

ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

8900 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. Telefon: 92/502-100

Ügyiratszám: 226-8/2024

Ügyintéző: Némethné Léránt Aliz

Tel.: 92/ 502-100/240

Email: nlaliz@ph.zalaegerszeg.hu

JELENTÉS

a

Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága

Zalaegerszeg, Batthyány u. 2.

2024. 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 2024. 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: Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága (továbbiakban Múzeum) és a gazdálkodásának dokumentálását végző Közgűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet (továbbiakban KKGESZ)

A felülvizsgálat jogalapja:

ZMJV Polgármesteri Hivatala címzetes főjegyzőjének elrendelése

Felülvizsgálat típusa:

tanácsadás

A felülvizsgált időszak:

2024. 01. 01-jétől 2024. 07. 31-ig

A felülvizsgálat időtartama:

2024. 08. 14-től 2024. 08. 26-ig

A tanácsadásban közreműködik:

Péter Györgyné ellenőrzési osztályvezető és

Némethné Léránt Aliz ellenőrzési szakreferens

Tanácsadásra megbízólevél száma: 226-4/2024.

A tanácsadás módszere: a gazdálkodási folyamatok értékelése, 2024. 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:

Havasi Bálint főigazgató 2023. 08. 01 -jétől

Horváth Károly KKGESZ igazgató 2015. 05. 15-től 2024. 07. 31-ig

Kissné Molnár Zsuzsanna igazgatóhelyettes 2024. 08. 01-jétől az SZMSZ-ben foglalt helyettesítési rend alapján

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Múzeumnál, valamint a gazdálkodásának dokumentálását végző KKGESZ-nél 2024. augusztus 14. től augusztus 26-ig Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya felülvizsgálta a Múzeum 2024. évi likviditási helyzetét.

A felülvizsgálat előzménye, hogy a Múzeum vezetése 2024. augusztus 13-i dátummal (ikt. szám: ZMI-1285/2024/K.) írt levelében pótlólagos finanszírozási igénnyel fordult a ZMJV Polgármesteréhez.

A Múzeum főigazgatója által szignált dokumentumban és a hozzá csatolt mellékletben számításokkal jelezték, hogy 2024. évben az intézmény működtetéséhez szükséges fedezet nem áll maradéktalanul rendelkezésükre. **A Múzeum vezetése a pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében 50 MFt 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 a címzetes főjegyző elrendelése alapján került sor.**

A felülvizsgálat alkalmával megállapítottuk, hogy a likviditási probléma alapvetően a tervezett bevételek elmaradása miatt keletkezett. A költségvetésben a régészeti bevételek tervezése a nagyberuházásokhoz kapcsolódó, várható régészeti feltárási munkák alapján történt. A betervezett – szerződéssel alá nem támasztott – régészeti bevétel 57.949 e Ft volt, melyből az első félévben 10.193 e Ft teljesült. **A második félévben várható régészeti bevételt a benyújtott szerződésekből és azok nyilvántartásából nem lehet megállapítani.**

A költségvetésben a dologi - közüzemi és karbantartási (Mindszentyneum) költségeket - kiadásokat alul tervezték. A 2024. július 31-ig felmerült kiadások vizsgálatánál megállapítást nyert, hogy az előző évek kiadásaihoz viszonyítva – a megelőző évek régészeti munkáinak költségeit figyelembe véve – a költségek az intézmény működéséhez szükséges kiadásokat tartalmazzák. A második félévre prognosztizált kiadások összege megegyezik (a ZMJV Önkormányzatától kapott 9.700 e Ft működési hitel visszafizetés összege nélkül) az első félév tényadataival.

Az intézmény közzétett féléves teljesítés adatai, és a likviditási tervében benyújtott prognosztizáció, továbbá az utóbbi mellékleteként csatolt levélben foglalt – megtakarítást célzó – intézkedések hatására a következő levezetés alapján, összesen 53.454 e Ft összegű működési hiány várható 2024-ben:

Bevételek:

Teljesült bevételek 2024.01. – 06. hó	381 085 eFt
Prognosztizált bevételek 2024. 07. – 12. hó	160 140 eFt
Prognosztizált 2024. évi bevételek összesen	541 225 eFt

Kiadások:

Teljesült kiadások 2024.01. – 06. hó	294 342 eFt
Prognosztizált kiadások 2024. 07. – 12. hó	312 284 eFt
Prognosztizált 2024. évi kiadások összesen	606 626 eFt

Prognosztizált 2024. évi költségvetési hiány:	65 401 eFt
--	-------------------

Hiány csökkentésére hozott intézkedésektől várt megtakarítás:

a) 4 fő 5 havi bér megtakarítása	9 091 eFt
b) Falumúzeum őrzésének átszervezése	2 000 eFt
c) Egerszeg kártyából várható bevétel	460 eFt
d) Jubileumi jutalom kifizetéséhez finanszírozás (50%)	396 eFt
összesen	11 947 eFt

Korrigált, 2024. év végi prognosztizált költségvetési hiány:	53 454 eFt
---	-------------------

Az első hat hónap gazdálkodásának teljesítési adatai és az év végéig még várható bevételek és kiadások vizsgálatára alapozott ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény a ZMJV Önkormányzata által 2016. évben nyújtott visszatérítendő támogatásának 2024. évre ütemezett részletét (9.700 eFt) nem tudja megfizetni a fenntartó felé, ezen felül 43.754 eFt forrás hiányzik a gazdasági év lezárásához, így a megállapított összes hiány 53.454 eFt.

