

Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtár 2020. évi ellenőrzési jelentése

Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtár 2020. évi ellenőrzési jelentése			
		Vezetői összefoglaló	<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>
I.		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az intézmény 2020. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

	<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">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>Saját bevételek beszédése</td> <td>Annak vizsgálata, hogy a saját bevételek kezelése megfelel-e a helyi szabályozásokban és a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata</td> <td>Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	Belső ellenőrzések:			Saját bevételek beszédése	Annak vizsgálata, hogy a saját bevételek kezelése megfelel-e a helyi szabályozásokban és a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés	Irányító szervként végzett ellenőrzések:			A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>																
Belső ellenőrzések:																		
Saját bevételek beszédése	Annak vizsgálata, hogy a saját bevételek kezelése megfelel-e a helyi szabályozásokban és a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés																
Irányító szervként végzett ellenőrzések:																		
A 2019. 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.															
	I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)																

	<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 a Hivatal 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)	<p><i>Vizsgálat címe</i></p> <p>Belső ellenőrzések:</p> <p>Saját bevételek beszédése</p>	<p><i>Megállapítás</i></p> <p>A Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtár (továbbiakban: Intézmény) közfeladatot lát el, melyet az 1997. évi CXL. tv. szabályoz.</p> <p>A vizsgálat során az Intézmény szakmai munkájával kapcsolatosan 2020. február hónapban befolyt bevételeket ellenőriztük tételesen a központi épületben és a Honvéd utcai fiókkönyvtárban.</p> <p>A Kaposvári Humánszolgálati Gondnokság (továbbiakban: GESZ) Alapító okirata szerint 2015. április 1-től ellátja az Intézmény gazdálkodási, pénzügyi feladatait.</p> <p>A GESZ és az Intézmény Munkamegosztási Megállapodást kötött, melyben szabályozásra került a GESZ és az Intézmény feladata többek között a Pénz- és értékkezelés valamint a Szabályozás, szabályzatkészítés vonatkozásában.</p> <p>A GESZ Pénzkezelési szabályzatának hatálya kiterjed az Intézményre is.</p> <p>A GESZ Pénzkezelési szabályzatának 6. számú melléklete alapján az Intézményvezető elkészítette az Intézmény pénzkezelő hely elszámolási és nyilvántartási rendjét (továbbiakban: Intézményi szabályzat), mely 2017. június 1-től van érvényben. Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A saját bevételek elszámolása az Intézmény központi könyvtárban (Csokonai u. 4.) naponta, a fiókkönyvtárban (Honvéd u.) havonta történik. - Az Intézményi szabályzat nem tartalmaz szabályozást a bankkártyás fizetéssel teljesített bevételek bizonylatolására és elszámolására. - Az Intézményi szabályzatban nem került rögzítésre a HUNTÉKA könyvtári rendszer és a pénztárgépben rögzített bevétel közötti egyeztetés folyamata, valamint bizonylatolása. <p>Az Intézmény gazdálkodási, pénzügyi feladatait az Intézmény székhelyén a GESZ alkalmazásában álló 1 fő látja el. Munkaköri leírása nem tartalmazza, hogy teljes anyagi és erkölcsi felelősséggel tartozik a kezelésében levő pénz- és egyéb értékekért.</p>	<p><i>Javaslat</i></p> <p>Javaslatok a Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtár részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Intézmény a KMJV Közgyűlése által önkormányzati határozatban elfogadott belépődíjakat, jegy- és bérletárakat alkalmazza. 2. Módosítsa az Intézmény a pénzkezelő helyek elszámolási és nyilvántartási rendjére vonatkozó szabályzatát. 3. A módosított Intézményi szabályzatban előírtak szerint valósuljon meg a HUNTÉKA könyvtári rendszer és a pénztárgépben rögzített bevétel közötti egyeztetés. 4. A HUNTÉKA rendszeren kívül beszedett bevételek esetében az Intézmény dolgozzon ki egy nyomon követhető nyilvántartást. 5. A fiókkönyvtáros is tegyen nyilatkozatot, melyben anyagi felelősséget vállal az általa kezelt készpénzért. 6. A központi könyvtárban pénzbeszedői feladatot ellátók „felelősségvállaló nyilatkozata” egyetemes anyagi felelősséget rögzítsen. 7. A fiókkönyvtár által készpénzben beszedett bevételek havonta legalább egyszer a tárgyhónap végén kerüljenek feladásra az intézmény bankszámlájára. 8. Az Intézmény készítse el az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatát.

