



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése

Reichel József Művelődési Ház és
Könyvtár
2018.



18183
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

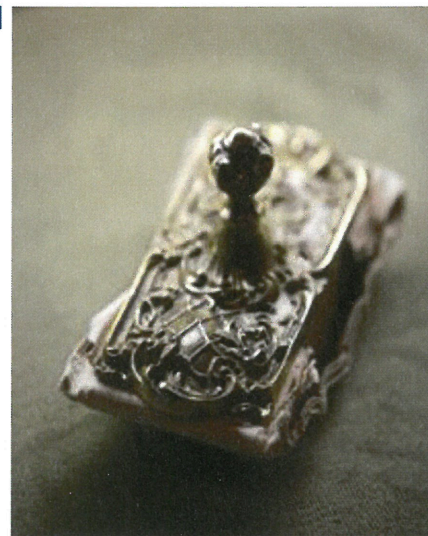
A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése

Reichel József Művelődési Ház és
Könyvtár

2018. 09. hó 04. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

VARGA EDIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

ÓDOR ZOLTÁN TAMÁS ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0374-022/2018

TÉMASZÁM: 2466

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080901

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	17
■ MELLÉKLETEK.....	21
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	21
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	25

ÖSSZEGRZÉS

Pilisborosjenő Község Önkormányzata az alapítói jogait szabályszerően gyakorolta, de az Intézményhez kapcsolódó egyéb szabályozási, irányítói feladatait nem látta el szabályszerően. A Reichel József Múvelődési Ház és Könyvtár belső kontrollrendszere nem teremtette meg az átlátható, elszámoltatható és ellenőrizhető közpénzfelhasználás feltételeit. A vagyongazdálkodás átláthatóságát nem biztosította. A jogszabályokban előírt közérdekű adatok, dokumentumok közzétételéről nem gondoskodott, így az átláthatóság nem érvényesült. Az integritás szemléletet nem érvényesítette, nem alakította ki a megfelelő védelmet a korrupciós veszélyekkel szemben.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Törvényben deklarált célja szerint a könyvtári ellátás fenntartása és fejlesztése az állampolgárok és a társadalom egésze szempontjából szükséges, a könyvtári és információs szolgáltatás állami fenntartása stratégiai fontosságú. A könyvtárak felbecsülhetetlen nemzeti értékeket, az egyetemes kultúrához kapcsolódó dokumentumokat, gyűjteményeket őriznek. A helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény a nemzeti vagyon körébe tartozik, ezért kiemelten indokolt az Állami Számvevőszék ezen a területen történő ellenőrzése is.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Fenntartó jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodott a helyi közmúvelődési és kulturális tevékenység biztosítása érdekében a Reichel József Múvelődési Ház és Könyvtár alapítói és fenntartói feladatainak megszervezéséről, biztosította a szabályszerű működés személyi és tárgyi feltételeit, munkáltatói jogait megfelelően gyakorolta. A Fenntartó egyéb, a nyilvános könyvtári ellátáshoz, a könyvtári működéshez kapcsolódó szabályozási, irányítói, döntési és jóváhagyási jogkörét azonban nem megfelelően látta el.

Az Intézmény szabályzatai teljes körűségének hiánya miatt a kontrollkörnyezet kialakítása nem volt szabályszerű. Nem mérték fel a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, nem alakítottak ki és nem működtettek kockázatkezelési rendszert. Az Intézmény vezetője nem alakította ki a szervezet információs-rendszerét, közzétételi kötelezettségét hiányosan teljesítette. Az Intézmény monitoring rendszerének kialakítása nem történt meg, a belső ellenőrzési rendszer kialakítása szabályszerű volt.

Az Intézmény feladatellátásához szolgáló vagyont a Fenntartó meghatározta, a vagyon kezelését szabályozta, de vagyongazdálkodása szabályos leltározás hiánya valamint a könyvtári állomány leltározásának elmaradása miatt nem volt szabályszerű. Éves költségvetési beszámolóinak mérlegtételeit leltárral nem támasztotta alá.

Az integritás szemlélet erősítése érdekében az Könyvtárnak intézkedéseket kell tennie, mivel a belső kontrollrendszere - kialakításában és működtetésében feltárt hiányosságok és hibák miatt - nem támogatja a közpénzek átlátható felhasználását, az integritás kultúra kialakítását.

