

Pőcze Márta úrhölgy
intézményvezető

Ikt. szám: EL-2444-710/2021

Óbudai Platán Könyvtár

Budapest

Tisztelt Intézményvezető Úrhölgy!

Az Állami Számvevőszék befejezte „[A nyilvános könyvtári ellátást végzők ellenőrzése](#)” című ellenőrzését. Az ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentést hasznosítás céljából mellékelten megküldöm.

A jelentés a címre kattintva, vagy az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján, a <https://www.asz.hu/jelentesek/osszes-jelentes-sorszam-szerint> menüpont alatt érhető el.

A jelentés sajtó-összefoglalója az alábbi linkre kattintva, vagy az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján a jelentés mellett érhető el:

„[Összefoglaló a sajtó számára – a nyilvános könyvtári ellátást végzők ellenőrzéséről \(21037\)](#)”

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, már az ellenőrzés során rámutatva a gazdálkodás átláthatóságát és elszámoltathatóságát veszélyeztető kockázatokra.

Örömmel vettem tájékoztatását arról, hogy Intézményvezető úrhölgy az Állami Számvevőszék által biztosított lehetőséggel élve az ellenőrzött időszakot követő időszakra vonatkozóan a közpénzekkel való elszámolás alapvető feltételeinek meglétére vonatkozóan intézkedéseket tett, így csökkentek a gazdálkodási kockázatok az Állami Számvevőszék felhívására. Fontos hangsúlyozni, hogy a szabályszerű pénzügyi és vagyongazdálkodás akkor biztosítható, ha a jelzett intézkedések érvényesülnek az intézmény gazdálkodásában, továbbá kezelik a gazdálkodáshoz kapcsolódó jogszabályok és a kialakított belső szabályozások betartásához kapcsolódó kockázatokat. Bizakodással tölt el, hogy Ön is azért dolgozik, hogy Magyarországon szabályosan, átláthatóan és hatékonyan működő gazdálkodó szervezetek tevékenykedjenek.

A koronavírus miatti helyzet mindannyiunkat kihívás elé állít, egyben lehetőséget teremt a megújulásra. A szabálykövetésnek és a rendezettségnek a COVID-19 világjárvány időszakában is kiemelt jelentősége van, amelynek nehéz megfelelni nap, mint nap, ezért a működésben a szabályozottság nélkülözhetetlen.

Bízom abban, hogy ellenőrzésünkkel támogatást tudunk nyújtani a közpénzügyi helyzet javulásához szükséges intézkedések megtételéhez.

Budapest, 2021. november 11.

