



## Vezetői összefoglaló

A Berzsényi 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 2015. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48.§. alapján - jelen, 2015. 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

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b>	
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
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b> .....	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
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> .....	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 2015. 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 kettő vizsgálat került betervezésre, mely teljesült.

A teljesült vizsgálatok teljesítmény ellenőrzések voltak, amelyek alapján megállapításra kerültek:

- a 2010. – 2013. évek gazdálkodásáról szóló fenntartói vizsgálat során megfogalmazott javaslatok hasznosítása a 2015. évi intézményi átszervezésre figyelemmel megtörtént,
- az Intézményben a belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és gyakorlati alkalmazása megtörtént.

Az ellenőrzések bemutatása a függelékben található.

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 vizsgálathoz 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***

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége 2015. évben teljeskörűen biztosított volt.

#### ***1./2.3. Összeférhetetlenségi esetek***

2015. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2015. 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 tanácsadói tevékenység bemutatása***

A 2015. 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 szükségszerűségét meghatározza.

Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2015. 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 2015. 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

2015. évi belső ellenőrzési feladatellátás során intézkedési javaslat nem került megfogalmazására.

Szombathely, 2016. március 29.

Jóváhagyta:

Intézmény vezető



Készítette:  Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

## 1. számú függelék

### A 2015. évben lefolytatott ellenőrzés bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás
2013. évben lefolytatott fenntartói vizsgálat utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a fenntartó által lefolytatott vizsgálat javaslatai miképpen hasznosultak	Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	A 2010. – 2013. évi gazdálkodás vizsgálatáról szóló, 2014. évben lefolytatott fenntartói ellenőrzés nyomán megfogalmazott, Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok hasznosítása megtörtént. Az Intézkedési tervben megjelöltek szerint a végrehajtást a 2015. évi intézményi átszervezés befolyásolta.
Belső kontrollrendszer vizsgálata	annak megállapítása, hogy az Intézményben miképpen érvényesülnek a belső kontrollrendszer működésének elemei	Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	A belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer kialakítását és működtetését külön-külön és együttesen is értékeltük. A <b>belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése</b> az összesített értékelés alapján <b>szabályszerű</b> . Intézményvezetői utasítás tartalmazza a belső kontrollrendszer kialakítására, működtetésére és fejlesztésére vonatkozó egységes elveket és előírásokat, amely alapján megalkotásra került a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, a Kommunikációs szabályzat, a Kockázatkezelési szabályzat és a Hivatal Ellenőrzési nyomvonal.