

**Takáts Gyula Megyei Hatókörű Városi Könyvtár 2021. évi ellenőrzési jelentése**

Takáts Gyula Megyei Hatókörű Városi Könyvtár 2021. 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 2021. 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>Ssz.</th> <th>Ellenőrzés címe</th> <th>Az ellenőrzés státusza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3"><b>Belső ellenőrzések:</b></td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Beszerzések</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b></td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Pénzmaradvány elszámolása</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza	<b>Belső ellenőrzések:</b>			1.	Beszerzések	Végrehajtott	<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>			1.	Pénzmaradvány elszámolása	Végrehajtott	2.	Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer	Végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza																			
<b>Belső ellenőrzések:</b>																					
1.	Beszerzések	Végrehajtott																			
<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>																					
1.	Pénzmaradvány elszámolása	Végrehajtott																			
2.	Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer	Végrehajtott																			
	<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 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.
	<b>I/3.</b>		<b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	Nem kértek tanácsadást.
<b>II.</b>			<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b>	

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>		
			Beszerzések	<p>A Takáts Gyula Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál (a továbbiakban: Könyvtár) 2020. évre vonatkozóan 37 db beszerzést ellenőriztünk.</p> <p>Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az ellenőrzött időszakban az intézménynél Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Beszerzési szabályzatában (a továbbiakban: Önk. Beszerzési szabályzat) rögzített ajánlattételi eljárást 3 esetben folytattak le.</li> <li>- A Könyvtár önálló beszerzési szabályzattal nem rendelkezik, a Kaposvári Humán szolgáltatási Gondnokság Beszerzési lebonyolításának szabályzata (a továbbiakban: GESZ Beszerzési szabályzat) hatálya kiterjed az intézményre, mely eltérő időpontokat tartalmazott a hatályba lépésre vonatkozóan.</li> <li>- Az intézmény önálló kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik. A GESZ szabályzatának előírásait követik.</li> <li>- A vizsgált beszerzésekre vonatkozó megállapítások: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az 50.000 Ft és a bruttó 127.000 Ft közötti egyedi értékű beszerzések esetében (előírás: Eseti kötelezettségvállalás dokumentum): <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ A 26 db vizsgált beszerzés minden esetben tartalmazta a kötelezettségvállalás dokumentumát, melyeken szerepeltek a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés előírt elemei.</li> </ul> </li> <li>• A nettó 100.000 Ft és a nettó 300.000 Ft közötti egyedi értékű beszerzések esetében (előírás: megrendelő küldése): <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ A 6 db vizsgált beszerzés minden esetben tartalmazta a kötelezettségvállalás dokumentumát, melyeken szerepeltek a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés előírt elemei.</li> </ul> </li> <li>• A nettó 300.000 Ft értéket meghaladó, de az Önk. Beszerzési szabályzatban megállapított nettó értékhatárt el nem érő egyedi beszerzési értékű 4 db vizsgált beszerzések esetében (előírás: 3 db árajánlat, szerződéskötés): <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Kettő esetben a GESZ Beszerzési szabályzatnak megfelelően 3 db árajánlat bekérését követően a legalacsonyabb ajánlati árat kínáló partnerrel szerződést kötöttek. A szerződések tartalmazták a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit.</li> <li>➢ A másik kettő esetben az Önk. Beszerzési szabályzat szerinti ajánlattételi eljárást folytattak le, majd a nyertes ajánlattevővel szerződést kötöttek. A szerződések tartalmazták a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	<p><b>Javaslatok a Könyvtár részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Önk. Beszerzési szabályzat szerinti ajánlattételi eljárás lefolytatásakor tartsák be a szabályzatban leírtakat.</li> </ol> <p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Átlagos jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A GESZ Beszerzési szabályzatát aktualizálják.</li> </ol>