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

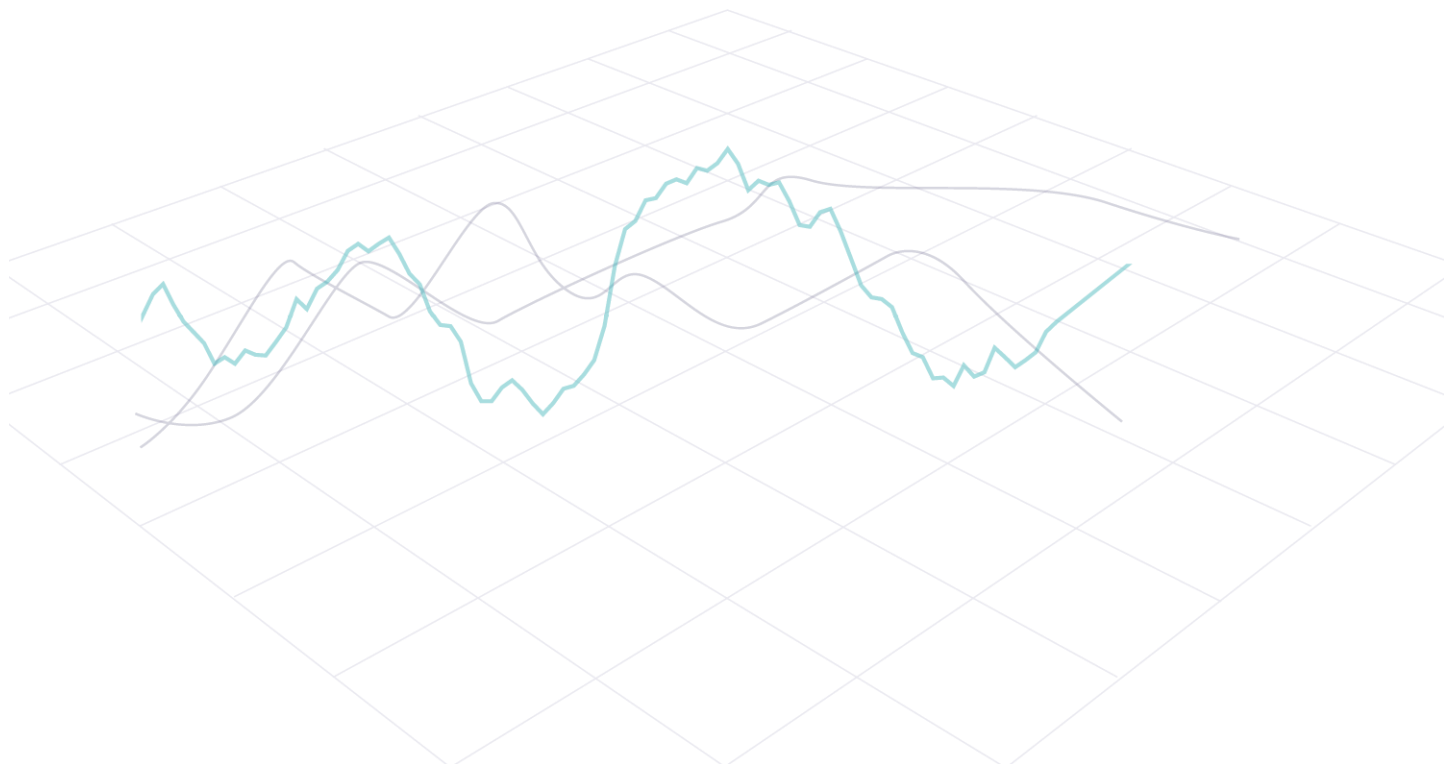
Melléklet: 1 példány számvevőszéki jelentés

JELENTÉS

A nyilvános könyvtári ellátást végzők ellenőrzése

2021.

21037
www.asz.hu





JELENTÉS

A nyilvános könyvtári ellátást végzők ellenőrzése

2021. 11. hó 11. nap

21037
www.asz.hu



Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

VARGA EDIT felügyeleti vezető

DR. NAGY IMRE ellenőrzésvezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. NAGY IMRE ellenőrzésvezető

DÉZSINÉ KIS HAJNALKA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

SALAMON ILDIKÓ ellenőrzési program készítéséért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3170-001/2021.

TÉMASZÁM: 2518

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0862

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ ÉRTÉKELÉSEK.....	13
■ FÜGGELÉK	15
I. sz. függelék: Az ellenőrzött könyvtárak és kockázati értékelésük	15
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	19

ÖSSZEGZÉS

Az ellenőrzött 58 könyvtár közül 48 könyvtár gazdálkodása alacsony kockázatot hordoz. Közülük 4 könyvtár az ellenőrzött időszakban a gazdálkodás lényeges területein eleget tett az alapvető jogszabályi követelményeknek, 44 könyvtárnál az ellenőrzött időszakot követően csökkentek a gazdálkodási kockázatok az Állami Számvevőszék felhívására. 9 könyvtárnál nem intézkedtek a kockázatok csökkentésére, esetükben a törvényes gazdálkodást veszélyeztető kockázatok fennmaradtak. Egy könyvtár az ellenőrzött időszakot követően megszűnt.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

A könyvtárak felbecsülhetetlen nemzeti értékeket, az egyetemes kultúrához kapcsolódó dokumentumokat, gyűjteményeket őriznek. A társadalom egésze szempontjából szükséges a könyvtári ellátás fenntartása és fejlesztése. Az állami és önkormányzati fenntartású könyvtárak saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak a nemzeti vagyongörbe körébe tartoznak. A könyvtárak fenntartására fordított közpénz nagysága, a nyilvános könyvtárak, és a feladatellátó helyek számossága, valamint a könyvtárak által kezelt speciális vagyoni kör, továbbá a témakört érintően azonosított kockázatok is alátámasztják a nyilvános könyvtárak ellenőrzésének szükségességét.

