

# ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L.u.17-19. Telefon: 92502-100, fax: 92/311-474

Ügyiratszám: 234-5/2019.  
Ügyintéző: Baginé Hegyi Éva  
Tel.: 92/502-133  
Email: bagine@ph.zalaegerszeg.hu

## JELENTÉS

a

### Göcseji Múzeum

Zalaegerszeg, Batthyány u. 2.

### 2019. évi likviditási helyzetéről

## I.

### VIZSGÁLATSZERVEZÉSI FELADATOK

A felülvizsgálatot végző szerv: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala  
A felülvizsgálatot végző szervezeti egység: Ellenőrzési Osztály  
A felülvizsgálat tárgya és célja: a Göcseji Múzeum 2019. évi likviditási helyzetének elemzése abból a célból, hogy megállapítsuk, az intézmény vezetése megtette-e a szükséges intézkedéseket az előállt likviditási problémák kezelése érdekében.  
A felülvizsgált szervek: Göcseji Múzeum és a gazdálkodásának dokumentálását végző Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet  
A felülvizsgálat jogalapja: ZMJV Polgármesteri Hivatala címzetes főjegyzőjének elrendelése  
Felülvizsgálat típusa: tanácsadás  
A felülvizsgált időszak: 2019. 01. 01.-től 2019. 10. 31.-ig  
A felülvizsgálat időtartama: 2019. november 11.-től november 19.-ig  
A tanácsadásban közreműködik: Baginé Hegyi Éva ellenőrzési osztályvezető és Péter Györgyné ellenőrzési szakreferens  
Tanácsadásra megbízólevél száma: 234-2/2019.

A tanácsadás módszere: a gazdálkodási folyamatok értékelése, 2019. évi költségvetés megalapozottsága, előirányzat módosítások alakulása, bevételek és kiadások vizsgálata, a bevételeket megalapozó szerződések áttekintése, időarányos költségvetés teljesítése

### A likviditási problémával érintett időszakban hivatalban lévő vezetők:

Kaján Imre a Göcseji Múzeum igazgatója 2011. 10. 10-től  
Dr. Kostyál László igazgatóhelyettes 2013. 06. 1-től  
Horváth Károly a KKGESZ igazgatója 2015. 05. 15-től

## II. Megállapítások

A Göcseji Múzeumnál, valamint a gazdálkodásának dokumentálását végző Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezetnél 2019. november 11-től november 19-ig Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya felülvizsgálta a Göcseji Múzeum 2019. évi likviditási helyzetét.

A felülvizsgálat előzménye, hogy a Göcseji Múzeum vezetése 2019. október 11-i dátummal (ikt. szám: 1565/2019/K.) írt levelében pótlólagos finanszírozási igénnyel fordult a ZMJV Polgármesteréhez.

A Göcseji Múzeum igazgatóhelyettese által szignált dokumentumban és a hozzá csatolt mellékletben számításokkal jelezték, hogy 2019. évben az intézmény működtetéséhez szükséges fedezet nem áll maradéktalanul rendelkezésükre. A Göcseji Múzeum vezetése a pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében önkormányzati többlettámogatás biztosításáért folyamodott ZMJV Önkormányzatához.

A likviditási helyzet felülvizsgálata tanácsadás keretében valósult meg, melyre a jogszabályi felhatalmazást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 31. § (6) bekezdése adja. A tanácsadásra jegyzői elrendelés alapján került sor.

### Összegzés

A helyszíni felülvizsgálat alkalmával megállapítottuk, hogy a következő összetételű,  
22.151 e Ft összegű működési hiány várható 2019-ben,

amelyet a kölcsönök visszafizetésének köztelezettsége 45.576 e Ft-ra növel:

Megnevezés	Összeg
2019. várható bevétel I-XII. hó	376.323 e Ft
2019. várható kiadás I-XII. hó	-387.093 e Ft
2019. évi működéshez szükséges finanszírozási többlet (működési hiány)	-10.770 e Ft
2019. évben befolyt, 2020. évben megvalósuló pályázatok, amelyekre tartalékolni kell	-15.612 e Ft
<i>Működési hiány (+ 2020-ra) megmaradt pályázati összegek összesen</i>	<i>-26.382 e Ft</i>
IV. negyedévi intézményfinanszírozás összege	+4.231 e Ft
<i>2019. évre fennmaradó működési hiány összege:</i>	<i>-22.151 e Ft</i>
ZMJV Önkormányzata részére a kölcsön aktuális törlesztő részletének visszafizetése	-18.425 e Ft
Működési célra kapott támogatás visszafizetése ÁH kívülre	-5.000 e Ft
<b>Költségvetésbe betervezett visszafizetési kötelezettséggel növelt hiány:</b>	<b>-45.576 e Ft</b>

