



AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 30.
MELLÉKLET: 2 db

TÁRGY: Javaslat az Állami Számvevőszék „A nyilvános könyvtári ellátást végzők ellenőrzése” keretében végzett ellenőrzéséről készült jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó döntések meghozatalára

ELŐTERJESZTÉS

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK
2021. AUGUSZTUS 30-i RENDKÍVÜLI ÜLÉSÉRE**

ELŐTERJESZTŐ: Ács Rezső polgármester

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető

ELŐADÓ: dr. Gábor Ferenc jegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

MEGTÁRGYALTA:

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

dr. Gábor Ferenc jegyző

Terjedelem: 1 + 4 oldal

Tisztelt Közgyűlés!

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) a 2021. augusztus 23. napján kelt, jelen előterjesztés első számú mellékletét képező levelében arról tájékoztattott, hogy „A nyilvános könyvtári ellátást végzők ellenőrzése” keretében a 2017-2018. évekre ellenőrzést folytatott a Tolna Megyei Illyés Gyula Könyvtárnál (a továbbiakban: Könyvtár).

Az ellenőrzés a Könyvtár gazdálkodásának azon lényeges területeit értékelte, amelyek érdemi kockázatot jelenthetnek az intézmény közpénzügyi helyzetére. Az ÁSZ célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt hiányosságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását.

Fentiekre tekintettel az ÁSZ az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében figyelemfelhívó levéllel fordult a Könyvtár vezetője felé, amellyel lehetőséget biztosított arra, hogy a Könyvtár vezetője intézkedéseket tegyen, és ezzel csökkentse a gazdálkodásra vonatkozó kockázatokat. (A figyelemfelhívó levél jelen előterjesztés második számú mellékletét képezi.)

Az ÁSZ tájékoztatása alapján a Könyvtár vezetője nem élt ezzel a lehetőséggel, és nem intézkedett a gazdálkodásban feltárt kockázatok csökkentése, és a pozitív változások elindítása érdekében. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok kockázatot jelentenek a Könyvtár gazdálkodásának törvényességére, és a közpénz szabályszerű felhasználására. A fennmaradt kockázatok veszélyeztetik a Könyvtárra bízott önkormányzati közfeladat ellátását, és a helyi lakosságnak a könyvtári szolgáltatásokhoz való hozzáférését.

Az ÁSZ fenti levelében azzal a kéréssel fordult Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatához, hogy tegye meg a szükséges intézkedéseket a Könyvtár tekintetében a feltárt hiányosságok megszüntetése és a gazdálkodási kockázatok csökkentése érdekében.

Az ÁSZ az ellenőrzés során az alábbi szabálytalanságokat tárta fel:

- 1.) A Könyvtár vezetője nem gondoskodott a 2017-2018. években az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet 50. § (1) bekezdésében és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv.tv.) 14. § (3) bekezdésében előírt számviteli politika, továbbá a Számv.tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírt eszközök és források értékelési szabályzata elkészítéséről, mert nem a könyvtár vezetője, hanem a gazdálkodási feladatokat ellátó önkormányzati hivatal vezetője alakította ki és rendelte el a Könyvtár gazdálkodásában alkalmazandó számviteli szabályzatok alkalmazását.
- 2.) A Könyvtár vezetője a 2018. évre vonatkozóan nem értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. § (1) bekezdésében előírtak ellenére, mert a beküldött dokumentumok nem a könyvtár vezetőjének, hanem a gazdasági feladatokat ellátó szervezet vezetőjének a nyilatkozata, míg a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerint a

költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a költségvetési szerv vezetője köteles értékelni.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés megtárgyalására és a határozathozatalra.

Szekszárd, 2021. augusztus 26.

Ács Rezső
polgármester

Határozati javaslat

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2021. (VIII.30.) határozata az Állami Számvevőszék „A nyilvános könyvtári ellátást végzők ellenőrzése” keretében végzett ellenőrzéséről készült jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó döntések meghozataláról

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése

1. megismerte az Állami Számvevőszéknek „A nyilvános könyvtári ellátást végzők ellenőrzése” keretében végzett ellenőrzéséről készült jelentést;

Határidő: 2021. augusztus 30.

Felelős: Ács Rezső polgármester

2. az 1.) pontban nevesített jelentés alapján - a feltárt szabálytalanságok megszüntetése érdekében- felhívja a Tolna Megyei Illyés Gyula Könyvtár igazgatóját az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (3) bekezdésében előírt számviteli politika elkészítésére;

Határidő: 2021. szeptember 30.