				<p>A saját bevételek beszedését az Intézmény állományában levő dolgozók - a központi könyvtárban 5 fő, a fiókkönyvtárban 1 fő - látják el. Az ellenőrzésre átadott dokumentum szerint 1 fő fiókkönyvtáros kivételével a pénzbeszedők nyilatkoztak arról, hogy teljes anyagi felelősséget vállalnak a kezelésükben levő készpénzért.</p> <p>A saját bevételek beszedésével kapcsolatos megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> - KMJV Közgyűlése a 268/2014. (XII. 10.) önkormányzati határozatában fogadta el az Intézményben alkalmazott belépődíjakat, jegy- és bérletárakat. A 268/2014. (XII. 10.) önkormányzati határozatban szereplő díjak és az Intézmény által a vizsgált időszakban alkalmazott térítési díjak között volt eltérés (pl. fiókkönyvtárban alkalmazott beiratkozási díj). - A központi könyvtár bevételeit az ellátási díjak (pl.: beiratkozási díjak, késedelmi díj, fénymásolás), az egyéb szolgáltatások díjai (pl.: születésnap csomag), más egyéb bevételek, és a bérleti díjak bevételei alkotják. - A központi könyvtárban a bevételeket készpénz vagy bankkártyás fizetés esetén pénztárgépben rögzítik. A pénztárgépben rögzített bevételek és a bankszámlára történő befizetések között eltérést nem tapasztaltunk. A pénztárgépet egy időben nem csak egy pénzbeszedő (intézményi állományban) kezeli. A pénzbeszedők „felelősségvállaló nyilatkozata” nem egyetemleges anyagi felelősséget rögzít. - Az Intézmény a HUNTEKA integrált könyvtári rendszerben regisztrálja a könyvtárlátogatókat. A rendszer nyilvántartja azok beiratkozását és az általuk kölcsönzött könyveket, valamint szükség esetén számítja a késedelmi díjat is. A pénztárgép napi bevétele és a HUNTEKA rendszerben rögzített adatok nem összeegyeztethetőek, melynek oka az Intézményvezető tájékoztatása szerint, hogy rossz gyakorlat alakult ki a könyvtári rendszer használata során. - Az ellenőrzés során a központi könyvtárban szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk még a fénymásolási díjbevételeket és a születésnap csomag készítés bevételeit is. A szolgáltatások nyújtásáról nyomon követhető nyilvántartás nem készült. - A vizsgált időszakban, a központi könyvtárban egy esetben folyt be bérleti díjbevételek. A bérleti díj nem a szerződésben leírtak szerint került kiegyenlítésre. Az Intézmény nem rendelkezik önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabállyal, melyben előírná az alkalmazott bérleti díj megállapítását. - A fiókkönyvtári bevételeket havonta egy alkalommal fizetik be az Intézményi bankszámlára. A vizsgált időszakban csak a 	
--	--	--	--	--	--

				<p>2020. 02. 05-ei bankszámla kivonaton szerepelt bevétel, mely a 2020. 01. 02. - 2020. 02. 04-ig terjedő időszakra vonatkozott.</p> <p>A GESZ Pénzkezelési szabályzata szerint a bevételt az intézmény bankszámlájára be kell fizetni „legalább havonta legalább egyszer a tárgyhónap végén”.</p> <p>A nyugtán beszedett bevétel és a bankszámlára befizetett összeg között eltérést nem tapasztaltunk.</p> <p>- Az Intézmény 2019. évi beszámolója alapján a költségvetési évben esedékes követelése nem volt.</p>	
			Irányító szervként végzett ellenőrzések:		
			A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata	<p>A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.</p> <p>Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.</p>	
	II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <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 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"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <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"> • Kontrolltevékenység <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"> • Információs és kommunikációs rendszer <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</p>		

			<p>feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <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>
III.		<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<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 „selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek a Könyvtárra vonatkozóan 8 db és a GESZ-re vonatkozóan is 8 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló alapján a Könyvtár 7 db intézkedést tudott végrehajtani 2020-ban. (1 db intézkedést a kistélepülési könyvtárakkal kapcsolatos nyilatkozatok hiányában nem tudtak végrehajtani.) A beszámoló alapján a GESZ 2019-ben 4 db és 2020-ban is 4 db intézkedést hajtott végre.</p> <p>A „saját bevételek beszédése” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Könyvtárra vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2021-ben kell beszámolót készíteni.</p> <p>„A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p>

Kaposvár, 2021. február 9.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Horváth Péter
igazgató