

Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2020. évi ellenőrzési jelentése

Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2020. évi ellenőrzési jelentése			
		Vezetői összefoglaló	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i></p> <p><i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i></p> <p><i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i></p> <p><i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i></p> <p><i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i></p> <p><i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i></p>
I.		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az intézmény 2020. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Cél</th> <th>Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>Saját bevételek beszedése</td> <td>Annak vizsgálata, hogy a saját bevételek beszedése, kezelése megfelel-e a helyi szabályozásokban és a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata</td> <td>Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	Tárgy	Cél	Módszer	Belső ellenőrzések:			Saját bevételek beszedése	Annak vizsgálata, hogy a saját bevételek beszedése, kezelése megfelel-e a helyi szabályozásokban és a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés	Irányító szervként végzett ellenőrzések:			A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
Tárgy	Cél	Módszer																
Belső ellenőrzések:																		
Saját bevételek beszedése	Annak vizsgálata, hogy a saját bevételek beszedése, kezelése megfelel-e a helyi szabályozásokban és a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés																
Irányító szervként végzett ellenőrzések:																		
A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.																
	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.															
I/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)																
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek)</u>	A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.															

		<u>humánerőforrás-ellátottsága</u>	A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek. Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem volt.
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Hivatal gondoskodik.
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.
	I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Nem kértek tanácsadást.