Jelen ellenőrzés 58 könyvtár 2017. és 2018. évi gazdálkodásának lényeges területeire terjedt ki. A gazdálkodás átláthatóságának és a közpénzfelhasználás elszámoltathatóságának alapja a törvény szerinti számviteli beszámoló elkészítése. A beszámoló egyaránt szolgálja a szélesebb értelemben vett társadalom, a helyi lakosság, az önkormányzat, továbbá a könyvtári szolgáltatást igénybe vevők tájékoztatását az intézmény gazdálkodásáról. A beszámolóhoz elengedhetetlen azoknak a számviteli szabályozásoknak a megalkotása és alkalmazása, amelyek biztosítják a könyvvezetés megbízhatóságát és a beszámoló készítéséhez szükséges adatok rendelkezésre állását. Emellett a könyvtár szabályszerű gazdálkodása és a közfeladatellátás minősége szempontjából kulcsfontosságú a felelős vezetői magatartás és feladatellátás. Lényeges, hogy a könyvtár vezetője kialakítsa és működtesse azokat a kontrollokat, amelyek hozzájárulnak a könyvtár szabályszerű, eredményes és gazdaságos működéséhez.

Az ellenőrzés hozzájárulhat a nyilvános könyvtárak ellenőrzésének nagyobb lefedettségéhez, támogatja a közpénzek felhasználásának és a közvagyon használatának szabályszerűségét, célszerűségét.

Értékelés

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKRA, a 2017-2018. évekre vonatkozóan az Állami Számvevőszék értékelte 58 könyvtár gazdálkodásának azon lényeges területeit, amelyek érdemi kockázatot jelenthetnek az ellenőrzött szervezet közpénzügyi helyzetére. Az ellenőrzött könyvtáraknál ilyen lényeges terület volt egyrészt a gazdálkodás alapvető feltételeinek biztosítása, ezen belül a számviteli szabályozottság és a kontrolltevékenységek kialakítása, másrészt a gazdálkodás átláthatóságának biztosítása.

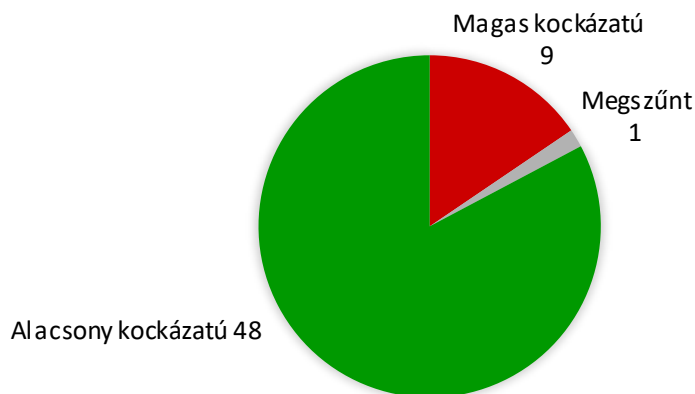
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKOT KÖVETŐEN a közpénzügyek átláthatóságának, rendezettségének mielőbbi előmozdítása érdekében az Állami Számvevőszék figyelemfelhívó levéllel fordult a könyvtárak vezetői felé. Az Állami Számvevőszék a figyelemfelhívással lehetőséget biztosított arra, hogy a könyvtárak vezetői lépéseket tegyenek a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

Azoknál a könyvtáraknál, amelyek nem éltek az Állami Számvevőszék által biztosított lehetőséggel és felhívásra sem történtek intézkedések, az Állami Számvevőszék a könyvtár feletti irányítói jogokat gyakorló polgármestert kereste meg, hogy tegyen intézkedéseket a feltárt hiányosságok megszüntetésének és a gazdálkodási kockázatok csökkentésének előmozdítására az érintett könyvtárnál.

Az ellenőrzési tapasztalatok, valamint a számvevőszéki felhívásokra érkezett válaszok értékelése alapján az ellenőrzött könyvtárak az alábbiak szerint sorolhatók be a gazdálkodásra vonatkozó kockázat mértéke alapján.

Az ellenőrzött könyvtárak kockázati besorolását az 1. ábra mutatja be.