A 2019. évi likviditási helyzet jellemzői ill. összetevői:

A Göcseji Múzeum 2019. évi régészeti bevételként tervezte meg, de az éveken át elhúzódó elszámolások hatására (A régészeti feladatot megrendelő örökségvédelmi szerv 70%-ot fizetett ki a munka végeztével, 30%-ot csak a restaurálás, dokumentálás, nyilvántartásba vételt követő teljes dokumentáció elkészültét követően) a 2017-ben a fenékpusztai R76-os útépitésnél végzett régészeti feltárásból származó 30%, azaz 22,5 millió Ft (+ áfa) megérkezése 2020. februárra várható. Tulajdonképpen ez az összeg hiányzik az intézmény működési költségvetéséből.

A korábbi időszakban megszokott - a rendszeres bevételeket megalapozó - régészeti feladatok jelentős csökkenése miatt, az intézmény finanszírozása labilissá vált 2016. óta. Az utóbbi években a régészeti bevételek előre megtervezhetetlenné váltak. Az éves költségvetés készítésének időszakában a szerződő intézmény - önhibáján kívül - csak régészeti feltárással kapcsolatos keretszerződésekkal rendelkezett, amelyek konkrét számokat, tervezhető összegeket, mennyiségeket, határidőket nem tartalmaztak. A konkrétumokról történő megállapodásra, csak később, az év során, esetlegesen a munkák befejezését követően került sor, emiatt az intézmény napi működésének régészeti bevételekkel történő finanszírozása biztonságosan nem tervezhető, nem megalapozott, és nem teszi lehetővé sem a működést, sem a régészettel kapcsolatos kiadásokat is megelőlegező forrásokkal való gazdálkodást.

A régészeti bevételeket is érinti a személyi kiadásokra fordítandó összegek emelkedése.

Fokozza a nehézségeket, hogy a régészeti feladatellátás költségeire alkalmazható legmagasabb hatósági árak megállapított összege (68/2018. (IV. 9.) Korm. rendelet 8. mellékletében) viszont nem emelkedett, így egyre jobban szűkül az az összeg is, amelyet a régészeti tevékenység bevételének „nyereségéből” az intézmény működtetésére lehet fordítani. A Múzeum Kollektív szerződésének IV. számú mellékletében határozták meg a régészeti tevékenységgel kapcsolatos bevételekből származó személyi célú kifizetésre fordítható összegek napi, hétvégi ill. százalékos arányát. A terepi munkákra, különösen a szabadnapon, munkaszüneti napon teljesített feladatellátásra a Múzeum dolgozói részére megállapított összeg a régészeti feltárást megrendelő örökségvédelmi szerv áraiban nem érvényesíthető maradéktalanul.

Az intézmény pénzügyi helyzetét negatívan befolyásolta az egy évvel ezelőtt végrehajtott költöztetést követően előállt helyzet is, amely miatt a múzeumlátogatók által befizetett jegybevétel megszűnt, ill. az ideiglenes elhelyezéssel kapcsolatosan olyan többletkiadások is felmerültek, amelyekkel a költségvetésben nem számoltak pl. a meghibásodott hőszivattyú javíttatása (+200 e Ft), a Göcseji Múzeumban elhelyezett gyűjtemények hermetikus lezárása, az építkezés megkezdése miatt (+2 000 e Ft), amelyekre további forrást kellett biztosítani.

2019-ben az intézmény takarékosan gazdálkodott. Az intézmény vezetése mindent megtett annak érdekében, hogy saját bevételeit pályázatból származó összegekkel kiegészítse. Éves szinten megközelítően 20 és 70 millió Ft közötti pályázati forrásokból gazdálkodhattak, amelyet személyi és dologi kiadások mellett, a tárgyi feltételeik javítására is felhasználtak. A célra, feladatra kapott kötött felhasználású pályázati összegek azonban a működési kiadások finanszírozására nem vonhatók be.

Az intézmény könyveléséből – annak ellenére, hogy az egyes pályázati összegek felhasználását elkülönítetten könyvelték - nagyon nehéz megállapítani a pusztán működésre felhasznált összegek alakulását, emiatt az intézmény vezetői számára biztosított információk sem voltak megbízhatóak a körültekintő döntéshez. Szükséges a jövőben olyan könyvelés megvalósítása, amely pontosan és alátámasztott módon tükrözi a valós helyzetet a pályázati tevékenységek esetében is.