				<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az Önk. Beszerzési szabályzat hatálya alá értéke alapján 1 db beszerzés tartozott. A szerződés tartalmazta a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit.</li> <li>• Az Önk. Beszerzési szabályzat szerint lefolytatott 3 ajánlattételi eljárásra vonatkozó megállapítások: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Az Önk. Beszerzési szabályzattól eltérően az egy évet meghaladó központi adó-, illeték és az ajánlatkérő székhelye szerinti helyi adó hátralék fenn nem állásának igazolása helyett csak az ajánlattevő nyilatkozatát kérték. Az egyik esetben előírták a nemleges helyi adóhátralék benyújtását nyertesség esetén, melyet szerződéskötéskor sem kértek be.</li> <li>○ A beérkezett ajánlatok sorszámmal nem lettek ellátva.</li> <li>○ Az ajánlatok ismertetése nem a beérkezés sorrendjében történt meg (a jegyzőkönyv szerint).</li> <li>○ Az ajánlatok felbontásáról a jegyzőkönyv nem lett megküldve az ajánlattevőknek.</li> <li>○ A beérkezett ajánlatokat értékelő munkacsoport nem mindegyik esetben volt legalább 3 tagú.</li> </ul> </li> </ul>	
<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>					
			<b>Pénzmaradvány elszámolása</b>	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.	Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.
			<b>Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer</b>	<p>A Takáts Gyula Megyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár) feladatai közt jelentős helyet foglal el a térségi könyvtári szolgáltatás, a kistépelüléseken élő lakosság minőségi könyvtári ellátásának koordinálása, az információhoz, a tudáshoz, a művelődéshez való hozzáférés biztosítása. A megyében évtizedek óta jelen van ez a szolgáltatás. Régebben a letéti ellátórendszerben, majd a mozgókönyvtári ellátásban, 2013. évtől pedig az egységes, rendelettel szabályozott Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer (a továbbiakban: KSZR) keretein belül.</p> <p>A Könyvtár KSZR szolgáltatásait a vizsgált 2020. évben 227 somogyi település vette igénybe, mely településekkel szolgáltatási szerződést kötöttek. A Könyvtár Somogy megye nagyságára és a sűrű településhálózatra tekintettel 7 ellátási térséget alakított ki a megyében, melyek ellátására 6 városi könyvtárat vont be, megállapodás megkötése mellett.</p> <p>2015. április 1-jétől a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) látja el a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv feladatainak egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásban foglaltak szerint. Az intézménynél elvégzendő gazdasági feladatok a GESZ állományába tartozó, a Könyvtár székhelyén foglalkoztatott 1 fő gazdasági dolgozó közreműködésével kerülnek megvalósításra.</p>	<p><b>Javaslatok a Könyvtár részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kérjenek állásfoglalást az EMMI-től a KSZR támogatás személyi jellegű kiadásainak felhasználhatóságáról.</li> <li>2. Kerüljön szabályozásra a KSZR-ben elszámolandó közüzemi díjak aránya közösen a GESZ-szel.</li> <li>3. A közüzemi díjak szabályozásában szereplő Könyvtárra vonatkozó feladatokat tartsák be.</li> </ol> <p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A jogszabályi előírásnak megfelelően a KSZR működésével kapcsolatos bevételek és kiadások a megfelelő összeggel elküldítve kerüljenek könyvelésre.</li> <li>2. Kerüljön szabályozásra a KSZR-ben elszámolandó közüzemi díjak aránya közösen a Könyvtárral.</li> </ol>