1. ábra



ALACSONY A KOCKÁZAT a gazdálkodás elszámoltathatóságára és átláthatóságára vonatkozóan 48 könyvtárnál.

Közülük négy könyvtárnál (Gonda Ferenc Városi Könyvtár-Kaba, Keresztély Gyula Városi Könyvtár-Bátaszék, Városi Könyvtár-Nyírbátor, Városi Könyvtár-Tiszaföldvár) az ellenőrzött időszakban kialakították a gazdálkodáshoz előírt alapvető számviteli szabályozásokat, kontrolltevékenységeket, továbbá összeállították a leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolójukat az ellenőrzött időszak minden évében. A jogszabályi rendelkezések és a kialakított belső szabályozások betartásához kapcsolódó kockázatokat ezeknek a könyvtáraknak is kezelnie kell.

A 48 könyvtárból 44 könyvtárnál az ellenőrzött időszakot követően csökkentek a gazdálkodási kockázatok az Állami Számvevőszék felhívására. Ezenél az könyvtáraknál a szabályszerű pénzügyi és vagyongazdálkodás akkor biztosítható, ha a számvevőszéki felhívásra válaszul jelzett intézkedések érvényesülnek a könyvtárak gazdálkodásában, továbbá kezelik a gazdálkodáshoz kapcsolódó jogszabályok és a kialakított belső szabályozások betartásához kapcsolódó kockázatokat.

MAGAS A KOCKÁZAT a gazdálkodásának elszámoltathatóságára és átláthatóságára 9 könyvtárnál. Ezenél a könyvtáraknál az ellenőrzött időszakot követően sem intézkedtek a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében, ezért a gazdálkodást érintő kockázatok fennmaradtak. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok kockázatot jelentenek a gazdálkodás törvényességére és a közpénz szabályszerű felhasználására. Ezáltal veszélyeztetik a rájuk bízott önkormányzati közfeladat ellátását, és a helyi lakosság könyvtári szolgáltatásokhoz való hozzáférését.

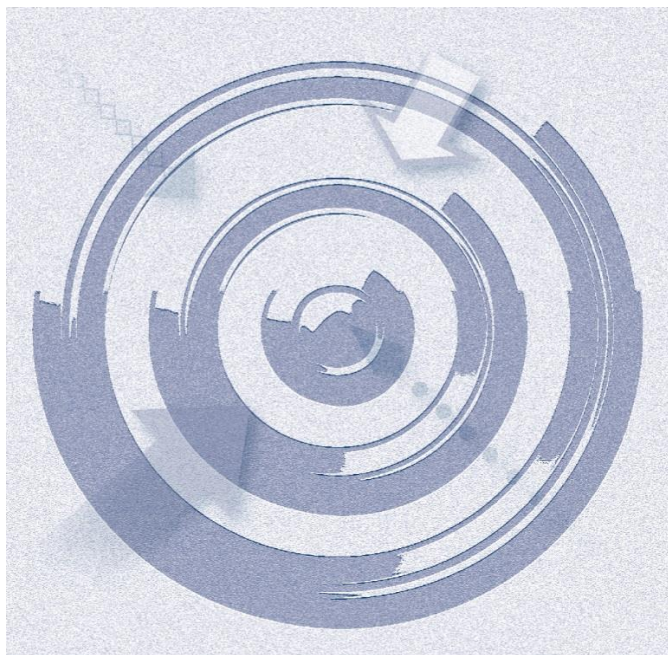
Az ellenőrzött időszakot követően is kockázatos könyvtárakat a 2. ábra mutatja be.

2. ábra

Ssz.	Ellenőrzött	Helység
1.	Csurgó Városi Könyvtár	Csurgó
2.	Falu Tamás Városi Könyvtár	Ócsa
3.	Hegedűs Géza Városi Könyvtár	Szigethalom
4.	Községi Könyvtár	Somogyzentpál
5.	Lőrinci Városi Könyvtár és Művelődési Ház (Lőrinci Városi Könyvtár)	Lőrinci
6.	Németh László Városi Könyvtár és Pósa Lajos Gyermekkönyvtár	Hódmezővásárhely
7.	Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Kt.	Orosháza
8.	Szobi Érdy János Könyvtár és Információs Központ	Szob
9.	Városi Könyvtár és Információs Központ	Tiszafüred

