



Szám: BEL/15-15/2022.

**Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár 2021. évi  
összefoglaló ellenőrzési jelentése**

2022 FEBR 03.		
Dokumentum száma: BEL/15-23/2022		
Előadó: Decker	Előirat: —	Melléklet: —

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr) 49.§-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119.§. (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia. A Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be az Eötvös Károly Megyei Könyvtárnál 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása****1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár 2021. évi ellenőrzési terve, valamint a Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. időszakra, 2020. december hónapban került elfogadásra. Az éves ellenőrzési tervben a 2020. évi működési bevételek ellenőrzése szerepelt. Az ellenőrzésre 5 ellenőri napot terveztünk, és tényleges 6 ellenőrzési napot fordítottunk.

2021. évben az intézménynél folytatott vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a megfelelő kategóriába tartozik.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

**2. Az intézményi ellenőrzés megállapításai**

*Pénzügyi ellenőrzés* keretében vizsgáltuk az intézménynél a 2020. évi működési bevételeket.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az intézménynél a működési bevételek beszédése, dokumentálása, számviteli nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső pénzügyi szabályozásnak megfelel-e? A vizsgálat során felmértük és értékeltük az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési rendszerének vizsgálata (támogatások átvétele, elszámolása, kötelezettségvállalások, egyéb bevételek, számlák, nyugták, pénztárbizonylatok, intézményi analitikus nyilvántartások).

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elegendő volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk. A megállapítások és a javaslatok, ajánlások részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

Az intézménynél a bevételek beszédésre vonatkozó előírásokat a jogszabályoknak megfelelően elkészített SZMSZ, Pénzügyi szabályzat, Kötelezettségvállalási szabályzat, Ügyrend, a Munkamegosztási megállapodás, Önköltség-számítási szabályzat, valamint a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.

Az intézmény 2020. évi költségvetését az irányító szerv utasítása szerint a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, és MÁK útmutatók figyelembevételével az előírások szerinti tartalommal, határidőben készítette el. A bevételi előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. A költségvetést a saját bevételeknél részletes számítások támasztják alá.

Az intézmény eredetileg tervezett bevételeit 2020. évben 467.478 e Ft-ban határozták meg, mely 479.087 e Ft összegben teljesült, a bevételi többlet 11.609 e Ft. A módosított előirányzat 515.937 e Ft volt. A teljesítés az eredeti előirányzatot 2,5%-kal meghaladta, a módosított előirányzattól 7,1 %-kal 36.850 e Ft-tal elmaradt. Legnagyobb kiesés/elmaradás a működési támogatásoknál következett be, melynek összege 36.007 e Ft. Itt egy 3 évig tartó TOP pályázat támogatási előirányzata szerepel, mely 2020-ban még nem realizálódott. A szolgáltatások ellenértékénél az elmaradás 1.506 e Ft. Az Áfa visszatérítésnél 9.715 e Ft többletbevétel keletkezett. Kedvezően alakult az előző évi intézményi pénzmaradvány, melynek összege 33.824 e Ft.

A 2020. évben befolyt intézményi működési bevételek beiratkozási díjból, késedelmi pótlékokból, készletértékesítésből, egyéb szolgáltatásokból, közvetített szolgáltatásokból, kiszámlázott Áfa-ból, Áfa visszatérítésből, kamatbevételekből, egyéb működési bevételekből, biztosító kártérítéséből, táborok szervezésének bevételeiből, üzemeltetési díjakból, bérleti díjakból, átvett pályázati összegekből származtak.

A 2020. évi szolgáltatások ellenértéke 5.053 e Ft, az összes működési bevételeknek 7,1%-át teszi ki. A legnagyobb nagyságrendet a pénzmaradvány 33.824 e Ft (47,8 %) és az Áfa visszatérítés 22.206 e Ft (31,4 %) képviselnek, a működési támogatások nagyságrendje 10,9 %-os 7.733 e Ft. Az egyéb szolgáltatások között könyvtérítés, könyveladás, fénymásolás, szkennelés, másolás, nyomtatás stb. szerepelnek.

A működési célú átvett pénzeknél jelentős eredeti előirányzat 43.191 e Ft szerepel, a teljesítés ennek 16,6 %-a 7.184 e Ft. Az átvett pénzeket könyvbeszerzése, postadíjakra, beruházásokra, valamint az Amerikai Kuckóval kapcsolatos programokra, személyi kiadásokra használta fel az intézmény.

A pénzügyi döntések dokumentumai, a saját bevételek beszédésével kapcsolatos szerződések, megállapodások elkészítése – a vizsgált időszakban - a jogszabályi előírásoknak

megfelelően szabályosan történt. A szerződésekről, valamint a befolyt bevételekről bank és pénztár bontásban, részletes analitikus nyilvántartást vezetnek. A beszedett készpénzes bevételeket, városrészi könyvtárak bevételeit az intézményi házipénztárba vételezik be. Az előírásoknál magasabb összegű záró pénzkészletet szabályzatnak megfelelően befizetik a bankszámlára. A bizonylatok könyvelése többségében megfelelt a számviteli törvényben rögzített szabályoknak. A tárgyi eszköz értékesítés, a számítógép térítés bevételei hibásan az egyéb működési bevételek között szerepelnek, helyesen felhalmozási bevételek.

