



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

IKTATVA:

2023 JAN 19.

Ügyirat száma:

BEL/4-20/2023

BELSŐ

ELLENŐRZÉSI IRODA

Tárgy:

Előirat:

Melléklet:

Szám: BEL/4-7/2023.

## Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

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, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat irányítása 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, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be az Eötvös Károly Megyei Könyvtárnál 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységeiről.

### I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

#### Tervfeladatok teljesítésének értékelése

##### I.1. Felügyeleti szervi ellenőrzés

A VMJV Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az VMJV Közgyűlése által került elfogadásra, melyben szerepelt az intézmény felügyeleti szervi ellenőrzése. Az ellenőrzés során a 2018.01.01-2021.12.31-ig tartó időszak gazdálkodását átfogó rendszerellenőrzés keretében vizsgáltuk. A vizsgálatra a tervezett 25 nappal szemben ténylegesen 30 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervi ellenőrzés 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.

**A 2018. január 1-től 2021. december 31-ig tartó időszakra vonatkozó átfogó rendszerellenőrzés során az ellenőrzés alábbiakat állapította meg:**

Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak voltak, a kontrollkörnyezet, kontrollpontok kialakítása megtörtént, működése megfelelő. A szabályzatokat a jogszabályi, szervezeti, személyi változások miatt folyamatosan aktualizálták, tartalmilag megfelelnek az előírásoknak, közzétételük az intézmény honlapján megtörtént. Az ellenőrzés néhány szabályzatnál javasolt kiegészítést (pl. Leltározási, selejtezési, beszerzési szabályzat), a régi szabályzatok felülvizsgálatát, ahol a szabályozás és a végzett gyakorlat összhangját meg kell teremteni. A szakmai jogszabályi előírásoknak megfelelően a könyvtári állomány kezelésére vonatkozóan az EKM rendelkezik a szükséges belső szabályozással, szabályzatokkal, pl. az EKM gyűjtőköri és apasztási szabályzata, amely rögzíti a gyűjtemény nyilvántartásának, gyarapításának, és apasztásának szabályait. A végzett gyakorlat a jogszabályi előírásoknak, belső szabályozásnak megfelel.

Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár pénzügyi-gazdálkodási és könyvvezetési feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (továbbiakban VeInSzol) látja el. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje, a kötelezően vezetendő analitikus nyilvántartások köre, az egyeztetési és adatszolgáltatási feladatok a VeInSzol és az EKM közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017.06.21. és 2019.04.17.) van rögzítve. A Számviteli politika és a kapcsolódó gazdasági szabályzatok saját intézményi szabályzatok, melyek tartalma többségében megfelel a jogszabályi előírásoknak és a végzett gyakorlatnak, de a könyvekre vonatkozó előírásokkal célszerű kiegészíteni.

Az intézmény a 2018-2021.évek költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előírányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. A költségvetés kidolgozása részletes, számítások-indoklások támasztják alá (személyi, dologi kiadások, bevételek, fejlesztési igények). Az intézmény az ellenőrzött időszakban előírányzatain belül gazdálkodott, az előírányzat módosítások megalapozottak voltak. Az előírányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérték, a gazdálkodásra a racionalitás, takarékoság jellemző.

Az intézmény a munkaerő és bér gazdálkodás területén az adott előírányzatok keretein belül, takarékosan gazdálkodott. A személyi juttatások kifizetésénél a jogszabályi előírásokat figyelembe vették, a kapcsolódó nyilvántartások áttekinthetők. A rendelkezésre álló dokumentumok ellenőrzése során a vizsgálat helytelen gyakorlatot, számszaki eltérést nem állapított meg - néhány kisebb formai hibától eltekintve - a jogszabályi előírásokat betartották. A jogszabályi változások miatt 2020. november 1-től az addig közalkalmazotti státuszban dolgozók átkerültek a Munka Törvénykönyve hatálya alá. Az ehhez kapcsolódó változásokat az intézmény az Alapító Okiratban, az SZMSZ-ben, a dolgozók munkaszerződésében, munkaköri leírásában átvezette.

