



Szám: BEL/ 17- /2024.

Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről 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 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységeiről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár 2023. évi ellenőrzési terve 2022. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az intézményi belső ellenőrzés során a **2022. évi tárgyi eszközök beszerzések vizsgálatát** adatait, bizonylatait ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 7 nappal szemben 8 napot fordítottunk 2023. január 23-tól – 2023. január 31-ig.

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.

Az intézményi belső ellenőrzés megállapításai:

Az intézményi szabályzatok a beszerzésre, kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat részletesen tartalmazzák.

Az intézmény 2022. évi költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal elkészült. Az intézmény 2022. évi eredeti költségvetésében beruházási előirányzatát többségében könyvek, könyvtári dokumentumok beszerzésére tervezte (TOP pályázat előirányzata, KSZR eszköz és könyvtári dokumentum beszerzések. Az előirányzatok értéke, csak az informatikai eszközök beszerzése soron lépte át a tervezett összeget, az eredeti előirányzathoz képest 6-szoros növekedés figyelhető meg.

Felújítás nem történt, csak a tárgyi eszköz beszerzéssel megvalósuló beruházási előirányzat a teljesítés. A módosított előirányzat az eredeti (66.663 e Ft) előirányzatnak csaknem kétszerese, 129.527 e Ft volt, mely év végére 79.422 e Ft összegben – az eredeti összeghez képest 19,1 %-kal magasabb, míg a módosított előirányzathoz képest 38,7 %-kal alacsonyabb értéken – teljesült. A kiadási előirányzatoknak a beruházások a 14,3 %-át teszik ki.

Az alábbi táblázat a kiadási előirányzatok alakulását mutatja:

| Kiadások (adatok Ft-ban) | 2022. december 31. | | | Index | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|--------------|
| | Eredeti ei | Módos. ei. | Teljesítés | telj/eredeti | telj/mód. |
| SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN | 237 770 000 | 244 296 000 | 241 428 329 | 101,5% | 98,8% |
| MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK | 35 293 000 | 35 776 000 | 35 617 450 | 100,9% | 99,6% |
| DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN | 229 803 000 | 232 306 000 | 200 871 147 | 87,4% | 86,5% |
| Immateriális javak vásárlása | 500 000 | 5 000 000 | 315 000 | 63,0% | 6,3% |
| Ingatlanok vásárlása | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Informatikai eszközök beszerzése | 1 600 000 | 9 850 000 | 9 896 631 | 618,5% | 100,5% |
| Egyéb tárgyi eszköz beszerzése | 61 113 000 | 91 420 000 | 61 737 785 | 101,0% | 67,5% |
| Részesedések beszerzése | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Meglévő részesedések növ. Kiadásai | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Beruházási célú előzetes ÁFA kiadások | 3 450 000 | 23 257 000 | 7 472 603 | 216,6% | 32,1% |
| Beruházási kiadások összesen | 66 663 000 | 129 527 000 | 79 422 019 | 119,1% | 61,3% |
| Felújítások összesen | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN | 66 663 000 | 129 527 000 | 79 422 019 | 119,1% | 61,3% |
| KIADÁSOK ÖSSZESEN | 569 529 000 | 641 905 000 | 557 338 945 | 97,9% | 86,8% |

A Könyvtárnál a korábban hatályos Beszerzések lebonyolításának szabályzata értelmében - a korábbi gyakorlattól eltérően - 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 erősen versenykorlátozó hatásúnak tekinthető, mérséklése a szabályzásban – gyakorlatban interneten tájékozódnak – is célszerű lenne.

Az eszközök beszerzésére vonatkozó vizsgálatot az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek részletes vizsgálatával végezte. Az átvizsgált árajánlatok, számlák, megrendelések, utalványrendeletek, üzembehelyezési, átadás-átvételi dokumentumok, és egyéb kapcsolódó bizonylatok alaki és tartalmi szempontból szabályszerűek, számszaki hiba nem került megállapításra. Néhány esetben a dátum megjelölésének hiányossága figyelhető meg, illetve előre elkészített bizonylatokon a korábbi dátum nem került felülírásra.

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, az értékelésről és döntésről jegyzőkönyv is készült. A tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti beszerzéseknél megtörtént az írásbeli kötelezettségvállalás és a kötelezettség-vállalásokat a VeInSzol pénzügyi ellenjegyzésre jogosult dolgozója ellenjegyezte, az érvényesítés szintén a szabályozásnak megfelelően az ezzel a jogkörrel megbízott referensek által megtörtént.

A kötelezettségvállalást a vizsgált esetekben az intézmény igazgatója, illetve a szolgáltatási igazgató helyettes gyakorolta, a teljesítésigazolást a belső szabályzatnak megfelelően az arra felhatalmazott személy – a vizsgált esetek többségében az igazgató - végezte a szabályozásnak megfelelő bélyegző segítségével. A beszerzett eszközök átvétele, a számlák teljesítésigazolása, minden esetben megtörtént.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalási szabályzatában rögzítették, azok gyakorlóiról szabályszerű nyilvántartást vezetnek, a jogkörök gyakorlóit meghatalmazással, aláírási mintákkal rendelkeznek. A kiválasztott bizonylatoknál a gazdálkodási jogkörökkel megbízottak aláírásai minden esetben szerepeltek.

A bizonylati rend és okmányfegyelem a jogszabályi előírások, belső intézményi szabályzatok szerint működik, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, gyakorlati alkalmazásuk megfelelő. A tárgyi eszközök beszerzését általában megelőzi a szabályzásban meghatározott értékhatárnak megfelelő számú árajánlat bekérése, illetve internetes tájékozódás a piaci árakról, mely elősegíti a legkedvezőbb szállítópartner kiválasztását, ezzel a takarékosabb gazdálkodást.

A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű, a folyamat zárt, jól ellenőrizhető, a gépi program dokumentumainak sorszámai folyamatosak, az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai megegyeznek, a belső kontrollok működése megfelelő.

A ellenőrzés a vizsgált folyamatokat megfelelőnek találta, további intézkedésre javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő.**

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2023. 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 2023. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2023. évben 3 fő. 2023 októberében Dedicsné Bíró Jolán nyugdíjba vonult, az irodavezetői feladatok ellátására Varsányi Attila kapott megbízást. 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 a 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. 2023-ban 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2023. 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, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr. 20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2023. 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 note-book. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az ÚjJogtár-hoz. 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 2023. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek. A helyszíni ellenőrzések 2023. szeptember 01-től váltak ismét teljeskörűvé.

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.

2023-ban a 2024. 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 2023-ban a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2024-ben 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, 2024. február 28.

Veszprém, 2024. február 28.

Készítette:

Jóváhagyta:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Dr. Baranyai Tamás
igazgató