Az Állami Számvevőszék a jelentésben foglalt megállapítások alapján a Reichel József Múvelődési Ház és Könyvtár Vezetőjének a belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetésére, a korrupciós kockázatok kezelésére, valamint a pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerűségére vonatkozóan négy javaslatot fogalmazott meg. Pilisborosjenő Község Önkormányzata polgármesterének egy javaslatot tett az Állami számvevőszék a fenntartói feladatok szabályszerű ellátása érdekében, további - belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítására, működtetésére vonatkozó - egy javaslat címzettje Pilisborosjenő Község Önkormányzatának jegyzője. A javaslatokat megalapozó megállapításokra az érintetteknek 30 napon belül intézkedési tervet kell készíteniük.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a nyilvános könyvtárak pénzügyi és vagyongazdálkodása, a könyvtárak által kezelt vagyon nyilvántartása és megőrzése, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, valamint az intézményfenntartói feladatok ellátása szabályszerűen történt-e, érvényesült-e az integritás szemlélet.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár



Az Intézmény¹ a Pest megyében fekvő Pilisborosjenő községben látta el feladatait, amely a falu szülöttének, Reichel József operaénekesnek a nevét viseli. A község állandó lakosainak száma a KSH² adatai alapján 2017. január 1-jén 3697 fő volt.

A Fenntartó³ Képviselő-testülete az Intézményét 1999. november 22-én alapította, amelynek közfeladata a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása és a helyi közművelődési tevékenység támogatása volt. Az intézmény szervezett kulturális, közhasznú szolgáltatásokat, programokat, valamint szervezte és lebonyolította az állami és társadalmi ünnepeket.

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény vezetőjének személyében változás nem történt.

Az Intézmény pénzügyi-gazdálkodási tevékenységét a Pilisborosjenői Polgármesteri Hivatal látta el. A polgármester⁴ 2014 óta töltötte be tisztségét, a jegyző⁵ személyében 2016. évben változás történt. Az Intézmény és a Hivatal⁶ közötti munkamegosztási, felelősségvállalási, éves költségvetési feladatok, pénzügyi és gazdálkodási feladatok szabályozása céljából a felek együttműködési megállapodást kötöttek.

Az Intézmény átlagos statisztikai állományi létszáma az ellenőrzött években 4 fő volt, gazdálkodásának főbb adatait a 1. számú táblázat mutatja be.

Az Intézmény átlagos statisztikai állományi létszáma az ellenőrzött években 4 fő volt, gazdálkodásának főbb adatait a 1. számú táblázat mutatja be.

1. táblázat

REICHEL JÓZSEF KÖNYVTÁR ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ GAZDÁLKODÁSI FŐBB ADATAI (MILLIÓ FT)

Megnevezés	2014. év	2015. év	2016. év
Költségvetési bevételek	2,6	2,2	2,1
Költségvetési kiadások	15,0	14,5	16,2
Finanszírozási bevételek	12,5	12,3	14,2
Működés eredménye	-0,4	-1,5	-0,85

Forrás: éves költségvetési beszámolók (Magyar Államkincstár)

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A könyvtárak fenntartására fordított közpénz nagysága, a nyilvános könyvtárak fenntartóinak sokszínűsége, a nyilvános könyvtárak, és a feladatellátó helyek számossága, valamint a könyvtárak által kezelt speciális vagyoni kör, továbbá a témakört érintően azonosított kockázatok alátámasztották a nyilvános könyvtárak ellenőrzésének szükségességét. Az egyes ellenőrzések megállapításaival és egy időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az ÁSZ⁷ ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét a központi alrendszerben vagy annak egy ágazatában esetlegesen felmerülő pénzügyi, szabályozási feszültségekre.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az Intézmény fenntartója a feladatait szabályszerűen látta-e el?*

2. – *Az Intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelelő volt-e?*

3. – *Az Intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| A 2014 – 2016. évek, a belső kontrollrendszer tekintetében 2016. év.

Az ellenőrzés tárgya

| Az Intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatok ellátása. Az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése. A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerűsége. Az intézmény egyes pénzügyi és vagyongazdálkodási feladatainak, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése. Az integritás szemlélet érvényesülése az intézményekben.

