mérlegelni, hogy a kor igényeinek megfelelő, színvonalas szolgáltatást tudjanak biztosítani a látogatók számára.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található. A megállapításokat a rendelkezésre bocsátott könyvelési anyagok, a múzeumra vonatkozó munkatervek, beszámolók és egyéb dokumentációk alapján tettem meg.

Az ellenőrzési jelentés-tervezetet az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem, az érintettek arra nem tettek érdemi vitató észrevételt, egyeztető (záró) megbeszélést sem kezdeményeztek, így a vizsgálatot a megbízott lezártnak tekintti, minthogy vitás álláspont nincs. (370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (5)-(6) bek., 43 §. (1) bek.).

D/ Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területekről, illetve folyamatokról összességében¹: Megfelelő

Ez az öt lehetséges kategória közül az első. Szükségesnek látom a besorolás tartalmi jellemzőinek ismertetését, ami az alábbi: **Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.**

¹ Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

a

DÁMK intézménynél a Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény bevételeinek és kiadásainak vizsgálatáról.

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	az egyéb bevételek alakulásának folyamatos vizsgálata	csekély jelentőségű	alacsony/	az egyéb bevételek növelési lehetőségeinek felmérése	igen
2.	a kiadások jelentősen meghaladják a kapott finanszírozási támogatást	átlagos jelentőségű	közepes/finanszírozás változásának hatása	állandó feladat a bevételek és a kiadások elemzése	igen
3.	pályázati lehetőségek további nyomon követése	átlagos jelentőségű	alacsony/közepes	eddigiek során is éltek a különböző pályázati lehetőségekkel	nem

IV./

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A/ A helyörténeti gyűjtemény működését megalapozó tényezők bemutatása

A Bereczki Imre Helyörténeti Gyűjtemény 2000. április 14-én került be a Magyarországi Múzeumi Intézmények Anyakönyvébe, s a múzeumi épület pedig 2000. augusztus 17-én nyitotta meg kapuit a látogatók előtt. A szakmai besorolás szerint közérdekű muzeális gyűjteménynek minősül, melynek gyűjtőköre Dévaványa város közigazgatási területe.

A múzeumi gyűjtemény hét szakági rendszerbe sorolt tárgyakkal rendelkezik, melyből 6 már lezárt gyűjtőkör. A vizsgálat időszakában a néprajzi gyűjtőkör biztosításának a szakmai feltételei álltak fenn, így ez minősül gyarapodó gyűjtőkörnek.

2003-ban pályázati források segítségével elkészült a kiszolgáló és raktárépület, valamint a nyitott szín és szabadtéri színpad, melyek lehetővé teszik, hogy a múzeumban minden korosztály megtalálja a számára megfelelő színteret. Ezt tovább segítették egyéb pályázati forrásokból megvalósuló fejlesztések / pl. innovatív tárlatvezetések és múzeumpedagógiai programok megvalósításához szükséges eszközök beszerzése/.

A helyörténeti gyűjteményben kezelik a város szülőiténék, s egyben a múzeum névadójának, Bereczki Imrének az összegyűjtött anyagait. Emellett különböző kulturális és szabadidős programokat, állandó és időszakos kiállításokat biztosítanak a város lakossága és látogatói számára a központi épületben és a Bereczki Emlékházban. Esetenként külső helyszíneken, pl. a Réhely Látogatóközpontban is kiállítanak. A múzeum hatalmas régészeti anyaggal rendelkezik. Az állomány elsősorban adományok, ajándékok segítségével gyarapszik, de időnként –anyagi lehetőségek függvényében- vásárolnak is a gyűjteménybe a gyűjtőkörbe illő darabokat.

