



KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉS

Ikt: 6/12-8/2019.

JELENTÉS

A BALATONI MÚZEUM MŰKÖDÉSÉNEK ÉS
GAZDÁLKODÁSÁNAK
FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL



V. Javaslatok

A jelentés megállapításaiban érintett vezetők részére a belső ellenőrzés az alábbiakat javasolja:

- Az intézményi SZMSZ-t az ellenőrzési jelentésben megfogalmazottak szerint aktualizálni és kiegészíteni szükséges. A Múzeum stratégiai és állományvédelmi tervét el kell készíteni, majd a Kultv. 42. §-ában előírt többi dokumentummal, valamint a munkatervvel és éves szakmai beszámolóval együtt a fenntartó felé jóváhagyásra elő kell terjeszteni.
- A saját gépjárművel történő munkába járás és kiküldetések elszámolása során az intézmény 11 Ft/km normaköltség elszámolását alkalmazza, melyet az érintett szabályzatokban rögzíteni kell.
- Javasolt az intézményre érvényes gazdálkodási ügyrend készítése, vagyónvédelmi szabályzat, a helyiségek bérbeadására és az önköltségek megállapítására vonatkozó szabályzat, etikai szabályzat, munkaügyi szabályzat, valamint az intézmény folyamataira kialakított ellenőrzési nyomvonal készítése. A hatályban levő szabályzatok dolgozókkal történő megismertetéséről, a megismerési záradékok aláírásáról gondoskodni kell.
- A vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat az alaptevékenységtől elkülönítetten szakfeladatonkénti bontásban kell elszámolni, és a költségvetési beszámoló maradvány-kimutatásában a vállalkozási tevékenység maradványát és az esetleges befizetési kötelezettséget is ki kell mutatni.
- A jelentésben hiányolt, Info tv. 1. mellékletében felsorolt közérdekű adatok feltöltését a Múzeum honlapján pótolni kell.
- Javasolt a munkaközi szüneteket és túlórák mértékét is feltüntető munkaügyi nyilvántartás vezetése és a munkáltató által történő rendszeres aláírása. Az egyenlőtlen munkaidő beosztású dolgozók esetében az alkalmazott munkaidő-keret hosszát meg kell határozni, és arról az érintett dolgozókat írásban tájékoztatni. A rendes szabadságok tárgyevi kiadásáról/kivételéről gondoskodni kell, azok a törvényben meghatározott kivételektől eltekintve a következő évre nem vihetők át.
- Az érintett dolgozók nem elszámolt munkaszüneti napi (ünnepnap) munkavégzésének bérpótlékát utólagosan meg kell állapítani és számfejtetni.
- A korrekt üzemanyag-elszámolás végrehajtásához a szabályzatban foglaltak alapján javasolt a járművet hó végén tele tankkal kell leállítani, és amennyiben a túlfogyasztás a továbbiakban is fennáll, annak okát vizsgálni kell. A megtakarítások és túlfogyasztások mértékét a mennyiségi adatok mellett értékben is célszerű lenne meghatározni.
- A Múzeum bevételei beérkezésének és a kiadásai teljesítésének ütemezéséről az Áht. 78. § (2) bekezdésében foglaltak szerint havi likviditási tervet kell készíteni.
- A leltározás és eszköznyilvántartás során a csoportos nyilvántartások esetében is az egyes eszközök tételszámát pontosan jelölni kell. Gázkazánok, hagyatékból származó könyvek, játszótéri eszközök stb. 1 tételként nem tarthatók nyilván.
- A dolgozói juttatások és eseti illetménykiegészítések esetében is szükséges a teljesítésigazolás. Téves utalás esetén feljegyzés szükséges. A bizományba átvett áruk

számveteli elszámolását a megbízó által kiállított számla alapján az árubeszerzésre vonatkozó szabályok szerint kell elvégezni.

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése érdekében a folyamatokban rejlő kockázatok felmérése, értékelése, a kockázati tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítása, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedések megtétele szükséges.
- A múzeumigazgató a Bkr. 12. § (1) bekezdésében meghatározott ÁBPE továbbképzési kötelezettségének legkésőbb 2019. december 31-ig tegyen eleget, és az erről szóló igazolást a Hivatal felé is küldje meg.

Keszthely, 2019. június 27.


.....
Salamon Ivett
belső ellenőrzési vezető,
reg. szám: 5113900