II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)										
	II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="779 376 1055 416">Vizsgálat címe</th> <th data-bbox="1055 376 1621 416">Megállapítás</th> <th data-bbox="1621 376 2022 416">Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" data-bbox="779 416 2022 456">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td data-bbox="779 456 1055 1394">Saját bevételek beszédése</td> <td data-bbox="1055 456 1621 1394"> <p>A Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum (továbbiakban: Intézmény) közfeladatot lát el, melyet az 1997. évi CXL. tv. szabályoz.</p> <p>A vizsgálat során az Intézmény szakmai munkájával kapcsolatosan 2020. február hónapban az Intézmény telephelyein befolyt bevételeket ellenőriztük tételesen.</p> <p>A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (továbbiakban: GESZ) Alapító okirata szerint 2015. április 1-től ellátja az Intézmény gazdálkodási, pénzügyi feladatait.</p> <p>A GESZ és az Intézmény Munkamegosztási Megállapodást kötött, melyben szabályozásra került a GESZ és az Intézmény feladata többek között a Pénz- és értékezelés valamint a Szabályozás, szabályatkészítés vonatkozásában.</p> <p>A GESZ Pénzkezelési szabályzatának hatálya kiterjed az Intézményre is.</p> <p>A GESZ Pénzkezelési szabályzatának 6. számú melléklete alapján az Intézményvezető elkészítette a Pénzkezelő helyek működési rendjének szabályzatát (továbbiakban: Intézményi szabályzat), mely 2017. június 28-tól van érvényben.</p> <p>Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A beszédett készpénzzel az intézmény pénzkezelőjénél hetente egyszer (illetve, ha a bevétel eléri a megállapított összeghatárt), valamint a hónap utolsó előtti munkanapján mindenképpen el kell számolni. A pénzkezelő végzi az elszámolások ellenőrzését. - Az elszámolást az Intézményi szabályzat 5., 6., 7., 8. melléklete szerint kell leadni. - Az Intézményi szabályzat nem tartalmaz szabályozást a bankkártyás fizetéssel teljesített bevételek bizonylatolására és elszámolására. - A bevételek bizonylatolása is nevesítésre került. - Az Intézményi szabályzat nem írja elő az elszámolások, a jegyek tőpéldánya és a pénztárgépbé rögzített tételek közötti egyeztetés szükségességét. <p>Az ellenőrzés véleménye, hogy a bevételek ellenőrzése a pénzkezelő által akkor teljeskörű, ha ez a hármas egyezés megvalósul.</p> </td> <td data-bbox="1621 456 2022 1394"> <p>Javaslatok a Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Módosítsa az Intézmény a pénzkezelő helyek elszámolási és nyilvántartási rendjére vonatkozó szabályzatát. 2. A módosított Intézményi szabályzatban előírtak szerint valósuljon meg a saját bevételek beszédése, bizonylatolása és elszámolása. 3. Az Intézmény állományában levő dolgozó munkaköri leírásában a saját bevételek beszédésével kapcsolatos pénzkezelői feladatok részletesen kerüljenek felsorolásra. Különös tekintettel az elszámolások, a pénztárgépbé rögzített bevételek és a jegyek tőpéldánya közötti egyeztetésre. 4. Az Intézmény készítse el az önköltségrendjére vonatkozó belső szabályzatát. </td> </tr> </tbody> </table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	Belső ellenőrzések:			Saját bevételek beszédése	<p>A Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum (továbbiakban: Intézmény) közfeladatot lát el, melyet az 1997. évi CXL. tv. szabályoz.</p> <p>A vizsgálat során az Intézmény szakmai munkájával kapcsolatosan 2020. február hónapban az Intézmény telephelyein befolyt bevételeket ellenőriztük tételesen.</p> <p>A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (továbbiakban: GESZ) Alapító okirata szerint 2015. április 1-től ellátja az Intézmény gazdálkodási, pénzügyi feladatait.</p> <p>A GESZ és az Intézmény Munkamegosztási Megállapodást kötött, melyben szabályozásra került a GESZ és az Intézmény feladata többek között a Pénz- és értékezelés valamint a Szabályozás, szabályatkészítés vonatkozásában.</p> <p>A GESZ Pénzkezelési szabályzatának hatálya kiterjed az Intézményre is.</p> <p>A GESZ Pénzkezelési szabályzatának 6. számú melléklete alapján az Intézményvezető elkészítette a Pénzkezelő helyek működési rendjének szabályzatát (továbbiakban: Intézményi szabályzat), mely 2017. június 28-tól van érvényben.</p> <p>Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A beszédett készpénzzel az intézmény pénzkezelőjénél hetente egyszer (illetve, ha a bevétel eléri a megállapított összeghatárt), valamint a hónap utolsó előtti munkanapján mindenképpen el kell számolni. A pénzkezelő végzi az elszámolások ellenőrzését. - Az elszámolást az Intézményi szabályzat 5., 6., 7., 8. melléklete szerint kell leadni. - Az Intézményi szabályzat nem tartalmaz szabályozást a bankkártyás fizetéssel teljesített bevételek bizonylatolására és elszámolására. - A bevételek bizonylatolása is nevesítésre került. - Az Intézményi szabályzat nem írja elő az elszámolások, a jegyek tőpéldánya és a pénztárgépbé rögzített tételek közötti egyeztetés szükségességét. <p>Az ellenőrzés véleménye, hogy a bevételek ellenőrzése a pénzkezelő által akkor teljeskörű, ha ez a hármas egyezés megvalósul.</p>	<p>Javaslatok a Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Módosítsa az Intézmény a pénzkezelő helyek elszámolási és nyilvántartási rendjére vonatkozó szabályzatát. 2. A módosított Intézményi szabályzatban előírtak szerint valósuljon meg a saját bevételek beszédése, bizonylatolása és elszámolása. 3. Az Intézmény állományában levő dolgozó munkaköri leírásában a saját bevételek beszédésével kapcsolatos pénzkezelői feladatok részletesen kerüljenek felsorolásra. Különös tekintettel az elszámolások, a pénztárgépbé rögzített bevételek és a jegyek tőpéldánya közötti egyeztetésre. 4. Az Intézmény készítse el az önköltségrendjére vonatkozó belső szabályzatát.
Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat										
Belső ellenőrzések:												
Saját bevételek beszédése	<p>A Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum (továbbiakban: Intézmény) közfeladatot lát el, melyet az 1997. évi CXL. tv. szabályoz.</p> <p>A vizsgálat során az Intézmény szakmai munkájával kapcsolatosan 2020. február hónapban az Intézmény telephelyein befolyt bevételeket ellenőriztük tételesen.</p> <p>A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (továbbiakban: GESZ) Alapító okirata szerint 2015. április 1-től ellátja az Intézmény gazdálkodási, pénzügyi feladatait.</p> <p>A GESZ és az Intézmény Munkamegosztási Megállapodást kötött, melyben szabályozásra került a GESZ és az Intézmény feladata többek között a Pénz- és értékezelés valamint a Szabályozás, szabályatkészítés vonatkozásában.</p> <p>A GESZ Pénzkezelési szabályzatának hatálya kiterjed az Intézményre is.</p> <p>A GESZ Pénzkezelési szabályzatának 6. számú melléklete alapján az Intézményvezető elkészítette a Pénzkezelő helyek működési rendjének szabályzatát (továbbiakban: Intézményi szabályzat), mely 2017. június 28-tól van érvényben.</p> <p>Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A beszédett készpénzzel az intézmény pénzkezelőjénél hetente egyszer (illetve, ha a bevétel eléri a megállapított összeghatárt), valamint a hónap utolsó előtti munkanapján mindenképpen el kell számolni. A pénzkezelő végzi az elszámolások ellenőrzését. - Az elszámolást az Intézményi szabályzat 5., 6., 7., 8. melléklete szerint kell leadni. - Az Intézményi szabályzat nem tartalmaz szabályozást a bankkártyás fizetéssel teljesített bevételek bizonylatolására és elszámolására. - A bevételek bizonylatolása is nevesítésre került. - Az Intézményi szabályzat nem írja elő az elszámolások, a jegyek tőpéldánya és a pénztárgépbé rögzített tételek közötti egyeztetés szükségességét. <p>Az ellenőrzés véleménye, hogy a bevételek ellenőrzése a pénzkezelő által akkor teljeskörű, ha ez a hármas egyezés megvalósul.</p>	<p>Javaslatok a Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Módosítsa az Intézmény a pénzkezelő helyek elszámolási és nyilvántartási rendjére vonatkozó szabályzatát. 2. A módosított Intézményi szabályzatban előírtak szerint valósuljon meg a saját bevételek beszédése, bizonylatolása és elszámolása. 3. Az Intézmény állományában levő dolgozó munkaköri leírásában a saját bevételek beszédésével kapcsolatos pénzkezelői feladatok részletesen kerüljenek felsorolásra. Különös tekintettel az elszámolások, a pénztárgépbé rögzített bevételek és a jegyek tőpéldánya közötti egyeztetésre. 4. Az Intézmény készítse el az önköltségrendjére vonatkozó belső szabályzatát. 										