Romhány Község Önkormányzata Integrált Közművelődési Könyvtárának gazdálkodása az ellenőrzött időszakban magas kockázatot hordozott. A könyvtár az ellenőrzött időszakot követően jogutód nélkül megszűnt.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a nyilvános könyvtárak biztosították-e a szabályszerű pénzügyi és vagyongazdálkodás alapvető feltételeit.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Nyilvános könyvtárak¹



Az ellenőrzött 58 nyilvános könyvtár önkormányzati fenntartású, ezek irányító szervei a települési vagy megyei önkormányzatok. Az ellenőrzött intézmények mindegyike önálló jogi személy.

Az ellenőrzött intézmények alaptevékenysége a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása.

Az ellenőrzött könyvtárak felsorolását az I. számú függelék tartalmazza.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A könyvtárak fenntartására fordított közpénz nagysága, a nyilvános könyvtárak fenntartóinak sokszínűsége, a nyilvános könyvtárak, és a feladatellátó helyek számossága, valamint a könyvtárak által kezelt speciális vagyoni kör, továbbá a témakört érintően azonosított kockázatok alátámasztották a nyilvános könyvtárak ellenőrzésének szükségességét.

Az önkormányzati fenntartású könyvtárak saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak a nemzeti vagyon köréhez tartoznak, ezért a vagyon értékmegőrzése, gyarapítása, állagának védelme, illetve hasznosítása terén megtett intézkedések kiemelkedő fontosságúak.

A lényeges területekre kiterjedő ellenőrzés hozzájárult – az ellenőrzött szervezetek leterheltségének mérséklése mellett – az ellenőrzés időtartamának csökkentéséhez, vagyis az ellenőrzési hatékonyság növeléséhez, továbbá az ellenőrzött szervezetek számának növeléséhez, ezáltal a nyilvános könyvtárak ellenőrzésének nagyobb lefedettségéhez. A lényeges területekre kiterjedő ellenőrzések előmozdíthatják a közpénzek felhasználásának és a közvagyon használatának célszerűségét és hatékonyságát.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *A könyvtárak biztosították-e a gazdálkodás alapvető feltételeit?*

2. – *A könyvtárak gazdálkodása átlátható volt-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| 2017-2018. évek

Az ellenőrzés tárgya

A nyilvános könyvtárak vonatkozásában a gazdálkodás átláthatóságának ellenőrzése, továbbá annak értékelése, hogy biztosították-e a gazdálkodás szabályozottságát és a kontrolltevékenységek kialakítását.

Az ellenőrzött szervezetek

| 58 könyvtár az I. számú függelék szerint.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ÁSZ tv.² 1. § (3) bekezdése, az 5. § (2)-(3) bekezdései, a (4) bekezdés a) pontja, továbbá a (6) bekezdése.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ³ módszertanok, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint hajtotta végre az ÁSZ. Az ellenőrzést az ÁSZ a program kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, valamint a programban ismertett adatforrások, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével folytatta le.

A kockázatértékelésen alapuló, új megközelítésű ellenőrzés során azokat a lényeges területeket értékeli az ÁSZ, amelyek érdemi kockázatot jelenthetnek az ellenőrzött szervezet közpénzügyi helyzetére. Jelen ellenőrzés a pénzügyi és vagyongazdálkodás lényeges területeire terjedt ki, és súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosított a kockázatok beazonosítására.

A kockázatokat két lényeges kérdéskörön belül három kockázati terület alapján értékelte az ÁSZ:

- ___1. A gazdálkodás alapvető feltételeinek biztosításának ellenőrzése
 - a gazdálkodás számviteli szabályozottsága
 - a kontrolltevékenységek kialakítása
- ___2. A gazdálkodás átláthatóságának ellenőrzése.

Az ellenőrzés során 9 lényeges dokumentum értékelését végezte el az ÁSZ, olyan kiválasztott kritériumok alapján, amelyek bármelyikének az ellenőrzött múltbeli időszakra vonatkozóan megállapított hiánya kockázatot jelent az ellenőrzött szervezet közpénzekkel való szabályszerű gazdálkodására. A fentiekre tekintettel az ÁSZ nem a lényeges területek és azokat alátámasztó 9 dokumentum szabályszerűségére tesz megállapítást, hanem az ellenőrzött szervezetre vonatkozó működési és gazdálkodási kockázatokat azonosítja.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartás az ÁSZ szervezeti és működési szabályzatának vonatkozó előírásai alapján volt biztosított.