A feladatellátás szabályszerűségének javításához
a javaslataink a következők:

- A tervezés során biztosítani kell a bevételek közgazdasági megalapozottságát, valamint azt, hogy annyi kiadás kerüljön megállapításra, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. Az éves költségvetés indoklását tételesen, ellenőrizhetően és megalapozottan kell elkészíteni.
- A régészeti feladatok ellátására kötött szerződésekről/megállapodásokról - a várható bevételek idejének és a bevételek teljesülési dátumainak feltüntetésével - naprakész nyilvántartás vezetése szükséges. A nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy az képes legyen a vezetést - mind a költségvetés tervezéshez, mind az év közbeni kontrolltevékenységhez - a pénzügyi helyzetről pontos, kellően részletes, naprakész információval kiszolgálni.
- Javasoljuk a régészeti tevékenységből származó bevételek és kiadások számviteli elkülönítését (külön tervezési alapegységre).
- A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő – előirányzat, teljesítés - tételeknek a Számviteli törvény által előírt bizonylati fegyelemnek megfelelő bizonylatokkal alátámasztottnak kell lenni.

III.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A 2024. évi likviditási helyzet jellemzői, illetve összetevői:

A Múzeum 2024. évi költségvetését (módosított előirányzatok), realizált bevételeit és kiadásait, továbbá prognosztizált bevétel és kiadás adatait az alábbi táblázat tartalmazza részletesen (eFt-ban).

A táblázat utolsó oszlopában feltüntetett adatok azt mutatják, hogy a tervhez (módosított előirányzathoz) képest mekkora az eltérés, amennyiben a Múzeum likviditási tervében foglalt bevételek és kiadások valósulnak meg.

Megnevezés	Módosított előirányzat	2024. 01-06. havi teljesítés	2024. 07-12. havi prognosztizált teljesítés	Prognosztizált 2024. évi teljesítés összesen	Előirányzat maradvány (módei-éves tény)
Kiadások:					
▪ Személyi juttatások	337 104	158 245	162 258	320 503	16 601
▪ Járulékok	43 368	19 948	20 784	40 732	2 636
▪ Dologi kiadások	202 218	112 794	119 133	231 927	- 29 709
▪ Egyéb működési kiad.	13 714	1 500	9 700	11 200	2 514
▪ Beruházás	3 900	1 855	409	2 264	1 636
Összesen:	600 304	294 342	312 284	606 626	- 6 322

A jelenleg ismert és az intézménytől kapott információk alapján látszik, hogy személyi juttatásokon és járulékein összesen 19,2 MFt-os megtakarítás érhető el, a fő problémát a működési bevételek elmaradása (59 MFt), továbbá a dologi kiadásokra fordítandó (29,7 MFt) forrás hiánya okozza.

Bevételek

▪ Működési c. támogatás	150 731	150 470	-	150 470	261
▪ Működési bevétel	162 952	65 475	38 400	103 875	59 077
▪ Felhalmozási bevétel	591	591	-	591	-
▪ Működési c. átvett t.	1 100	859	-	859	241
▪ Felhalmozási c. átvett	100	600	-	600	- 500
▪ Maradvány	11 739	11 739	-	11 739	-
▪ Intézmény finanszírozás	273 091	151 351	121 740	273 091	-
Összesen:	600 304	381 085	160 140	541 225	59 079

Az ellenőrzés során vizsgálat alá vontuk a 2024. évi költségvetés tervezésének megalapozottságát, a teljesült kiadások/bevételek előző két lezárt év adataihoz viszonyított teljesülését, továbbá azt, hogy a benyújtott likviditási terv alapján prognosztizált összegek tervezésekor megfelelő gondossággal jártak-e el.

Összes bevétel- összes kiadás (prognosztizált éves hiány): - 65 401 eFt

I. A 2024. évi költségvetés tervezése

A korábbi évekhez hasonlóan a vizsgált időszakban is folytatódott az a gyakorlat, hogy a költségvetésben „szerződéssel alá nem támasztott bevétel”-ként tüntették fel az adott évben a régészeti tevékenységtől várt bevétel összegét (ezen bevételek 2016 óta tervezhetetlenné váltak, mivel a megbízó – korábban a Várkapitányság Zrt., 2022-től a Magyar Nemzeti Múzeum (továbbiakban: MNM) a régészeti feladatok elvégzésére keretszerződéseket kötött az intézménnyel, ami konkrét számokat, tervezhető összegeket, határidőket nem tartalmazott. A konkrét megbízások év közben, folyamatosan születtek meg, az abból származó bevételek realizálása pedig a terepmunkák, és a dokumentáció teljesítésének elfogadását követően vált lehetségessé). 2020-ban 71,8 MFt, 2021-ben 80,3 MFt, 2022-ben 107,5 MFt, 2023. évben 78,4 MFt volt az az összeg, amit az adott évben a szerződéssel alá nem támasztott régészeti bevételek teljesüléséből vártak. Mivel az intézmény működését a fenntartói finanszírozás csak részben fedezi, a régészeti bevételek teljesülése minden évben komoly kockázatot jelent; a likviditás fenntartása érdekében óvatos, takarékos gazdálkodást és folyamatos kontrollt vár el az intézménytől. Az elmúlt 4 évben az intézmény nem folyamodott pótlólagos támogatásért a fenntartóhoz.