Továbbá szükséges az éves költségvetés indoklását tételesen, ellenőrizhetően és megalapozottan kimunkálni.

Az intézmény 2020. évi finanszírozási helyzete szintén kritikusanak látszik, mert a jövő évre vonatkozó régészeti feltárásra még keretszerződéssel sem rendelkeznek. Amennyiben csökkennék a nagyberuházások, amelyek bevétele ráadásul éveken át elhúzódhat, abban az esetben ez a bevétel kiesik a Múzeum költségvetéséből, így a fenntartónak többletforrást szükséges biztosítani az intézmény biztonságos működéséhez.

További javaslatok az intézmény biztonságosabb működtetése céljából:

Az intézmény költségvetésének tehermentesítése érdekében, a pályázatok költségvetésének előzetes megtervezésekor fokozottan törekedjenek arra, hogy a pályázat pénzeszközei minél jelentősebb mértékben biztosítsanak fedezetet az intézmény működtetési költségeire is.

A Kollektív szerződésben meghatározott, adható személyi juttatások kifizetésénél fokozottabb figyelemmel kell lenni a Kollektív szerződésben feltételként megfogalmazott stabil pénzügyi helyzet meglétének előzetes vizsgálatára.

## Előzmények

2013. január 1.-től a Göcseji Múzeum Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának fenntartásába került.

A Göcseji Múzeum megyei hatókörű városi múzeumként Zala megye közigazgatási területére kiterjedően biztosítja a kulturális javak helyi védelmét és az azokhoz való széles körű hozzáférést. A kulturális örökség védelméről szóló 2001. évi LXIV. törvény 20. §-a alapján területileg illetékes múzeumként régészeti feltárást végez.

A Göcseji Múzeum tevékenységének ágazati irányítását a miniszter látja el, melynek keretében szabályozza a muzeális intézmény nyilvántartásában szereplő kulturális javak revíziójával és selejtezésével összefüggő kérdéseket, és ellenőrzi a szakmai feladatellátást. A kulturális javak nem

képezik az önkormányzat tulajdonát, de a város vagyonkezelésében vannak (a múzeumban őrzött műtárgyak 2013. január 1-től beletárolt része elidegeníthetetlen önkormányzati tulajdon, kivéve a régészeti anyagot, amely állami tulajdon marad a továbbiakban is). A műtárggyűjtemény egyes darabjai - **elhelyezésüket tekintve** - megtalálhatóak még Káváson, Zalalövön, Söjtörön, Kehidakustányban, Zalaszentgróton, továbbá a Magyar Nemzeti Múzeumban és más olyan helyen is, ahová a múzeumunk kölcsönöz, akár tartósan is.

Az intézmény 2017-2019. évi engedélyezett létszáma 58 fő, ebből 45 fő egyéb szakalkalmazott, 10 fő fizikai és 3 fő ügyviteli dolgozó. Az éves átlagos statisztikai állományi létszám 2017-ben és 2018-ban is 46 fő volt. A tényleges létszám alakulását a régészeti feltárások finanszírozása behatárolja. Mindkét évben kimutattak tartósan, legalább 3 hónapja üresen álló 10 álláshelyet is.

**A Göcseji Múzeum bevételei az intézményfinanszírozáson kívül saját működési bevételekből - mely tartalmazza a régészeti munkák bevételeit is - és pályázati forrásból származnak.**

A Múzeum 2014-2015. évi továbbá 2017-2019. évi gazdálkodása finanszírozásának egy részét, közel felét – a korábbi évekhez hasonlóan saját, döntő részben a régészeti tevékenységhez kapcsolódó bevételeiből fedezték. 2016. évre - az új uniós ciklus indulási nehézségei miatt -, a Múzeum régészeti kapacitásának lekötése csak minimális mértékben valósult meg, amelynek következtében finanszírozási problémáik adódtak. A likviditási problémák megelőzése érdekében ZMJV Közgyűlése a 2016. évi múzeumi költségvetést 55,5 millió Ft-os kölcsönrel fogadta el, a tervezett Mindszenty Emlékmúzeum, valamint a M70 gyorsforgalmi út megépítéséhez szükséges régészeti feltárások bevételeinek megterhelésével, 3 éves részletre lebontva, évi 18,5 millió Ft-os visszafizetési kötelezettséggel, a 2016-tól 2018-ig tartó időszakra. Az elmúlt években a kölcsön részleteinek visszafizetésére nem került sor, a tervezett beruházások csúszása miatt a régészeti feltárások nem indultak meg időben és az elvégzett munka díjazása sem érkezett az elvárt ütemezés szerint. A 2017. decemberében városunkban bemutatott SEUSO-kincsek kiállításának megrendezéséhez, a helyszín átalakítására további 5 millió Ft kölcsönt kellett igénybe venniük az önkormányzat gazdasági társaságától, amelyet szintén nem tudtak visszafizetni a megállapodás szerinti 2018. évi határidőre. (Az intézmény igazgatójának elmondása szerint, az összeg pályázatból való megtérülésére ígéretet kapott, de a kiírás elmaradt.)