				<p>A KSZR rendszer működtetésére 2020. évben az állami támogatás összege 169.201.280 Ft volt. A <i>kistelepülési feladatellátás</i> tervezési alapegység főkönyvi kivonatán 169.203.000 Ft került könyvelésre.</p> <p>A támogatás felhasználásának, illetve elszámolásának konkrét módjáról – az EMMI-től kapott táblázaton kívül – sem egyéb jogszabályi előírás, sem a Könyvtárnál, illetve a GESZ-nél fellelhető tájékoztató nem áll rendelkezésre.</p> <p>A KSZR működésével kapcsolatos bevételeket és kiadásokat a GESZ a jogszabályi előírások alapján külön tervezési alapegységen könyvelte, azonban a teljes elkülönített könyvelés nem valósult meg. A kistelepülési feladatellátás tervezési alapegység tartalmazott más forrásból finanszírozandó kiadásokat is (pl.: kulturális illetmény pótlék, közalkalmazottak alapilletmény kompenzációja). Ezen tételek nélkül a kiegészítő támogatás 2020. évi teljes összege nem került felhasználásra az adott célra.</p> <p>A Könyvtár a jogszabályban előírt feladatát teljesítve, 2021. évben elkészítette és benyújtotta a <i>Beszámoló a Takáts Gyula Könyvtár Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszerben végzett munkájáról 2020.</i> című szakmai beszámolóját, mely 1.6. pontja tartalmazta a 2020. évi költségvetési támogatás felhasználási tervét és tény adatait.</p> <p>A KSZR-hez kapcsolódó feladatokat 2020. évben 8 fő látta el a Könyvtárnál. A közalkalmazotti jogviszonyban, majd munkaviszonyban foglalkoztatott 8 fő „törvény szerinti illetmények, munkabérek” főkönyvi számra könyvelt kiadásai a szakmai beszámoló (EMMI-től kapott) táblázatában „a szakmai szolgáltatás megbízási díja munkakörön kívüli és munkaidőn túli feladatra” soron kerültek elszámolásra.</p> <p>A <i>kistelepülési feladatellátásra</i> könyvelt többi bér jellegű kiadás (pl.: túlóra, béren kívüli juttatás, közlekedési költségtérítés, megbízási díj, napidíj, reprezentáció) a szakmai beszámoló táblázatában „közösségi programok előadóinak, oktatóinak és közreműködőinek megbízási díja” soron kerültek elszámolásra.</p> <p>A szakmai beszámolóban szereplő személyi jellegű kiadások és járulékok összegei nem egyeztek meg a főkönyvben lekönyvelt összegekkel.</p> <p>A KSZR-hez kapcsolódó feladatokat 2020. évben 8 fő látta el a Könyvtárnál, így a főépület közmű költségeinek létszamarányos részét (8 fő/44 fő) a KSZR költségvetéséből tervezték kifizetni, azonban ez az arányszám sehol nem került rögzítésre.</p> <p>A KSZR-re elszámolt közüzemi díj összegét nem igazították hozzá a Könyvtár év végi tényleges közüzemi költségének létszamarányos részéhez.</p> <p>A KSZR költségvetéséből kifizetett számlák szűrőpróbaszerű ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy a számlákon szerepelt a „Kistelepülési feladatellátás” bélyegzőlenyomat.</p> <p>A támogatás a KSZR rendszer működtetésére, a jogszabályi előírásnak megfelelő kormányzati funkciókon került felhasználásra.</p>	<p>3. A közüzemi díjak szabályozásában szereplő GESZ-re vonatkozó feladatokat tartásuk be.</p> <p>4. A szakmai beszámoló kiadási táblázatában szereplő összegek egyezzenek meg a kistelepülési feladatellátás tervezési alapegység főkönyvében szereplő összegekkel.</p>	
--	--	--	--	---	--	--

	II/2	<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>• <b>Kontrollkörnyezet</b></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 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>• <b>Integrált kockázatkezelési rendszer</b></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>• <b>Kontrolltevékenység</b></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>• <b>Információs és kommunikációs rendszer</b></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>• <b>Monitoringrendszer</b></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>
--	------	---	--

III.			<p><b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b></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 „<b>saját bevételek beszédése</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Könyvtárra vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2021-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján a 8 db intézkedést 2021-ben végrehajtották.</p> <p>„<b>A beszerzések vizsgálata</b>” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 1 db és a GESZ-re vonatkozóan is 1 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolók alapján az intézkedéseket végrehajtották.</p> <p>„<b>A 2020. évi pénzmaradvány vizsgálata</b>” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>„<b>A Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer vizsgálata</b>” tárgyú 2021. évben lefolytatott ellenőrzésre az intézménynek és a GESZ-nek is 2022-ben kellett intézkedési tervet készíteniük.</p>
------	--	--	--	--

Kaposvár, 2022. február 10.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Horváth Péter  
igazgató