Az 1281/2022. (VI.4.) Korm. határozat az állami beruházásokat felülvizsgálat céljából – ide nem értve a kivitelezés alatt levőket – felfüggesztette, emiatt a Múzeum szerződött, folyamatban levő régészeti munkái is leálltak. 2023. évben a költségvetésbe beállított „szerződéssel alá nem támasztott bevétel” realizálása ellehetetlenült a régészeti munkák drasztikus visszaesése miatt (2023-ban a működési bevételek összesen 141,4 M Ft-tal maradtak el a tervezettől).

A 218/2023. számú – Ellenőrzési Osztály által 2023. évben elvégzett - átfogó ellenőrzés megállapította, hogy a likviditásban jelentős problémát okozhat még adott évben a régészeti bevétel elmaradás, továbbá nyomatékosan felhívta az intézmény figyelmét, hogy a költségvetés tervezésekor fokozottan törekedni kell a bevételek valódiság elvének megfelelő, közgazdaságilag megalapozott módszerrel történő megállapítására, illetve a kiadások prioritizálására a gazdálkodás egyensúlyának megteremtése érdekében.

2024-ben 57,9 M Ft „régészeti bevétel” szerepelt az eredeti költségvetésben.

A ZMI-1285/2024/K. ikt. számú levelében a régészeti bevételek elmaradásának hatására fellépett likviditási probléma okaként a Múzeum a 2024. évben tervezett három jelentős bevételt eredményező nagyberuházás elmaradására / átütemezésére hivatkozott:

1. az M76 gyorsforgalmi út Keszthely-Zalaegerszeg közötti szakaszának építése;
2. Zalaegerszeg, Flextronics (Posta utca) F és G épületcsarnok építése.
3. Zalaegerszeg-METRANS logisztikai központ kivitelezése

A levélben szerepelt továbbá, hogy a Múzeum az 1-2 pontokban jelölt projektekkal kapcsolatban aláírt szerződéssel rendelkezik, a 3-as projekt kapcsán előrehaladott tárgyalásokat folytatott.

A vizsgálat céljára benyújtott régészeti munkákról szóló szerződések és azok nyilvántartásának összevetése során az alábbi eltéréseket tapasztaltuk:

- a) Az M76 gyorsforgalmi út Keszthely-Zalaegerszeg közötti szakaszának építése kapcsán létrejött régészeti szerződést nem nyújtották be, azt a szerződés-nyilvántartás sem tartalmazta.
- b) A benyújtott, R-33/2024. számon iktatott régészeti szolgáltatási szerződés a „Zalaegerszeg, Flextronics G jelű csarnoképület” elnevezésű beruházás földmunkákkal érintett területen teljes felületű megelőző régészeti feltárásról szólt, várhatóan 2973 m² területen. A megállapodás nem tartalmazott határidőt, így abból nem tudtuk megállapítani, hogy melyik időszakban várható bevétel a szerződés teljesítéséből.
- c) A fenti levél szerint a Metrans logisztikai vállalat zalaegerszegi terminálberuházásához kapcsolódóan előrehaladott tárgyalások történtek, a beküldött szerződés-nyilvántartásban ezzel szemben az alábbi adatok álltak rendelkezésre:
 - Szerződés tárgya: METRANS Zalaegerszeg - Logisztikai Telephely
 - Szerződés ikt.szám: R-165/2023
 - Munka megnevezése: próbafeltásár (dosszié: 2292-IV)
 - Megbízó neve: MNM NRI
 - Szerződés összege: 27.240.000 (12.000 m2)

A nyilvántartás szerint az eddigi felmerült kiadások összege: bruttó 1.587.422 Ft (Dolabra Kft. földmunka) + 2.033.375 Ft terepbér, és 264.339 Ft járulék volt (összesen 3.885.136 Ft). Kiszámlázott bevételként nettó 9.156.781 Ft-ot tüntettek fel, 2023.11.15-i fizetési határidővel (próbafeltásár, 2023.10.13-i I. részteljesítés KB/2023/264 sz. számla). A pénzügyi teljesítésre a beküldött tájékoztatás szerint 2023. évben került sor. A nevezett szerződést nem küldték meg részünkre.