A 2006 augusztusában nyílt állandó kiállításon megtekinthetők az egykor itt élő népek – többek között a Körös-kultúra, az alföldi-vonaldiszes, a tiszai kultúra, a tiszapolgári kultúra és a péceli kultúra tárgyi emlékei. 2015-ben EMMI pályázat keretében felújításra került a kiállító terem 4 állandó kiállítása. Mindezek mellett évente több időszakos kiállítás is megrendezésre kerül a múzeum saját, illetve alkotók, gyűjtők anyagából. /2016-ban például szücsnimzések és Sz. Tóth Ferenc festményei kerültek időszakosan bemutatásra./

A múzeum dolgozóinak munkáját segíti a 2000-ben újjáalakult Dévaványai Múzeumbarátok Köre, mely mintegy 100 fős tagsággal rendelkezik. A kör tagjai jelentős önkéntes munkát végeznek a rendezvények lebonyolításában és megszervezésében. Emellett több helyi múzeumpartoló alapítvány és egyesület is biztosít támogatást a gyűjteménynek. A muzeális intézmény a város kulturális életében jelentős szerepet tölt be, s egyben közösségi térként is több városi szervezésű rendezvény /jeladások, kézműves foglalkozások, táborok stb./ helyszíne. A szakmai rendezvények mellett helyet ad az óvodai és iskolai oktatást segítő foglalkozásoknak, szabadidős gyermek és felnőtt programoknak is.

Az intézmény egyéb tevékenysége közé tartozik a Dévaványai Hírlap szerkesztésével kapcsolatos feladatok ellátása és a hirdetések felvétele.

B/ A Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény működésének körülményei, jellemzői

A Dévaványai Általános Művelődési Központ /rövidített neve: DÁMK/, mint költségvetési szerv alapításának dátuma 2007. augusztus 1. Alapítója, az intézmény fenntartója és felügyeleti szerve: Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete. A DÁMK illetékessége és működési területe a következő: az óvodai nevelés, könyvtári ellátás, közösségi, művelődési tevékenység, bölcsődei ellátás és muzeális intézményi feladat.

A DÁMK alapító okiratban megfogalmazott, jogszabályban meghatározott –a vizsgálat szempontjából érintett- közfeladata a múzeumi tevékenység ellátása. Azaz a múzeumi gyűjtemény folyamatos gyarapítása, valamint a gyűjteménybe kerülő kulturális javak terszerű feltárása, feldolgozása, nyilvántartásba vétele, rendezése, gondozása, raktári megőrzése, megelőző állagvédelme és restaurálása, emellett az állandó és időszakos kiállítások megszervezése. Szakfeladatként ellátja tehát a DÁMK Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény a múzeumi tevékenységet, s emellett a szabadidős és közművelődési tevékenységként gyermek, ifjúsági és felnőtt érdeklődők számára foglalkozásokat, előadásokat tart, vetélkedőket és egyéb szabadidős programokat is szervez.

A 2016-os évben a múzeumban 3 szakmai rendezvény volt /résztvevők száma 120 fő/, 28 iskolai oktatást elősegítő foglalkozást tartottak /tanulók száma 578 fő/ és összesen 25 szabadidős rendezvénynek adtak helyszínt /817 fő résztvevő volt ezeken/. A kiállítások és rendezvények látogatóinak száma: 1921 fő volt, melyből ingyenes belépők száma 1645 fő.

2016. év végén a gyűjtemény elemeinek száma meghaladta a 76 ezer darabot, melynek feldolgozottsága ekkor megközelítette a 80 %-ot. A 2014. év végén történt szakfelügyeleti ellenőrzés után lezárt gyűjtőköröknél is folyamatosan végzik a még fennmaradt leltározásokat. A gyűjteményegységeket leltárkönyvben és a számítógépes nyilvántartással kezelik. A gyarapodó néprajzi gyűjtőkörbe tartozó tárgyaknál a darabokról készült fényképeket is felviszik.

2016-os adatok szerint a gyűjtemény dolgozói létszáma a következőképp alakult:

- 1 fő restaurátor – közművelődési felelős – múzeumpedagógus,
- 1 fő etnográfus-történész /alkalmazása csak március hónaptól/,
- 1 fő adminisztrátor, gazdasági ügyintéző és gyűjteménykezelő,
- 1 fő közfoglalkoztatót – múzeumpedagógus /2017. májusától alkalmazásba került/,
- 1 fő üzemviteli alkalmazott, teremőr és takarító.

