



## VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város  
Polgármesteri Hivatala  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/19-9/2025.

IKTATVA:

2025 MÁRC 05.

### Az Eötvös Károly Könyvtár 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Dokumentum száma: BEL/19-9/2025  
Előadó: Karsai A. 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, 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 tárgyévét 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 Könyvtárnál 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységeiről.

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

##### Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Az Eötvös Károly Könyvtár 2024. évi ellenőrzési terve 2023. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az intézményi belső ellenőrzés során a **gazdálkodói jogkörök gyakorlásának és a kötelezettségvállalások szabályosságának vizsgálatát végeztük el.**

**Az ellenőrzés címe:** A gazdálkodási jogkörök használatának, kötelezettségvállalások szabályszerűségének ellenőrzése az Eötvös Károly Könyvtárnál

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás szabályozása megfelelő-e. A gazdálkodási jogkörökkel történő megbízások nyilvántartása szabályos és naprakész-e. A munkaköri leírások tartalmazzák-e a gazdálkodási jogkört az azzal megbízottak esetében. A gazdálkodási jogkörök használata a gyakorlatban a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően működik-e.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2024. október 3-tól – 2024. október 11-ig (7 ellenőrinap)

**Az ellenőrzés megállapításai:**

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 intézmény az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (2) bekezdésében előírt „Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, kiadmányozás, aláírás rendjéről szóló szabályzat”-tal rendelkezik. Az ellenőrzés idején 2022.07.01-től hatályos szabályzat, 2023.01.01-jétől került módosításra.

Ebben meghatározták a gazdálkodási tevékenységgel összefüggő egyes jog és hatásköröket, a helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházási rendjét, az ehhez rendelt felelősség viselését.

A gazdálkodási jogkörök közül a teljesítésigazolás szabályozása megtörtént. A munkaköri leírások a gazdálkodási jogköröket nem minden esetben tartalmazzák, de a munkaköri leíráshoz csatolt meghatalmazásokban egyértelműen, folyamatosan lekövethetőek a hatályos gazdálkodási jogkörrel történő megbízások. A munkaköri leírások mellé a személyi anyagba csatolják a gazdálkodási jogkör használatával kapcsolatos kötváll. szabályzat mellékleteket, megbízásokat.

A szabályzatok – az időközben bekövetkezett személyi változások, szerkezeti módosítások miatt – folyamatos aktualizálásra szorulnak, a mellékletek, függelékek számát felül kell vizsgálni.

A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatban további szabályzatok (a Beszerzések lebonyolításának szabályzata, a Pénzkezelési szabályzat, az Ellenőrzési nyomvonal, a munkaköri leírások, valamint a VeInSzollal kötött Munkamegosztási Megállapodás is tartalmaz előírásokat. A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet Gazdasági Ügyrendje I. fejezete tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzés, valamint az érvényesítés eljárási rendjét.

A vizsgálat 2023. évre vonatkozóan, a szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2023. márciusi és októberi pénztár-, bank bizonylatokon, illetve a kötelezettségvállalások bizonylatain keresztül a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére terjedt ki. Emellett az ellenőrzés vizsgálta a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165 - 169. §).

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszakok esetében a teljeskörűen megtekintett bizonylatoknál (számla, utalványrendelet, szerződés, megrendelés, elszámolások) a jogosultak aláírásai szerepeltek, az utalványrendeleteken azok utalványozása, ellenjegyzése, érvényesítése, illetve a számlákon, bizonylatokon a teljesítésigazolás szerepelt. A vizsgált kifizetési bizonylatok esetében nem történt összeférhetetlen utalványozás.

Az intézményi (kötelezettségvállalások) szerződések nyilvántartásában 2023. évre vonatkozóan folyamatos számozással 99 db „állandó” szerződés, megállapodás szerepel. További 14 db, az EKK által kötött folyamatos, nem egyedi szerződést is nyilvántartanak. A kötelezettségvállalás nyilvántartásban történő rögzítésének egyik feltétele, hogy olyan szerződések kerüljenek megkötésre, ahol pl. megbízási díjak összegén kívül az alkalmak száma is szerepel és így a kötelezettségvállalás éves összege is megállapítható, számszerűsíthető. Az ellenőrzés a nyilvántartás kialakításával kapcsolatosan tett célszerűségi javaslatot.

Megállapítható, hogy a pénzügyi döntések jóváhagyása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az átvizsgált bizonylatoknál megfelelő, a dokumentumok tartalmazták a kötelezettségvállaló mellett a pénzügyi ellenjegyző aláírását, a számlákon, emellett a kifizetésekhez mellékelt bizonylatokon a teljesítésigazolás megtörtént, az utalványlapokon a kifizetés előtt az utalványozó aláírása szerepelt.

A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízással, a pénzkezelést ellátó dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek.

A gazdálkodási jogkörrel felruházott személyekről az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartást vezetnek, változás esetén a nyilvántartás adatait aktualizálják.

A bizonylatok kezelése, megőrzése, a bizonylati fegyelem betartása a 2000. évi C. tv. 165. § -166. § szerint történik. A vizsgált bizonylatokon, utalványrendeleteken a szabályozás szerint felhatalmazott személyek gyakorolták jogosultságukat, az összeférhetetlenségi szabályokat - a vizsgált dokumentumoknál nem sértették meg. A személyi anyagok rendezettek, tárolásuk biztonságos. A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént.

A megállapítások rangsorát és kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatait az alábbi táblázat mutatja.

S.sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat /hatás	Intézk. Igény.
1.	A Kötelezettségvállalási-, Beszerzési szabályzat nem tartalmazza részletesen a 200 e Ft alatti, írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő beszerzések lebonyolításának eseteit, módját. A függelékekre, mellékletekre történő hivatkozások nem minden esetben kerültek frissítésre.	Kiemelkedő jelentőségű	A szabályozottság hiánya miatt szabálytalan gyakorlat valósulhat meg.	A kötelezettségvállalást nem igénylő beszerzések lebonyolításának rendjét részletesen meg kell határozni a Kötelezettségvállalási és a Beszerzési szabályzatban. A függelékekre, mellékletekre történő hivatkozások frissítése szükséges.	magas	igen

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 2024. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázateértékelés-, 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 2024. 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 2024. évben 3 fő. 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. 2024-ben 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 2024. 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 2024. 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 Új Jogtár-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 2024. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában 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 önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2024-ban a 2025. 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 2024-ban a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2025-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, 2025. február 28.

Veszprém, 2025. február 28.

Készítette:

Jóváhagyta:

1-157 AJ/2  
Varsányi Attila  
belső ellenőrzési vezető



  
Dr. Baranyai Tamás  
igazgató