- d) A Múzeum által benyújtott, régészeti munkák nyilvántartása, és az azt alátámasztó megbízások/szerződések ellentmondásokat tartalmaztak:
- A nyilvántartásban 2 munka árát helytelenül tüntették fel: a ságodi patak Tó utca feletti mederrendezése a nyilvántartás szerint 23,8 MFt, a régészeti szolgáltatási szerződésben 2,38 MFt szerepelt, a zalaszentmihályi sertéstelep esetén a nyilvántartásan 28,3 MFt, míg a szerződésben 2,84 MFt került feltüntetésre.
 - A nyilvántartás nem alkalmas a szerződésekből befolyó bevételek nyomon követésére, a befolyt összeg oszlopban nem tüntettek fel adatot, továbbá
 - a szakfelületei díjak esetében a megbízási szerződésekben feltüntetett tervezett befejezési határidő lejártát követően nem tüntették fel a késedelem okát, illetve azt, hogy az adott munkát kiszámlázták-e már (pl. Budai Nagy Antal u. bontás esetén 2024.01.18., pókaszepteki tároló építés esetén 2024. március, tófeji napelempark esetén 2024. július, Kazinczy tér gázvezeték esetén 2024.06.17., Kisfaludy gázrekonstrukció esetén 2024. július volt a tervezett kezdési határidő).

Felhívjuk a Múzeum vezetésének figyelmét, hogy a régészeti feladatokból származó/várható bevételek kontrolljára nagyobb gondot kell fordítani. A nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy az képes legyen a vezetést - mind a költségvetés tervezéshez, mind az év közbeni kontrolltevékenységhez - a pénzügyi helyzetről pontos, kellően részletes, naprakész információval kiszolgálni.

A 2024. évi költségvetés-tervezés megalapozottságának vizsgálatakor a következőket állapítottuk meg:

A bevételek tervezésekor a működéshez elengedhetetlenül szükséges kiadások számbavételének eredményéből indultak ki. A bevételek egy része kalkulálható volt az előző évi tény adatok alapján (pl. jegybevétel), de ez is nagy mértékben függ az adott évre tervezett kiállítások iránti érdeklődéstől. Biztos információ volt a 2023. év utáni Áfa visszaigénylés, ami 26,8 MFt-ban teljesült. *A költségvetés tervezésének kimunkálásáról a vizsgálathoz nem állt rendelkezésre részletes, ellenőrizhető, hitelesített dokumentum, ill. azt alátámasztó bizonylatok.* A beküldött „2024. évi Működési bevétel részletezése” elnevezésű táblázatban szereplő értékek nem állnak szinkronban a Kincstár felé teljesített időközi költségvetési jelentésben feltüntetett eredeti előirányzatokkal. A nevezett táblázatban régészeti bevételként 57,9 MFt-ot tüntettek fel, de bizonylatok és megfelelő nyilvántartás híján azt, hogy a valóság elvének megfelel-e, nem tudtuk megállapítani.

A 2024. évi költségvetés alátámasztására készített dokumentációban a *foglalkoztatottak személyi juttatásainak összege* 6.324 eFt-tal alacsonyabb összeget mutat, mint a költségvetésbe beállított összeg. Ennek munkaadókat terhelő járulék vonzata 822 eFt, összesen 7.146 eFt összegű személyi jellegű kiadás költségvetésbe történő beállítása nem volt alátámasztott. A személyi juttatások alátámasztására készített táblázatban kimutatott 5 - a költségvetés készítésekor betöltetlen – álláshelyből - melynek költsége 24.069 eFt – kettő állás helyet töltöttek be – három álláshely költsége 14.645 eFt a vizsgálat ideje alatt cafetéria juttatásra (Mindszentyneum tagintézmény részére 6.000 eFt) és dologi kiadásokra tervezik átcsoportosítani. *Készenlét, ügyelet, helyettesítési díj, túlóra*, költségre viszont nem terveztek előirányzatot, a félévig elszámolt összege 2.609 eFt. *A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai* kiadásra (betegszabadság) szintén nem terveztek kiadást a költségvetésben, a féléves teljesítés összege 4.550 eFt. Külső személyi juttatásokra 16.000 eFt-tot terveztek, melynek félévi költsége 1.789 eFt volt. A dologi kiadások közül csak az energia költségekhez csatoltak alaphozonylatot, viszont megállapítható, hogy az előző évi költségekhez képest alul tervezték, mivel 2023. évben 82.260 eFt az elszámolt összeg, a tervezett költség pedig 53.477 eFt volt. A dologi kiadások összesített értékét vizsgálva megállapítható, hogy a dologi kiadásokat jóval a 2023. évi tényleges költségek alá tervezték – figyelembe véve a régészeti munkák csökkenése miatti jelentős költségszökkenést – a 2023. teljesítési adat 357.122 e Ft, a tervezett kiadás 201.600 e Ft volt.

A fentiekben részletezettek miatt megállapítható, hogy a Múzeum 2024. évi költségvetése nem volt megalapozott, a 2024. évi költségvetéshez készített bizonylatok nem feleltek meg a Számviteli törvény által előírt bizonylati fegyelemnek *(eltéréseket tapasztaltunk a féléves időközi költségvetési jelentés, a főkönyvi kivonat, és a beküldött kimutatások adatai között).*