Emellett a vizsgált években megbízási szerződéssel az elmaradt leltározási munkák befejezésére alkalmaztak muzeológust a lezárt és a meglévő gyűjtőkörre.

A múzeum a székhelye 2001-től a Dévaványai Hírlap szerkesztőségének. Folyamatosan fogadják az információkat, híreket, cikkeket, s az újságot tartalmilag részre szerkesztik. Itt történik a megjelenettni kívánt cikkek számítógépre vitele, az újság nyomdai előkészítése. Emellett felveszik a hirdetések és bevételezik a hirdetési díjakat is. 2015 február 16-tól főállásban alkalmazzzák a jelenlegi kiadványszerkesztőt. A készre szerkesztett újság nyomdai munkálatait vállalkozó végzi. 2017. év januárjától a megrendelt havi 1.200 darab lapszám előállítását egységárára 122 Ft újságonként. A hírlap minden hónap második péntekén jelenik meg.

A vállalkozó által benyújtott számlák alapján 2016. évben az újságok nyomdai előállítási költsége 1.720 Eft-ot tett ki. Az újság értékesítésből származó éves bevétel összesen pedig 1.622 Eft volt. Ezek az adatok 2015-ben a következők: kiadás összesen 1.709 Eft, bevételek pedig 1.835 Eft.

A hírlap előállításának nyomdai költségeit és az értékesítésből származó bevételeket az Önkormányzat /1-es intézmény/112-es szervezetén /Dévaványai Hírlap/ számlálja el. Az ÁFA elszámolásán kívül ezen más kiadásokat és bevételeket nem számolnak el.

A helytörténeti gyűjtemény a DÁMK Szervezeti és Működési Szabályzata és a vonatkozó szakmai jogszabályok alapján végzi a tevékenységét. Feladatait a Képviselő Testület által jóváhagyott éves munkaterv és költségvetési iránymutatás határozza meg.

Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. június 29-én megtartott nyílt ülésén a Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény intézményegység vezetője beszámolt a szakmai munka és a feladatellátás személyi, tárgyi feltételeiről.

C/ Az önkormányzat, mint fenntartó által biztosított tudományos és közgyűjteményi feladatok bevételeinek és kiadásainak vizsgálata

Az önkormányzat a település kulturális feladatainak, nevesítetten a könyvtári, a közművelődési és a múzeumi feladatok ellátására finanszírozási támogatásként 2015-ben 9.046 Eft, míg a 2016-os gazdasági évben 8.909 Eft-ot számolhatott el bevételként. Ezeket az összegeket összehasonlítva a következő két táblázatban részletezett saját bevételi /094/ és kiadási adatokkal /12. sor összesen adata/ egyértelműen megmutatkozik, hogy a támogatás a kiadások töredékére nyújt fedezetet.

A belső ellenőrzési terv csak a 2016-os évre írta elő a bevételek és kiadások vizsgálatát, de az összehasonlítás érdekében kiterjesztettem a vizsgálatot a megelőző gazdasági évre is.

Pénzforgalmi adatok jelentés alapján

Intézmény: Művelődési Központ Szervezet: 311 Múzeum

Időszak: 2015.01.01-2015.12.31.

Sor- szám	Pénzforg. számlaszám	Megnevezés	Kiadások (Ft)	Bevételek (Ft)
1.	0511-2	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	8 031 479	
2.	052	Munkaadókat terhelő járulékok, szoc. hj.	2 197 861	
3.	0531	Készletbeszerzés	1 465 980	
4.	0532	Kommunikációs szolgáltatások	159 145	
5.	0533	Szolgáltatási kiadások	1 184 465	
6.	0534	Kiküldetési kiadások	2 240	
7.	0535	Külföldre befizetések, egyéb dologi kiadások /ÁFA/	723 625	