Felelős: Liebhauser János igazgató

3. az 1.) pontban nevesített jelentés alapján - a feltárt szabálytalanságok megszüntetése érdekében- felhívja a Tolna Megyei Illyés Gyula Könyvtár igazgatóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírt eszközök és a források értékelési szabályzatának az elkészítésére;

Határidő: 2021. szeptember 30.

Felelős: Liebhauser János igazgató

4. az 1.) pontban nevesített jelentés alapján - a feltárt szabálytalanságok megszüntetése érdekében- felhívja a Tolna Megyei Illyés Gyula Könyvtár igazgatóját a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a 2018. évre vonatkozóan a költségvetési szerv belső kontrollrendszere minőségének az értékelésére;

Határidő: 2021. szeptember 30.

Felelős: Liebhauser János igazgató

5. felhívja a Tolna Megyei Illyés Gyula Könyvtár igazgatóját, hogy a 2-4.) pontban foglaltak megvalósításáról nyújtson tájékoztatást a Polgármester részére;

Határidő: 2021. október 15.

Felelős: Liebhauser János igazgató

6. felkéri Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalát, hogy a 2-4.) pontban foglaltak teljesítése érdekében szükség esetén működjön közre;

Határidő: folyamatos

**Felelős: Tamási Anna igazgatóságvezető
Majnayné Sajben Anna igazgatóságvezető**

7. felkéri Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesterét a feltárt szabálytalanságok megszüntetése érdekében tett intézkedésekről szóló tájékoztatás Állami Számvevőszék részére történő megküldésére.

Határidő: 2021. szeptember 6.

Felelős: Ács Rezső polgármester

Végrehajtásért felelős: dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető

Ikt. szám: EL-2444-459/2021.

Liebhauser János úr

igazgató

Tolna Megyei Illyés Gyula Könyvtár

Szekszárd

Tisztelt Igazgató Úr!

A Tolna Megyei Illyés Gyula Könyvtáránál folyamatban van az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) „A nyilvános könyvtári ellátást végzők ellenőrzése” című ellenőrzése 2017-2018. évek vonatkozásában.

Az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordulok Önhöz. A számvevőszéki ellenőrzés 2017., 2018. évekre vonatkozóan az alábbi szabálytalanságokat tárta fel:

1. A könyvtár vezetője a 2017-2018. években nem gondoskodott az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 14. § (3) bekezdésében előírt számviteli politika, továbbá a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírt eszközök és a források értékelési szabályzata elkészítéséről, mert nem a könyvtár vezetője, hanem a gazdálkodási feladatokat ellátó önkormányzati hivatal vezetője alakította ki és rendelte el a könyvtár gazdálkodásában alkalmazandó számviteli szabályozások alkalmazását.
2. A könyvtár vezetője a 2018. évre vonatkozóan nem értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 11. § (1) bekezdésében előírtak ellenére, mert a beküldött dokumentum nem a könyvtár vezetőjének, hanem a gazdasági feladatokat ellátó szervezet vezetőjének a nyilatkozata, míg a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerint a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a költségvetési szerv vezetője köteles értékelni.

Bízom abban, hogy Igazgató úr él azon lehetőséggel, hogy még az ellenőrzés ideje alatt tájékoztatást ad a jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében tett intézkedéseiről. Kérem Igazgató urat, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat **15 napon belül elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni szíveskedjen.** Amennyiben 2018. évet követően már intézkedett és a 2019-2021. időszakban a fent

jelzett szabálytalanság már nem állt fenn, úgy arról is értesíteni szíveskedjen.

Tájékoztatom Igazgató urat, amennyiben a jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében intézkedési kötelezettségének eleget tesz, és az azt igazoló dokumentumokat megküldi az ÁSZ részére, akkor azokat a jelentéstervezet véglegesítése során az ÁSZ figyelembe veszi.

Felhívom Igazgató úr figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében meghatározott kötelezettsége az ÁSZ tv. 28. § (1) bekezdése értelmében közreműködési kötelezettségnek minősül, amelynek megalapozott indok nélkül nem vagy késedelmes teljesítése az ÁSZ tv. 28. § (5) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Az ÁSZ célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt hiányosságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását. Ezért fontosnak tartom, hogy a jelen levélben megjelölt területeken intézkedéseket tegyenek az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok felszámolása érdekében. Ehhez kapcsolódóan tájékoztatom, hogy az ÁSZ jó gyakorlatok tudásmegosztó szeminárium sorozatán belül 2020. márciusában rendezte meg „Jó gyakorlatok – Fókuszban a nyilvános könyvtárak gazdálkodása” címmel szemináriumát, ahol kormányzati megerősítést is nyert azon cél, miszerint kiemelten fontos az intézmény működésével kapcsolatos alapszabványok ellenőrzése, szükség esetén átdolgozása.