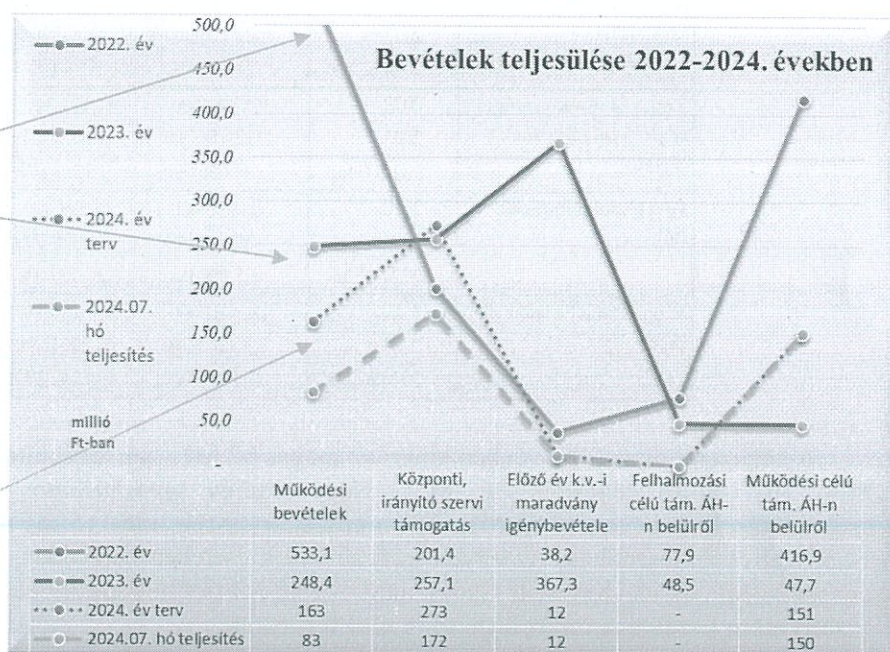
II. A teljesült bevétel/kiadás adatok előző két lezárt évhez viszonyított alakulása

Bevételek (M Ft-ban)	2022. évi		2023. évi		2024. évi		2024. évi teljesítés % (időarányos: 58,3%)
	Módosított előirányzat	Teljesítés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Módosított előirányzat	Teljesítés 7.hó	
Működési bevételek	613,8	533,1	389,8	248,4	163,0	83,1	51%
Központi, irányító szervi támogatás	201,4	201,4	257,1	257,1	273,1	172,5	63%
Előző év k.v.-i maradvány igénybevétele	38,2	38,2	367,3	367,3	11,7	11,7	100%
Felhalmozási célú tám. ÁH-n belülről	152,9	77,9	50,0	48,5	0,0	0,0	0%
Működési célú tám. ÁH-n belülről	419,5	416,9	47,8	47,7	150,7	150,5	100%
Működési célú átvett pénzeszközök	1,8	0,8	3,6	3,2	1,1	0,9	78%
Felhalmozási bevételek	0,8	0,8	0,5	0,5	0,6	0,6	100%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0,0	0,0	1,4	0,0	0,1	0,6	600%
MINDÖSSZESEN:	1428,4	1269,1	1117,4	972,6	600,3	419,8	70%

Kiadások (M Ft-ban)	2022. évi		2023. évi		2024. évi		2024. évi teljesítés % (időarányos: 58,3%)
	Módosított előirányzat	Teljesítés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Módosított előirányzat	Teljesítés 7.hó	
Személyi jellegű kiadások + járulék	431,4	328,8	383,3	370,1	380,5	207,9	55%
Dologi kiadások	681,4	471,9	471,2	357,1	202,2	131,2	65%
Egyéb működési célú kiadások	122,7	45,7	109,3	98,1	13,7	1,5	11%
Beruházások	79,9	55,4	30,1	20,7	3,9	2,3	59%
Felújítások	0,0	0,0	10,6	2,0	0,0	0,0	0%
Egyéb felhalmozási kiadások	113,0	0,0	113,0	113,0	0,0	0,0	0%
Összesen	1 428,4	901,8	1 117,4	960,9	600,3	342,9	57%

A régészeti tevékenység költségvetésének zsugorodása, mind bevételi, mind kiadási oldalon egyaránt megfigyelhető az intézmény költségvetésében. A Mindszentyneum 2022. évi 100 MFt-os, 2023. évi 200 MFt-os, és a 2024. évi 150 M Ft-os fenntartási támogatását levonva a Múzeum működésének költségvetése 2022-2024. években 1.328 MFt-ról, 917 MFt, majd 450 MFt-ra csökkent.

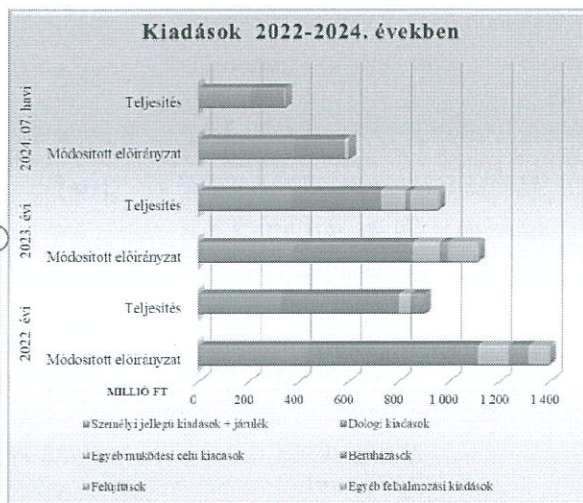
A bevételeket tekintve 2022. 2023. évek adatai változékonyan alakultak, ami a régészeti munkák 2022. évi felfutásának, majd 2023. évi letörésének, továbbá a Mindszentyneum beindítására, ill. fenntartására kapott állami támogatásnak tulajdonítható. A központi, irányító szervi támogatás is – kisebb mértékű – növekedést mutat, az intézményrendszer bővülése miatt. 2024-ben a 2023. évi teljesült bevételekhez képest alacsonyabb összegekkel terveztek, a működési bevételeket