A Göcseji Múzeum jelenlegi tartozása tehát mindösszesen 59,5 millió Ft (és az 5 millió Ft kamata).

Az önkormányzati átvételt követő években a Múzeum állami költségvetésből származó támogatása (103 millió Ft és 108 millió Ft között alakult), mely az intézmény dolgozói törvény szerinti illetményének járulékával növelt összegén felül, a közüzemi díjak és a működéshez elengedhetetlen egyéb dologi kiadások tervezéséhez csak a saját működési bevételekkel együtt (régészeti bevétel, múzeum pedagógia, készletértékesítés, jegybevétel) nyújtott fedezetet. Az ezen felüli kiadások finanszírozását az előre nem tervezhető pályázati támogatásokból, illetve a ZMJV Önkormányzatától elszámolási kötelezettséggel, célra kapott támogatás összegeiből oldották meg. Az intézmény 2014-2015. évi működését az Önkormányzat nem finanszírozta. Mindezek ellenére 2014-ben kiadási megtakarításból közel 27,3 millió Ft, 2015-ben 23,2 millió Ft szabad pénzmaradvány képződött a Múzeumnál, a régészeti és pályázati bevételeknek köszönhetően. 2016-ban a régészeti megrendelések leállítását, ill. jelentős mértékű csökkenését követően, az intézménynél előállt likviditási helyzetet nem tudták kezelni, a 2016. évi hiányt a későbbi évek bevételei már nem ellensúlyozták, a kölcsönök törlesztő részleteit sem fizették vissza.

Az elmúlt 3 évben az intézmény eredeti költségvetésének bevételi oldala a következő forrásokból képződött:

adatok: e Ft-ban

Évek	Állami támogatás	Állami normatív támogatás (min. bér. emelés -járulék csökkenés)	Önkormányzati támogatás	Intézmény saját működési bevétele	Előző évi pénzmaradvány	Összesen jóváhagyott eredeti költségvetés
2017.	102200	1250	17109	147424	22500	290483
2018.	102200 +3800		25807	178921	0	310728
2019.	106000 +2200		41315	173387	52437	375339

A fenti táblázat adataiból kitűnik, hogy az **intézmény működésének állami támogatása az utóbbi 3 évben lényegében változatlan volt**, 3,7%-os ill. 2,6%-os minimális emelkedéssel. A 2017. évi minimálbéremelés miatti többletköltség fedezetének kompenzálását, valamint a dolgozók kulturális pótlékát évközben pótlólag kiutalta az Államkincstár. A soros béremelések szintre hozását, valamint egyszeri kereset kiegészítést (2019-ben) az Önkormányzat biztosította az intézmény számára támogatásként, továbbá megállapítottak 10 millió Ft hozzájárulást a bérleti díjhoz. **A Múzeum saját működési bevételeként megtervezett összeg a jóváhagyott eredeti költségvetésen belül tetemes hányadot képviselt, 2017-ben 51%-ot, 2018-ban 58%-ot, 2019-ben 46%-ot.** A Göcseji Múzeum 2019-ben a költségvetés bevételi oldalán feltüntetett egy olyan 66,8 millió Ft-os bevételt is - a birtokában lévő keretszerződésekre alapozva -, amelyet konkrét szerződés, aláírt megállapodás nem támasztott alá és amely az év során nem teljesült. A Múzeum azzal számolt, hogy az előző évben elkezdett építési munkák folytatódnak és a kapcsolódó régészeti feltáró munkák révén elérik a tervezett bevételt.