A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízással, a pénzkezelést ellátó dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek. A személyi anyagok rendezettek, tárolásuk biztonságos. Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169.§.) 2021. évre vonatkozóan szűrőpróbaszerűen vizsgálta. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatoknál (számla, utalványrendelet, szerződés, megrendelés, elszámolások) a jogosultak aláírásai szerepeltek, az utalványrendeleten utalványozása, ellenjegyzése, érvényesítése, illetve a számlákon a teljesítésigazolás szerepelt. A vizsgált kifizetési bizonylatok esetében nem történt összeférhetetlen utalványozás.

A Könyvtár 1 házipénztárral, illetve 4 pénzkezelő hellyel rendelkezik. A Könyvtár tevékenységéhez kötődő készpénzforgalmat 1 pénzkezelő helyen (Komakút tér 3.) online pénztárgép üzemeltetéssel bonyolítják. A 3 fiókkönyvtárban nyugta, illetve számlaadással bonyolítják a

készpénzforgalmat. Az ellenőrzés során az Intézmény 2020. és 2021. áprilisi, októberi pénztárbizonylatok kerültek ellenőrzésre, ahol megállapítottuk, hogy a készpénz kezelésének gyakorlata a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelel. A bankszámlákról az átutalási forgalom az OTP Bank által rendelkezésre bocsátott Elektra program segítségével szabályosan történik. Az online pénztárgéppel rendelkező pénzkezelő helyen a napi pénztárzárások a házipénztár kézi bevételi pénztárbizonylaton a pénztárzárást követő munkanapon vételezi be. A belső ellenőrzés 2022. március 24-én az EKMK házipénztárában pénzkészletrovancsot tartott, ahol a házipénztár készpénzkészlete megegyezett a nyilvántartásban szereplő összeggel. 2022. március 24-én sor került a kiadványok, hűtőmágnesek, képeslapok közül szűrőpróbaszerű kiválasztva, a nyilvántartott mennyiség és a tényleges készlet vizsgálatára is, amely ellenőrzés alapján a késztermékek készletkezelése, leltározása megfelelő. Az intézmény a könyvek beszerzése érdekében Magyarországon nagykereskedelmi könyvforgalmazással foglalkozó nagyobb beszállítókkal (pl. Könyvtárellátó Nonprofit Kft., Libri-Bookline Zrt., Lira és Lant Zrt.) állt a vizsgált 4 év alatt szerződéses jogviszonyban.

A Könyvtár hatályos Anyag és eszközgazdálkodási szabályzata értelmében az árubeszerzés és a szolgáltatás igénybevétele esetében régebben nettó 200.000 Ft értékhatár felett kellett 3 árajánlatot bekérni, a legújabb szabályzatban 1 millió Ft-os értékhatárt írtak elő, ez azonban az ellenőrzés véleménye szerint túlzóan magas, és versenykorlátozó hatású. Az ellenőrzés az időszak alatt könyvelési érték alapján kiválasztott tételek, értékhatárt meghaladó beszerzések esetén ellenőrizte a tárgyi eszköz beszerzésekhez kapcsolódó – 1-3 árajánlat bekérési - kötelezettség teljesítését. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott és átvizsgált bizonylatok esetén a szabályzatban foglaltaknak megfelelően, a 3 árajánlatot bekérték. A tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti beszerzéseknél megtörtént az írásbeli kötelezettségvállalás és a kötelezettség-vállalásokat a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult dolgozó ellenjegyezte. A készletek ellenőrzésére során a nyilvántartott mennyiség és a tényleges készlet megegyezett a 2021.12.31-én felvett leltár és a 2022.03.24-ig könyvelt fogyás egyenlegével.

Az ellenőrzés vizsgálta az Eötvös Károly Megyei Könyvtár 2021. évi beszámolóját, mérlegét és a kapcsolódó dokumentumokat. Az intézmény a 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletnek megfelelően az 2021. évi beszámoló készítési kötelezettségének, határidőben eleget tett, a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi leltárakkal alátámasztották. A beszámoló – főkönyv –analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek. Az intézmény beszámolójában 2021. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 66.707.743 Ft, mely az előző évihez (2020. évben 58.575.329 Ft) képest jelentősen 13,9 %-kal, azaz 8.132.414 Ft-tal növekedett. Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a 2021. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét. A beszámolón belül a költségvetési jelentés adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2021. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, 34.483.141 Ft összegű pénzmaradványa keletkezett. Hibaként került megállapításra, hogy a szállítóállomány nem a kötelezettségek, hanem a passzív időbeli elhatárolások között került kimutatásra.