Az ellenőrzött szervezet

| Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár, Pilisborosjenő Község Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

| Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdése, az 5. § (2)-(3) bekezdései, a (4) bekezdés a) pontja, továbbá az (6) bekezdése

Az ellenőrzés módszerei

| Az ÁSZ az ellenőrzést az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) az ellenőrzés szakmai szabályai közt közzétett, a jelen ellenőrzésre irányadó módszertani útmutatók alapján, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint hajtotta végre. Az ellenőrzést az ÁSZ a program kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, valamint a programban ismertetett ellenőrzési kérdések, kritériumok, adatforrások között megjelölt adatforrások, a program III. sz. mellékletben felsorolt tanúsítványok felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével folytatta le.

Az ÁSZ, az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁸-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), mintavételezés, valamint elemző eljárás. Az ÁSZ statisztikai módszereken alapuló mintavételt alkalmazott, a minták értékelését a teljes sokaságra történő kivetítéssel végezte.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Intézmény fenntartója a feladatait szabályszerűen látta-e el?

Összegző megállapítás

A Fenntartó alapító jogait szabályszerűen gyakorolta, azonban az Intézményhez kapcsolódó szabályozási, irányítói feladatait nem látta el szabályszerűen.

A Fenntartó az Áht. rendelkezéseinek megfelelően megalkotta SZMSZ-ét⁹, amely az Ávr¹⁰. vonatkozó előírásai szerint tartalmazta az Intézmény megnevezését. Az Intézmény Alapító Okiratát¹¹ az Áht¹².-nak megfelelően a Fenntartó kiadta, a módosításokat elvégezte, valamint az intézményi SZMSZ-t¹³ és annak módosításait határozataiban jóváhagyta.

Az Intézmény működésének tárgyi és személyi feltételeit a Fenntartó biztosította, munkáltatói jogait megfelelően gyakorolta.

A Fenntartó egyéb szabályozási, irányítói, döntési és jóváhagyási jogkörét nem megfelelően gyakorolta, mert:

- a Kult. tv. ¹⁴ 68. § (1) a) pontja ellenére nem határozta meg az Intézmény használati szabályzatát;
- a Kult. tv. 68. § (1) d) pontja ellenére nem hagyta jóvá az Intézmény fejlesztésére vonatkozó terveket;
- a Kult. tv. 68. § (1) e) pontja ellenére nem értékelt országos könyvtári szakértői névjegyzékben szereplő szakértők közreműködésével az Intézmény szakmai tevékenységét.

2. Az Intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelelő volt-e?

Összegző megállapítás

Az Intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt megfelelő.

2.1. számú megállapítás

A kontrollkörnyezet kialakítása nem volt szabályszerű.

Az Intézmény gazdálkodási feladatait a Hivatal látta el. A Hivatal rendelkezett az Ávr. előírásainak megfelelően jóváhagyott ügyrenddel¹⁵, valamint a felek közötti munkamegosztást szabályozó együttműködési megállapodással¹⁶. A Fenntartó az általa készített pénzügyi és gazdálkodási szabályzatok hatályát - Kötelezettségvállalás Szabályzat ¹⁷és az Informatikai biztonsági szabályzat¹⁸ kivételével - az Intézményre nem terjesztette ki.

A kontrollkörnyezet kialakítása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert:

Az Intézmény vezetője nem gondoskodott:

- az etikai elvárások meghatározásáról, azok megismertetéséről a Bkr.¹⁹. 6. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére;
- a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal kialakításáról;
- a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szabálytalanságkezelési, majd a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kialakításáról;
- az Ltv.²⁰ 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat kialakításáról;
- az Ávr. 13. § (2) bekezdésének h) pontjában előírt kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatali rendjének kiadásáról.

A Fenntartó:

- a gazdálkodási feladatellátása során az Ávr. 60. § (3) bekezdése ellenére a kötelezettségvállalást, pénzügyi ellenjegyzést, teljesítés igazolást, érvényesítést, utalványozást végző személyek aláírás-mintáiról nem vezetett naprakész nyilvántartást;
- nem gondoskodott az Info.tv.7.§ (3) bekezdése ellenére adatok védelmét szolgáló intézkedésekről.

2.2. számú megállapítás

A kockázatkezelési rendszer kialakítására és működtetésére nem került sor.

Az Intézmény vezetője a Bkr. 3. § (b) pontjának és a 7. § (1) bekezdésének 2016. szeptember 30-ig hatályos előírása ellenére nem alakított ki és nem működtetett kockázatkezelési rendszert, valamint a Bkr. 3. § b) pontjának és a Bkr. 7. § (1) bekezdésének 2016. október 1-től hatályos előírása ellenére nem alakította ki és nem működtette az integrált kockázatkezelési rendszert.