8.	056	Immateriális javak és egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	243 239
9.	0567	Beruházási c. előzetesen felszámított ÁFA	65 673
10.	0916	Működési célú támogatás bevétele /Nemzeti Kulturális Alaptól/	400 000
11.	094	Működési bevételek	692 535
12.	Összesen		14 073 707 1 092 535
13.	Eredeti előirányzat		13 633 000 535 000

A két táblázat adatai alapján egyértelműen tükröződik, hogy a kiadások jelentős része személyi jellegű. A kiadási előirányzathból való részesedése 2015-ben több, mint 70 %-os, de 2016-ra már elérte a 80%-ot. E kiadásoknál történő emelkedés következménye, hogy 2015-ről 2016-ra több mint 3 Mft-tal növekedtek a múzeum fenntartásának költségei.

A személyi jellegű kiadások növekedését előidézte az átlagos állományi létszámban történő emelkedés, melynek egyértelmű következménye lett a bértömeg növekedés. Növelőleg hatott az állományon kívüliek részére kifizetett megbízási díjak összege is, amit a leltározási feladat ellátásáért fizettek ki. Ilyen jogcímen 2015-ben 413.600, míg 2016-os gazdasági évben 820.120 Ft kifizetésére került sor.

Az ezen kívül felmerült költségeket áttekinthető nem mutatkoznak jelentős kiugrások, az eltérések okai /pl. pályázati fejlesztés/ nyomon követhetők a két időszakban.

Jelentős beruházás nem volt, a normál működéshez kapcsolódó költségeket számolták el /az üzemeltetéshez kapcsolódó különböző segédanyagok beszerzése, a szükséges szoftverek költségei stb./. 2015-ben a kiadványszerkesztéshez vásároltak szoftvert /összege: 170.630 Ft volt/, melynek éves használati díjaként 2016-ban 102.610 Ft-ot számoltak el kiadásként. Kulturális javak /citera/ beszerzésére 40.000 Ft-ot fordítottak a 2016-os évben. Ezek mellett a színvonalas kiszolgálás érdekében történtek még beszerzések /hangosításhoz tárgyi eszközök és egyéb berendezési tárgyak/, melyekre az összegű költség elszámolást alkalmazták.

Az elmúlt évek személyi állományát megvizsgálva a közfoglalkozotti státuszban alkalmazás jelenthet költségmegtakarítást, de a speciális szaktudás miatt ennek lehetősége igen korlátozott.

Pénzforgalmi adatok jelentés alapján

Intézmény: Művelődési Központ Szervezet: 311 Múzeum

Időszak: 2016.01.01-2016.12.31.

Sor- szám	Pénzforg. számlaszám	Megnevezés	Forgalom (Ft)	Forgalom (Ft)
1.	0511-2	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	10 870 340	
2.	052	Munkaadókat terhelő járulékok, szoc. hj.	2 936 208	
3.	0531	Készletbeszerzés	696 317	
4.	0532	Kommunikációs szolgáltatások	153 182	
5.	0533	Szolgáltatási kiadások	1 271 569	
6.	0534	Kiküldetési kiadások	10 034	

7.	0535	Különféle befizetések, egyéb dologi kiadások /ÁFA/	540 218	
8.	0561,3,4	Immateriális javak és egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	549 579	
9.	0567	Beruházási c. előzetesen felszámított ÁFA	137 587	
10.	0916	Működési célú támogatás	0	
11.	094	Működési bevételek	458 200	
12.	Összesen		17 165 034	458 200
13.	Eredeti előirányzat		16 091 000	635 000

Az intézmény működési bevétele /11. sor/ tartalmazza a belépőjegy bevételeit /ez 2016-ban 24Eft/ és a hirdetésekből származó tételeket. A 2015. évi hirdetési bevétel 693 Eft-ről lecsökkent 458 Eft-ra 2016-ra, melynek pontos oka a főkönyvi számlák tételes forgalmi adataiból nem állapítható meg.

Keltezés: 2018. január 22.	
Aláírás:	<i>Gyurkóné Bondár Anna</i>
Név: <vizsgálatvezető>	Gyurkóné Bondár Anna