Az összes kiadás (468.875 e Ft) a módosított előirányzat (530.052 e Ft) 88,5 %-ára teljesült. A kiadások előirányzat maradványa 61.177 e Ft. A bevételek esetében (530.052 e Ft) módosított előirányzathoz képest a teljesítés 503.358 e Ft, így a bevételi hiány -26.694 e Ft. A bevétel-kiadás egyenlege a maradvány 34.483 e Ft. Az intézmény 2021. évi pénzmaradvány kimutatása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az intézmény a jogszabályoktól és a leltározási szabályzatukban foglaltaktól (3 év) gyakrabban, a könyveket érintően évenkénti mennyiségi felvétellel történő állomány-ellenőrzést, míg a további tárgyi eszközök és az immateriális javak vonatkozásában 2 évente hajtottak végre leltározást. A 2013. december 31. előtti, a régi számviteli rend szerint állományba vett "kisértékű tárgyi

eszközök” tekintetében az intézmény leltározási szabályzatában 3 évenkénti leltározást írt elő. 2020.01.01-től a könyvek, dokumentumokat is tárgyi eszközként kezelik, értékcsökkenésüket - értékhatár szerint - általában azonnal elszámolják.

A tárgyi eszközök tekintetében 2020. évben mennyiségi leltárfelvétel volt, melyet az ellenőrzés részletesen vizsgált. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés korábbi javaslatának, miszerint „az értéken nyilvántartott eszközökre vonatkozóan az összes leltárkörzet leltáríveinek felvezetésével készítsenek nyilvántartást, mely tartalmazza a november 1. és december 31 között beszerzett eszközökre vonatkozó külön leltáríveket is”, eleget tettek. A készletek leltározásánál a leltárellenőr és a leltározók is aláírásukkal hitelesítették a bizonylatokat. A Könyvtár az ellenőrzési időszak minden évében hajtott végre selejtezést. Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen, évenként 1-1 selejtezési eljárás vizsgálatára került sor, melynél hiba, hiányosság nem került megállapításra, de a bizonylatok megfelelő helyen történő csatolására több figyelmet kell fordítani.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az analitikus nyilvántartásokat, elszámolásokat, hogy azok mennyiben felelnek meg a számviteli előírásoknak, biztosítják-e a könyvviteli rendszer tartalmi megbízhatóságát. Az átvizsgált nyilvántartások (bér, illetmény-előleg, étkezési hozzájárulás, munkába járás, bevételek, dologi kiadások, támogatások, átvett pénzeszközök, szigorú számadású nyomtatványok, stb.) vezetésében hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés. A Munkamegosztási megállapodásban előírt időszakos egyeztetési (analitika-főkönyv) feladatokat az intézményben a VeInSzol által megküldött kivonatok, illetve más könyvelési listák (pl. ÁFA analitika) alapján elvégzik. A Könyvtár negyedéves ÁFA bevallásait a VeInSzol készíti. Az ÁFA bevallások elkészítéséhez tételes ÁFA analitikát készítenek, melyet egyeztetnek a VeInSzol által megküldött FORRÁS SQL programban előállított ÁFA analitikával. Az intézmény ÁFA analitikája a vizsgált 2021. IV. negyedévi dokumentumok alapján megegyezett a VeInSzol által megküldött ÁFA analitikával.

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. §-ban előírt kötelezettségvállalások nyilvántartása a VeInSzol-nál a FORRÁS SQL programban történik, de nem teljesen felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel az írásbeli kötelezettségvállalásnak minősülő megrendeléseket tételesen nem vezették fel a nyilvántartásba, így a főkönyvi könyveléshez kapcsolódóan a kötelezettségvállalás az egyedi tranzakciók szintjén nem valósult meg. A főkönyvi és beszámolási kötelezettség miatt az egyezőség biztosítása érdekében az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokat havi korrekciókkal a VeInSzol-nál vegyes könyveléssel, összevont értékben biztosítják. Az ellenőrzés javasolja, hogy a szerződéssel nem rendelkező írásbeli kötelezettségvállalásra kötelezett (200 e Ft-ot meghaladó) kifizetések esetében a szerződésekhez hasonlóan a VeInSzol-nál rögzítsék be a megrendeléseket is. Az EKMK rendelkezik a szerződések, megrendelések nyilvántartásával, de az az éves kötelezettségek összegeit nem tartalmazza, ha ezzel kiegészítenék kötelezettségvállalás nyilvántartásnak is megfelelne.