2.3. számú megállapítás

A kontrolltevékenységek működtetése nem felelt meg a jogszabályban és a belső szabályzatokban foglaltaknak.

Az Intézmény vezetője, 2016. szeptember 30-ig a Bkr. 8. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

2016. október 1-től a kontrolltevékenység részeként a Bkr. 8. § (2) bekezdésében előírt, a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését az Intézmény vezetője nem biztosította, mert az Együttműködési megállapodásban előírtak ellenére nem készült el az Intézmény gazdálkodási folyamataihoz és szakmai feladatellátáshoz kapcsolódó FEUVE²¹ vagy az azzal egyenértékű szabályozás.

Az Intézmény belső szabályzataiban, a Bkr. –nek megfelelően, a felelősségi körök meghatározásával szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll- és beszámolási eljárásokat.

2.4. számú megállapítás

Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítására és működtetésére nem került sor.

Az Intézmény vezetője a Bkr. 9. § (1) bekezdése ellenére, nem alakított ki és nem működtetett olyan rendszereket, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez, valamint a Bkr. 9. § (2) bekezdése ellenére nem határozta meg a beszámolási szinteket, határidőket és módokat.

Az Intézmény vezetője az Info. tv. 37.§ (1) bekezdés szerinti az elektronikus közzétételi kötelezettségének nem tett eleget, az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt, általános közzétételi listán meghatározott adatokat nem, vagy nem teljes körűen tette közzé a honlapján²². Az általános közzétételi listán meghatározott adatok közül az alábbiak nem kerültek közzétételre:

- II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok - Az Intézményre vonatkozó alapvető jogszabályok, a szervezeti és működési szabályzat vagy ügyrend, az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat.
- III. Gazdálkodási adatok - Intézménynél foglalkoztatottak létszámára és személyi juttatásaira vonatkozó összesített adatok, illetve összeítve a vezetők és vezető tisztségviselők összesített illetménye, munkabére, és rendszeres juttatásai, valamint költségtérítése, az egyéb alkalmazottaknak nyújtott juttatások fajtája és mértéke.

2.5. számú megállapítás

A monitoring rendszer kialakítása nem történt meg, a belső ellenőrzési rendszer kialakítása szabályszerű volt.

Az Intézmény vezetője a Bkr. 10. §-a előírásainak ellenére nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának folyamatos és eseti nyomon követését biztosító rendszert.

A belső ellenőrzést végző szervezet jogállását, annak feladatait az SZMSZ, valamint a Fenntartó és a belső ellenőrzést ellátó szervezet közötti megbízási szerződésben²³ szabályozták a Bkr. alapján. A belső ellenőr Bkr. szerinti szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosították. A Fenntartó által jóváhagyott a 2016. évi belső ellenőrzési tervben az Intézmény ellenőrzöttként nem szerepelt.

2.6. számú megállapítás

Az Intézmény vezetője nem lépett fel a korrupciós kockázatok kezelése, a korrupciós veszélyek elhárítása érdekében.

Az Intézmény az Info. tv.²⁴ 37. § (1) bekezdésében, valamint az Info.tv. 1. mellékletének II./5. pontjában foglalt közzétételi kötelezettsége ellenére a közszolgáltatás igénybevételének rendje nem volt elérhető, ezért az általa nyújtott közszolgáltatás igénybevételének feltételei nem voltak megismerhetők.

- A korrupciós kockázatot növelte, hogy az Intézmény tekintetében,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére az Intézmény az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása nem történt meg;
 - az Intézmény az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére nem szabályozta a belföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja ellenére a reprezentációs kiadások felosztásának és azok elszámolásának szabályait;
 - vagyonnyilatkozat tételre köteles személyek körét 2007. évi CLII. tv. 4. § a) pontjában foglaltak ellenére nem határozták meg az intézményi SZMSZ-ben;

3. Az Intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A pénzügyi és vagyon gazdálkodás nem volt szabályszerű.

3.1. számú megállapítás

A bevételek beszedése és elszámolása megfelelt-, a kiadási előirányzatok felhasználása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az Intézmény ingatlanait esetenként bérbeadással hasznosította, az ebből származó bevételek elszámolása szabályszerű volt.

