



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/25-14/2021.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2021 JAN 26.		
Ügyirat száma: <u>BEL/25-14/2021</u>		
Előadó: <u>Deákcsu</u>	Előirat: —	Melléklet: —

Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Veszprém, 2021.

8200 Veszprém, Óváros tér 13.; Levélcím: 8210 Veszprém, Pf.: 1042
Telefon: (+36 88) 549-157; Fax: (+36 88) 549-245; www.veszprem.hu



**Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár 2020. évi
összefoglaló ellenőrzési jelentése**

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről 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 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár 2020. évi ellenőrzési terve 2019. december hónapban került elfogadásra.

Az intézmény 2020. évi ellenőrzési tervében

- a 2019. évi beszámoló vizsgálata valamint
- a 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése szerepelt.

Az ellenőrzésekre 5-5 ellenőri napot terveztünk, tényleges 6-6 ellenőrzési napot fordítottunk.

2020. évben az intézménynél folytatott 2 vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések: a megfelelő kategóriába tartoznak.

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.

Szabályszerűségi ellenőrzések keretében vizsgáltuk az intézménynél a 2019. évi beszámolót valamint a 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának

2. A 2019. évi beszámoló vizsgálata

Az ellenőrzés megállapításai:

Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár pénzügyi-gazdálkodási és könyvvezetési feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) látja el. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet és az Eötvös Károly Megyei Könyvtár közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017.06.29.) van rögzítve.

Az intézmény saját Számviteli politikával rendelkezik, mely 2018. december 1-től hatályos. A Számviteli politika XV. fejezetből áll. A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a VI. fejezetben bemutatják a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos szabályokat. A Számviteli politika VI. fejezet 1. pontja tartalmaz az általános költségek, valamint az általános kiadások és általános bevételek felosztásának módjáról való rendelkezést. Ezzel eleget tettek a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 2017. január 01-től hatályos 50. § (7) bekezdésének rendelkezéseinek.

A könyvelési tételek szűrőpróbaszerű vizsgálata során az ellenőrzés vizsgálta bér és járulék költségek könyvelését. Megállapította, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2019. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben kötelezően előírt passzív időbeli elhatárolások 2018.évi összege visszavezetésének és 2019. évi összege előírásának egyenlegével tér el, a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Egyeztetésre került a költségvetési számvitel könyvelési adatainak és a MÁK terhelési adatainak egyezősége. Megállapítható, hogy a szükséges korrekciók elvégzése után az egyezőség 2019. év 12 hónapjában fennáll.

Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a 2019. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét. A beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti eszközbeszerzések esetén az írásbeli kötelezettségvállalás (Megrendelés) megtörtént. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatokat pénzügyi ellenjegyző aláírta. Az eszközök beszerzésével kapcsolatban a 2018.11.01-től hatályos Beszerzési szabályzatuk rendelkezéseinek megfelelően a nettó 1.000.000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését. A vizsgált eszközök között a nettó 1.000.000 Ft értékhatár felett eszköz beszerzések esetében két esetben megtörtént a 3 árajánlat beszerzése.

Az intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletnek megfelelően az 2019. évi beszámoló készítési kötelezettségének, határidőben eleget tett. Az intézmény a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi leltárakkal alátámasztották. A beszámoló – főkönyv – analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek.

Az ellenőrzés vizsgálta az Eötvös Károly Megyei Könyvtár 2019. évi beszámolójának mérlegét. Megállapítható, a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2019. december 31-én az eszközök, és ezzel egyezően a források mérleg szerinti állománya 66.269.296 Ft, amely az előző évihez képest 30,14 %-kal nőtt. A mérlegtételek vizsgálata során hibaként került megállapításra, hogy az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” sor a mérlegben nem

kizárólagosan az előzetesen felszámított ÁFA összeget tartalmazza, hanem egyenlegben beszámításra került a 2019. IV. negyedévi Fizetendő ÁFA is. „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor értéke emiatt 0 Ft. További hiba, hogy az „E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások” 108.439 Ft összege „T” és „K” előjelű tételek egyenlege, melyek összevonása sérti a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásait.

A költségvetési jelentés (PM info) adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2019. évben a bevételi előirányzatait teljesítette, és kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az összes kiadás (442.735.081 Ft) a módosított előirányzat (520.192.000 Ft) 85,11 %-ára teljesült. A bevételek esetében az 520.192.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 476.558.422 Ft, 91,61 %-os. Az intézmény 2019. évi beszámolójában a Költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal. Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését, és a 2019. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak értéke összességében megegyezik a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével. A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan a VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket, valamint a Megrendelőket a FORRÁS SQL program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) megjelenik a teljesítés.

Az intézmény pénzmaradványa 2019. évben 33.823.341 Ft. A pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel. A pénzmaradványból kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány 17.895.696 Ft, szabad pénzmaradvány 15.927.645 Ft.