Az ellenőrzés a tételesen vizsgált dokumentumoknál számszaki eltérést, hiányosságot nem tapasztalt. Az alapidokumentumokon a gazdálkodási jogkörrel rendelkezők ellenőrzési feladataikat elvégezték, a kötelezettségvállalásokon az ellenjegyzés minden esetben szerepelt, az utalványlapok utalványozása megtörtént, a pénztári dokumentumokon az utalványozás mellett a pénztáros és a pénztárellenőr aláírása is szerepelt, a teljesítés igazolását a bevételi számláknál is elvégezték.

Az egyéb bevételek beszédése szabályos, iktatott - a kötelezettségvállaló és ellenjegyző aláírását is tartalmazó - szerződések alapján történik. Az ellenőrzés által szűrőpróbaszerűen vizsgált (beiratkozási díjak, késedelmi díjak, egyéb bevételek, könyvértékesítés, bérleti díjak, átvett pénzek, kártérítés stb.) bevételek beszédése minden esetben a szerződésben megállapított feltételek alapján (díjtételek, határidők) történt. Az ellenőrzés a vizsgált bevételek beszédésénél számszaki eltérést nem tapasztalt.

A 2020. évi bizonylatokon a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályban meghatározottaknak és a Könyvtár Kötelezettségvállalási szabályzatának megfelelően történik. A bevételi számlák a kitöltő aláírását, valamint az igazgató által aláírt teljesítésigazolást tartalmazzák.

A ellenőrzés a fentiek alapján az alábbi javaslatokat tette:

- A tárgyi eszköz értékesítés bevételeit az Áhsz. alapján a 094. Egyéb működési bevétel helyett a 095. felhalmozási bevételre a 09533 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése főkönyvi számra kellene könyvelni.
- A tárgynapi bevételeknek az adott időszak pénztárjelentésében kell szerepeltetni.
- A számlák megjegyzési rovatában egyértelműen fel kell tüntetni a gazdasági eseményt, ebben az esetben a tábor meghatározását. A teljesítés időpontjának a tábor kezdő időpontját kellene meghatározni.

Az intézmény igazgatója 2021. március 22-én intézkedési tervet készített, melyben folyamatos határidőt határoztak meg a végrehajtásra.

## **II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése**

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2021. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázateértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, valamint az ÁSZ ellenőrzés végrehajtása során.

## **III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések**

A 2021. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezte.

#### **IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2021. évben 3 fő, 1 fő belső ellenőr 2021. márciusban nyugdíjba vonult, helyette új ellenőr nem került felvételre. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a vezetői feladatok mellett, belső ellenőrzési feladatokat is ellátott. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. 24. § (1) rendelet, az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 28/2011.(VIII.03.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2021-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-I. valamint 1 fő az ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tettek. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egyetem által szervezett községi dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2021. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A Bkr. 12. § k) pontja szerint a belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ában előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr.20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2021. évben nem állt fenn.

#### **V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2021. évben – 2020. novemberétől - az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön zárható helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

#### **VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők**

Az ellenőrzési tevékenységet segítik a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2021. évi ellenőrzésekre is nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak - és sokszor az intézményi bezárások, dolgozók betegsége, az intézményeknél és a családokban történő halálesetek miatt – hosszabb ideig tartottak az ellenőrzések, mivel a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Mindezek ellenére a tervezett ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

2021-ben a 2022. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

### **VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata**

2021-ben sor került a 2018. évi Állami Számvevőszéki vizsgálat utóellenőrzésére, melynek megállapításai a 21071. sz. 2021.08.12-én kelt ÁSZ jelentés - az intézményre vonatkozóan - az alábbiak:

*„A végrehajtott intézkedések hatására csökkent a kockázat több területen. Az Eötvös Károly Megyei Könyvtárnál a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelés, a kontroll-tevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer valamint a pénzügyi gazdálkodás a fenti folyamatok közé tartozik. A monitoring rendszert az intézménynél továbbra is a kockázatos folyamatok közé sorolták, melynek javítására további intézkedések szükségesek.”*

Az intézményeknél a megtett intézkedéseket a Belső Ellenőrzési Iroda a 2022. évi belső ellenőrzések során ellenőrizni fogja, és elősegíti a megfelelő monitoring rendszer kialakítását.

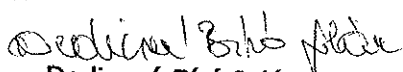
A belső ellenőrzés 2021. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette.

Az éves felügyeleti és intézményi belső ellenőrzések során 2022-ben is sort fogunk keríteni az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

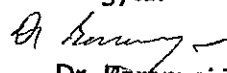
Veszprém, 2022. január

Veszprém, 2022. január 31.

Készítette:

  
Dedicsné Bíró Jolán  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
Dr. Baranyai Tamás  
igazgató