A kiadási előirányzatok felhasználásánál az ellenőrzött években a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem volt megfelelő, mert,

- az Ávr.57.§ (3) bekezdése ellenére a teljesítés igazolást nem az arra jogosult személy végezte;
- az Ávr. 57. § (1) bekezdése ellenére nem történt meg a teljesítésigazolás;
- az Ávr. 57. § (1) bekezdése ellenére a teljesítésigazolás érvényes kötelezettségvállalás hiányában történt.

3.2. számú megállapítás

Az Intézmény a fizetési kötelezettségeit teljesítette, az előirányzat-maradvány megállapítása szabályszerű volt.

Az Intézmény a fizetési kötelezettségeit a 2015. év kivételével teljesítette, év végi nyitott számlatartozása nem volt.

Az Intézmény a tárgyévi előirányzat-maradványát az Áhsz.²⁵ és az Ávr. rendelkezéseinek megfelelően szabályszerűen állapította meg, a maradvány kimutatását az éves költségvetési beszámoló részeként az ellenőrzött években elkészítette.

3.3. számú megállapítás

Az Intézmény a beszámolási kötelezettségét nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette, mert a beszámolóit leltárral nem támasztotta alá, így a vagyongazdálkodás nem volt szabályszerű.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészített, 2014-2016. évi elemi költségvetések esetében az Intézmény nem igazolta, hogy a költségvetések

szabályszerű jóváhagyása az Ávr. 33. § (1) bekezdésében leírtaknak megfelelően megtörtént.

Az Intézmény a Számv tv. 14. § (5) bekezdésének a) pontja ellenére nem rendelkezett saját, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabállyal, a Fenntartó a Leltározási szabályzatának²⁶ hatályát nem terjesztette ki az Intézményre. Az Áhsz. 22. §-ban és a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében előírtak ellenére az Intézmény az éves költségvetési beszámolóinak mérlegtételeit leltárral nem támasztotta alá.

A feladatellátást szolgáló vagyon körét a Fenntartó az Intézmény Alapító okiratában meghatározta, a használt vagyonnal történő gazdálkodás kereteit, annak kezelését és üzemeltetését a Fenntartó a Vagyonrendeletében¹⁻²²⁷ szabályozta. Az Intézmény a rendelkezésére bocsátott vagyont az Áhsz-ben leírtaknak és a vagyonkezelés szabályainak megfelelően a könyvviteli elszámolásaiban nyilvántartotta.

3.4. számú megállapítás

Az Intézmény a könyvtári állomány leltározását nem végezte el.

A könyvtári gyűjteményt elemzését, állapotfelmérését és tulajdonvédelmét szolgáló állomány leltározás nem történt meg, ezzel az Intézmény megsértette a 3/1975. KM-PM rendelet²⁸ 4. § (1) bekezdése szerinti, a könyvtári állomány időszakos leltározása elvégzésére vonatkozó kötelezettségét.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár Vezetőjének

1. *A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében intézkedjen:*
 - a) *az etikai elvárások meghatározásáról és azoknak az alkalmazottakkal való megismertetéséről;*
(2.1. sz. megállapítás 3. bekezdés 1. francia bekezdése alapján)
 - b) *ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről;*
(2.1. sz. megállapítás 3. bekezdés 2. francia bekezdése alapján)
 - c) *a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének;*
(2.1. sz. megállapítás 3. bekezdés 3. francia bekezdése alapján)
 - d) *iratkezelési szabályzat elkészítéséről;*
(2.1. sz. megállapítás 3. bekezdés 4. francia bekezdése alapján)
 - e) *a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatali rendjének kiadásáról;*
(2.1. sz. megállapítás 3. bekezdés 5. francia bekezdése alapján)
 - f) *az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről;*
(2.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)
 - g) *a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről;*
(2.3. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

h) a szervezeten belüli és szervezeten kívülre történő információátadás rendszerének kialakításáról, a beszámolási szintek, határidők és módok meghatározásáról.