A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5 § (2) bd) pontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet. Az intézmény a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5 § (2) bd) és 10. mellékletben rögzítetteknek megfelelően elkészítette a 17/A űrlapon a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatását. A főkönyvi könyvelés ellenőrzése kiterjedt a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. mellékletében rögzített kötelező egyezőségek vizsgálatára is. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelező egyeztetéseket VeInSzol a Forrás SQL programban lefuttatta. A dokumentumok alapján megállapítható, hogy a kötelező egyezőségek a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. mell. alapján fennállnak.

Az ellenőrzési időszakban, a 2019.12.31-i fordulónapi leltározásra vonatkozó Leltározási és leltárkészítési szabályzat 2016. november 1-től hatályos. A szabályzatban az immateriális javak és tárgyi eszközök, valamint a készletek leltározását mennyiségi felvétellel történő (fizikai) leltározását legalább 3 évente kell végrehajtani. A vizsgált időszakban az éves beszámolókhöz kapcsolódóan a mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22.§-ban rögzített leltárakat, és a megfelelő kimutatásokat. A Leltározási és leltárkészítési szabályzatuk értelmében mennyiségi felvétellel (fizikai) leltározást 2019. december 31-i fordulónappal nem hajtottak végre sem az immateriális javak és a tárgyi eszközök, sem pedig a készletek vonatkozásában. Ezen eszközcsoportokra is egyeztetéssel végrehajtott leltár készült. Az intézmény az ellenőrzési időszakon belül 12 selejtezést hajtottak végre. Az ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott selejtezési eljárásnál hibát, hiányosságot nem tapasztalt.

Az ellenőrzés a folyamatokat *megfelelőre* minősítette.

Az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- A 42110. számlán maradó 2019. december előtti, és 2020. januárban ki nem futott tételeket rendezni szükséges.
- Mérlegkészítéskor a „Tartozik” és a „Követel” egyenlegű tételeket az egyedi elszámolás elve alapján egyedileg kell vizsgálni, és előjeltől függően a követelések vagy kötelezettségek között kimutatni. A 42110. számlán maradó 2019. december előtti, és 2020. januárban ki nem futott tételeket rendezni szükséges.
- Az „E/I Előzetesen fel-számított általános forgalmi adó elszámolása” sor, valamint „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor külön- külön kell tartalmazni a 2019. évre vonatkozó, de 2020. évben beadott utolsó ÁFA bevallásban szereplő előzetesen felszámított levonható, illetve a fizetendő ÁFA összegeket.

Az ellenőrzési javaslatok alapján az intézmény 2020.05.18-án intézkedési tervet készített, melyben a feladatok megvalósításához további egyeztetéseket írtak elő.

2. A 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés keretében három olyan belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése történt meg, melyeknél az intézmény intézkedési terv készítésére kötelezett volt. Az intézmény vezetője az intézkedési terveket elkészítette, a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek.

A P-EKMK/1/2017. sz. – az intézmény dologi és működési kiadásainak vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt négy intézkedés közül három teljesült egy részben teljesült.

A T-EKMK/1/2017.sz.- az európai uniós és hazai forrásból, az intézménynél megvalósuló projekteket vizsgáló- ellenőrzési jelentésben javasolt három intézkedés teljesült.

Az SZ-EKMK/1/2019.sz.- az intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálatáról szóló- ellenőrzési jelentésben javasolt öt intézkedés teljesült.

Összességében megállapítható, hogy az intézkedési tervekben előírt feladatok határidőre teljesültek, az összesen 12 feladat végrehajtásának, megvalósulásának vizsgálata során az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tárt fel. Mindezek alapján javasoltuk a három, korábbi ellenőrzés lezárását.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2020. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés, elemzés területén.

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

2020. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2020. évben 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte. Az irodavezető nyugdíjba vonulása miatt egy fő belső ellenőr került felvételre. 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. 2020-ban 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. 4 fő belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egyetem által szervezett községi dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2020. 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 2020. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2020. évben is az Óváros tér 13. szám alatti épületben látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 4 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában történik. 2020. novemberben az iroda átköltözött az Óváros tér 9. szám alatti „B” épület földszinti 1. sz. irodájába. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végezzük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

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

A 2020. évi ellenőrzésekre nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak - és sokszor az intézményi bezárások miatt - a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Ennek ellenére az ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

Az ellenőrzések időbeosztásában és megvalósíthatóságában 2020. évben is igyekeztünk alkalmazkodni az ellenőrzött szervezetek munka és pihenő idejéhez, ha kellett megszakítással végeztünk el egy-egy ellenőrzést, a soron kívüli ellenőrzések a tartalékidő terhére történtek.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzat intézményei jogszerű működéséhez.

A 2020. évi 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
A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját:

„ (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

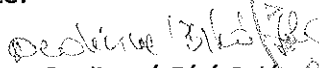
- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és*
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.”*

A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3-10.§-ai tartalmazzák.

A belső ellenőrzés 2020. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette, meggyőződött az előző évek intézkedési javaslatainak végrehajtásáról, segítette ezzel az intézményi monitoring rendszer kialakítását. További javaslataival hozzájárult az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2021.január 26.


Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető



Veszprém, 2021. január 27.

Jóváhagyta:


Dr. Baranyai Tamás
igazgató