A könyvtárak vezetői számára figyelemfelhívó levél került megküldésre a 2018. évre vonatkozó szabálytalanságokról, az ÁSZ tv. előírásával összhangban 15 nap állt rendelkezésükre az ebben foglaltak elbírálására, valamint a megfelelő intézkedések meghozatalára.

Az ellenőrzött könyvtárak vezetői által a figyelemfelhívó levélre adott válaszok alapján az ÁSZ értékelte a 2018. évre vonatkozóan feltárt hiányosságok intézményvezetői kezelését. Amennyiben az ellenőrzött intézmények vezetői intézkedéseket foglaltak meg a hiányosság megszüntetése érdekében, az ÁSZ a gazdálkodás lényeges területein korábban fennálló kockázatokról megállapította, hogy azokat csökkentették.

1. A könyvtárak biztosították-e a gazdálkodás alapvető feltételeit?

Összegző értékelés

Az ellenőrzött 58 könyvtár közül 2017. évben 45, 2018. évben 44 könyvtárnál tárt fel lényeges hiányosságot az ellenőrzés a gazdálkodás alapvető feltételeinek kialakítása területén.

A SZÁMVITELI SZABÁLYOZOTTSÁG az ellenőrzött könyvtárak többségénél magas kockázatot hordoz, mert 2017-ben 44, 2018-ban 43 könyvtár nem alakította ki az alapvető számviteli szabályozását. Ezek a szabályzatok szükségesek a költségvetési beszámolóokban szereplő pénzügyi, vagyoni helyzetre, azok alakulására vonatkozó objektív információk biztosításához, annak érdekében, hogy a költségvetési szervek a nyilvánosság előtt el tudjanak számolni a közpénzekkel való gazdálkodásukkal. A számviteli szabályzatok hiánya kockázatot jelent a közpénz szabályszerű, átlátható és elszámoltatható felhasználására. Az alapvető számviteli szabályozását 2017-ben 14, 2018-ban 15 könyvtár kialakította.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK KIALAKÍTÁSA az ellenőrzött könyvtárak többségénél magas kockázatot hordoz, mert 2017-ben 40, 2018-ban 39 könyvtár nem alakította ki a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges alapvető szabályozását. Az előírt belső szabályozás hiányában a könyvtár nem biztosította a jogszabályban előírt naprakész nyilvántartás vezetésének szabályozási feltételeit sem. A szabályozás és a nyilvántartás hiánya kockázatot jelent a források cél szerinti, elszámoltatható felhasználására. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges alapvető szabályozását 2017-ben 18, 2018-ban 19 könyvtár kialakította.

MEGHATÁROZÓ SZABÁLYTALANSÁG volt az ellenőrzött könyvtárak döntő többségénél, hogy nem a könyvtár vezetője, hanem a gazdálkodási feladatokat ellátó önkormányzati hivatal, vagy az erre kijelölt más szervezet vezetője alakította ki a könyvtár gazdálkodásához kapcsolódó számviteli vagy gazdálkodási szabályzásokat és rendelte el azok alkalmazását.

A jogszabályi előírások szerint az éves költségvetési beszámoló valódiságának és megbízhatóságának szabályozási feltételeit biztosító számviteli szabályzatokat a beszámolót készítő szerv vezetőjének kell kiadnia. A beszámolót készítő szerv vezetője ezzel rendeli el felelős vezetőként azoknak a szabályoknak az alkalmazását, amelyek a jogszabályi előírások betartásához, a beszámoló alátámasztásához és elkészítéséhez szükségesek. Emellett a jogszabályi előírások szerint a költségvetési szerv vezetőjének kell belső szabályzatban rendeznie a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

Az érintett könyvtáraknál a számviteli szabályozottság és a kontrolltevékenységek kialakítása területén feltárt szabálytalanságok miatt nem érvényesült a felelős gazdálkodás elve és a könyvtár vezetőjének elszámoltathatósága. A gazdálkodási feltételek kialakítása nem volt összhangban az önkormányzati képviselőtestületnek azzal a döntésével sem, hogy közfeladat ellátására önálló jogi személyt, költségvetési szervet hoz létre.

