

**Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtár
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

2013.

Vezetői összefoglaló

A Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtárban az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011.évi CLXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzésre az Intézmény 2013. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48.§. alapján - jelen, 2013. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Az intézményi belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok, a minőség és a korszerűség, mint egy egészében integrált, az erőforrásaival eredményesen gazdálkodni képes szervezet működését.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	4
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	5
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	5
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	5
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	5
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	6
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	7

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Intézmény működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2013. évi ellenőrzési terv alapján teljesült.

A tervezés a vezetés igényének figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1/1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tárgyévre egy vizsgálat került betervezésre, mely teljesült.

A teljesült vizsgálat pénzügyi ellenőrzések voltak, melynek alapján megállapításra került: a reprográfiai naplóban felvezetett összegek megegyeznek a pénztári feladások alapján lekönyvelt összegekkel.

Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzés 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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatához a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

1./2. 1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Intézmény nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos.

1./2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

-

1./2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2013. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2013. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1./2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése a gazdasági vezetői irodában évenként, elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

1./2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2013. évben tanácsadói tevékenység nem került dokumentálásra.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje száz százalékos.

Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza.

Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2013. évi ellenőrzés lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet

A külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítélt az intézményi kontrollkörnyezet minden területe: a célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi biztosítása.

Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra.

A vezetői ellenőrzések folyamatosak voltak 2013. évben. A feltárt hiányosságokat minden esetben intézkedések követték, mely alapján megtörtént a feltárt hibák kijavítása.

Kockázatkezelés

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Információ és kommunikáció

Intézményünkön belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Monitoring

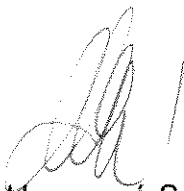
A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2013. évi belső ellenőrzési feladatellátás során intézkedési javaslat nem került megfogalmazására.

Szombathely, 2014. március „ ”

Jóváhagyta:



Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető


Intézmény vezető

