

## Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtár 2014. évi éves ellenőrzési jelentése

### 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: Bkr. ) nyújtotta.

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

A fenti előírásoknak megfelelően a **Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtár külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

**A belső ellenőrzésre az Intézmény 2014. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor,** melynek teljesítéséről - a Bkr. 48.§. alapján - jelen, 2014. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Az intézményi belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célokat, az Alapító Okiratban megfogalmazottakat.

**Az intézményi belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

Az Intézménynél a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

### **I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján ( Bkr. 48.§ a.) pont )**

***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 vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2014. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

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

***I./2/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése***

A tárgyévi tervezett vizsgálatok száma összesen kettő volt, melyek lezárultak.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A teljesített ellenőrzések típus szerint egy szabályszerűségi és egy pénzügyi ellenőrzés volt.

Az ellenőrzések bemutatása a függelékben található.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

***I./1./b.) 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 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 )***

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

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

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

***I./2./a) 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, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybe vételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2014. évben egy kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

***I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása ( Bkr. 18. – 19. §-a alapján )***

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége 2014. évben teljeskörűen biztosított volt.

***I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek ( Bkr. 20.§-a alapján )***

2014. évben a kinevezéssel, megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

***I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

2014. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

***I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

***I./2./f.) Az ellenőrzések nyilvántartása***

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

***I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

***I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása ( Bkr. 48. ac) pont)***

A 2014. évben tanácsadói tevékenység nem került dokumentálásra.

***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 )***

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 szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek

kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2014. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

### **III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

#### *Kontrollkörnyezet*

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként 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 szabályos és szabályozott biztosítása.

Valamennyi dolgozónk személyre szóló munkaköri leírások alapján végzi feladatát, melyek szükség szerint módosításra kerültek.

#### *Kontrolltevékenységek*

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra. Az ellenőrzési nyomvonalban pontosan meghatározták az ellenőrzési pontokat. Az irányító szerv felé jelentéstételi kötelezettségünknek eleget tettünk. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. A szervezet folyamataira kialakításra került a FEUVE. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel voltunk az adott szervezeti egység funkciójára.

A belső- és vezetői ellenőrzések folyamatosak voltak 2014. évben is. 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.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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.

Az Intézmény a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információs technológiát használja. Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

### *Monitoring*

Intézményünkben a belső ellenőrzést külső cég végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző cég és intézményünk között évek óta megfelelő az együttműködés. Az ellenőrzés során tett észrevételei, javaslatai tapasztalatai elősegítették 2014. évben is a zökkenőmentes, jogszabálykövető munkavégzést.

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


### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2014. évi belső ellenőrzési feladatellátás során kettő db intézkedési javaslat megfogalmazására került sor, melyekkel kapcsolatban Intézkedési terv készült.

Szombathely, 2015. március „ 11 „

Jóváhagyta:

.....  
Intézményvezető

Készítette:  Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető  
SZAHK-ÉRTELEM 2006. Bt.

# 1. számú függelék

## A 2014. évben lefolytatott ellenőrzés bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Berzsényi Dániel Megyei és Városi Könyvtárnál operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzéséről	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati költségvetési szervek ez irányú feladatellátása megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok vezetői rendelkezések.	Adatfeldolgozás, dokumentum elemzés	A vizsgálat során felmértük és értékeltük az Intézmény operatív gazdálkodási jogkörei ellátásának rendjét és szabályszerűségét. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk. Az Intézmény gazdasági szervezettel rendelkezik, melynek vezetője a jogszabályban meghatározott képzési követelményeknek megfelelő személy. A vizsgált dokumentumok alapján az Intézmény Operatív gazdálkodási jogköreinek szabályszerű dokumentálása és alkalmazása megállapítható. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítési igazolás és érvényesítés belső kontrollok működése nem teljes körű, mivel a vizsgált bizonylatok vonatkozásában az aláírási jogkörök gyakorlása nem minden esetben került dokumentálásra. A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek - kötelezettségvállalás, és a teljesítési igazolás kivételével - ellátják a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozás feladatköreit.
A kontrollrendszer kialakításának, azon belül a kiemelten a kontroll környezet vizsgálata	Annak értékelése, hogy megfelelő-e a belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés szabályozása, illetve megfelelő-e a belső kontrollrendszer,	Dokumentum elemzés	<b>Kontrollkörnyezet:</b> Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető 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 szabályos és szabályozott biztosítása. Valamennyi dolgozó személyre szóló munkaköri leírások alapján végzi feladatát, melyek szükség szerint módosításra kerültek.

valamint egyes  
elemei és a belső  
ellenőrzés szabályai  
közötti kapcsolat

**Kontrolltevékenységek:** Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra. Az ellenőrzési nyomvonalban pontosan meghatározták az ellenőrzési pontokat. Az irányító szerv felé jelentéstételi kötelezettségünknek eleget tettünk. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. A szervezet folyamataira kialakításra került a FEUVE. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel voltunk az adott szervezeti egység funkciójára. A belső- és vezetői ellenőrzések folyamatosak voltak 2014. évben is. 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.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

**Információ és kommunikáció:** Intézményben az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Intézmény a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

**Monitoring rendszer:** Az Intézményben monitoring rendszer kialakítása nem teljeskörű. A szervezeti teljesítmény monitoringrendszer nem került kialakításra. A belső kontrollok értékelésére a költségvetési szerv vezetőjére részéről az éves beszámoló elkészítésekor kerül sor, mely a jogszabályban meghatározott formában dokumentált. Az egyedi értékelések a külső és belső ellenőrzés lévén biztosított.