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL törvény **2017. VII. 8.-tól többlet feladatokat is meghatározott a megyei hatókörű városi múzeumok számára**, az alábbiak szerint *a dőlt betűvel szedett, i)-tól j)-ig terjedő feladatok tekintetében:*

45/A. § ,(2)<sup>1</sup> A megyei hatókörű városi múzeum a gyűjtőterületére kiterjedően - a 37/A. §-ban és a 42. § (2) bekezdésében foglalt feladatokon túlmenően - állami feladatai keretében:

a)<sup>2</sup> vagyonkezelője az alapleltárban és jogszabály szerinti külön nyilvántartásában szereplő kulturális javaknak,

b)<sup>3</sup> végzi a jogszabályban meghatározott régészeti szaktevékenységeket,

c)<sup>4</sup> szakmai nyilvántartása alapján jogszabályban meghatározottak szerint adatokat szolgáltat a régészeti lelőhelyekről,

d)<sup>5</sup> a régészeti feltárás esetén kívül előkerült régészeti leletet vagy lelőhelyet a kulturális örökség védelméről szóló törvényben meghatározott intézménynek haladéktalanul bejelenti,

e)<sup>6</sup> jogszabályban meghatározottak szerint részt vesz a régészeti feltárás során előkerült régészeti leletek, továbbá a régészeti emlékek és a műemlékek vissza nem építhető vagy a helyszínen meg nem őrizhető töredékei és tartozékai elhelyezésében,

f)<sup>7</sup> jogszabályban meghatározottak szerint részt vesz a védetté nyilvánított területek ellenőrzésében,

g)<sup>8</sup> gyűjtőkörében szakmai tanácsadást folytat a muzeális intézmények szakmai együttműködése, munkájuk összehangolása, valamint az egyéb kulturális javak védelme érdekében,

h)<sup>9</sup> részt vesz a szellemi kulturális örökség védelmével kapcsolatos helyi tevékenységek koordinálásában és szakmai támogatásában,

i)<sup>10</sup> restaurálási-műtárgyvédelmi, muzeológiai, valamint múzeumpedagógiai szakmai-módszertani központként *mindegyik témakörben évente legalább két módszertani műhelygyakorlatot szervez a megye közigazgatási területén működő muzeális intézmények munkatársai számára.*

ia) *restaurálási és műtárgyvédelmi tevékenység körében gyakorlati bemutatóval egybekötve,*

ib) *gyűjteménykezelési, nyilvántartási, gyűjteményfeldolgozási és digitalizálási tevékenység körében,*

ic) *múzeumpedagógia területén óvodapedagógusok és pedagógusok, továbbá a muzeális intézmények közművelődési szakemberei számára.*

j)<sup>11</sup> *legalább egy fő, szakirányú közép- vagy felsőfokú végzettségű állományvédelmi felelőst foglalkoztat, aki középtávú intézkedési terv alapján évente legalább egyszer helyszíni bejárás keretében felméri a megye területén lévő muzeális intézmények állományvédelmi helyzetét.*

(3)<sup>12</sup> *A megyei hatókörű városi múzeum a kulturális javak állomány- vagy biztonságvédelmét súlyosan veszélyeztető vagy károsító helyzet esetén a (2) bekezdés j) pontja szerinti helyszíni bejárást soron kívül lefolytatja."*

<sup>1</sup> Módosította: 2015. évi LXXII. törvény 48. § a).

<sup>2</sup> Megállapította: 2015. évi LXXV. törvény 7. §. Hatályos: 2015. VII. 1-től.

<sup>3</sup> Megállapította: 2015. évi LXXII. törvény 45. § (1). Hatályos: 2016. I. 1-től.

<sup>4</sup> Beiktatta: 2015. évi LXXII. törvény 45. § (2). Hatályos: 2016. I. 1-től.

<sup>5</sup> Beiktatta: 2015. évi LXXII. törvény 45. § (2). Hatályos: 2016. I. 1-től.

<sup>6</sup> Beiktatta: 2015. évi LXXII. törvény 45. § (2). Hatályos: 2016. I. 1-től.

<sup>7</sup> Beiktatta: 2015. évi LXXII. törvény 45. § (2). Hatályos: 2016. I. 1-től.

<sup>8</sup> Beiktatta: 2015. évi LXXII. törvény 45. § (2). Hatályos: 2016. I. 1-től.

<sup>9</sup> Beiktatta: 2015. évi LXXII. törvény 45. § (2). Hatályos: 2016. I. 1-től.

<sup>10</sup> Megállapította: 2017. évi LXVII. törvény 12. § (1). Hatályos: 2017. VII. 8-tól.

