

## Berzsenyi Dániel Könyvtárnál 2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
<b>Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</b>	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Berzsenyi Dániel Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár) tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetésének szabályozottságát és elszámolásának szabályszerűségét.</p> <p>A Könyvtár pénzügyi-gazdálkodási feladatait az irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének döntése alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) látja el.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p><b>A Könyvtár a vizsgált időszakban két saját gépjárművel rendelkezik, amelyet az alapfeladat ellátáshoz kapcsolódva</b></p>	Intézkedési terv készítésre köteleles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

			<p><b>személyszállításra és anyagszállításra használnak.</b></p> <p>Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét.</p> <p><b>A vonatkozó jogszabály alapján a Könyvtár elkészítette és 2019. május 15-én hatályba léptette a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát.</b></p> <p>A Szabályzat megismerési záradékkal rendelkezik, melyet a dolgozók aláírtak.</p> <p><b>Össességében megállapítható, hogy a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága megfelelő.</b></p> <p>A menetlevelek vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés és az elszámolás során a gépkocsivezetők a legszükségesebb nyilvántartást,</p>	
--	--	--	---	--

			<p>azaz a kereskedelmi forgalomban kapható menetlevelet vezették, amelyek alkalmasak voltak az üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások dokumentálására.</p> <p>Tekintettel arra, hogy a menetleveleket több személy tölti ki - mivel a gépjárművek használatára több személy jogosult - ezért a Szabályzat szerint a havi üzemanyag felhasználás elszámolását megelőzően a menetlevelek tartalmi és formai ellenőrzését el kell végezni, az ellenőrzést aláírással kell igazolni. Hiányos kitöltés esetenként előfordult pl: 2639864 menetlevél.</p> <p>A menetlevelek szigorú számadású nyomtatványok, melyek nyilvántartásáról gondoskodtak. Kialakították a gazdaságossági vizsgálat rendjét, melyet a gyakorlatban gépjárművenként elvégeznek. A gazdaságossági számítás célja a gépjárművek rendeltetésszerű üzemeltetése során elfogadott alapszabvány és a valós használat során mért átlagfogyasztás összevetése abból a célból, hogy a nem megfelelő használat és egy esetleges visszaélés</p>	
--	--	--	---	--

			<p>megállapítható legyen. <b>Az ellenőrző számítások megfelelő tartalmúak.</b></p> <p>Az időjárás vagy egyéb különleges üzemmód miatti többletfogyasztást az ellenőrzéskor figyelembe veszik. Az ellenőrzés során vizsgált gépjárművek átlagfogyasztási adatai általában rendeltetésszerű használatra utalnak, de a kiugró fogyasztás esetén feljegyzés készítése indokolt.</p> <p>A technológiai fejlődés lehetővé teszi a Jármű Kontroll GPS járműkövetési rendszer használatát, amely globális helymeghatározó és lehetővé teszi az útvonal tervezést is, amely optimalizálja a munkaidőt, illetve a futott kilométerek számát, ezzel egyidejűleg pedig az üzemanyag fogyasztást, a szervizek gyakoriságát és szükségességét is. A több gépjármű üzemeltetése miatt a GPS rendszer alkalmazásának lehetőségét felülvizsgálatra javasoljuk.</p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve</b></p>	
--	--	--	---	--

			<p><b>folyamatokról összességében:</b> A megismert gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásnak megfelelt, a vizsgált szervezet szabályozottsága megfelelő. Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében.</p>	
<p><b>A pénzeszközök rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára</b></p>	<p>annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a <b>Berzsenyi Dániel Könyvtárban a készpénzkezelés</b> rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. A vizsgálat tárgyát érintően a Berzsenyi Dániel Könyvtár (továbbiakban Intézmény) Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza a helyi szabályokat.</p> <p><b>Főbb megállapításaink:</b> Az Intézmény pénzügyi-gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban:</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzat módosításáról gondoskodni kell.</p>

			<p>GESZ) látja el.</p> <p>Az Intézmény Pénzkezelési szabályzata 2021. július 1. naptól hatályos az igazgató jóváhagyásával. A szabályzat egyedi azonosítója: 64-6/2021.</p> <p>Módosítására elfogadása óta nem került sor.</p> <p>A szabályzat dolgozói megismertetése/megismerése dokumentált, melyet megismerési záradékon az érintett dolgozók aláírásukkal igazoltak.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a szabályzat a jogszabályban előírt tartalommal és az alkalmazott gyakorlattal összhangban került elkészítésre és elfogadásra, de a jóváhagyása óta eltelt időszak fizetési számlavezetését érintő változások miatt módosítása szükséges.</p> <p>A GESZ-ben található az Intézmény házipénztára. A 2024. szeptember 20. napi helyszíni ellenőrzés során az Intézmény házipénztára tekintetében</p>	
--	--	--	--	--