				<p>Az Intézmény gazdálkodási, pénzügyi feladatait az Intézmény székhelyén a GESZ alkalmazásában álló 1 fő látja el.</p> <p>Az Intézménynél pénzbeszedő (intézményi állományban) a vizsgált időszakban 3 fő volt. A munkaköri leírások szerint a kiállítóhelyek bevételeinek a bankba történő befizetését 2 fő végezte. Az ellenőrzésre átadott munkaköri leírások alapján nem egyértelmű, hogy az Intézménynél az Intézményi szabályzatban meghatározott pénzkezelői feladatokat (pl.: elszámolások ellenőrzése) kinek kell ellátni. A Munkamegosztási Megállapodás szerint a saját bevételek beszedése Intézményi feladat.</p> <p>A saját bevételek beszedésével kapcsolatos megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A vizsgált időszakban az Intézménynek három telephelyen volt bevétele: Rippl-Rónai Múzeum (Fő u. 10.), Rippl-Rónai Emlékház és Látogatóközpont, Fekete István Látogatóközpont. - KMJV Közgyűlése a 144/2019. (XI. 28.) önkormányzati határozatában fogadta el az Intézményben alkalmazott belépődíjakat, jegy- és bérletárakat. <p>A telephelyek által készített elszámolásokon voltak olyan bevételek (pl.: „saját számlás” termékek), melyek díjtétele nem szerepelt a 144/2019. (XI. 28.) önkormányzati határozatban.</p> <p>A 4/2013. Korm. rendelet 50. § (3) bekezdése szerint az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás esetén kell elkészíteni.</p> <p>Az Intézmény ilyen szabállyal nem rendelkezik.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az Intézmény a bevételeit (készpénz és bankkártyás) pénztárgépbe rögzíti. A pénztárgépben rögzített bevételek és az elszámolásokon szereplő összegek, valamint a banki bevételek között eltérést nem tapasztaltunk. - A bevételek bizonylatolására a Fekete István Látogatóközpont az Intézményi szabályzatban előírt jegyeket nem használja. - A Rippl-Rónai Múzeum Kaposvár (Fő u. 10.) telephelyre vonatkozóan összevetettük a jegyek tőpéldányát a pénztárgép napi bevételével, valamint az elszámolásokkal. Az egyeztetés során eltérést nem tapasztaltunk. - A készpénzben beszedett bevételek elszámolása nem minden esetben az Intézményi szabályzatban előírt gyakorisággal valósult meg, illetve a telephelyek nem a szabályzatban rögzített nyomtatványokat használták. - A Rippl-Rónai Emlékház és Látogatóközpont, és a Fekete István Látogatóközpont által beszedett bevételeket nem a telephely pénzbeszedői fizették be a bankszámlára. A készpénz átadás/átvételére pénztárgépből kinyomatott „Pénzmozgás bizonylatot” használták. Az átadó a telephely 	
--	--	--	--	--	--

				<p>penzkezelője volt. Az átvevő aláírása nem egyezett meg a bankba befizető aláírásával.</p> <p>- A nyitott vevői követelésekkel kapcsolatos egyenlegközlő levelek - két kivétellel - kiküldésre kerültek.</p>	
				Irányító szervként végzett ellenőrzések:	
			A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.
	II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p>		

			<ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<p>Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.</p> <p>Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.</p> <p>A „selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek a Múzeumra vonatkozóan 8 db, a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések végrehajtásáról készült beszámolók alapján az intézkedéseket végrehajtották (Múzeum 2020-ban 8 db; GESZ: 2019-ben 4 db, 2020-ban 3 db intézkedést hajtott végre).</p> <p>A „saját bevételek beszédése” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Múzeumra vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2021-ben kellett beszámolót készíteni.</p> <p>„A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p>

Kaposvár, 2021. február 9.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Ábrahám Levente
igazgató