<sup>11</sup> Megállapította: 2017. évi LXVII. törvény 12. § (1). Hatályos: 2017. VII. 8-tól.

<sup>12</sup> Beiktatta: 2017. évi LXVII. törvény 12. § (2). Hatályos: 2017. VII. 8-tól.

Az állam a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon, a helyi önkormányzatok költségvetési fejezetében támogatja a megyei hatókörű városi múzeumok 1997. évi CXL törvény 45/A. § (2) bekezdése szerinti állami feladatainak ellátását, de mint a 4. oldalon található kis táblázat is mutatja, nagyon szűkös keretek között és kötött elszámolással.

A Göcseji Múzeum 2017. és 2018. évi bevételei, a 2019. évi eredeti és módosított előirányzat, az I-X. hó tényadatai, illetve a 2019. XI.-XII. hó intézmény által kalkulált bevétel adatokból számolt éves várható bevétel és előirányzat maradvány megállapítása:

adatok:e Ft

BEVÉTELEK	2017. tény	2018. tény	2019. eredeti előirányzat	2019. Módosított előirányzat	2019. I-X. Hó	2019. XI. hó	2019. XII. hó	Összesen	Előir. Maradvány
Működési célú tám. ÁH b.	21 411	79 930		14 631	14 087	1 100		15 187	-556
Felh. célú tám. ÁH belülről	3 450	16 646		200	200			200	0
Készlet értékesítés bevétele	1 974	627	250	250	650	5		655	-405
Szolgáltatások ellenértéke	67 425	145 640	152 215	150 089	92 391	1 697	3 804	97 892	52 197
Kiszámlázott ÁFA	16 890	37 880	20 772	32 898	23 306	435	1 020	24 761	8 137
ÁFA visszatérítés	4 554	2 064						0	0
Kamatbevétel Áh. kívül	18	27	150	150	29			29	121
Egyéb műk. bevét		40						0	0
Működési bevételek	90 861	186 278	173 387	183 387	116 376	2 137	4 824	123 337	60 050
Felhalmozási bevételek	420	1 900						0	0
Műk. célú pénze. átv. Áh kiv.	11 706	5 960		241	538	30		568	-327
Egyéb felhalm. célú átvett p.	400							0	0
Költségvetési bevételek	128 248	290 715	173 387	198 459	131 201	3 267	4 824	139 292	59 167
Előző évi pénzmaradvány	29 731	11 321	52 437	71 057	71 057			71 057	0
Irányítószervi műk támogatás	135 365	155 318	149 515	165 974	141 093	24 881		165 974	0
Finanszírozási bevételek	165 096	166 639	201 952	237 031	212 150	24 881	0	237 031	0
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>293 344</b>	<b>457 353</b>	<b>375 339</b>	<b>435 490</b>	<b>343 351</b>	<b>28 148</b>	<b>4 824</b>	<b>376 323</b>	<b>59 167</b>

A 2017-ben a betervezett saját működési bevétel (147424 e Ft) nem teljesült, mindösszesen 90861 e Ft realizálódott (-56563 e Ft bevétel elmaradás volt).

2018-ban a tervezett működési bevétel beérkezett az intézményhez (+7358 e Ft bevételi többlet képződött). Továbbá működési célra és felhalmozásra – elszámolási kötelezettséggel – mindösszesen 102536 e Ft-ot kaptak az év során, melynek felhasználása áthúzódott a 2019. évre is (62992 e Ft összegben).

2019-ben a költségvetés bevételi oldalát egy olyan 66,8 millió Ft-os bevétellel tervezték meg („tervezéskor nem azonosítható bevétel címen és külön soron”), amelyet szerződés, megállapodás nem támasztott alá. Az intézmény igazgatója a költségvetés tervezéshez mellékelte szöveges indoklásában (2018. 12. 12.-én) a 2019. év költségvetés bevételi oldalának teljesítésével összefüggésben várható „komoly finanszírozási gondokra” felhívta a figyelmet.

2019-ben az Önkormányzat - egyrészt az intézmény kényszerű költöztetésének ellensúlyozására közel 41 millió Ft támogatást állapított meg az intézmény eredeti költségvetésében, melyből 5 millió Ft a bérleti díjhoz való hozzájárulás volt.