A vizsgált időszakban az intézmény pályázati munkája kiemelkedő volt. A 29 pályázatból, projektből származó támogatási bevétel 48.681 e Ft. A saját bevételek kiegészítéséhez a támogatási összegek jelentősen hozzájárultak. A támogatásokból közel 3 millió Ft (2.992 e Ft) beruházási támogatás volt, melyek segítségével további fejlesztések, könyvbeszerzés valósult meg a vizsgált években. Az intézmény a projektek megvalósítása során a támogatási szerződések előírásai, útmutatása szerint járt el, a pályázati célok megvalósultak, általában a támogatási szerződéseknek megfelelő ütemezéssel végrehajtásra kerültek, vagy a járványhelyzet miatt határidő módosítást kért az intézmény.

Az intézmény bonyolításában, 2020. és 2021. évben volt a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárás. A könyvek beszerzése 2022-től kikerült a közbeszerzési törvény hatálya alól.

Az intézmény a jogszabályi előírások figyelembevételével, és megfelelő tartalommal elkészítette a belső kontrollrendszer szabályozását. A Belső kontrollrendszer szabályzat az ellenőrzési időszakban 3 alkalommal módosult: 2017.11.01-i, 2019.01.01-i és 2020.02.01-i hatállyal. A Belső kontroll szabályzatot és a belső kontrollrendszer működését a Belső Ellenőrzési Iroda az SZ-EKMK/1/2019. sz. ellenőrzése során részletesen vizsgálta. Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény a jogszabályi előírások alapján kialakította belső kontrollrendszerét. A helyszíni ellenőrzés során átvizsgált szabályzatok, éves költségvetések, beszámolók, analitikus nyilvántartások, pénzügyi-és számviteli bizonylatok, egyéb dokumentumok, jelentések-adatszolgáltatások alátámasztották a rendszer megfelelő működését. Az integrált kockázatkezelési rendszer, külső és belső kommunikáció, valamint a monitoring rendszer kialakításra került és megfelelően működik. A pandémia idején tett intézkedésekkel a járványhelyzet negatív hatásait próbálta az intézmény mérsékelni, az új, megváltozott feltételeknek a lehető legjobban megfelelni.

A rendszerellenőrzés keretében a korábbi átfogó rendszerellenőrzés utóellenőrzése is megtörtént. Megállapítást nyert, hogy a korábbi vizsgálatok megállapításaira az intézmény vezetője intézkedési tervet készített, a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek. Az intézkedési tervben előírt feladatok teljesültek, illetve szabályos végzésük folyamatos, a hiányosságokat megszüntették, amelyről az ellenőrzés a helyszíni vizsgálat során meggyőződött. Ezek alapján a korábbi ellenőrzések lezárásra kerültek. A 2018. évi Állami Számvevőszéki ellenőrzés megállapításaira tett intézkedésekkel az intézményi integritás javítása - az ÁSZ 2021. évi utóellenőrzése szerint - megfelelően megtörtént, a kifogásolt monitoring rendszer megfelelően kialakításra került.

A javaslatok között nem szereplő, de az ellenőrzési jelentésben rögzített valamennyi hiányosságot meg kell szüntetni.

