

Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár 2024. évi ellenőrzési jelentése

			Vezetői összefoglaló	Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni. Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza: <i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i> <i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i> <i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i> <i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i> <i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i> <i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i> <i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i> <i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i>
I.			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az intézmény 2024. 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><tr><th>Ssz.</th><th>Ellenőrzés címe</th><th>Ellenőrzés típusa</th><th>Az ellenőrzés státusza</th></tr><tr><td colspan="4">Belső ellenőrzések:</td></tr><tr><td>1.</td><td>Pénzkezelés vizsgálata</td><td>pénzügyi ellenőrzés</td><td>Végrehajtott</td></tr><tr><td colspan="4">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td></tr><tr><td>1.</td><td>Pénzmaradvány elszámolása</td><td>pénzügyi ellenőrzés</td><td>Végrehajtott</td></tr></table> Az ellenőrzések a jóváhagyott 2024. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.	Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza	Belső ellenőrzések:				1.	Pénzkezelés vizsgálata	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott	Irányító szervként végzett ellenőrzések:				1.	Pénzmaradvány elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza																					
Belső ellenőrzések:																								
1.	Pénzkezelés vizsgálata	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott																					
Irányító szervként végzett ellenőrzések:																								
1.	Pénzmaradvány elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	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.																				
	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)	Vizsgálat címe		Megállapítás	Javaslat
		Belső ellenőrzések:			
		Pénzkezelés vizsgálata	A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint. Az ellenőrzés során a Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár) pénzkezelését a GESZ szabályzatain, valamint az intézmény saját szabályzatán, a banki és házipénztári pénzmozgásokon és az előlegek kezelésén keresztül vizsgáltuk, 2023. október hónapra vonatkozóan. A GESZ 2022. május 1-től (az ellenőrzött időszakra érvényes) hatályos Pénzkezelési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) vonatkozik a Könyvtárra is. Az intézményvezető jóváhagyó nyilatkozata 2021. április 28-ai keltezésű. Aláírt Megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. A Szabályzat módosítására tettünk javaslatot az ELL/1-2/2023. ellenőrzési jelentésben, melyre tett intézkedés végrehajtási határideje 2024. július 31-e. A hatályban lévő Pénzkezelési szabályzat további aktualizálása is szükséges (pl.: igazgatóhelyettes változás, intézmény névváltozás). A Könyvtár vizsgált időszakra vonatkozó Pénzkezelő helyek elszámolási és nyilvántartási rendje szabályzata 2023. január 15-től érvényes, az intézményvezető adta ki, aláírt Megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. Nem tartalmazta a Szabályzat 6. számú mellékletében előírt valamennyi szabályozást. A GESZ 2022. június 1-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) vonatkozik a Könyvtárra is. A Könyvtárra vonatkozó Megismerési nyilatkozat nem tartalmazta valamennyi érintett dolgozó nyilatkozatát. A Kötelezettségvállalási szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: intézmény névváltozás). A bankszámlához kapcsolódó megállapítások: - Az elektronikus aláíró az utalási listán az ellenőrzést egy esetben aláírásával nem igazolta. - A bankszámlára történő befizetést minden esetben a Könyvtár Pénzkezelő helyek elszámolási és nyilvántartási rendje szabályzatától eltérően nem a GESZ alkalmazottja végezte el (pénzkezelő). Az ellenőrzés javasolja a szabályzat módosítását a gyakorlathoz igazodva. - A bevételek utalványozása és érvényesítése később történt meg, mint a pénzügyi teljesítés. - A bevételek érvényesítése és utalványozása során nem minden alkalommal tartották be a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának időbeli sorrendjét (Ávr. 58. § (3) bekezdés).		

				<i>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</i>	
			Pénzmaradvány elszámolása	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.	Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.
	II/2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata. - Kontrollkörnyezet 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. - Integrált kockázatkezelési rendszer 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. - Kontrolltevékenység 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. - Információs és kommunikációs rendszer Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szönie. 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. - Monitoringrendszer 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.	

III.			Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	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.
	III/ 1		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)	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.
	III/ 2		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)	A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, melyet a tárgyévet követő év január 15-ig meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére. „A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 10 db és a GESZ-re vonatkozóan 9 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések végrehajtásáról az intézménynek 2024-ben kellett beszámolnia. A beszámoló alapján a 10 db intézkedést a Könyvtár 2024-ben végrehajtotta. A GESZ 2023-ban készült intézkedési tervében 2024-es és 2025-ös határidő is szerepelt. A GESZ a 2024-ben esedékes 6 db intézkedést az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 2024-ben végrehajtotta. „A pénzkezelés vizsgálata” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 3 db és a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján a GESZ a 4 db intézkedést 2024-ben végrehajtotta. Az intézménynek az intézkedések végrehajtásáról 2025-ben kell beszámolnia. „A 2023. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie. 2024. évben - az Ellenőrzési Irodára megküldött nyilvántartás alapján - lezárt külső ellenőrzés nem volt.

Kaposvár, 2025. február 9.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Rázsits Veronika
igazgató