

# ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 8901 Zalaegerszeg, Kossuth L.u.17-19. ☎ 92/502-106, fax: 92/502-101  
e-mail: [mayor@zalaegerszeg.hu](mailto:mayor@zalaegerszeg.hu)

---

..... napirendi pont

## ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése  
2017. április 13-i ülésére

**Tárgy:** A Göcseji Múzeum Állami Számvevőszéki vizsgálatát követően elfogadott intézkedési terv módosítása

**Előterjesztő:** Balaicz Zoltán polgármester 

**Készítette:** Horváth Gábor közművelődési szakreferens 

**Tárgyalta:** Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság

**Egyeztetve:** Ellenőrzési Osztály 

**A közgyűlésre meghívást kap:** Kaján Imre, a Göcseji Múzeum igazgatója  
8900 Zalaegerszeg, Batthyány u. 2.

**Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:** Önkormányzati Osztály



## ***Tisztelt Közgyűlés!***

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: ÁSZ tv.) 5. § (3)-(6) bekezdéseiben foglaltak alapján az Állami Számvevőszék a „Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése – Göcseji Múzeum” címmel ellenőrzést folytatott le Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata fenntartásában működő Göcseji Múzeumnál.

Az Állami Számvevőszék megállapításait és javaslatait a 2016. december 14-én kelt jelentésében összegezte. A közgyűlés 4/2017. (I. 20.) sz. határozatával elfogadta az Állami Számvevőszék jelentését és jóváhagyta a jelentésben rögzített intézkedési javaslatra vonatkozó intézkedési tervet.

Az Állami Számvevőszék elvégezte a részére megküldött intézkedési terv felülvizsgálatát. A 2017. március 20-án kelt levelében az Állami Számvevőszék elnöke a következő kiegészítések szükségességére hívta fel a figyelmet és kérte a módosított intézkedési terv közgyűlés elé terjesztését:

I.

Az intézkedési terv 1. számú pontjában megfogalmazott intézkedéshez meghatározott végrehajtási határidőt a feladat jellegére tekintettel indokolt kiegészíteni a folyamatos végrehajtási határidő meghatározásával.

II.

Az intézkedési terv 4. számú pontja nem tartalmaz intézkedést a javaslatban megfogalmazott és a hivatkozott megállapításokban feltüntetett feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a szükség szerinti felelősség érvényesítés vonatkozásában. Ez alapján indokolt az intézkedés módosítása, a végrehajtásért felelős megjelölése és a végrehajtási határidő meghatározása.

Az előterjesztést a bizottság rendkívüli ülésen tárgyalja.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az Állami Számvevőszék által megjelölt kiegészítésekkel módosított intézkedési tervet jóváhagyni szíveskedjék.

### **Határozati javaslat:**

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a 4/2017. (I.20.) sz. határozatának 2. pontjával jóváhagyott intézkedési tervet hatályon kívül helyezi.
2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése az Állami Számvevőszék 16225. számú „Jelentés – Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése – Göcseji Múzeum” című jelentésében rögzített intézkedési javaslatra az 1. sz. melléklet szerinti módosított intézkedési tervet jóváhagyja.

**Határidő:** 2017. április 13.  
**Felelős:** Balaicz Zoltán polgármester

3. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése felkéri a polgármestert, hogy az elfogadott módosított intézkedési tervről tájékoztassa az Állami Számvevőszék elnökét és a Göcseji Múzeum igazgatóját.

**Határidő:** 2017. április 24.  
**Felelős:** Balaicz Zoltán polgármester

Zalaegerszeg, 2017. április 3.