2. A könyvtárak gazdálkodása átlátható volt-e?

Összegző értékelés

Az ellenőrzött 58 könyvtár közül 2017. évben 44, 2018. évben 46 könyvtár gazdálkodásának átláthatósága területén tárt fel hiányosságot az ellenőrzés.

ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓVAL 2017. és 2018. évben 27-27 könyvtár nem rendelkezett. A beszámoló hiánya kockázatot jelent a nemzeti vagyon védelmére, az ellenőrzött gazdálkodásának átláthatóságára. 2017-ben és 2018-ban 31-31 könyvtár rendelkezett éves költségvetési beszámolóval.

LELTÁRRAL NEM TÁMASZTOTTA ALÁ az éves költségvetési beszámoló mérlegtételeit 2017. évben 21 könyvtár, a 2018. évben 23 könyvtár. Ennek hiánya kockázatot jelent a könyvtárak éves költségvetési beszámolójának megalapozottságára, a nemzeti vagyon védelmére. 2017-ben 37, 2018-ban 35 könyvtár a beszámoló mérlegtételeit leltárral alátámasztotta.

A KÖNYVTÁR BELSŐ KONTROLLRENDSZERE minőségének értékeléséről szóló nyilatkozatát a könyvtár vezetője 2017. évben 23 könyvtár, a 2018. évben 21 könyvtár esetében nem készítette el. Az értékelés hiánya kockázatot jelent a felelős vezetői feladatellátás megvalósítására. 2017-ben 35, 2018-ban 37 könyvtár esetében a vezető elkészítette a jogszabályban előírt nyilatkozatot.

Az ellenőrzés során feltárt lényeges hiányosságokat az alábbi, 1. táblázat mutatja be a 2018. év értékelése alapján.

1. táblázat

Ssz.	Ellenőrzés lényeges területe	Hiányosság	Érintett könyvtárak száma
1.	Számviteli szabályozottság	Nem rendelkezett számviteli politikával	42
2.		Nem rendelkezett eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával	40
3.		Nem rendelkezett az eszközök és források értékelési szabályzatával	42
4.		Nem rendelkezett pénzkezelési szabályzattal	40
5.	Kontroll tevékenységek kialakítása	Nem rendelkezett a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályozásával	38
6.		Nem vezették a gazdálkodási jogkörgyakorlókra előírt jogszabály szerinti nyilvántartást	39
7.	Gazdálkodás átláthatósága	Nem rendelkezett éves költségvetési beszámolóval	27
8.		Nem állították össze a mérleg tételeinek alátámasztásához a leltárt	23
9.		Nem értékelték vezető nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét	21