#### **A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:**

- A Beszerzési, Leltározási, Selejtezési szabályzatot ki kell egészíteni a végzett gyakorlatnak megfelelően. A régi (2015-2016-tól) még hatályban lévő szabályzatokat felülvizsgálni és a hivatkozott joghelyeket aktualizálni szükséges.
- A Gazdasági ügyrendet a ténylegesen végzett gyakorlatnak megfelelően kiegészíteni, módosítani szükséges.
- Az írásbeli kötelezettségvállalás nélküli, valamint a 3 árajánlat bekérési kötelezettség értékhatárát felül kell vizsgálni, a szabályzatokban azonos tartalommal átvezetni. A kötelezettségvállalási /szerződések nyilvántartását az éves, számított kötelezettségek összegével ki kell egészíteni.
- Az intézménynél felül kell vizsgálni a használt gazdálkodási jogköröket, főként az utalványozásnál és a teljesítésigazolásnál az egyszerűsége, de emellett az egyértelműsége kell törekedni.
- A következő beszámolóban a kötelezettségeket megfelelő helyen kell kimutatni. (VeInSzol kötelezettsége)
- A 2020-tól tárgyi eszköznek minősülő könyvek 3 évenkénti leltározását is meg kell oldani az intézménynél.
- A selejtezés során a bizonylatok keletkezésének dátumozására és az eljáráshoz kapcsolódó bizonylatok későbbi kezelésére, selejtezési jegyzőkönyvekhez történő teljeskörű csatolására az ellenőrzés felhívta a figyelmet.

A javaslatok alapján az igazgató az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2022. április 27-én elkészítette, melyben 3 intézkedésre 2022. december 31-i határidőt illetve 4

intézkedés esetén folyamatos odafigyelést igénylő meghatározást jelöltek meg, és december 23-án nyilatkoztak az intézkedések végrehajtásáról.

## **I.2. Intézményi ellenőrzés – személyi kiadások szabályszerűségi vizsgálata**

Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az igazgató által került elfogadásra. Az intézményi belső ellenőrzés során a 2021. évi személyi folyamatok, szabályszerű lebonyolítását, felmerült kiadásokat ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 8 nappal szemben ténylegesen 10 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervei ellenőrzés 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.

### **Az intézményi belső ellenőrzés személyügyi folyamatok ellenőrzése során az alábbiakat állapította meg:**

Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár személyügyi folyamataihoz, gazdálkodásához, folyamatos működéséhez a feltételek biztosítva voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, melyek megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel. Az etikai elvárásokat a Könyvtárasság Etikai Kódexe az SZMSZ 2. sz. függelékében tartalmazza. Ezen túl az intézmény rendelkezik a 2018.10.01-től hatályos Ajándékozási szabályzattal is. A szabályzatokat a jogszabályi, szervezeti, személyi változások, valamint a Belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően folyamatosan aktualizálják. Az intézmény igazgatója - munkaszerződésre vonatkozó ajánlatát - 3 fő nem fogadta el, ők végkielégítéssel távoztak. Az intézmény többi dolgozója aláírta a munkaszerződést és vállalta az abban foglalt feltételeket.

Az intézmény önálló költségvetési szerv, személyi kiadások előirányzata felett önállóan rendelkezik. A munkáltatói jogokat alkalmazottak esetében az intézményvezető, az intézmény vezetőjének esetében a VMJV Önkormányzata polgármestere gyakorolja. Az intézmény dolgozóira korábban a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, 2020. november 1-től a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény vonatkozik.

Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatainak főösszegeit a VMJV. Önkormányzata Közgyűlése 2021. évre az 5/2020. (II. 27.) sz. rendeletben fogadta el. A személyi kiadások és járulékok tervezését és annak összevetését a teljesítési adatokkal az ellenőrzés a 2021. évre vonatkozóan vizsgálta és megállapította, hogy a költségvetés kidolgozása a személyi juttatásokra vonatkozóan kellően részletes, számítások-indoklások támasztják alá.

Az intézményben a személyi juttatások tervezett összege 216.271 e Ft. A 2021. évi teljesítés (207.544.270 Ft) az eredeti előirányzathoz képest 96 %, a módosított előirányzathoz (211.120. e Ft) viszonyítva 98,3 %-os. A személyi kiadások a 2021. évi összes kiadás (468.874.719 Ft) 44,3

%-os részarányát képviselik. Az évközi előirányzat módosítások összege – 5.151 e Ft. A teljesítés során az ellenőrzés vizsgálta a bérkönyvelés helyességét 2021. évre vonatkozóan, melynél jelentős eltérést, hiányosságot nem tapasztalt. A munkaadót terhelő járulékok eredeti előirányzata 37.651 e Ft, a módosított előirányzat 34.995 e Ft, a teljesítés 34.391 e Ft, mely az eredeti előirányzathoz képest 91,3 %-os, a módosított előirányzatnak 98,3 %-a. A járulékkiadások az összes kiadás 7,3 %-át képviselik.