			<p>rovancsolásra került sor a GESZ-ben, amely a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénz egyezőségét állapította meg.</p> <p>A pénzforgalmat érintő nyilvántartást a GORDIUS könyvelő program végzi.</p> <p>A GESZ-ben megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok megszervezése és ellátása szabályszerűen történjen.</p> <p>Ezen két körülmény miatt megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát jelentő készpénzkezelés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak voltak.</p> <p>A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel.</p> <p>A pénzkezelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek.</p> <p>Az Intézmény székhelyén két helyszínen és három fiókkönyvtárban a könyvtárhasználat és egyéb szolgáltatások beszedésére pénzbeszedő helyek kerültek kialakításra.</p> <p>2024. október 2. és 2024. október</p>	
--	--	--	--	--

			<p>4. napokon ezen pénzbeszedő helyeken került sor a készpénzösszeg rovancsolására, amely az egyezőség megállapítását eredményezte.</p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése megfelelő, mivel a készpénzkezelés szabályozása megtörtént, illetve valóságban végrehajtott készpénzkezelés ennek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelt. A helyszíni ellenőrzés során a házipénztárban található készpénz összege és a nyilvántartás szerinti összeg között eltérés nem volt.</b></p>	
<p><b>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtását.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézmény által megküldött és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló, illetve</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>



			<p>nyilvántartásában szereplő dokumentumok alapján került sor.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervekben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.</b></p>	
<b>Közbeszerzési eljárás vizsgálata</b>	annak vizsgálata, hogy a 2024. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban	teljesítmény-ellenőrzés	A lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Berzsenyi Dániel Könyvtár, mint ajánlatkérő által lefolytatott közbeszerzési eljárás végrehajtásának és dokumentálásának rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak.	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

			<p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>A Berzsényi Dániel Könyvtár az ellenőrzött közbeszerzési eljárás tekintetében Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, mely 2020. 01. 01. napon lépett hatályba.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Berzsényi Dániel Könyvtár költségvetése biztosította. A közbeszerzési eljárásban az Intézményvezető erről nyilatkozatot tett.</p> <p>A Berzsényi Dániel Könyvtár <b>2024. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett</b>, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást.</p> <p>A 2024. évre tervezett közbeszerzés becsült értéke nettó 80 000 000 Ft volt, mely nem érte el az uniós értékhatárt.</p> <p>Az uniós értékhatárokat elérő vagy meghaladó értékű közbeszerzési eljárásokra a Második Részt, az ezek alatti és egyben a nemzeti értékhatárokat elérő értékű közbeszerzési</p>	
--	--	--	--	--

			<p>eljárásokra a Harmadik Részt alkalmazva kell eljárni, kivéve, ha a törvény másként rendelkezik.</p> <p>Nyílt eljárás ajánlatkérő döntése szerint bármikor alkalmazható mind uniós, mind nemzeti eljárásrendben.</p> <p>A nyílt eljárás egyszakaszos eljárás, tehát ajánlattevő ajánlatának benyújtásával egyidejűleg igazolja alkalmasságát, illetve azt, hogy vele szemben kizáró okok nem állnak fenn. Nyílt eljárásban nem lehet tárgyalni.</p> <p><b>A vizsgált közbeszerzési eljárás hirdetménnyel induló nyílt eljárás volt.</b></p> <p><b>A nyertes Ajánlattevővel a Berzsenyi Dániel Könyvtár szerződést kötött.</b></p> <p>A közbeszerzési eljárásban az ajánlatkérő köteles biztosítani, a gazdasági szereplő pedig tiszteletben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek.</p>	
--	--	--	--	--

			<p>A Kbt. 46. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő a közbeszerzési eljárását - annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig - írásban köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. <b>A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt.</b></p> <p><b>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Berzsenyi Dániel Könyvtárnál a közbeszerzési eljárás rendjének szabályozottsága megfelelő, így a szabályos működés biztosított.</b></p> <p><b>A közbeszerzési eljárás rendjének értékelt területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere hiányosságot nem mutat, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A közbeszerzési eljárásokat a vezetők nyomon követik és megfelelően felügyelik.</b></p>	
--	--	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.