A koronavírus okozta válság kihívás elé állít mindannyiunkat. A kihívás azonban egyúttal lehetőséget is teremt a vezetési és gazdálkodási gyakorlatok felülvizsgálatára, az átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás irányába ható minőségi váltás megvalósítására.

Bízom abban, hogy levelem kellő támogatást nyújt az intézkedések megtételéhez, valamint az azokat igazoló dokumentumok ÁSZ számára való megküldéséhez, és hogy intézkedéseivel Ön is hozzájárul ahhoz, hogy Magyarországon ebben az időszakban is integritástudatos és szabályosan gazdálkodó intézmények működjenek.

Budapest, 2021. február 11.

Tisztelettel:

Domokos László
elnök nevében eljáró
Holman Magdolna
alelnök s.k.

Ikt. szám: EL-2444-646/2021.

Ács Rezső úr
polgármester
Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata

Szekszárd

Tisztelt Polgármester Úr!

Együttműködését kérem egy olyan ügyben, amelynek előmozdítása az önkormányzati közfeladatok ellátása, a közpénz és közvagyon védelme, valamint a helyi lakosság könyvtári közszolgáltatáshoz való hozzáférése szempontjából Polgármester úr és az Állami Számvevőszék közös érdeke.

Az Állami Számvevőszék „A nyilvános könyvtári ellátást végzők ellenőrzése” keretében elvégezte a Tolna Megyei Illyés Gyula Könyvtár (továbbiakban: Könyvtár) ellenőrzését. A 2017-2018. évekre vonatkozó ellenőrzés a Könyvtár gazdálkodásának azon lényeges területeit értékelte, amelyek érdemi kockázatot jelenthetnek az intézmény közpénzügyi helyzetére.

Az Állami Számvevőszék célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt hiányosságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását. Ezért az Állami Számvevőszék az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében figyelemfelhívó levéllel fordult a Könyvtár vezetője felé. A Könyvtár vezetőjének szóló figyelemfelhívó levél másolatát jelen levelem mellékleteként tájékoztatásul megküldöm. Az Állami Számvevőszék a figyelemfelhívással lehetőséget biztosított arra, hogy a Könyvtár vezetője intézkedéseket tegyen és ezzel csökkentse a gazdálkodására vonatkozó kockázatokat.

A Könyvtár vezetője nem élt ezzel a lehetőséggel, 2021-ben sem intézkedett a gazdálkodásában feltárt kockázatok csökkentése, és a pozitív változások elindítása érdekében. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok kockázatot jelentenek a Könyvtár gazdálkodásának törvényességére, és a közpénz szabályszerű felhasználására. Emellett a fennmaradt kockázatok veszélyeztetik a

Könyvtárra bízott önkormányzati közfeladat ellátását, és a helyi lakosság könyvtári szolgáltatásokhoz való hozzáférését. Ezért Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának is érdeke, hogy mielőbb pozitív változások induljanak el az általa irányított Könyvtár gazdálkodásában.

Az államháztartásra vonatkozó törvényi előírások a Könyvtár irányító szervének vezetőjeként olyan felügyeleti, ellenőrzési, munkáltatói, utasítási, beszámoltatási hatásköröket biztosítanak Polgármester úr részére, amelyeknek gyakorlása hozzájárulhat az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetéséhez, ezáltal a Könyvtár gazdálkodásának törvényességéhez.

Mindezek alapján tisztelettel kérem Polgármester urat, hogy támogassa a Könyvtárnál a közpénzügyi helyzet javítását. Ennek érdekében kérem, hogy a Könyvtár irányító szervének vezetőjeként tegyen intézkedéseket, amelyek előmozdítják a Könyvtár tekintetében a feltárt hiányosságok megszüntetését és a gazdálkodási kockázatok csökkentését. Kérem Polgármester urat, hogy az ügyben tett intézkedéseiről 15 napon belül tájékoztatni szíveskedjen.

A gazdálkodási kockázatok csökkentésére alkalmas irányító szervei intézkedések megtétele, és az erről szóló tájékoztatás megküldése lehetőséget teremt arra, hogy az érintett intézkedéseket az Állami Számvevőszék figyelembe vegye az ellenőrzés tapasztalatainak értékelése és bemutatása során.

Együttműködését előre is köszönöm, munkájához jó egészséget kívánok!

Budapest, 2021. 08. hó 23. nap

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

Melléklet:

a Könyvtár vezetőjének küldött EL-2444-459/2021 iktatószámú figyelemfelhívó levél másolata