Az engedélyezett létszám 2021. évben 51,5 fő. A ténylegesen betöltött létszám az intézményben 52 fő, melyből 50 fő teljes, 2 fő részmunkaidős (6 órában foglalkoztatott) az éves átlagos statisztikai létszám 48,8 fő, közfoglalkoztatás 2021. évben nem történt. Az ellenőrzési időszakban összesen 9 fő munkaviszonya szűnt meg. Munkáltató általi felmondás nem volt. 1 fő jogviszonya nyugdíjazás miatt, 3 fő munkaviszonya próbaidőn belül történő felmondással, további 5 fő jogviszonya közös megegyezéssel, munkahelyváltás miatt szűnt meg. A vizsgált időszakban az intézmény 2 fővel kötött tanulmányi szerződést.

A személyi juttatásokról szabályos kötelezettségvállalási nyilvántartást vezetnek. A létszám és bérnyilvántartások alkalmasak az előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérésére, egyeztetésre, adatszolgáltatásra. A rendelkezésre álló dokumentumok ellenőrzése során a vizsgálat helytelen gyakorlatot, számszaki eltérést nem állapított meg, a jogszabályi előírásokat betartották. A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízással, a pénzügyi ellátó dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek. A személyi anyagok rendezettek, tárolásuk biztonságos.

Az intézmény kialakította a belső kontrollrendszerét. Az új szabályzatban az intézmény vezetője gondoskodott a jogszabályokban előírt belső szabályozó, ellenőrző rendszer kialakításáról, melynek alapján az intézmény működése, feladatainak ellátása biztosítható. Elkészült az intézmény teljes, gazdasági és szakmai tevékenységeit magában foglaló ellenőrzési nyomvonal, mely tartalmazza a személyi kiadások tervezéséhez, teljesítéséhez kapcsolódó kontrollpontokat.

A vagyonnyilatkozat-tételt az intézmény a hatályos SZMSZ-ben dolgozónként és külön szabályzatban is szabályozta. Az intézményi vagyonnyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonnyilatkozat tételre kötelezett igazgató kinevezésekor, valamint további 2 fő vezető az előírt kötelezettségnek 2020-ban eleget tett. Az ellenőrzési időszakban az intézmény igazgatója a 2021. évi költségvetési beszámoló részeként 2022. március 29-én nyilatkozott a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről. Az intézmény igazgatója 2021. évben - az ÁBPE-I. költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére - előírt hatósági képzést 2021.05.05-06.03. időszakban teljesítette.

### **A fentiek alapján az ellenőrzés egy intézkedésre tett célszerűségi javaslatot:**

- Célszerű volna a cafetéria juttatáson kívüli egyéb dolgozói juttatásra, költségtérítésekre vonatkozó előírásokat egy szabályzatban (pl. a Béren kívüli juttatások szabályzatában) összefoglalni.

A javaslat alapján az igazgató az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2022. április 24-én elkészítette, és október 4-én nyilatkozott az intézkedés végrehajtásáról, a Béren kívüli juttatások szabályzatának hatályba helyezéséről.

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

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2022. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, támogatások elszámolása során.

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

A 2022. 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 2022. évben 3 fő. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2022-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egyetem által szervezett községi dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2022. évi képzési követelményeknek eleget tettek. 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. §-ban előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, elikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr. 20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2022. évben nem állt fenn.

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

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az ÚjJogtárhoz. 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 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 segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2022. évi ellenőrzések – a pandémiás időszakban megszokott módon - jellemzően továbbra is dokumentum alapon történtek, de 2022-ben a helyszíni ellenőrzéssel töltött napok száma az előző évekhez képest már növekedett.



## 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 önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.


2022-ben a 2023. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

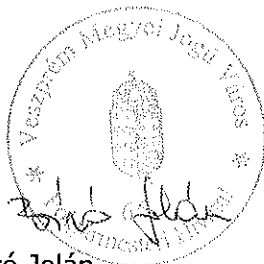
## VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

A belső ellenőrzés 2022-ben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2023-ban is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések 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, 2023. január


Készítette:

  
Dedicsné Bíró Jolán  
belső ellenőrzési vezető



Veszprém, 2023. január 18.

Jóváhagyta:

  
Dr. Baranyai Tamás  
igazgató



