

**Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtár 2018. évi ellenőrzési jelentése**

Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtár 2018. évi ellenőrzési jelentése			
		<b>Vezetői összefoglaló</b>	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i></p> <p><i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i></p> <p><i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i></p> <p><i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i></p> <p><i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i></p> <p><i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i></p>
<b>I.</b>		<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b>	Az intézmény 2018. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	<b>I/1.</b>	<b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b>	

	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Tárgy</i></th> <th><i>Cél</i></th> <th><i>Módszer</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3"><b>Belső ellenőrzések:</b></td> </tr> <tr> <td>Gépjárműhasználat vizsgálata</td> <td>Annak vizsgálata, hogy a gépjárművek használata és a költségek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b></td> </tr> <tr> <td>A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata</td> <td>Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2018. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	<b>Belső ellenőrzések:</b>			Gépjárműhasználat vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a gépjárművek használata és a költségek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>			A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>																
<b>Belső ellenőrzések:</b>																		
Gépjárműhasználat vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a gépjárművek használata és a költségek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.																
<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>																		
A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.																
	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.															
	<b>I/2.</b>	<b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b>																

	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt. A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek. Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem volt.
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az Ellenőrzési Iroda gondoskodik.
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.

	I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Nem kértek tanácsadást.		
II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)			
	II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
			<b>Belső ellenőrzések:</b>		
			Gépjárműhasználat vizsgálata	<p>Az ellenőrzés során a 60/1992. Korm. rendelet hatálya alá tartozó gépjárművekre és egyéb gépekre vonatkozó előírások betartását vizsgáltuk meg a Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtárnál (a továbbiakban: Könyvtár) 2018. július hónapra vonatkozóan.</p> <p>Az intézmény önálló Gépjármű üzemeltetési szabályzata (a továbbiakban: Gépjármű szabályzat) 2013. szeptember 1-jétől hatályos. A Gépjármű szabályzat 1. sz. mellékletében felsorolt, a gépkocsik vezetésére jogosultak listája nincsen összhangban a 6. sz. mellékletként csatolt vezetési engedéllyel rendelkezőkkel. A Gépjármű szabályzat a Skoda Rapid 2017. július hónapban történt beszerzését követően nem került teljes körűen aktualizálásra (pl.: gépjármű üzemanyag elszámolásához készült szabályzatrész).</p> <p>A Könyvtár 2 gépjárművet üzemeltet, továbbá egy olyan eszközt is, mely benzin hajtóanyaggal működik. Ezen utóbbi eszköz üzemeltetését, működtetését semmilyen formában nem szabályozták.</p> <p>A kenőanyagok és egyéb karbantartási anyagok beszerzését és felhasználását nem határozták meg.</p> <p>A gépjárművek igénylése nem történt meg minden esetben igénylési lapon. A gépjárművek esetében menetlevelet vezettek, a tankolásokat kiegyenlítésre készpénzzel történik.</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A Gépjármű szabályzatot aktualizálják.</li> </ol> <p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Szabályozzák a többi benzin üzemű gép használatát, üzemeltetését is.</li> <li>3. Minden esetben történjen meg a gépjármű igénylése az igénylési lap pontos kitöltésével.</li> <li>4. A menetleveleken pontosan rögzítsék az útvonalat, minden esetben tartalmazza a gépkocsivezető aláírását.</li> <li>5. A szigorú számadású nyomtatványok kiadását is tüntessék fel a nyilvántartásban.</li> </ol>

				<p>A gépjárművek átvételét a dolgozók aláírásukkal igazolták; az aláírásból az átvevő személye nem minden esetben volt beazonosítható.</p> <p>A menetleveket szigorú számadásúként tartják nyilván. A nyilvántartás azonban nem tartalmazta a kiadás dátumát és az átvevő aláírását.</p> <p>A menetokmányokat minden esetben vezették. A menetlevél egy esetben nem tartalmazta a vezető aláírását. Négy esetben előfordult, hogy eltérés mutatkozott az oda illetve vissza út km-ében. A feltárt km eltérésekre a Könyvtár elfogadható magyarázattal szolgált a vizsgálat idején (egy-egy menet közbeni kiszállítás miatti kitérő nem került rögzítésre; forgalomnövekedés miatt választott másik útvonal; otthagyt iratokért visszafordulás). Az érintett dolgozók az eltérések feltárása után tájékoztatva lettek, hogy a gépjárműveket vezető munkatársakkal szemben elvárás az útvonal pontos rögzítése.</p> <p>A gépkocsik alapnormáit rögzítették, meghatározták a tényleges fogyasztás kontrollját. A vizsgálat során számolt alapnormákból megállapított, számított fogyasztás és a tényleges fogyasztás megtakarítást mutatott, mely megegyezett a gazdasági ügyintéző által, havonta készített kimutatásban szereplő megtakarítással.</p> <p>A vizsgált hónapban saját tulajdonú gépkocsi hivatalos célú használata nem volt.</p>	
			<p><b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b></p>		
			<p>A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata</p>	<p>A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.</p>	<p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <p>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolta előirányzatokat használják fel 2018. november 30-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</p>
	<b>II/2</b>	<p><b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b></p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollkörnyezet</li> </ul> <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási</p>		

			<p>tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Integrált kockázatkezelési rendszer</li> </ul> <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrolltevékenység</li> </ul> <p>A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Információs és kommunikációs rendszer</li> </ul> <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monitoringrendszer</li> </ul> <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
<b>III.</b>		<b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	<p>Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.</p> <p>Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.</p>

			<p>A „<b>gépjárműhasználat vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Könyvtárra vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2019-ben kellett beszámolót készíteni.</p> <p>„<b>A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Könyvtárra vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2018-ban volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedést 2018-ban végre is hajtották.</p>
--	--	--	---

Kaposvár, 2019. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Horváth Péter  
igazgató