(163 MFt) 34%-kal kisebb összegben állították a költségvetésbe. Előzőeken túl nagyságrendileg említendő a 150 MFt működési célú támogatás ÁH-on belülről, ami a Mindszentyneum 2024. évi működését segítő állami támogatás. Az előző évi maradványként feltüntetett 11,7 MFt-on belül 5 MFt kötelezettséggel terhelt, továbbá 4,8 MFt elszámolandó pályázati összeget tartalmaz, ami miatt az intézmény szabad pénzmaradványa mindössze 1,9 MFt volt.

A kiadásoknál is megfigyelhető a régészeti tevékenység elmaradása miatti csökkenés, főként a dologi kiadások esetében. A dologi kiadások összetétele az alábbiak szerint alakult:

Dologi kiadások (K3) (M Ft-ban)	2022.	2023.	2024.07.hó
Szolgáltatási kiadások (K33)	315,7	226,6	85,9
Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	125,2	69,2	29,0
Készletbeszerzés (K31)	20,8	21,1	7,4
Kommunikációs szolgáltatások (K32)	7,2	7,7	5,3
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)	3,0	32,4	3,6
Összesen	471,9	357,1	131,2



A dologi kiadásokon belül legnagyobb tétel, a szolgáltatási kiadások összetétele az alábbi táblázatban foglaltak szerint alakult 2022-2024. években (adatok Ft-ban):

Megnevezés	időszak	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Ei maradvány (mód ei - telj)
Közüemi díjak (K331)	2022.	16 673 000	74 035 989	21 258 870	52 777 119
	2023.	98 786 000	84 456 000	82 260 229	2 195 771
	2024.07.hó	53 477 000	68 484 000	35 934 672	32 549 328
Bérleti és lízing díjak (K333)	2022.	2 916 000	3 034 000	2 933 433	100 567
	2023.	2 422 000	2 487 000	1 833 188	653 812
	2024.07.hó	1 800 000	2 360 000	2 196 548	163 452
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	2022.	7 325 000	21 320 000	5 963 676	15 356 324
	2023.	23 126 000	23 268 000	20 478 022	2 789 978
	2024.07.hó	21 000 000	23 800 000	17 120 611	6 679 389
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	2022.	128 349 000	337 222 310	254 612 947	82 609 363
	2023.	132 454 000	143 077 000	82 808 429	60 268 571
	2024.07.hó	34 000 000	15 257 870	14 484 428	773 442
Egyéb szolgáltatások (K337)	2022.	28 399 000	47 532 500	30 836 033	16 696 467
	2023.	37 724 000	38 976 000	38 733 920	242 080
	2024.07.hó	29 000 000	24 000 000	15 826 459	8 173 541
Szolgáltatási kiadások (K33)	2022.	183 662 000	483 277 799	315 737 150	167 540 649
	2023.	295 212 000	292 964 000	226 627 683	66 336 317
	2024.07.hó	139 777 000	134 742 870	85 864 692	48 878 178

A közüzemi díjak 2023. évben kiugróan magas 82 MFt-ban teljesültek, az idei módosított előirányzat 68 MFt, (07. hóig) teljesítés 36 MFt. Nagy eltérés tapasztalható a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásoknál is, tavaly 83 MFt volt a kifizetett összeg, idén 15 MFt-tal terveztek, amiből 7 hónap alatt 14,5 MFt-ot felhasználtak. Az egyéb szolgáltatások esetében hasonlóan, a tavalyi 38,7 MFt-os teljesítéshez képest 24 MFt az idei tervezett kiadás, amiből 15,8 MFt-ot már elköltöttek. A dologi kiadásokat a bevételek bizonytalan befolyása miatt láthatóan alul tervezték.

A személyi jellegű kiadások 2023-ban növekedtek, majd 2024-ben az előző évi teljesítést alapul véve, megközelítőleg azonos szinten – figyelembe véve az intézmény szervezeti változásával járó 10 MFt többletköltséget - állították be a költségvetésbe.

A mellékelt táblázat a közzétett 2022-2023. évi beszámoló és a 2024. 07. havi Időközi költségvetési jelentés személyi jellegű kifizetés adatait tartalmazza. Kitűnik, hogy 2024-ben sem céljuttatás, projektprémium, sem béren kívüli juttatás kifizetését nem tervezték.

Tájékoztatás alapján a betöltetlen álláshelyek miatti megtakarításból a Mindszentyneum tagintézmény részére cafetéria juttatásra terveznek átcsoportosítani 6.000 eFt-ot támogatási keret terhére.

A régészeti szerződésekből származó „nyereség” felosztása címen az idei évben nem történt kifizetés.