2019. 1-10. havi ténylegesen lekönyvelt adatai szerint, a tárgyévre betervezett működési bevétel teljesítése 116376 e Ft volt, így jelentősen elmaradt az időarányos teljesítéstől (144489 e Ft lett volna, az időarányos bevétel kiesés -28113 e Ft) és az intézmény vezetésének jelzése szerint, a kieső bevétel pótlására nem várható nagyobb összegű bevétel beérkezése sem (várható éves bevétel kiesés kb. 59 millió Ft). A kieső működési bevétel miatt az intézmény nem tudja visszafizetni az önkormányzatnak és a gazdasági társaságnak a kölcsönök esedékes törlesztő részletét sem (a 23,5 millió Ft-ot). A 2019. október 31.-ig még ki nem utalt

intézményfinanszírozás összege 24881 e Ft (+ 4231 e Ft IV. negyedévi pótelőirányzat), amely nem biztosít fedezetet a várható kiadások egy részére.

A Göcseji Múzeum 2017. és 2018. évi kiadásai, a 2019. évi eredeti és módosított előirányzat, az I-X. hó tényadatai, illetve a 2019. XI.-XII. hó intézmény által kalkulált kiadás adatokból számolt éves várható kiadás és előirányzat maradvány megállapítása.

adatok: e Ft-ban

Kiadások	2017. év tény	2018. év tény	2019. Eredeti előirányzat	2019. Módosított előirányzat	2019. I-X. hó	2019. XI. hó	2019. XII. hó	Összesen	Előir. Maradvány
Foglalkoztatottak személyi jut.	126 069	152 682	151 509	172 203	142 287	13 798	15 630	171 715	488
Külső személyi Juttatások	3 578	8 536	3 274	8 139	5 074	759	222	6 055	2 084
<b>Személyi juttatások összesen:</b>	<b>129 647</b>	<b>161 218</b>	<b>154 783</b>	<b>180 342</b>	<b>147 361</b>	<b>14 557</b>	<b>15 852</b>	<b>177 770</b>	<b>2 572</b>
<b>Munkaadót terhelő járulékok</b>	<b>29 993</b>	<b>33 770</b>	<b>31 021</b>	<b>36 077</b>	<b>30 518</b>	<b>2 534</b>	<b>2 770</b>	<b>35 822</b>	<b>255</b>
Készlet beszerzés	5 301	13 362	12 040	11 040	4 120	200	200	4 520	6 520
Kommunikációs szolgáltatások	1 310	2 914	1 673	2 752	2 431	240	240	2 911	-159
Szolgáltatási kiadások	65 636	104 617	89 830	103 479	81 126	9 214	5 492	95 832	7 647
Kiküldetés, reklám és prop.	451	1 352	512	1 012	838	100	50	988	24
Különféle bef. és dologi kiad.	20 414	40 229	29 378	35 499	25 983	2 928	1 923	30 834	4 665
<b>Dologi kiadások összesen:</b>	<b>93 112</b>	<b>162 474</b>	<b>133 433</b>	<b>153 782</b>	<b>114 498</b>	<b>12 682</b>	<b>7 905</b>	<b>135 085</b>	<b>18 697</b>
Műk. célú visszatér. tám. Áh. b.	0	9 581	18 425	26 912	8 476		0	8 476	18 436
Egyéb működési célú tám. Áh. b.	13 597	12 435	11 978	11 978	8 983		2 994	11 977	1
Műk. célú visszatér. tám. Áh. k.,	0		5 000	5 000	0		0	0	5 000
<b>Egyéb működési célú kiadások</b>	<b>13 597</b>	<b>22 016</b>	<b>35 403</b>	<b>43 890</b>	<b>17 459</b>	<b>0</b>	<b>2 994</b>	<b>20 453</b>	<b>23 437</b>
Immat javak beszerzés	0		2 898	3 098	2 500			2 500	598
Informatikai eszköz beszerzés	0	1 476	1 600	3 900	3 730	118		3 848	52
Egyéb tárgyi eszközök besz.	12 430	4 283	11 800	9 893	7 800			7 800	2 093
Beruházás előzetes ÁFA	3 243	1 060	4 401	4 508	3 783	32		3 815	693
<b>Beruházás összesen:</b>	<b>15 673</b>	<b>6 819</b>	<b>20 699</b>	<b>21 399</b>	<b>17 813</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>17 963</b>	<b>3 436</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>282 022</b>	<b>386 297</b>	<b>375 399</b>	<b>435 490</b>	<b>327 649</b>	<b>29 923</b>	<b>29 521</b>	<b>387 093</b>	<b>48 397</b>

A fenti táblázat egyes soraiból látható, hogy a 2018-2019. években megközelítően azonos összegeket fordítottak a dologi kiadásokra, a személyi juttatások viszont éves szinten közel 20 millió Ft-tal emelkedtek, nagyrészt a minimálbér emelések hatására, másrészt a kulturális pótlék kifizetése és a pályázatokhoz kapcsolódó személyi kiadások hatására.