  
**Balaicz Zoltán**  
**polgármester**



## Intézkedési terv

**Intézkedés az Állami Számvevőszék 16225. számú „Jelentés – Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése – Göcseji Múzeum” című jelentésében rögzített intézkedési javaslatokra, amelyek címzettje Zalaegerszeg Megyei Jogú Város polgármestere:**

### **1. Megállapítás:**

*A Múzeum kezelésében lévő közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok, valamint az Áht-ben meghatározott irányítási jogkörök gyakorlásához szükséges, törvényben nevesített személyes adatokat nem kezelték 2012-2014. években az Áht. 9. § (1) bekezdés j) pontjában előírtak ellenére.*

### **1. Javaslat:**

**Intézkedjen a Múzeum kezelésében lévő közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok, valamint a jogszabályban előírtak szerinti irányítási hatáskörök gyakorlásához szükséges, törvényben meghatározott személyes adatok kezelése érdekében. (1. sz. megállapítás 3. bekezdésének 1. francia bekezdése alapján)**

### **1. Intézkedések:**

1/1. A polgármester intézkedik a Múzeum kezelésében lévő közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok, valamint a jogszabályban előírtak szerinti irányítási hatáskörök gyakorlásához szükséges, törvényben meghatározott személyes adatok kezelése érdekében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 9. § j) pontja szerint.

**Felelős:** Balaicz Zoltán polgármester

**Határidő:** 2017. január 31., azt követően folyamatos

1/2. A polgármester felszólítja a múzeumigazgatót, hogy a Múzeum kezelésében lévő közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok, valamint az államháztartási törvényben meghatározott irányítási jogkörök gyakorlásához szükséges, törvényben nevesített személyes adatok kezeléséről gondoskodjon az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény alapján és a törvény 1. mellékletében előírt közérdekből nyilvános szervezeti, személyzeti, tevékenységre és működésre vonatkozó, valamint gazdálkodási adatokat tegye közzé.

**Felelős:** Kaján Imre igazgató

**Határidő:** 2017. február 28.

### **2. Megállapítás:**

*A Múzeum fejlesztési és beruházási feladatait 2013-2014. években a fenntartó az Mtv. 50. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem határozta meg és nem hagyta jóvá.*

### **2. Javaslat:**

**Intézkedjen a Múzeum fejlesztési és beruházási feladatai meghatározása és jóváhagyása érdekében. (1. sz. megállapítás 3. bekezdésének 4. francia bekezdése alapján)**

### **2. Intézkedés:**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata meghatározza és jóváhagyja a Göcseji Múzeum fejlesztési és beruházási feladatait.

**Felelős:** Balaicz Zoltán polgármester

**Határidő:** először 2017. március 31., majd ezt követően a tárgyévi költségvetések elfogadásakor, illetve szükség szerint a Múzeum igazgatója kérelmének vizsgálata alapján

### **3. Megállapítás:**

*Az SZMSZ-t az Áht. előírásai alapján elkészítették. Az SZMSZ a Múzeum szervezeti egységeinek engedélyezett létszámát az Ávr. 13.§ (1) bekezdés e) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a 2013-2014. években.*

### **3. Javaslat:**

**Intézkedjen a Múzeum szervezeti és működési szabályzata módosításának jóváhagyása érdekében.** (1. sz. megállapítás 2. bekezdésének 3., 4. mondata alapján)

### **3. Intézkedés:**

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a múzeumigazgató elkészíti az SZMSZ-t és a fenntartónak jóváhagyásra megküldi.

**Felelős:** Kaján Imre igazgató

**Határidő:** 2017. március 31.

### **4. Megállapítás:**

*A vagyontárgyak hasznosítása során a Múzeum a 2012. évben a Vtv. 25. § (4) bekezdés szerinti, a vagyon hasznosítására irányuló szerződéssel nem rendelkezett, a vagyon hasznosítására a 2013-2014. években az Nvtv. 11. § (7) bekezdés szerinti vagyongazdálkodási szerződés nélkül került sor.*

*Kiegészítő mellékletben a Múzeum 2013-2014. években a Számv. tv. 23.§ (2) bekezdésében előírtak ellenére nem mutatta be mérlegtételek szerinti megbontásban a kezelésbe vett állami eszközöket, és 2014. január 1-jétől az Áhsz. 29. § (2) bekezdés c) pontjában előírtak ellenére nem jelezte a vagyongazdálkodási szerződés hiányát, emiatt nem érvényesült a Számv. tv. 16. § (4) bekezdésében meghatározott „lényegesség elve”.*