Beruházásra, felújításra 2024-ben minimális, 3,9 MFt-ot terveztek, amiből 2,3 MFt-ot már felhasználtak. Tájékoztatás alapján képzőművészeti alkotásokat vásároltak 740 eFt összegben, támogatások keretében. Ezen felül kisértékű tárgyeszköz vásárlásra került sor, többek között a Falumúzeum őrzésének technikai átállásához volt szükség eszközbeszerzése, riasztó berendezést vásároltak az MMIK épületébe, ami jelenleg raktárként használnak, a régészet részére 1 nyomtatót vásároltak, továbbá a Mindszentyneum kávézó részére támogatás terhére el nem számolható kisértékű eszközöket szereztek be.

Személyi juttatások és járulékok (Ft-ban)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Ei maradvány (mód ei - telj)
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)				
2022.	268 226 000	293 671 000	225 055 595	68 615 405
2023.	283 174 000	277 004 000	268 474 004	8 529 996
2024.07.hó	316 666 000	315 134 000	171 900 444	143 233 556
Céljuttatás, projektprémium (K1103)				
2022.	6 314 000	21 376 000	7 158 546	14 217 454
2023.	10 814 000	3 550 000	3 377 020	172 980
2024.07.hó	0	0	0	0
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)				
2022.	15 272 000	22 780 000	22 779 924	76
2023.	4 260 000	8 820 000	7 919 245	900 755
2024.07.hó	0	2 691 000	2 609 069	81 931
Jubileumi jutalom (K1106)				
2022.	4 593 000	4 693 000	4 692 880	120
2023.	0	0	0	0
2024.07.hó	675 000	705 000	702 000	3 000
Béren kívüli juttatások (K1107)				
2022.	0	0	0	0
2023.	0	17 669 000	17 572 000	97 000
2024.07.hó	0	0	0	0
Ruházati költségtérítés (K1108)				
2022.	0	0	0	0
2023.	0	120 000	112 674	7 326
2024.07.hó	0	0	0	0
Közlekedési költségtérítés (K1109)				
2022.	3 443 000	3 364 000	2 508 149	855 851
2023.	3 067 000	3 253 000	2 366 771	886 229
2024.07.hó	1 822 000	2 504 000	1 463 232	1 040 768
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)				
2022.	101 000	2 056 000	1 788 047	267 953
2023.	51 000	4 418 000	4 401 472	16 528
2024.07.hó	0	4 750 000	4 747 705	2 295
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)				
2022.	297 949 000	347 940 000	263 983 141	83 956 859
2023.	301 366 000	314 834 000	304 223 186	10 610 814
2024.07.hó	319 163 000	325 784 000	181 422 450	144 361 550
Munkavégzésre irányuló nem saját fogl.nak fizetett jutt. (K122)				
2022.	12 400 000	28 859 000	25 039 657	3 819 343
2023.	13 014 000	18 902 000	18 630 445	271 555
2024.07.hó	16 000 000	10 770 000	2 391 351	8 378 649
Egyéb külső személyi juttatások (K123)				
2022.	50 000	433 000	415 477	17 523
2023.	250 000	1 430 000	1 423 364	6 636
2024.07.hó	0	550 000	531 847	18 153
Külső személyi juttatások (K12)				
2022.	12 450 000	29 292 000	25 455 134	3 836 866
2023.	13 264 000	20 332 000	20 053 809	278 191
2024.07.hó	16 000 000	11 320 000	2 923 198	8 396 802
Személyi juttatások (K1)				
2022.	310 399 000	377 232 000	289 438 275	87 793 725
2023.	314 630 000	335 166 000	324 276 995	10 889 005
2024.07.hó	335 163 000	337 104 000	184 345 648	152 758 352
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)				
2022.	46 548 000	54 118 000	39 362 825	14 755 175
2023.	45 563 000	48 126 000	45 806 706	2 319 294
2024.07.hó	43 368 000	43 368 000	23 549 843	19 818 157

III. A likviditási tervhez mellékelt kísérőlevélben foglalt, számszerűsített adatok felülvizsgálata

„Kiadási költségek csökkentése a likviditási teher enyhítésére:

- a) 4 fő határozott idejű (2024.06.30-án lejárt) munkavállaló szerződése nem került meghosszabbításra, ennek az 5 havi bér- és szoc.adó megtakarítása: 7560 e Ft, 2 fő 2 havi bér- és szoc.adó megtakarítása: 1531 eFt.
- b) Falumúzeum őrzésének átszervezése a II. félévben várhatóan 2000 e Ft megtakarítást eredményez
- c) Visszatérítendő támogatások 2025. évre történő átütemezése is segítséget nyújtana az idei év egyensúlyban tartására.
- d) 2024. II. felében kiadások tekintetében csak a működéshez elengedhetetlenül szükséges kiadások teljesíthetők.”