A táblázatban szereplő kiadásokból a beruházási kiadásokra a pályázatokból származó felhalmozásra átvett bevételek nyújtottak fedezetet. Az intézmény vezetése mindent megtett annak érdekében, hogy saját bevételeit pályázatból származó összegekkel kiegészítse. Éves szinten megközelítően 20 és 70 millió Ft közötti pályázati forrásokból gazdálkodhattak, amelyet személyi és dologi kiadások mellett, a tárgyi feltételeik javítására is felhasználtak. 2019-ben az EMMI 18.400 e Ft-os pályázati támogatásából összesen (áfa nélkül) 11,5 millió Ft-ot költöttek 1 db 5 személyes TOYOTA kisteherautóra (a korábbi gépjárműveik gazdaságosan javíthatatlanok voltak), mérőműszerekre, digitális fényképezőgépre, számítástechnikai eszközökre, 2,5 millió Ft járasszékhelyi pályázatból pedig a régészethez szükséges szoftvert szereztek be.

A Göcseji Múzeum egyes részlegeinél 2019. I-X. hónapban ténylegesen felmerült kiadások és bevételek alakulása:

adatok: ezer Ft-ban

	Göcseji Múzeum	Falumúzeum	Régészet	Rendezvények	Működés összesen	Pályázatok	Intézmény összesen
<b>Bevétel</b>	160679	13525*	91688	2165	<b>268057</b>	75294	<b>343351</b>
<b>Kiadás</b>	136582	44067	84026	1434	<b>265109</b>	61639	<b>327648</b>

<b>Pénzmaradvány</b>	24097	-30541	7662	731	<b>1948</b>	13754	<b>15702</b>
----------------------	-------	--------	------	-----	-------------	-------	--------------


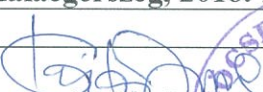
\* A Falumúzeum esetében is csak a saját működési bevétel szerepel a táblázat bevétel sorában, mert finanszírozást csak a Göcseji Múzeumra, mint főtevékenységre könyveltek, ez okozta a negatív maradványt.

A 7. oldal alján található kis táblázat adataiból látható, hogy az egyes tevékenységek esetében az év során, az I-X. hónapban a bevételek fedezték a kiadásokat, intézményi szinten még 15702 e Ft maradvány képződött, amely azonban - a betervezett, de kieső bevétel miatt (-22,5 millió Ft régészeti bevétel + áfa) - az év hátralévő részére már nem jelent elégséges fedezetet.

<b>Keltezés: Zalaegerszeg, 2019. 11. 18.</b>	<b>Keltezés: Zalaegerszeg, 2019. 11. 18.</b>
<b>Aláírás:</b> 	<b>Aláírás:</b> 
<b>Péter Györgyné</b> ellenőrzési szakreferens	<b>Baginé Hegyi Éva</b> Ellenőrzési osztályvezető

### ZÁRADÉK

Alulírott **Kaján Imre a Göcseji Múzeum igazgatója és Horváth Károly a Közgyűteményi és közművelődési GESZ igazgatója** a tanácsadásról készített Jelentésben foglaltakat megismertem. A jelentésben szereplő megállapításokkal egyetértek, észrevételt nem kívánok tenni.

<b>Keltezés: Zalaegerszeg, 2019. 11. 18.</b>	<b>Keltezés: Zalaegerszeg, 2018. 11. 18.</b>
<b>Aláírás:</b> 	<b>Aláírás:</b> 
<b>Horváth Károly</b> KK GESZ igazgató	<b>Kaján Imre</b> Göcseji Múzeum igazgató

#### **Aláíró jogszabályok és azok rövidítése:**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL törvény

A kulturális örökség védelméről szóló 2001. évi LXIV. törvény

A kulturális örökség védelmével kapcsolatos szabályokról szóló 68/2018. (IV. 9.) Kormányrendelet

A közművelődési és a közgyűteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezéséről szóló 150/1992. (XI. 20.) Kormányrendelet

A jelentést kapják:

Göcseji Múzeum

KKGESZ

Ellenőrzési Osztály,

Humánigazgatási Osztály

Közgazdasági Osztály

Iráttár