*A múzeumigazgató által megkötött szerződéssel kölcsönbe adott kulturális javaknál a vagyon és állományvédelmi követelmények nem érvényesültek teljes körűen, mivel a klimatikus viszonyokat tartalmazó előírásokat nem rögzítették az Mtv. 38.§ (8) bekezdés a) pontja illetve 2013. október 25-től hatályba lépő szabályozás alapján a kölcsönbe adás időpontjában fennálló fizikai állapotot dokumentáló szakleírást a képi ábrázolással együtt a szerződésekhez nem mellékeltek, megsértve ezzel a Mtv. 38/A. § (3) bekezdés szerinti előírást. A kölcsönzési tevékenységhez kapcsolódó szerződések hiányosságai miatt a kulturális javak állományának fizikai védelme a kölcsönzéseknél nem volt biztosított.*

### **4. Javaslat:**

**Tegyen intézkedéseket a feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.** (4.3. sz. megállapítás 3. bekezdésének 2. mondata, 5.1. sz. megállapítás 4. bekezdésének 2. mondata 5.3 sz. megállapítás 3. bekezdésének 1., 2. mondata alapján)

### **4. Intézkedések:**

4/1.

2012. január 1-jétől 2015. június 30-ig – mely időtartamba a vizsgált időszak is esik – a Múzeum használatában lévő ingatlan és ingó vagyonnak a Magyar Állam volt a tulajdonosa, a

tulajdonosi jogok gyakorlását a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.) látta el. A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 2013. január 1-től 2015. június 30-ig hatályos 45/A. § (2) bekezdés a) pontja alapján a megyei hatókörű városi múzeum állami feladatai keretében vagyonkezelője a tevékenység ellátáshoz szükséges állami vagyonnak. A vagyonkezelési szerződés előkészítése és megkötése a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. feladata volt. Az MNV Zrt. 2013. december 6., 2014. január 10. és 2014. április 11. napján kelt levelei mellékleteként küldte meg a vagyonkezelési szerződés tartalmában folyamatosan változtatott tervezetét a Múzeum és Önkormányzatunk részére, melyeket véleményeztünk. Végül a vagyonkezelési szerződés megkötésére nem került sor, mert az MNV Zrt. 2014. május 13. napján kelt levelében kezdeményezte a múzeumok használatában lévő vagyontárgyak ingyenes önkormányzati tulajdonba adását az illetékes minisztériumnál.

2015. július 1-jétől a megyei könyvtárak és a megyei hatókörű városi múzeumok feladatának ellátását szolgáló egyes állami tulajdonú vagyontárgyak ingyenes önkormányzati tulajdonba adásáról szóló 2015. évi LXXV. törvény 1. § (1) bekezdése alapján a megyei hatókörű városi múzeumok feladatának ellátását szolgáló egyes állami tulajdonban lévő *ingatlanok* a törvény hatálybalépésének napjával, a törvény erejénél fogva a kötelező közfeladatként megyei hatókörű városi múzeumot fenntartó önkormányzatok, így Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonába kerültek. A törvény 1. § (3) bekezdése alapján az ingatlanjuttatással egyidejűleg a közfeladat ellátására rendelkezésre álló állami tulajdonban lévő *ingó vagyontárgyak – a muzeális intézmények alapleltárában és jogszabály szerinti külön nyilvántartásában szereplő kulturális javak kivételével* – a mellékletben felsorolt fenntartó önkormányzatok tulajdonába kerültek, vagyis a muzeális intézmények alapleltárában és jogszabály szerinti külön nyilvántartásában szereplő kulturális javak tulajdonosa továbbra is a Magyar Állam maradt. A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 2015. július 1-jétől hatályos 45/A. § (2) bekezdés a) pontja alapján a megyei hatókörű városi múzeum állami feladatai keretében vagyonkezelője az alapleltárában és jogszabály szerinti külön nyilvántartásában szereplő kulturális javaknak.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének az önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás és vagyonhasznosítás szabályairól szóló 4/2013. (II. 08.) önkormányzati rendelete (vagyonrendelet) 9. § (2) bekezdése alapján az önkormányzat intézményeinek vezetői kötelesek a használatukban lévő önkormányzati tulajdonban álló vagyontárgyak számviteli előírások szerinti nyilvántartására, mely rendelkezésnek megfelelően a használatában álló önkormányzati tulajdonú vagyonelemeket a Göcseji Múzeum tartja nyilván a könyveiben.