Észrevételeink

- a) *ponthoz: Alapbizonylatot nem csatoltak, a vizsgálathoz egy kimutatást küldtek be, ami hitelesítő aláírást nem tartalmazott. (amennyiben a 6 fő közül 2 fő tovább foglalkoztatását tervezik megbízási jogviszonyban, úgy annak költségeivel is számolni kell. Ennek előirányzata a költségvetésben rendelkezésre áll).*
- b) *ponthoz: A beküldött szerződések összevetésével megállapítottuk, hogy a Múzeum által tervezett megtakarítás megvalósítható.*
- c) *ponthoz: A Múzeum 2016. évi likviditási egyensúlyának megőrzése érdekében a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 55,5 M Ft visszatérítendő támogatást nyújtott. A fizetési határidő kitolása miatt a megállapodást több alkalommal módosították, az utolsó módosítás szerint 2024. december 31-ig 9,7 MFt-ot, 2025. november 30-ig 12,75 MFt-ot köteles az Intézmény visszafizetni. A vizsgálat lezárásáig a határidő módosítás nem történt, ezért azt hiány csökkentő tételként nem tudtuk figyelembe venni.*

Megjegyzés régészeti bevételek tervezhetőségéhez:

A régészeti feladatellátást a 2001. évi LXIV. törvény a kulturális örökség védelméről valamint a 68/2018. (IV.

9.) Korm. rendelet a kulturális örökség védelmével kapcsolatos szabályokról szabályozza:

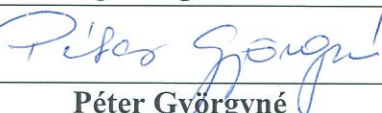
A bruttó 500 millió forintos értékhatárt meghaladó beruházások esetében előzetes régészeti dokumentációt (ERD) kell készíteni, melynek munkarészeként próbafeltárást kell végezni. A feltárási projektterv zárodokumentuma az előzetes régészeti dokumentáció, amely meghatározza a nagyberuházáshoz kapcsolódó valamennyi régészeti feladatellátást, annak módját, az érintett területet és annak régészeti jellemzőit, várható kockázatokat.

Az előzetes régészeti dokumentáció során végzett próbafeltárást időtartama a próbafeltárást céljára a beruházótól a földmunkával érintett munkaterületnek régészeti munkavégzésre alkalmas állapotban történő átvételétől számított legfeljebb 30 nap. Ennek elvégzését követően a Múzeum a terület visszaadásától számított 5 napon belül köteles a feltárást alapján készített Záró-dokumentációt elkészíteni, amit a Megrendelő annak kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül köteles teljesítésigazolni. A Múzeum a Záró-dokumentáció teljesítésigazolását követően a próbafeltárást díjának 70%-áról jogosult részszámlát benyújtani. A fennmaradó 30%-ot pedig csak a Feltárási dokumentáció átadását követően jogosult kiszámlázni, ami a 9-12 hónappal is elhúzódhat. A régészeti szolgáltatási szerződések tartalmazzák, hogy a megrendelő csak határidőre történő, hiánytalan teljesítés esetén kötelezett kifizetni a régészeti szolgáltatás díját (A Feltárási és Leletfeldolgozási dokumentáció elkészítésére a próbafeltárást befejezésétől számított 9 hónapon belül, de hiánypótlás/javítás esetén maximum 365 napon belül átadni a Megrendelő részére).

Emiatt a próbafeltárást és teljes körű feltárást ellenértéke a legtöbb esetben éven túl realizálódik.

A régészeti szakfelügyelet biztosítása kivitelezési munkákhoz kötődik. A megbízási szerződésben meghatározzák a tervezett kezdési időpontot, továbbá a szakfelügyelet várható mennyiségét órában. A megbízási díj kifizetése a megbízó által aláírt teljesítési igazolás és számviteli törvények szerint kiállított számla alapján, teljesítése 15 napon belül átutalással történik.

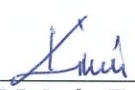
A régészeti bevételek bizonytalansága miatt az intézmény napi működésének finanszírozása biztonságosan nem tervezhető, nem megalapozott, és nem teszi lehetővé sem a működést, sem a régészettel kapcsolatos kiadásokat is megelőlegező forrásokkal való gazdálkodást. Az intézmény biztonságos működéséhez fenntartói többletforrást szükséges biztosítani.

Keltezés: Zalaegerszeg, 2024. 08. 26.	Keltezés: Zalaegerszeg, 2024. 08. 26.
Aláírás: 	Aláírás: 
Némethné Léránt Aliz ellenőrzési szakreferens	Péter Györgyné Ellenőrzési osztályvezető



Alulírott Havasi Bálint a Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága főigazgatója és Kissné Molnár Zsuzsanna a Közgyűjteményi és közművelődési GESZ igazgatóhelyettese a tanácsadásról készített Jelentésben foglaltakat megismertem.

A jelentésben szereplő megállapításokkal egyetérttek, észrevételt nem kívánok tenni.

Keltezés: Zalaegerszeg, 2024. 08. 26.	Keltezés: Zalaegerszeg, 2024. 08. 26.
Aláírás: 	Aláírás: 
Kissné Molnár Zsuzsanna KKGESZ igazgatóhelyettes	Havasi Bálint Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága főigazgatója



A vonatkozó 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 közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezéséről szóló 150/1992. (XI. 20.) Kormányrendelet

A jelentést kapják:

Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága

KKGESZ,

Ellenőrzési Osztály,

Polgármesteri Kabinet Humánigazgatási Csoport,

Közigazgatási Osztály,

Irattár