

**Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár 2025. évi ellenőrzési jelentése**

Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár 2025. 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 2025. 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>Sz.</th> <th>Ellenőrzés címe</th> <th>Ellenőrzés típusa</th> <th>Az ellenőrzés státusza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4"><b>Belső ellenőrzések:</b></td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Beszerezések vizsgálata</td> <td>szabályszerűségi ellenőrzés</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b></td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Pénzmaradvány elszámolása</td> <td>pénzügyi ellenőrzés</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2025. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	Sz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza	<b>Belső ellenőrzések:</b>				1.	Beszerezések vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott	<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>				1.	Pénzmaradvány elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott
Sz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza																				
<b>Belső ellenőrzések:</b>																							
1.	Beszerezések vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott																				
<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>																							
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.																				
	<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>	<p>A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.</p> <p>A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek.</p> <p>Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.</p>																				
	<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>	<p>A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói.</p> <p>A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.</p> <p>A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.</p>																				

		<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 vizsgálata	<p>A Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtárnál (a továbbiakban: Könyvtár) 2025. évre vonatkozóan szűrőpróbaszerűen 15 db beszerzést ellenőriztünk. (A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzések nem képezték tárgyát az ellenőrzésnek.)</p> <p>Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az intézmény önálló kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabállyal nem rendelkezik. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata és annak 1. számú kiegészítésének előírásait követik.</li> <li>- Az intézményvezető jóváhagyó nyilatkozatait és a Megismerési nyilatkozatokat az átadott dokumentáció tartalmazta.</li> <li>- A szabályzat rögzíti, hogy nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a kis összegű kötelezettségvállalásoknál (az értékhatár gazdasági eseményenként 0 Ft-tól – bruttó 199.999 Ft-ig).</li> <li>- A szabályzat hatálya alá 13 db vizsgált beszerzés tartozott.</li> <li>- Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Beszerzési szabályzat „az önkormányzat és intézményei a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek rendjéről” szóló szabályzatban meghatározott értékhatár alatti beszerzésekre vonatkozóan (a továbbiakban Hivatal Beszerzési szabályzata) kiterjed az intézményre is.</li> <li>- Az intézményvezető jóváhagyó nyilatkozatát az átadott dokumentáció tartalmazta.</li> <li>- A Hivatal Beszerzési szabályzata hatálya alá 2 db vizsgált beszerzés tartozott.</li> <li>- Az ellenőrzött időszakban az intézménynél Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Beszerzési szabályzata az önkormányzat és intézményei közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek rendjéről (a továbbiakban: Önk. Beszerzési szabályzat) kiterjed az intézményre is.</li> <li>- Az intézményvezető jóváhagyó nyilatkozatát az átadott dokumentáció tartalmazta.</li> <li>- A vizsgált beszerzések nem tartoztak értékhatár alapján a hatálya alá.</li> <li>- A vizsgált beszerzésekre vonatkozó megállapítások: <ul style="list-style-type: none"> <li>o A GESZ Kötváll. szabályzata szerinti beszerzések (13 db): <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bruttó 200.000 Ft alatti beszerzéseknél nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, a vizsgált beszerzésekhez készítettek.</li> <li>▪ 3 esetben megrendelést küldtek (3 szervezet).</li> <li>▪ 10 esetben vállalkozói szerződést kötöttek (5 szervezet és 5 magánszemély).</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> <p>Ebből 4 db szerződés esetében (megegyezett az előadó, az előadás napja és témája) nem számították egybe a beszerzéseket. Egybeszámítás esetén az érték alapján a</p>	<p><b>Javaslatok a Könyvtár részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tartsák be a Hivatal Beszerzési szabályzata I. fejezetének 6. pontjában szereplő előírásokat a hasonló beszerzésének egybeszámítására vonatkozóan.</li> <li>2. Tartsák be a Hivatal Beszerzési szabályzatának a beszerzések lefolytatásának rendjére vonatkozó előírásait (árajánlat bekérése).</li> <li>3. Tartsák be az Áht. 41. § (6) pontjának előírását az átláthatósági nyilatkozatra vonatkozóan.</li> </ol>

				<p>beszerzést a Hivatal Beszerzési szabályzatában előírtak szerint kellett volna lefolytatni.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A dokumentumok minden esetben tartalmazták a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit.</li> <li>▪ Az átláthatósági nyilatkozatok a 8 szervezettel megkötött szerződéshez/megrendelőhöz nem kerültek csatolásra.</li> </ul> <p>○ A Hivatal Beszerzési szabályzata szerinti beszerzések (2 db):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bruttó 200.000 Ft és a nettó 1.000.000 Ft érték közötti beszerzések esetében (előírás: legalább 1 írásos ajánlat; megrendelés/szerződés; megrendelés visszaigazolása): <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Az egyik beszerzés megfelelt a Hivatal Beszerzési szabályzata előírásainak. Az elküldött megrendelő tartalmazta a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit.</li> <li>➢ A másik esetben nem került ajánlat bekérésre. Vállalkozói szerződést kötöttek, mely tartalmazta a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit.</li> <li>➢ A vizsgált 2 esetben átláthatósági nyilatkozat nem került csatolásra.</li> </ul> </li> <li>○ Az Önk. Beszerzési szabályzat hatálya alá értéke alapján beszerzés nem tartozott.</li> </ul>	
				<b><i>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</i></b>	
			Pénzmaradvány elszámolása	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.	Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.
	<b>II/2</b>	<b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b>	<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 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>• <b>Kontrolltevékenység</b> 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.</li> <li>• <b>Információs és kommunikációs rendszer</b> 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.</li> <li>• <b>Monitoringrendszer</b> 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.</li> </ul>
<b>III.</b>		<b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	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.
	<b>III/ 1</b>	<b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)</b>	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.
	<b>III/ 2</b>	<b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)</b>	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.  „ <b>A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</b> ” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 9 db intézkedést tartalmazott. A GESZ 2023-ban készült intézkedési tervében 2025-ös határidő is szerepelt. A GESZ a 2025-ben esedékes 1 db intézkedést az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 2025-ben végrehajtotta.

				<p>„<b>A beszerzések vizsgálata</b>” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az intézményre vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2026-ban kellett beszámolót készíteni.</p> <p>„<b>A 2024. évi pénzmaradvány vizsgálata</b>” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>A <b>külső ellenőrzések</b> intézkedéseinek 2025. évi nyilvántartása alapján a Magyar Államkincstár ellenőrzésével kapcsolatos intézkedéseket (13 db-ot) végrehajtották 2025-ben.</p>
--	--	--	--	--

Kaposvár, 2026. február 11.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Rázsits Veronika  
igazgató