(2.4. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

2. A korrupciós kockázatok kezelése, a korrupciós veszélyek elhárítása érdekében intézkedjen:

a) az Intézmény által nyújtott közszolgáltatások igénybevételi feltételeinek megismerhetőségéről;

(2.6. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)

b) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozásáról;

(2.6. sz. megállapítás 2. bekezdés 1. francia bekezdés alapján)

c) a belföldi kiküldetések elrendelésének, lebonyolításának és elszámolásának szabályozásáról, valamint, a reprezentációs kiadások felosztása és azok elszámolása rendjének kialakításáról;

(2.6. sz. megállapítás 2. bekezdés 2. francia bekezdés alapján)

d) vagyonyilatkozat tételre köteles személyek körének az Intézmény SZMSZ-ében történő meghatározásáról.

(2.6. sz. megállapítás 2. bekezdés 3. francia bekezdés alapján)

3. A szabályszerű pénzügyi gazdálkodás érdekében gondoskodjon a teljesítésigazolás szabályszerű gyakorlásáról.

(3.1. sz. megállapítás 2. bekezdés 1-3. francia bekezdései alapján)

4. A vagyonnal való szabályszerű gazdálkodás érdekében gondoskodjon az Intézmény:

a) elemi költségvetésének jóváhagyásáról;

(3.3. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)

b) eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának elkészítéséről;

(3.3. sz. megállapítás 2. bekezdés 1. mondata alapján)

c) éves költségvetési beszámolója mérlegének leltárral történő alátámasztásáról;

(3.3. sz. megállapítás 2. bekezdés 2. mondata alapján)

d) a könyvtári állomány időszaki leltározásáról.

(3.4. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)

Pilisborosjenő Község Önkormányzata Polgármesterének

1. Fenntartói feladatai szabályszerű ellátása érdekében intézkedjen az Intézmény:

a) használati szabályzatának meghatározásáról;

(1. sz. megállapítás 3. bekezdés 1. francia bekezdése alapján)

b) fejlesztésére vonatkozó terv(ek) jóváhagyásáról;

(1. sz. megállapítás 3. bekezdés 2. francia bekezdése alapján)

c) szakmai tevékenységének az országos könyvtári szakértői névjegyzékben szereplő szakértők közreműködésével történő értékeléséről.

(1. sz. megállapítás 3. bekezdés 3. francia bekezdése alapján)

Pilisborosjenő Község Önkormányzata Jegyzőjének

1. A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében intézkedjen:

a) a kötelezettségvállalást, pénzügyi ellenjegyzést, teljesítés igazolást, érvényesítést, utalványozást végző személyek aláírás-mintáinak naprakész nyilvántartásáról;

(2.1. sz. megállapítás 4. bekezdés 1. francia bekezdése alapján)

b) az adatok védelméről.

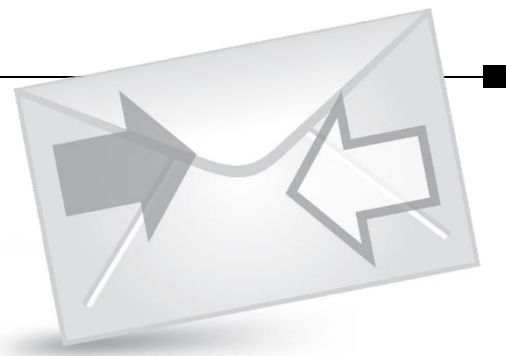
(2.1. sz. megállapítás 4. bekezdés 2. francia bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

Könyvtár	a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL törvényben (Kult. tv-ben) meghatározott könyvtári dokumentumok rendszeres gyűjtését, feltárását, megőrzését és használatát biztosító szervezet.
Könyvtári dokumentum	a könyvtár által állományba vett, alap- és kiegészítő feladatai ellátásához szükséges könyv, időszaki kiadvány, egyéb kiadvány, valamint minden szöveg-, kép-, adat- és hangrögzítés - beleértve a könyvtár állományába vett elektronikus dokumentumot is kivéve az Ltv. hatálya alá tartozó, irattári jellegű levéltári anyagnak minősülő dokumentumot.
Könyvtári szakember	a könyvtáros, a könyvtári informatikus, a könyvtári asszisztens, a segéd könyvtáros továbbá a könyvtári feladatok ellátásához szükséges más felső- vagy középfokú végzettséggel rendelkező személy. A könyvtáros felsőfokú szakirányú végzettséggel rendelkező szakember.
Kulturális javak	az élettelen és élő természet keletkezésének, fejlődésének, az emberiség, a magyar nemzet, Magyarország történelmének kiemelkedő és jellemző tárgyi, képi, hangrögzített, írásos emlékei, és egyéb bizonyítékai - az ingatlanok kivételével -, a művészeti alkotások.
Nyilvános könyvtári ellátás	a nyilvános könyvtárak által nyújtott szolgáltatások és az e szolgáltatások nyújtását elősegítő központi szolgáltatások összessége, amelyek biztosítják az információhoz való szabad hozzáférést.
Könyvtári szolgáltatási feladatok	a könyvtár gyűjteményének használókhoz való eljuttatása, a nyitva tartás, a könyvtári tájékoztatás, a könyvtárhoz kapcsolódó, a könyvtárhasználókat érintő bármely tevékenységforma, továbbá a könyvtár által nyújtott helybeni vagy elektronikus szolgáltatások igénybe vétele, használata, a könyvtárak közönségkapcsolati és egyéb tevékenységével összefüggő feladatai, az intézmény kommunikációs tevékenysége és a formális, nem formális és informális képzésekben, továbbképzésekben való részvétele (51/2014. (XII. 10.) EMMI rendelet)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte a Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár intézményvezetőjének és Pilisborosjenő Község Önkormányzata polgármesterének.

A Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár intézményvezetője és Pilisborosjenő Község polgármestere az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a törvényes határidőn belül észrevételt nem tett.

* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Intézmény	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár
² KSH	Központi Statisztikai Hivatal
³ Fenntartó	Pilisborosjenő Község Önkormányzata
⁴ polgármester	Pilisborosjenő Község Önkormányzatának Polgármestere
⁵ jegyző	Pilisborosjenői Polgármesteri Hivatal Jegyzője
⁶ Hivatal	Pilisborosjenői Polgármesteri Hivatal
⁷ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁸ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 4/2017. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról
⁹ SZMSZ	A fenntartó - Pilisborosjenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete és Szerve Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2013. május 1-től)
¹⁰ Ávr	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹¹ Alapító Okirat	Alapító Okirat (Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár, hatályos 2012. március 13-tól)
¹² Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹³ Intézményi SZMSZ	A Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár Szervezeti és Működési Szabályzata (Hatályos 2012. április 1-jétől)
¹⁴ Kult. tv.	2001. évi LXIV. törvény a kulturális örökség védelméről (hatályos 2001. október 10-től)
¹⁵ ügyrend	A Polgármesteri Hivatal Ügyrendje (hatályos 2014. március 26-tól)
¹⁶ együttműködési megállapodás	Együttműködési Megállapodás (a Pilisborosjenői Polgármesteri Hivatal és a Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár között, hatályos 2014.március 17-től)
¹⁷ Kötelezettségvállalás Szabályzat	A Kötelezettségvállalás és utalványozás rendjéről szóló közös szabályzat (hatályos 2012. május 10-től)
¹⁸ Informatikai biztonsági szabályzat	Pilisborosjenő Község Önkormányzatának és Intézményeinek Informatikai Biztonsági Szabályzata (hatályos 2014. február 25-től)
¹⁹ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
²⁰ Ltv.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről (hatályos 1996. január 1-jétől)
²¹ FEUVE	Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzata
²² honlap	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár honlapja www.muvhaz.pilisborosjeno.hu
²³ megbízási szerződés	Megbízási szerződés Pilisborosjenő Polgármesteri Hivatal és a Gerlang Ellenőrzési Iroda Kft. között (aláírva 2016. január 5-én)
²⁴ Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információs szabadságról (Hatályos: 2011. július 26-tól)
²⁵ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
²⁶ Leltározási szabályzat _{1,2}	Pilisborosjenő Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala Leltárkészítési és leltározási szabályzata, hatályos: 2005. július 20-tól Pilisborosjenő Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, hatályos: 2015. december 1-től ₂

²⁷ Vagyrendelet₁₋₂

Pilisborosjenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2013. (II.26.) számú önkormányzati rendelete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól, hatályos: 2013.február 27-től₁

Pilisborosjenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2013. (II.26.) számú önkormányzati rendelete (egységes szerkezetben a 13/2014. (IX.30.) Önk. számú rendelettel) az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól, módosítás hatályos: 2014.október 01-től₂

²⁸ KM-PM rendelet

3/1975. (VIII. 17.) KM-PM együttes rendelet a könyvtári állomány ellenőrzéséről (leltározásáról) és az állományból történő törlésről szóló szabályzat kiadásáról

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu