



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Utóellenőrzések

A nyilvános könyvtári ellátás működésének utóellenőrzése

2021.

21071

www.asz.hu



JELENTÉS

Utóellenőrzések

A nyilvános könyvtári ellátás működésének utóellenőrzése

2021. 08. hó 12. nap

21071
www.asz.hu



Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

KISTÓTH KRISZTINA ellenőrzésvezető

DR. BENEDEK MÁRIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése
– Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár
- sorszáma: 18183
- címe: A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése
– Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház
- sorszáma: 18184
- címe: A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése
– Országos Idegennyelvű Könyvtár
- sorszáma: 18232
- címe: A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése
– Eötvös Károly Megyei Könyvtár
- sorszáma: 18254

IKTATÓSZÁM: EL-3325-001/2021.

TÉMASZÁM: 2460

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-080415

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	8
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	11
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE.....	12
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	13
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK	16
■ MELLÉKLETEK.....	21
I. sz. melléklet: a Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház, Devecser Város Önkormányzata, az Eötvös Károly Megyei Könyvtár, az Országos Idegennyelvű Könyvtár, a Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár, és Pilisborosjenő Község Önkormányzata intézkedési terve végrehajtásának értékelése	21
II. sz. melléklet: Értelmező szótár	33
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	35
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	37

ÖSSZEGZÉS

Az utóellenőrzés értékelése alapján a négy könyvtárnál nőtt a közpénz, közvagyon veszélyeztetettségének kockázata, mivel nem volt biztosított a szabályszerű, átlátható gazdálkodás. Azonban a végrehajtott intézkedések hatására mind a négy könyvtárnál javult a működés szabályozottsága.

Az Állami Számvevőszék kezdeményezésére az ellenőrzött időszakot követően három könyvtár és a két intézményfenntartó intézkedéseket tett, amivel a gazdálkodásában rejlő kockázatokat csökkentette, a közpénzügyi helyzet relevánsan javult. Egy könyvtár nem intézkedett a kockázatok csökkentése érdekében, így a feltárt jogszabálysértő gyakorlatok továbbra is magas kockázatot hordoznak a gazdálkodás elszámoltathatóságára és átláthatóságára.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

A könyvtárak felbecsülhetetlen nemzeti értékeket, az egyetemes kultúrához kapcsolódó dokumentumokat, gyűjteményeket őriznek. A könyvtári ellátás fenntartása és fejlesztése az állampolgárok és a közösségek egészére nézve kiemelkedő közérdek. A helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény a nemzeti vagyon körébe tartozik. Ezért az Állami Számvevőszék célja, hogy a könyvtárak működésében, gazdálkodásában rejlő kockázatok feltárásával, a hibák, hiányosságok megszüntetésének előmozdításával hozzájáruljon a közpénzek átlátható, rendezett módon való felhasználásához.

Az Állami Számvevőszék – a stratégiájában foglaltak szerint – folyamatosan ellenőrzi, hogy az ellenőrzött szervezet megvalósította-e a korábbi ellenőrzések által feltárt hibák és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési tervében meghatározott feladatokat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtásához, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések

Az Állami Számvevőszék az utóellenőrzésre kiválasztott négy könyvtárnál – a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokra – készített intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtását ellenőrizte. Az intézkedések végrehajtása vagy a végrehajtás elmaradása következtében továbbra is fennálló jogszabálysértő gyakorlat miatt a közpénz, közvagyon veszélyeztetettségi kockázat értékelését az 1. ábra mutatja.

1. ábra A közpénz, közvagyon veszélyeztetettségi kockázatok alakulása a könyvtáraknál

Kontrollkörnyezet	Integrált kockázatkezelés	Kontroll tevékenység	Információs kommunikációs rendszer	Monitoring	Pénzügyi gazdálkodás	Vagyongazdálkodás	
							Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház
							Eötvös Károly Megyei Könyvtár
							Országos Idegennyelvű Könyvtár
							Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár

A végrehajtott intézkedések hatására csökkent a kockázat több területen, melyeket zöld szín jelöli. A feladatok végrehajtásának elmaradása, a felelős vezetői magatartás hiánya, a nem szabályszerű működés miatt a közpénz és a közvagyon veszélyeztetettségi kockázatának növekedése valószínűsíthető, ezeket a területeket piros szín emeli ki. Voltak területek, amelyekhez nem kapcsolódott intézkedési feladat, ezt szürke csíkozás jelzi.

Az ellenőrzött négy könyvtár által vállalt 65 intézkedésből 35 nem végrehajtott intézkedés miatt a belső kontrollrendszer működtetése három könyvtárnál nem igazolt és a pénzügyi- és a vagyongazdálkodás területén három könyvtárnál fennmaradt a jogszabálysértő gyakorlat. Mindezeknek az ellenőrzött könyvtárak szerinti kockázati értékelését az 1. sz. ábra mutatja.

A könyvtárak kontrollkörnyezetének szabályozottsága a négyből három könyvtárnál javult. Az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata a munkafolyamatok, a hatásköri és felelősségi viszonyok egyértelmű meghatározása támogatta az elszámoltatható feladatellátást. A szervezeti és működési szabályzat, valamint az önköltségszámítási szabályzat, a számlarend aktualizálása biztosította a szabályszerű működés és gazdálkodás kereteit.

Az intézkedési tervekben rögzített feladatok keretében az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozottsága három könyvtárnál javult, ugyanakkor egy könyvtárnál a kialakított eljárásrend működtetéséről az intézmény vezetője nem gondoskodott. A kontrolltevékenység szabályozottsága kettő könyvtárnál javult, két könyvtárnál azonban az intézmény vezetője nem gondoskodott a teljesítések igazolásáról. Az információs és kommunikációs rendszer szabályozottsága mind a négy könyvtárnál javult, azonban két könyvtár vezetője az így kialakított rendszer működtetéséről nem gondoskodott. A monitoring rendszer vonatkozásában két könyvtár határozott meg intézkedési feladatot, ebből az egyik könyvtárnál a nyomon követési rendszer kialakításáról, a másik könyvtárnál annak működtetéséről az intézmény vezetője nem gondoskodott. A belső kontrollrendszer nem szabályszerű működtetése kockázatot jelentett a forrásokkal való felelős, célszerű, eredményes és szabályszerű gazdálkodásra és az elszámoltathatóságra.

A pénzügyi gazdálkodás vonatkozásában két könyvtár vezetője dokumentáltan nem igazolta a teljesítésigazolás alkalmazását. Teljesítésigazolás hiányában nem volt biztosított a közpénzek szabályos felhasználása, a felelős gazdálkodás. A vagyongazdálkodás területén két könyvtár vezetője nem gondoskodott a beszámoló leltári alátámasztásáról. A leltárnak, mint a vagyonszámítás legfőbb eszközének hiányában fennáll a vagyonszámítás kockázata. Ezáltal a pénzügyi- és vagyongazdálkodás keretében nem volt biztosított a gazdálkodás alátámasztottsága, átláthatósága és elszámoltathatósága.

Két könyvtárnál az intézményfenntartó tevékenységéhez kapcsolódó intézkedések kerültek meghatározásra. A fenntartói irányítói tevékenységének szabályszerűsége az egyik fenntartónál javult, a másikonál a nem szabályszerű fenntartói feladatellátás kockázata továbbra is fennáll.

Az Állami Számvevőszék az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében figyelemfelhívó levéllel fordult a négy könyvtár és a két intézményfenntartó vezetője felé, és a figyelemfelhívással lehetőséget biztosított arra, hogy az ellenőrzött időszakot követően biztosítsák a szabályszerű működést és gazdálkodást és erről az Állami Számvevőszék elnökét értesítsék. A feltárt jogszabálysértő gyakorlatokkal kapcsolatban, a figyelemfelhívó levelekre küldött értesítések alapján az Állami Számvevőszék az alábbi következtetést vonta le.

Három könyvtár és a két intézményfenntartó vezetője az ellenőrzött időszakot követően lépéseket tettek a feltárt jogszabálysértő gyakorlatok, szabálytalanságok megszüntetésére. Ezeknél az ellenőrzött szervezeteknél az általuk jelzett intézkedéseket figyelembe véve csökkentek a kockázatok a működés szabályozottságára, a gazdálkodás elszámoltathatóságára és átláthatóságára vonatkozóan az ellenőrzött időszakot követően. **A rendeltetésellenes közpénzfelhasználás kockázata alacsony és a közpénzügyi helyzet relevánsan javult.** Ezeknél az ellenőrzötteknél a belső kontrollrendszer szabályszerű működése, valamint az átlátható és elszámoltatható pénzügyi és vagyongazdálkodás jövőbeni fenntartása akkor biztosítható, ha az ellenőrzöttek vezetői által jelzett intézkedések érvényesülnek az ellenőrzöttek működésében és gazdálkodásában, továbbá kezelik a működéshez, a gazdálkodáshoz kapcsolódó jogszabályok és a kialakított belső szabályozások betartásához kapcsolódó kockázatokat.

Egy könyvtár vezetőjénél (Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár) a felelős vezetői magatartás nem érvényesült, a figyelemfelhívó levélben foglaltakra nem küldött értesítést az Állami Számvevőszéknek, ezzel törvényi előírás szerinti intézkedési és értesítési kötelezettségének nem tett eleget. **Ennél a könyvtárnál a kockázatok fennmaradtak** a belső kontrollrendszer működtetésére, a működés szabályozottságára, a gazdálkodás elszámoltathatóságára és átláthatóságára vonatkozóan az ellenőrzött időszakot követően. **A rendeltetésellenes közpénzfelhasználás kockázata magas, a közpénzügyi helyzet nem javult.** Mindez veszélyeztetheti a könyvtár közfeladat ellátását, a közművelődési feladatainak gyakorlását, ezáltal a helyi lakosságnak a könyvtári és közművelődési szolgáltatásokhoz való hozzáférést.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvé-
vőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapí-
tásokkal összhangban készített intézkedési tervben meg-
határozott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehaj-
totta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

A Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház, az Eötvös Károly Megyei Könyvtár, az Országos Idegennyelvű Könyvtár és a Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár



Az ÁSZ¹ a nyilvános könyvtárak pénzügyi és vagyongazdálkodása, a könyvtárak által kezelt vagyon nyilvántartása és megőrzése, az intézményfenntartói feladatok ellátása szabályszerűségét, valamint az integritás szemlélet érvényesülését 2014-2016. évek vonatkozásában ellenőrizte. A könyvtárak belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének értékelése a 2016. évre történt.

Az ÁSZ értékelését a Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház és fenntartója Devecser Város Önkormányzatáról a 18184.² számú, az Eötvös Károly Megyei Könyvtárról a 18254.³ számú, az Országos Idegennyelvű Könyvtárról a 18232.⁴ számú, és a Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár és fenntartója a Pilisborosjenő Község Önkormányzatáról a 18183.⁵ számú jelentésekben hozta nyilvánosságra. Az ÁSZ által befogadott intézkedési tervek – a jelentésekben intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban – a négy könyvtár vezetője és két esetben azok fenntartói vonatkozásában határoztak meg feladatokat.

Az utóellenőrzés időszakában a pénzügyi, gazdálkodási feladatokat a Reichel József Művelődési Ház és Könyvtárnál a Pilisborosjenői Polgármesteri Hivatal, a Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Háznál a Devecseri Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája végezte. Az Országos Idegennyelvű Könyvtár és az Eötvös Károly Megyei Könyvtár pénzügyi-gazdasági feladatait együttműködési megállapodás szerint a Petőfi Irodalmi Múzeum gazdasági szervezete, valamint a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet látta el.

Az utóellenőrzés időszakában személyi változásokra került sor. A Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár hivatalban lévő intézmény vezetője 2020. november 16-ától, a Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház vezetője 2020. november 1-től, az Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézmény vezetője 2019. december 1-től látja el feladatait. Pilisborosjenő Község Önkormányzatának polgármestere személyében 2019. október 13-i, a Pilisborosjenő Polgármesteri Hivatal és a Devecseri Polgármesteri Hivatal jegyzője személyében a 2020. január 1-i, valamint 2020. június 15-i hatállyal történt változás.

Az ÁSZ jelentésekben foglalt javaslatokat megalapozó megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervekben az ellenőrzött szervezetek összesen 65 intézkedést határoztak meg. Ebből 57 intézkedés esetében a könyvtár vezetője, míg 8-nál a fenntartó önkormányzat polgármestere vagy jegyzője volt a felelős. Jelen utóellenőrzés az intézkedési tervekben vállalt feladatok végrehajtását értékelte.

Az 1. táblázat a négy ellenőrzött könyvtár és két esetben azok fenntartója által az intézkedési tervben vállalt feladatok számát szemlélteti.

1. táblázat

AZ INTÉZKEDÉSI TERVEKBE VÁLLALT FELADATOK SZÁMA (DB)

Ellenőrzött szervezet	Intézkedési tervben vállalt feladatok száma
Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár	17
Pilisborosjenő Község Önkormányzata (fenntartó)	5
Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház	18
Devecser Város Önkormányzata (fenntartó)	3
Országos Idegennyelvű Könyvtár	9
Eötvös Károly Megyei Könyvtár	13
Összesen	65

Forrás: Ellenőrzött szervezetek ÁSZ részére megküldött intézkedési tervei

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁶ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az ÁSZ részére megküldeni.

Az ÁSZ által befogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utóellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az ÁSZ figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az utóellenőrzés során az ÁSZ értékeli, hogy az érintett számvevőszéki jelentésben foglalt javaslatokat megalapozó megállapításokkal és javaslattal összhangban, az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelöltek végrehajtották-e.

Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartják, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat. Emellett az intézkedések végrehajtásáig újabb kockázatok merülhetnek fel a szabályszerű működés vonatkozásában, amelyek kezelése szintén kiemelten fontos az ellenőrzött szervezet számára.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása, a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt. Az utóellenőrzés során is fennálló szabálytalanságok esetén a közpénz, közvagyon veszélyeztetettségi kockázat valószínűsített hatásának értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségét.

Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának vagy részleges megvalósulásának a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségére gyakorolt valószínűsített hatásának értékelése, további intézkedéseket vonhat maga után.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

- *Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervekben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtották-e?*
-

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az utóellenőrzés alapját képező számvévészeti jelentés közzétételének napjától az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig tartó időszak. A Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház, Devecser Város Önkormányzata, az Országos Idegennyelvű Könyvtár, a Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár és Pilisborosjenő Község Önkormányzata vonatkozásában 2018. szeptember 4-től, az Eötvös Károly Megyei Könyvtár vonatkozásában 2018. november 15-től a 2021. február 11. napjáig tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

A számvévészeti jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzött szervezet

A Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház és Devecser Város Önkormányzata, az Eötvös Károly Megyei Könyvtár, az Országos Idegennyelvű Könyvtár, valamint a Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár és Pilisborosjenő Község Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZtv. 33. § (1)-(2) és (7) bekezdésének előírásai képezik.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint, önállóan vagy ellenőrzéshez kapcsolódóan, annak részeként végzi az ÁSZ.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ⁷-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítja az ÁSZ.

Az utóellenőrzés megállapításait az ÁSZ rendelkezésére álló dokumentumok, valamint az ÁSZ adatbekérése szerint, az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumok, adatok alapján kell megfogalmazni, amely indokolt esetén kiegészülhet az ellenőrzött szervezet székhelyén történő adatbetekintéssel, helyszíni ellenőrzéssel is.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), mintavételezés, valamint elemző eljárás alkalmazásával történik. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán fel-tárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervekben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékeli az ÁSZ:

- „*határidőben végrehajtott*” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „*határidőn túl végrehajtott*” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az abban előírt határidőn túl történt meg;
- „*nem végrehajtott*” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, dokumentumokkal nem igazolt annak teljesítése;
- „*okafogyottá vált*” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „*nem időszerű*” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus rendelkezésre bocsátásával szolgáltat adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljeségi és hitelességi nyilatkozat igazolja. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történik.

A könyvtárak és az intézményfenntartók vezetői számára figyelemfelhívó levél került megküldésre az ellenőrzött időszakra vonatkozó jogszabálysértő gyakorlatokról, és az ÁSZ tv. előírásával összhangban 15 nap állt rendelkezésükre az ebben foglaltak elbírálására, a megfelelő intézkedések megtételére és erről az Állami Számvevőszék elnökének az értesítés megküldésére.

Az ellenőrzött könyvtárak vezetői által a figyelemfelhívó levélre küldött értesítések alapján az ÁSZ értékelt az ellenőrzött időszakra vonatkozóan

feltárt kockázatok vezetői kezelését. Amennyiben az ellenőrzött intézmények vezetői az ellenőrzési megállapítások alapján intézkedéseket fogalmaztak meg a jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében az ÁSZ a működés, a gazdálkodás lényeges területein korábban fennálló kockázatokról megállapította, hogy azokat csökkentették.

Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervekben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtották-e?

Összegző megállapítás

A négy könyvtárnál az intézkedési tervekben szereplő feladatok több mint felét nem hajtották végre.

A DEVECSERI VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZNÁL a kontrollkörnyezet javult. Az intézmény vezetője⁸ intézkedett az SZMSZ⁹ vagyonyilatkozat tételi kötelezettséggel való kiegészítéséről, elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat¹⁰ és az etikai szabályzatot¹¹.

Az integrált kockázat kezelés, valamint az információs és kommunikációs rendszer szabályozottsága javult. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendje¹² meghatározásra került. Ugyanakkor az intézmény vezetője¹ nem gondoskodott a Bkr. 3. § b) pontjában előírtak ellenére az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről, teljességi hitelességi nyilatkozat szerint alátámasztó dokumentummal nem rendelkezett. Elkészült a közérdekű adatok megismerése és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata¹³, azonban az intézmény vezetője¹ a Bkr. 3. § d) pontjában foglaltak ellenére nem intézkedett a szervezet minden szintjén érvényesülő információs és kommunikációs rendszer kialakításáról és működtetéséről.

A kontrolltevékenység, és a pénzügyi gazdálkodás vonatkozásában továbbra is fennáll a nem szabályszerű működés kockázata. Az intézmény vezetője¹ nem gondoskodott az Ávr.¹⁴ 57. § (1) és (3)-(4) bekezdésében előírtak szerinti teljesítés igazolásról, teljességi hitelességi nyilatkozata szerint alátámasztó dokumentummal nem rendelkezett. A pénzügyi gazdálkodás vonatkozásában továbbá a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdés előírása ellenére az intézmény vezetője¹ és a pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó polgármesteri hivatal jegyzője¹⁵ nem biztosította a bevételek szabályszerű bizonylatok alapján történő elszámolását. Fennmaradt a nem szabályszerű monitoring tevékenység kockázata, az intézmény vezetője¹ nem gondoskodott a Bkr. 3. § e) pontban előírtak ellenére a nyomon követési rendszer kialakításáról és működtetéséről.

A vagyongazdálkodás területén csökkent a nem szabályszerű működés kockázata a könyvtár és a művelődési ház tárgyi eszközeinek teljes körű mennyiségi leltározásával.

A fenntartói feladatok szabályszerűsége javult, az intézmény munkatervét, valamint a módosított szervezeti és működési szabályzatát a fenntartó jóváhagyta.

AZ EÖTVÖS KÁROLY MEGYEI KÖNYVTÁR kontrollkörnyezetének szabályszerűségét javította az önköltségszámítási szabályzat¹⁶, valamint a számlarend¹⁷ és az ellenőrzési nyomvonal¹⁸ elkészítése.

Az integrált kockázatkezelés, a kontrolltevékenységek, valamint az információs és kommunikációs rendszer szabályozottsága javult. Az intézmény vezetője¹⁹ a Belső Kontrollrendszer Szabályzatban²⁰ intézkedett korrupciós kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések teljesítésének, nyomon követésének, valamint a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok szabályozásáról. Kialakításra került az információs és kommunikációs rendszer²¹. Ugyanakkor az intézmény vezetője² nem gondoskodott a Bkr. 3. § d) pontjában előírtak ellenére az információs és kommunikációs rendszer működtetéséről.

A pénzügyi gazdálkodás bizonylati alátámasztottsága javult, az intézmény vezetője² intézkedett a saját bevételek elszámolásához szabályszerű bizonylat kialakításáról. Ugyanakkor dokumentummal nem igazolta, hogy a saját bevételek esetén a Számv. tv. 165. § (1) bekezdés előírása szerinti bizonylatot kiállította, valamint, hogy az adatok bejegyzése a könyvviteli nyilvántartásokba a Számv. tv. 165. § (2) bekezdés előírása szerint, szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történt.

A nem szabályszerű monitoring tevékenység kockázata továbbra is fennáll. Az intézmény vezetője² nem gondoskodott a Bkr. 3. § e) pontjában illetve 10. §-ában előírtak ellenére a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának folyamatos és eseti nyomon követéséről, teljeségi hitelességi nyilatkozata szerint alátámasztó dokumentummal nem rendelkezett.

AZ ORSZÁGOS IDEGENYELVŰ KÖNYVTÁRNÁL a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelés és a kontrolltevékenység szabályozottsága javult. Az intézmény vezetője³ gondoskodott az SZMSZ²³, a számlarend¹²⁴ és az ellenőrzési nyomvonal²²⁵ szükséges módosításáról, valamint az integrált kockázatkezelési eljárásrend és a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről. Javult az információs és kommunikációs rendszer szabályszerűsége, mert az intézmény vezetője³ intézkedett a közzétételi listán meghatározott adatok közzétételéről. Ugyanakkor a belső kontrollrendszer minőségét értékelő nyilatkozatot az intézmény vezetője³ a Bkr. 11. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére az irányító szerv részére nem küldte meg.

A nem szabályszerű vagyongazdálkodás kockázata továbbra is fennáll, mert az intézmény vezetője³ a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti a 2018. évi beszámoló mérlegkéteit alátámasztó leltár összeállításáról nem gondoskodott.

A REICHEL JÓZSEF MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁRNÁL az intézmény vezetője⁴²⁶ nem intézkedett a szabályszerű kontrollkörnyezet kialakításáról. Nem gondoskodott a Bkr.²⁷ 6. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére, hogy az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak legyenek a szervezet minden szintjén, valamint a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdésében előírtak ellenére az ellenőrzési nyomvonal és az integritást sértő események eljárásrendje elkészítéséről.

A nem szabályszerű integrált kockázatkezelés kockázata fennmaradt. Az intézmény vezetője⁴ nem intézkedett a Bkr. 3. § b) pontban és a 8. § (2) bekezdésben előírtak ellenére az integrált kockázatkezelési rendszer,

valamint a szervezeti célokat veszélyeztető kockázat csökkentésére irányuló kontrollok kialakításáról. A kontrolltevékenység és a pénzügyi gazdálkodás nem szabályszerű működésének kockázata továbbra is fennáll, mert az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében előírtak ellenére az intézmény vezetője₄ nem intézkedett a teljesítések igazolásáról teljességi hitelességi nyilatkozata szerint alátámasztó dokumentummal nem rendelkezett. A pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó polgármesteri hivatal jegyzője₂₈ intézkedett a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek aláírás-minta nyilvántartásáról²⁹.

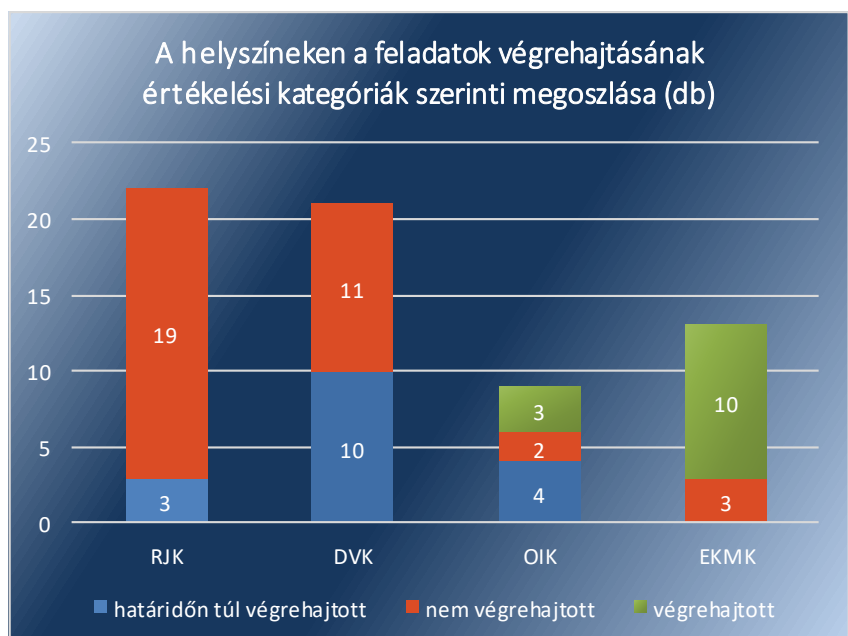
Az információs és kommunikációs rendszer szabályszerűsége javult, mert a polgármesteri hivatal jegyzője₂ gondoskodott az adatvédelmi szabályzat³⁰ elkészítéséről.

A nem szabályszerű vagyongazdálkodás kockázata továbbra is fennáll. Az intézmény vezetője₄ nem intézkedett a Számv. tv.³¹ 14.§ (5) bekezdésének a) pontjában előírtak ellenére a leltározási és leltárkészítési szabályzat elkészítéséről, valamint a Számv. tv. 69.§ (1) bekezdésében előírtak ellenére az éves beszámoló mérlegkételes leltári alátámasztásáról. A könyvtári állományon kívüli, teljes körű leltározása, a hiány és többletek kimutatása megtörtént.

A fenntartó nem szabályszerű feladatellátásának kockázata továbbra is fennáll, mert a polgármester³² nem gondoskodott a Kult. tv.³³ 68. § (1) bekezdés d) és e) pontjában foglaltak ellenére az intézmény fejlesztési tervének jóváhagyásáról és az intézmény szakmai tevékenységének értékeléséről.

AZ INTÉZKEDÉSI TERVEKBEn szereplő összesen 65 feladatból az ellenőrzött szervezetek 13-at határidőben, 17-et határidőn túl hajtottak végre és 35 végrehajtásáról nem gondoskodtak. A könyvtárak és fenntartóik intézkedési terveiben vállalt feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti. (Az ellenőrzött helyszínek rövidítése RJK³⁴, DVK³⁵, OIK³⁶ és EKMK³⁷).

1. ábra



Forrás: ÁSZ, saját szerkesztés

Az Országos Idegennyelvű Könyvtár és az Eötvös Károly Megyei Könyvtár az intézkedési terveikben meghatározott feladatok végrehajtásáról vezette a Bkr. 14. § (1) bekezdésben előírt nyilvántartást. A Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár és fenntartója a Pilisborosjenő Község Önkormányzat, valamint a Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház és fenntartója Devecser Város Önkormányzata a külső ellenőrzésekről nem rendelkezett a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő nyilvántartással, ezzel nem gondoskodott az intézkedések, a kapcsolódó kockázatok nyomon követéséről.

A feladatokat, a határidőket, a megjelölt felelősöket és a feladatok végrehajtásának egyedi értékelését az I. sz. melléklet mutatja be.

MELLÉKLETEK

- I. SZ. MELLÉKLET: A DEVECSERI VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ, DEVECSER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA, AZ EÖTVÖS KÁROLY MEGYEI KÖNYVTÁR, AZ ORSZÁGOS IDEGENNYELVŰ KÖNYVTÁR, A REICHEL JÓZSEF MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR, ÉS PILISBOROSJENŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVE VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.
Határidőben végrehajtott feladatok				
Országos Idegennyelvű Könyvtár				
1.	Elkészítjük a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú szervezeti és működési szabályzatot. (Intézkedési terv 1. pontja.)	2018.02.07-én	Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgató	Az Országos Idegennyelvű Könyvtár 2018. január 28-tól hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazta az intézmény szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját, a szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat.
2.	Intézkedünk a jogszabályi előírások változásának megfelelően a Könyvtár számlarendjének szükséges módosításáról. (Intézkedési terv 3. pontja.)	2018.12.31.	Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgató, gazdasági igazgató	Az Országos idegennyelvű Könyvtár rendelkezett a rendkívüli bevételek, kiadások fogalomkörrel kapcsolatos változások átvezetésével aktualizált, 2018. december 28-tól hatályos számlarenddel.
3.	Gondoskodom a jogszabályi előírásoknak megfelelően az általános közzétételi listán meghatározott adatok közzétételéről. (Intézkedési terv 8. pontja.)	2018.12.31.	Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgató-helyettes	A Országos Idegennyelvű Könyvtár honlapján az általános közzétételi listán meghatározott adatok közzététele megtörtént.
Eötvös Károly Megyei Könyvtár				
4.	A belső kontrollrendszer szabályzat keretében az intézmény valamennyi működési folyamatára kiterjedő ellenőrzési nyomvonal elkészítése. (Intézkedési terv 1. pontja.)	Jelenleg további teendő nincs, utána folyamatos aktualizálás	Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézményvezető, osztályvezetők	Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár a Belső Kontrollrendszer Szabályzat 2. sz. mellékleteként rendelkezett a 2017. november 1-től hatályos Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár Szakmai Működési Folyamatainak Ellenőrzési Nyomvonal szabályzattal. A szabályzat 2019. január 1-i hatállyal aktualizálásra került.
5.	A belső kontrollrendszer szabályzat keretében a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének szabályozása. (Intézkedési terv 2. pontja.)	Jelenleg további teendő nincs, utána folyamatos aktualizálás	Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézményvezető Közkapcsolati osztály vezetője	Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a 2017. november 1-től hatályos Belső Kontrollrendszer Szabályzat 3. sz. mellékleteként kiadmányozott „Szabályzat a

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.
				szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról” című szabályzatban rögzítette. A szabályozás aktualizálása a 2019. január 1-től megtörtént
6.	A Számviteli politika részeként az Önköltség számítási szabályzat elkészítése. (Intézkedési terv 3. pontja.)	Jelenleg további teendő nincs, utána folyamatos aktualizálás	Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézményvezető, Közkapcsolati osztály vezetője, Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VEINSZOL), mint gazdasági szervezet	Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár rendelkezett a Számviteli Politika részeként elkészített, 2018. október 1-től hatályos Önköltségszámítási szabályzattal.
7.	El kell készíteni az intézmény belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával a dokumentumokhoz, információkhoz való hozzáférés szabályozását. (Intézkedési terv 4. pontja.)	2018. december 31., utána folyamatos aktualizálás és működtetés	Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézményvezető, intézményvezető-helyettes	A Eötvös Károly Megyei Könyvtárnál a dokumentumokhoz, információkhoz való hozzáférés felelősségi körök meghatározásával történő szabályozását a 2018. május 25-től hatályos Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat tartalmazza.
8.	Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, ennek keretében korrupciós kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések teljesítésének, továbbá az intézkedések folyamatos nyomon követés módjának meghatározása. (Intézkedési terv 5. pontja.)	2018. december 31., utána folyamatos aktualizálás és a rendszer működtetése	Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézményvezető, osztályvezetők, mint a kockázatkezelési munkacsoport tagjai	A korrupciós kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések teljesítésének, nyomon követésének módja a 2018. december 19-én kiadmányozott, 2019. január 1-től hatályos Belső Kontrollrendszer Szabályzatban, az integrált kockázatkezelés keretében meghatározásra került.
9.	Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár valamennyi tevékenységének vonatkozásában a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése. A belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálata. (Intézkedési terv 6. pontja.)	2018. december 31., utána folyamatos aktualizálás és működtetés	Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézményvezető, osztályvezetők, mint a kockázatkezelési munkacsoport tagjai	A 2018. december 19-én kiadmányozott, 2019. január 1-től hatályos Belső Kontrollrendszer Szabályzat tartalmazza a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.
10.	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása. (Intézkedési terv 7. pontja.)	2018. december 31., utána a szabályzat folyamatos aktualizálása	Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézményvezető	A 2018. december 1-vel hatályba lépett „Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár belső és külső kommunikációs szabályzata” keretében kialakításra került az információs és kommunikációs rendszer.
11.	Közzétételi kötelezettségek teljes körű teljesítése. (Intézkedési terv 8. pontja.)	Jelenleg további teendő nincs, utána folyamatos közzétételi	Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézményvezető,	Az Info tv ^{38.} 37. § (1) bekezdése szerinti közzététel Eötvös Károly Megyei Könyvtár honlapján megtörtént.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.
		kötelezettség teljesítése	Közkapcsolati osztály vezetője, Központi szolgáltató osztály vezetője	
12.	A Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítése. (Intézkedési terv 10. pontja.)	Jelenleg további tendő nincs, utána folyamatos aktualizálás	Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézményvezető	A 2018. október 1-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítésre került Belső ellenőrzést végző szervezet feladataival.
13.	A Számviteli politika és a számlarend intézményre vonatkozóan elkészítése, hatályba helyezése. (Intézkedési terv 11. pontja.)	2018. november 30., utána a szabályzatok folyamatos aktualizálása	Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézményvezető, VEINSZOL, mint gazdasági szervezet, Közkapcsolati osztály vezetője	A Számviteli Politika, és a Számlarend 2018. november 29-én, 2018. december 1-ei hatályba lépéssel kiadmányozásra került.
Határidőn túl végrehajtott feladatok				
Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár				
14.	A vagyonnal való szabályszerű gazdálkodás érdekében gondoskodik a 3/1975. KM-PM rendelet ^{394.} § (1) bekezdése szerint 2018. évre vonatkozóan a könyvtári állomány időszaki leltározásáról. (Intézkedési terv 4. d) pontja.)	2019. február 28.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	2020. november 5-én leltározási záró jegyzőkönyvben rögzítették, hogy megtörtént a könyvtári állomány teljes körű, soron kívüli tényleges mennyiségi leltár felvétel és a fellelt állomány tételesen összehasonlítása a nyilvántartásokkal. A hiány és többlet kimutatásra került.
15.	A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében intézkedik az Ávr. 60.§ (3) bekezdésére tekintettel a kötelezettségvállalást, pénzügyi ellenjegyzést, teljesítés igazolást, érvényesítést, utalványozást végző személyek aláírás-mintáinak naprakész nyilvántartásáról. (Intézkedési terv III. 1. a) pontja.)	2018. január 1-e óta folyamatosan ellenőrizve van	Pilisborosjenő Község Önkormányzat jegyzője	A kötelezettségvállalást, pénzügyi ellenjegyzést, teljesítés igazolást, érvényesítést, utalványozást végző személyek aláírás-mintáinak naprakész nyilvántartása 2020. augusztus 1-től módosult, olyan formában, hogy azok folyamatosan nyomon követhetők legyenek. A Pilisborosjenő Község Önkormányzata és Intézményei kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítés-igazolási, utalványozási és érvényesítési rendjének szabályzat a (2/2017.(VII.17.) számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés) kiadmányozási időpontja 2020. augusztus 5., melynek 3. számú melléklete az aláírás minták nyilvántartása.
16.	A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében intézkedik az Info tv. 7. §(3)	2018. december 31.	Pilisborosjenő Község Önkormányzat jegyzője	Pilisborosjenő Önkormányzata: Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat a 2020. augusztus 12-től hatályos.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.
	<i>bevezetésére tekintettel az adatok védelméről szóló adatvédelmi szabályzat elkészítéséről és kihirdetéséről. (Intézkedési terv III. 1. b) pontja.</i>			
	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház			
17.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése tekintetében: a) az etikai elvárások meghatározása (Intézkedési terv 1.3. a) pontja.)</i>	2019.03.05., folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	A Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház 2020. december 18-tól hatályos Etikai kódex-e tartalmazza az etikai elvárásokat.
18.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése tekintetében: b) az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kialakítása (Intézkedési terv 1.3. b) pontja.)</i>	2019.03.05., folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	A Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház 2020. december 18-tól hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzata tartalmazza az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.
19.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése tekintetében: c) az ellenőrzési nyomvonal elkészítése (Intézkedési terv 1.3. c) pontja.)</i>	2019.03.05., folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	A Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház rendelkezett Ellenőrzési nyomvonallal, amely 2021. január 25-től hatályos.
20.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése tekintetében: d) a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalára vonatkozó, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésére vonatkozó szabályozása (Intézkedési terv 1.3. d) pontja.)</i>	2019.03.05., folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	A Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház rendelkezett A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával, a szabályzat 2020 december 18-tól hatályos.
21.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése tekintetében: e) az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása (Intézkedési terv 1.3. e) pontja.)</i>	2019.03.05., folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	A Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház 2020. december 18-tól hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzatában az intézmény vezetője gondoskodott az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról.
22.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése tekintetében: j) a reprezentációs kiadások elszámolásának szabályozása, valamint a kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályozása (Intézkedési terv 1.3. j) pontja.)</i>	2019.03.05., folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	A Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház rendelkezett 2020.12.18-tól hatályos Reprezentációs szabályzattal, amely tartalmazta a reprezentációs kiadások elszámolási szabályait. Továbbá rendelkezett a.2020.12.18-tól hatályos Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatával.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.
23.	A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése tekintetében: k) jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú szervezeti és működési szabályzat elkészítése. (Intézkedési terv 1.3. k) pontja.)	2019.03.05., folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	A Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház 2021.01.22-től hatályos Szervezeti és működési szabályzata a IV. fejezet 11. pontjában tartalmazza a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre vonatkozó 2007. évi CLII. tv. 4. § a) pontja szerinti előírásokat.
24.	A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében: c) a leltározás szabályszerű végrehajtása. (Intézkedési terv 1.4. c) pontja.)	azonnal, folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	A tárgyi eszközök tényleges mennyiségi leltárfelvétele a Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház könyvtárában 2020. október 30-i, a művelődési házban 2020. november 2-i időponttal készült.
Devecser Város Önkormányzata (fenntartó)				
25.	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház éves munkatervének jóváhagyása. (Intézkedési terv 1. b) pontja.)	2019. március 31.	Devecser Város Önkormányzata polgármester és jegyző	Devecser Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 16/2021.(I.26) Kt. határozatával 2021. január 26-án jóváhagyta Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház 2021. évi munkatervét.
26.	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyása. (Intézkedési terv 1. b) pontja.)	2019. március 31.	Devecser Város Önkormányzata polgármester és jegyző	Devecser Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 14/2021.(I.22.) Kt. határozatával 2021. január 22-én jóváhagyta Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház Szervezeti és Működési Szabályzatát, mely IV. fejezet 11. pontjában tartalmazta a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre vonatkozó 2007. évi CLII. tv. 4. § a) pontja szerinti előírásokat.
Országos Idegennyelvű Könyvtár				
27.	Az Országos Idegennyelvű Könyvtár újrakészíti a Könyvtár jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú ellenőrzési nyomvonalát. (Intézkedési terv 2. pontja.)	2019. 07. 31.	Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgató	2019. november 29-én került kiadásra az Országos Idegennyelvű Könyvtár szervezeti változásokkal aktualizált ellenőrzési nyomvonal.
28.	Intézkedem az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozásáról. (Intézkedési terv 4. pontja.)	2019. 07. 31.	Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgató	Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgatója 2019. október 24-i hatállyal kiadta az intézmény Integrált kockázatkezelési szabályzatát.
29.	Intézkedem a szervezeten belül olyan kontrolltevékenységek kialakításáról, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását. (Intézkedési terv 6. pontja.)	2019. 08. 31.	Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgató	Az Országos Idegennyelvű Könyvtár 2019. október 24-étől hatályos Belső kontrollrendszer és belső kontrollrendszer működésének szabályzata – összhangban a szervezeti célokkal és az Integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározottakkal – meghatározta a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.
30.	<i>Biztosítom a Könyvtár minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését. (Intézkedési terv 7. pontja.)</i>	2019. 08. 31.	Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgató	A 2019. október 24-étől hatályos Belső kontrollrendszer és belső kontrollrendszer működésének szabályzata és a 2019. november 29-től hatályos ellenőrzési nyomvonal tartalmazta szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatokat csökkentő kontrollokat.
Nem végrehajtott feladat				
Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár				
31.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében a Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltakra tekintettel elkészíti az intézmény etikai szabályzatát az etikai elvárások meghatározásáról és azokat az alkalmazottakkal megismerteti. (Intézkedési terv 1. a) pontja.)</i>	2018. december 31.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
32.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében a Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján elkészíti az intézmény ellenőrzési nyomvonalát. (Intézkedési terv 1. b) pontja.)</i>	2018. december 31.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
33.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészíti az intézmény szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzatát és azokat az alkalmazottakkal megismerteti. (Intézkedési terv 1. c) pontja.)</i>	2018. december 31.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
34.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében az intézmény az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzata a jelentéstervezet megküldését követően elkészült, és 2018. szeptember 1-ével hatályba lépett. (Intézkedési terv 1. d) pontja.)</i>	2018. szeptember 01.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
35.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében elkészíti és kiadja az Ávr. 13. § (2) bekezdésének h) pontjában előírt, az intézmény</i>	2018. december 31.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.
	<i>kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatali rendjéről szóló szabályzatát. (Intézkedési terv 1. e) pontja.)</i>			
36.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében a Bkr. 3. § b) pontja, és a 7. § (1) bekezdése alapján gondoskodik az intézmény integrált kockázatkezelési rendszerének kialakításáról és működtetéséről. (Intézkedési terv 1. f) pontja.)</i>	2018. december 31.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
37.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében a Bkr. 8. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel gondoskodik az intézmény szervezeti céljait veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről. (Intézkedési terv 1. g) pontja.)</i>	2018. december 31.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
38.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében a Bkr. 9. § (1) és (2) bekezdésére tekintettel elkészíti az intézmény szervezeten belüli és szervezeten kívülre történő információátadási rendszerének kialakításáról, a beszámolási szintek, határidők és módok meghatározásáról szóló szabályzatát. (Intézkedési terv 1. h) pontja.)</i>	2018. december 31.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
39.	<i>A korrupciós kockázatok kezelése in a korrupciós veszélyek elhárítása érdekében az Info tv. 37. § (1) bekezdésére, valamint az Info tv. 1. mellékletének II./5. pontjában foglaltakra tekintettel elkészíti az intézmény által nyújtott közszolgáltatások igénybevételi feltételeinek megismerhetőségéről szóló szabályzatát. (Intézkedési terv 2. a) pontja.)</i>	2018. december 31.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
40.	<i>A korrupciós kockázatok kezelése in a korrupciós veszélyek elhárítása érdekében az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján gondoskodik az anyag és esz-</i>	2018. október 31.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.
	<i>közzgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozásáról. (Intézkedési terv 2. b) pontja.)</i>			
41.	<i>A korrupciós kockázatok kezelése a korrupciós veszélyek elhárítása érdekében az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján gondoskodik belföldi kiküldetések elrendelésének, lebonyolításának és elszámolásának szabályozásáról, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján reprezentációs kiadások felosztása és azok elszámolása rendjének kialakításáról. (Intézkedési terv 2. c) pontja.)</i>	2018. október 31.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
42.	<i>A korrupciós kockázatok kezelése a korrupciós veszélyek elhárítása érdekében a 2007. évi CLII. tv. 4. § a) pontja alapján gondoskodik az intézmény vagyonyilatkozat tételre köteles személyek körének az Intézmény SZMSZ-ében történő meghatározásáról. (Intézkedési terv 2. d) pontja.)</i>	2018. október 31.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
43.	<i>Az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdései alapján a szabályszerű pénzügyi gazdálkodás érdekében gondoskodik a teljesítésigazolás szabályszerű gyakorlásáról. (Intézkedési terv 3. pontja.)</i>	2018. január 1-től	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
44.	<i>A vagyonnal való szabályszerű gazdálkodás érdekében gondoskodik az Ávr. 33. § (1) bekezdésére tekintettel 2019-től az intézmény elemi költségvetésének jóváhagyásáról a 2019-es költségvetés elfogadásáig, 2019. február 28-ig, illetve azt követően minden év költségvetési rendeletének elfogadásáig. (Intézkedési terv 4. a) pontja.)</i>	2019. február 28. 2020. február 28.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
45.	<i>A vagyonnal való szabályszerű gazdálkodás érdekében gondoskodik a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésének</i>	2018. október 31.	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.
	<i>a) pontja alapján az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának elkészítéséről. (Intézkedési terv 4. b). pontja.)</i>			
46.	<i>A vagyonnal való szabályszerű gazdálkodás érdekében gondoskodik az Áhsz.⁴⁰ 22. § és a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló mérlegének leltárral történő alátámasztásáról a 2018. évi beszámoló elkészítésénél - melynek a mérlegfordulónapja 2018. december 31-e. (Intézkedési terv 4. c). pontja.)</i>	2019. május 31. azaz a 2018. évi beszámoló elfogadása	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár vezetője	Az Intézményvezető a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
Pilisborosjenő Község Önkormányzat (fenntartó)				
47.	<i>Fenntartói feladatai szabályszerű ellátása érdekében intézkedik az Intézmény a Kult. tv. 68. §(1) bekezdés a) pontja alapján az ellenőrzött intézmény használati szabályzatának meghatározásáról. (Intézkedési terv II. 1. a) pontja.)</i>	2018. december 31.	Pilisborosjenő Község Önkormányzat polgármestere	A Polgármester a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
48.	<i>Fenntartói feladatai szabályszerű ellátása érdekében intézkedik az Intézmény a Kult. tv. 68. §(1) bekezdés d) pontja alapján az ellenőrzött intézmény fejlesztési tervének jóváhagyásáról. (Intézkedési terv II. 1. b) pontja.)</i>	2019. évtől	Pilisborosjenő Község Önkormányzat polgármestere	A Polgármester a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
49.	<i>Fenntartói feladatai szabályszerű ellátása érdekében intézkedik az Intézmény a Kult. tv. 68. §(1) bekezdés e) pontja alapján az ellenőrzött intézmény szakmai tevékenységének az országos könyvtári szakértői névjegyzékben szereplő szakértők közreműködésével történő értékeléséről. (Intézkedési terv II. 1. c) pontja.)</i>	2017. évben megtörtént	Pilisborosjenő Község Önkormányzat polgármestere	A Polgármester a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.
Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház				
50.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése tekintetében: e) az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése. (Intézkedési terv 1.3. e) pontja.)</i>	2019.03.05., folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	Az intézmény vezetője a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
51.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése tekintetében: f) a teljesítésigazolás jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak megfelelő gyakorlása. (Intézkedési terv 1.3. f) pontja.)</i>	azonnal, folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	Az intézmény vezetője a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
52.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése tekintetében: g) a szervezet minden szintjén érvényesülő információs és kommunikációs rendszer kialakítása. (Intézkedési terv 1.3. g) pontja.)</i>	2019.03.05	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	Az intézmény vezetője a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
53.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése tekintetében: g) a szervezet minden szintjén érvényesülő információs és kommunikációs rendszer működtetése. (Intézkedési terv 1.3. g) pontja.)</i>	2019.03.05., folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	Az intézmény vezetője a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
54.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése tekintetében: h) jogszabályi előírásoknak megfelelően a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok, és az általános közzétételi listán meghatározott adatok közzététele és elérhetősége. (Intézkedési terv 1.3. h) pontja.)</i>	azonnal, folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	Az intézmény vezetője a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
55.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése tekintetében: i) a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása. (Intézkedési terv 1.3. i) pontja.)</i>	2019.03.05	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	Az intézmény vezetője a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
56.	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése tekintetében: i) a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését</i>	2019.03.05., folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	Az intézmény vezetője a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.
	<i>biztosító rendszer működtetése. (Intézkedési terv 1.3. i) pontja.)</i>			
57.	<i>A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében: a) a bevételek beszedése során a bizonylatok jogszabályi előírásoknak megfelelő kiállítása. (Intézkedési terv 1.4. a) pontja.)</i>	azonnal, folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	Az intézmény vezetője a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
58.	<i>A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében: b) a megrendelések jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú írásba foglalása. (Intézkedési terv 1.4. b) pontja.)</i>	azonnal, folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	Az intézmény vezetője a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
59.	<i>A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében: d) az összesített nyilvántartásba vehető dokumentumok körének szabályszerű meghatározása. (Intézkedési terv 1.4. d) pontja.)</i>	2019.03.05., és folyamatos	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház intézmény vezető	Az intézmény vezetője a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
60.	<i>A bevételek szabályszerű számviteli elszámolásáról intézkedés. (Intézkedési terv 3.1. b) pontja.)</i>	2019. március 31.	Devecser Város Önkormányzata polgármester és jegyző	A polgármester és a jegyző a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
Országos Idegennyelvű Könyvtár				
61.	<i>Intézkedem az Országos Idegennyelvű Könyvtár belső kontrollrendszerének minőségét értékelő nyilatkozata irányító szerv részére történő megküldéséről. (Intézkedési terv 5. pontja.)</i>	2017. február 28-án megtörtént.	Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgató	A belső kontrollrendszerének minőségét értékelő nyilatkozatot az Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgatója a 2016., a 2017., valamint a 2018 évekre elkészítette. Ugyanakkor a nyilatkozat irányító szerv részére történt megküldését alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre.
62.	<i>Intézkedem a szabályszerű gazdálkodás érdekében a Könyvtár beszámolóiban szereplő mérlegtételek alátámasztásáról. (Intézkedési terv 9. pontja.)</i>	2019. 02. 28.	Országos Idegennyelvű Könyvtár gazdasági igazgató	A 2018. évi beszámoló mérlegételeit alátámasztó leltár a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a passzív időbeli elhatárolások vonatkozásában nem mutatta be tételesen, ellenőrizhető módon az Országos Idegennyelvű Könyvtár a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.
Eötvös Károly Megyei Könyvtár				
63.	<i>Információs és kommunikációs rendszer működtetése. (Intézkedési terv 7. pontja.)</i>	2018. december 31., utána a rendszer működtetése	Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézményvezető, osztályvezetők	Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézmény vezetője a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
64.	<i>Gondoskodni kell az Intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszeren belül az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követéséről. Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár hatályos Belső kontrollrendszer szabályzata V. fejezete tartalmazza a Nyomon követési rendszer (monitoring) leírását. Az Intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszeren belül az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követéséről a felelősök külön szabályzatot készítenek. (Intézkedési terv 9. pontja.)</i>	2018. december 31., utána a szabályzat folyamatos aktualizálása és a rendszer működtetése	Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézményvezető, osztályvezetők	Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézmény vezetője a feladat végrehajtásáról nem gondoskodott.
65.	<i>A saját bevételekhez kapcsolódóan szabályszerű bizonylatokat kell kiállítani. (Intézkedési terv 12. pontja.)</i>	Jelenleg további teendő nincs, utána folyamatos aktualizálás, működtetés	Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézményvezető, VEINSZOL, mint gazdasági szervezet, Közkapcsolati osztály vezetője, ügyintézők	Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézmény vezetője gondoskodott a saját bevételek alátámasztásához szigorú számadású, szabályszerű bizonylat kialakításáról. Azonban az intézmény vezetője nem igazolta, hogy a saját bevételek vonatkozásában a Számv. tv. 165. § (1) bekezdés előírása szerint, a bizonylat kiállítása megtörtént, illetve azt, hogy a Számv. tv. 165. § (2) bekezdés előírása szerint az adatok bejegyzése a könyvviteli nyilvántartásokba szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történt.

MELLÉKLETEK

■ II. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

figyelemfelhívó levél	Az Állami Számvevőszék elnöke az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat, illetve a vagyon rendeltetésellenes vagy pazarló felhasználásának megszüntetése érdekében – ha jogszabály súlyosabb jogkövetkezmény alkalmazását nem írja elő – figyelemfelhívó levéllel fordulhat az ellenőrzött szerv vezetőjéhez. A szerv vezetője a figyelemfelhívó levélben foglaltakat tizenöt napon belül – testületi szerv a soron következő ülésén – köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az Állami Számvevőszék elnökét értesíteni. (ÁSZ tv. 33. § (6) bek.)
intézkedési terv	Az ellenőrzési javaslatok alapján az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység által készített intézkedések végrehajtásának ütemezése a végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. (Bkr. 2. § k) pont)
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. ⁴¹ 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.
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).
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.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ellenőrzött szervezetek vezetői a számvevőszéki jelenésirvezei megauapiuasaira nem tettek észrevételt.

* **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 ÁSZ	Állami Számvevőszék
² 18184.	Jelentés – A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzés – Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház (2018. szeptember 04.)
³ 18254.	Jelentés – A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzés – Eötvös Károly Megyei Könyvtár (2018. november 15.)
⁴ 18232.	Jelentés – A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzés – Országos Idegennyelvű Könyvtár (2018. szeptember 04.)
⁵ 18183.	Jelentés – A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzés – Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár (2018. szeptember 04.)
⁶ ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
⁷ ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁸ intézményvezető ₁	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház igazgatója
⁹ SZMSZ ₁	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház Szervezeti és Működési Szabályzat (hatályos 2021. január 22-től)
¹⁰ ellenőrzési nyomvonal ₁	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház Ellenőrzési nyomvonal (hatályos 2021. január 25-től)
¹¹ etikai szabályzat	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház Etikai kódex (hatályos 2020. december 18-tól)
¹² integrált kockázatkezelés eljárásrendje	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház Integrált Kockázatkezelési Szabályzat (hatályos 2020. december 18-tól)
¹³ közérdekű és közvéleménykérdő adatok szabályzata	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közvéleménykérdő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata (hatályos 2020. december 18-tól)
¹⁴ Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
¹⁵ jegyző ₁	Devecseri Polgármesteri Hivatal jegyzője
¹⁶ önköltségszámítási szabályzat	Eötvös Károly Megyei Könyvtár Önköltségszámítási szabályzat (hatályos 2018. október 1-től)
¹⁷ számlarend ₂	Eötvös Károly Megyei Könyvtár Számlarend (hatályos 2018. december 1-től)
¹⁸ ellenőrzési nyomvonal ₃	Belső Kontrollrendszer szabályzat 2. sz. melléklete – Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár Működési folyamatainak ellenőrzési nyomvonala (hatályos 2017. november 1-től)
¹⁹ intézményvezető ₂	Eötvös Károly Megyei Könyvtár igazgatója
²⁰ Belső Kontrollrendszer szabályzat	Belső Kontrollrendszer szabályzat (hatályos 2017. november 1-től, aktualizálva 2019. január 1-én)
²¹ információs és kommunikációs rendszer	Az Eötvös Károly Megyei Könyvtár belső és külső kommunikációs szabályzata (hatályos 2018. december 1-től)
²² intézményvezető ₃	Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgatója
²³ SZMSZ ₂	Országos Idegennyelvű Könyvtár Szervezeti és működési szabályzata (hatályos 2018. január 29-től)
²⁴ számlarend ₁	Petőfi Irodalmi Múzeum Számlarend (hatályos 2018. december 28-tól) hatálya kiterjed az Országos Idegennyelvű Könyvtárra, melynek gazdálkodását a Petőfi Irodalmi Múzeum látja el

²⁵ ellenőrzési nyomvonal ₂	Országos Idegennyelvű Könyvtár (OIK) Ellenőrzési nyomvonal (hatályos 2019. november 29-től)
²⁶ intézményvezető ₄	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár igazgatója
²⁷ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
²⁸ jegyző ₂	Pilisborosjenői Polgármesteri Hivatal jegyzője
²⁹ aláírás-minta nyilvántartás	2/2017. (VII. 17.) számú polgármester és jegyzői intézkedés Pilisborosjenő Község Önkormányzata és intézményei kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítésigazolási, utalványozási és érvényesítési rendjének szabályzatáról melléklete (hatályos 2017. augusztus 1-től)
³⁰ adatvédelmi szabályzat	Pilisborosjenő Önkormányzata Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat (hatályos 2020. augusztus 12-től), a szabályzat hatálya kiterjed Pilisborosjenő Önkormányzata intézményeire (az óvoda kivételével), ennek keretében a Reichel József Művelődési Ház és Könyvtárra
³¹ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
³² polgármester	Pilisborosjenő Község Önkormányzat polgármestere
³³ Kult. tv.	a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény
³⁴ RJK	Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár
³⁵ DVK	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház
³⁶ OIK	Országos Idegennyelvű Könyvtár
³⁷ EKMK	Eötvös Károly Megyei Könyvtár
³⁸ Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
³⁹ 3/1975. KM-PM rendelet	a könyvtári állomány ellenőrzéséről (leltározásáról) és az állományból történő törlésről szóló szabályzat kiadásáról szóló 3/1975. (VIII. 17.) KM-PM együttes rendelet
⁴⁰ Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
⁴¹ Ltv.	a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény



1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszhirportal.hu