Az állami tulajdonban maradó kulturális javak vonatkozásában nem került sor vagyonkezelési szerződés megkötésére. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata az általa fenntartott intézménnyel az önkormányzat tulajdonát képező vagyonelemek tekintetében azok hasznosítására, használatba adására külön szerződést nem kötött.

Ezen intézkedések jogszabályi hivatkozásaként egyrészt a megyei könyvtárak és a megyei hatókörű városi múzeumok feladatának ellátását szolgáló egyes állami tulajdonú vagyontárgyak ingyenes önkormányzati tulajdonba adásáról szóló 2015. évi LXXV. törvény 4. §-a szolgált, amely a következőket mondta ki:

„4. § (1) A kulturális örökség helyi védelme érdekében a megyei hatókörű városi múzeumok alapleltárában és jogszabály szerinti külön nyilvántartásában szereplő állami tulajdonú kulturális javak ingyenesen a megyei hatókörű városi múzeumok vagyonkezelésébe kerülnek. **A vagyonkezelők vagyonkezelői joga tekintetében vagyonkezelési szerződés megkötése nem szükséges.**”

Másrészt a vagyonrendelet, mint jogszabály a vagyongazdálkodás szervezeti kereteit a következők szerint határozta meg:

**„14. § (1) Az önkormányzat a működésükhöz szükséges vagyon használatát közfeladatuk ellátása céljából ingyenesen biztosítja az önkormányzat által alapított intézmények részére - beleértve a Polgármesteri Hivatalt is - a közfeladatuk ellátásához szükséges mértékben.**

(3) Az önkormányzat nevében vagyongazdálkodási feladatokkal megbízott szervek (a továbbiakban: vagyongazdálkodó) az önkormányzat intézményei – beleértve a Polgármesteri Hivatalt is –, valamint a gazdasági társaságai lehetnek.

(4) Vagyongazdálkodási feladatkörben intézmény esetében az intézményvezető, gazdasági társaság esetében a társaság vezetője jár el.

(5) A vagyongazdálkodó köteles ellátni a rábízott vagyontárgyakkal kapcsolatosan a fenntartás és az üzemeltetés, a használat és a hasznosítás érdekében felmerülő döntéselőkészítési, lebonyolítási és végrehajtási feladatokat a nemzeti vagyonról szóló törvényben és a rendeletben meghatározott vagyongazdálkodási és vagyonhasznosítási szabályoknak megfelelően.

(6) A vagyongazdálkodó jogait és kötelezettségeit vagyongazdálkodási megállapodásban kell rögzíteni. A megállapodás melléklete tartalmazza azon vagyontárgyak tételes felsorolását, melyek vonatkozásában a vagyongazdálkodó kijelölésére sor került.”

Az Önkormányzat a fent hivatkozott jogszabályok előírásai szerint járt el. A Múzeum vagyongazdálkodási joga gyakorlásának szabályait az Önkormányzat és a Múzeum 2016. december 8. napján kelt vagyongazdálkodási szerződésben rögzítette.

4/2.

A fenntartó felhívja a múzeum igazgató és a KKGESZ igazgató figyelmét, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 23. § (2) bekezdésére, amely szerint „a vagyonkezelőnél a mérlegben eszközként kell kimutatni a - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján - kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközöket is. Ezen eszközöket a kiegészítő mellékletben - legalább mérlegtételek szerinti megbontásban - külön be kell mutatni”.

**Felelős:** Kaján Imre igazgató

Horváth Károly KKGESZ igazgató

**Határidő:** először a 2016. évről szóló mérlegbeszámoló elkészítése, majd folyamatosan az adott évi beszámolók elkészítésekor.

4/3.

A fenntartó felhívja a múzeum igazgatójának figyelmét a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 38/A. § (3) bekezdése előírásainak maradéktalan betartására: „a kölcsönzési szerződéshez mellékelni kell a kölcsönzött kulturális javak leltári számmal ellátott jegyzékét, a kölcsönbe adás időpontjában fennálló fizikai állapotot dokumentáló szakleírással és képi ábrázolással együtt”.

**Felelős:** Kaján Imre igazgató

**Határidő:** 2017. január 1. napjától folyamatosan

4/4.

A közgyűlés felkéri a polgármestert, hogy a feltárt szabálytalanságok tekintetében tegyen intézkedéseket a felelősség tisztázása érdekében, szükség esetén intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.

**Felelős:** Balaicz Zoltán polgármester

**Határidő:** 2017. június 30.

Zalaegerszeg, 2017. április 3.

Balaicz Zoltán  
polgármester





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

157/2017 MÁRC 22.

2017 MÁRC 23

2017 MÁRC 28.

Ikt.szám: V-0950-176/2016.

Balaicz Zoltán úr  
polgármester

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata

Zalaegerszeg

Tisztelt Polgármester Úr!

A „Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése – Göcseji Múzeum, Zalaegerszeg” című számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan megküldött, a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése 4/217. (I. 20.) számú határozatával elfogadott intézkedési tervét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ASZ) elvégezte a megküldött intézkedési terv felülvizsgálatát, amelynek során megállapítást nyert, hogy kettő tervezett intézkedés nem áll teljes körűen összhangban a számvevőszéki jelentésben foglalt javaslatokkal és az azokat alátámasztó intézkedést igénylő megállapításokkal. Az intézkedési terv – további kiegészítésig, módosításig – a hiányosságok miatt nem fogadható el, az ASZ ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetése tekintetében kockázatot hordoz.

A javaslatok hasznosítása érdekében az intézkedési terv kiegészítését, kijavítását tartom indokoltnak az alábbi pontok vonatkozásában:

A megküldött intézkedési terv 1. számú pontjában megfogalmazott intézkedéshez meghatározott végrehajtási határidőt a feladat jellegére tekintettel indokolt kiegészíteni a folyamatos végrehajtási határidő meghatározásával.

A megküldött intézkedési terv 4. számú pontjában megfogalmazott intézkedés a számvevőszéki jelentés 4. számú javaslatában foglaltakat részben kezeli. A tervpont nem tartalmaz intézkedést a javaslatban megfogalmazott és a hivatkozott megállapításokban feltüntetett feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a szükség szerinti felelősség érvényesítés vonatkozásában. Ez alapján indokolt az intézkedés módosítása, a végrehajtásért felelős megjelölése és a végrehajtási határidő meghatározása.

Az előzők alapján kérem Polgármester úr intézkedését az intézkedési terv kijavítására, kiegészítésére, valamint a kijavított, kiegészített intézkedési terv jóváhagyásra történő beterjesztésére a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése (továbbiakban: Közgyűlés) soron következő ülésére, amelynek időpontjáról szíveskedjen jelen levelem kézhezvételét követő öt munkanapon belül tájékoztatást adni.

Kérem, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az Állami Számvevőszék észrevételei alapján kijavított, kiegészített, a Közgyűlés által jóváhagyott intézkedési tervet Polgármester úr a közgyűlési ülést követő öt munkanapon belül szíveskedjen megküldeni.

Felhívom szíves figyelmét, hogy az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése az intézkedési terv határidőben történő megküldésének elmulasztása vagy továbbra sem elfogadható intézkedési terv megküldése esetén az ott meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Tájékoztatom a Polgármester urat, hogy az ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban jelen levelemmel egyidejűleg értesítem a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzési vezetőjét az intézkedési terv kijavításának, kiegészítésének szükségességéről.

Budapest, 2017. 03. hónap 20. nap



Tisztelettel:

  
Domokos László