FÜGGELÉK

I. SZ. FÜGGELÉK: AZ ELLENŐRZÖTT KÖNYVTÁRAK ÉS KOCKÁZATI ÉRTÉKELÉSÜK

Ssz.	A könyvtár megnevezése	A gazdálkodás számviteli szabálya- zottságának kocká- zati értékelése 2018. évre	A kontrolltevékeny- ségek kialakításának kockázati értékelése 2018. évre	A gazdálkodás át- láthatóságának kockázati értéke- lése 2018. évre	Összesített kocká- zati besorolás 2018. évre	Kockázati besorolás az el- lenőrzött időszakot köve- tően tett intézkedések hatására
1.	Gonda Ferenc Városi Könyvtár (Kaba)	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Alacsony
2.	Keresztély Gyula Városi Könyv- tár (Bátaszék)	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Alacsony
3.	Városi Könyvtár Nyírbátor	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Alacsony
4.	Városi Könyvtár Tiszaföldvár	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Alacsony
5.	Berzsenyi Dániel Városi Könyv- tár (Marcali)	Alacsony	Alacsony	Magas	Közepes	Alacsony
6.	Falu Tamás Városi Könyvtár (Ócsa)	Alacsony	Alacsony	Magas	Közepes	Magas
7.	Fejér György Városi Könyvtár (Keszthely)	Alacsony	Magas	Alacsony	Közepes	Alacsony
8.	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Vá- rosi Könyvtár (Budaörs)	Magas	Alacsony	Alacsony	Közepes	Alacsony
9.	Községi Közkönyvtár Tószeg	Alacsony	Alacsony	Magas	Közepes	Alacsony
10.	Nagy Gáspár Városi Könyvtár (Budakeszi)	Alacsony	Alacsony	Magas	Közepes	Alacsony
11.	Németh László Községi Könyv- tár (Mezőszilas)	Alacsony	Alacsony	Magas	Közepes	Alacsony
12.	Paksi Páloltiz István Városi Könyvtár	Alacsony	Alacsony	Magas	Közepes	Alacsony
13.	Ratkó József Városi Könyvtár (Nagykálló)	Alacsony	Alacsony	Magas	Közepes	Alacsony
14.	Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár	Alacsony	Alacsony	Magas	Közepes	Alacsony
15.	Solymár Imre Városi Könyvtár (Bonyhád)	Alacsony	Alacsony	Magas	Közepes	Alacsony
16.	Városi Könyvtár (Kenderes)	Alacsony	Alacsony	Magas	Közepes	Alacsony
17.	Anóka Eszter Városi Könyvtár (Nagyhalász)	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
18.	Balatonboglári Lukács Károly Városi Könyvtár	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
19.	Barcsi Városi Könyvtár	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
20.	Berzsenyi Dániel Megyei Ható- körű Városi Könyvtár (Szombat- hely)	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
21.	Biatorbágyi Karikó János Könyv- tár	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
22.	Bokor József Városi Könyvtár (Kadarkút)	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
23.	Chernel Kálmán Városi Könyvtár (Kőszeg)	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
24.	Csanádpalotai Városi Könyvtár	Magas	Magas	Alacsony	Magas	Alacsony
25.	Csuka Zoltán Városi Könyvtár (Érd)	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony

Ssz.	A könyvtár megnevezése	A gazdálkodás számviteli szabá- lyozottságának kocká- zati értékelése 2018. évre	A kontrolltevékeny- ségek kialakításának kockázati értékelése 2018. évre	A gazdálkodás át- láthatóságának kockázati értéke- lése 2018. évre	Összesített kocká- zati besorolás 2018. évre	Kockázati besorolás az el- lenőrzött időszakot köve- tően tett intézkedések hatására
26.	Csurgó Városi Könyvtár	Magas	Magas	Magas	Magas	Magas
27.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár (Zalaegerszeg)	Magas	Alacsony	Magas	Magas	Alacsony
28.	Dunaharaszti Városi Könyvtár	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
29.	Egressy Béni Városi Könyvtár (Kazincbarcika)	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
30.	Földes Községi Könyvtár	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
31.	Göd Városi Könyvtár	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
32.	Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár (Szentendre)	Magas	Magas	Alacsony	Magas	Alacsony
33.	Határ Győző Városi Könyvtár (Gyomaendrőd)	Magas	Magas	Alacsony	Magas	Alacsony
34.	Hegedüs Géza Városi Könyvtár (Szigethalom)	Magas	Magas	Magas	Magas	Magas
35.	József Attila Könyvtár Dunaúj- város	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
36.	Kartal Nagyközségi Könyvtár	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
37.	Képes Géza Városi Könyvtár (Mátészalka)	Magas	Magas	Alacsony	Magas	Alacsony
38.	Kertész László Városi Könyvtár (Hajdúböszörmény)	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
39.	Községi Könyvtár (Somogy- szentpál)	Magas	Magas	Magas	Magas	Magas
40.	Lengyel Menyhért Városi Könyvtár (Balmazújváros)	Magas	Magas	Alacsony	Magas	Alacsony
41.	Ligetlajza Könyvtár Nyíracssád	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
42.	Lőrinci Városi Könyvtár	Magas	Magas	Magas	Magas	Magas
43.	Madarász József Városi Könyv- tár (Sárbogárd)	Magas	Magas	Alacsony	Magas	Alacsony
44.	Mezőkovácsházi Városi Könyv- tár	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
45.	Mezőtúri Móríz Zsigmond Vá- rosi Könyvtár	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
46.	Mogyoróssy János Városi Könyvtár (Gyula)	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
47.	Németh László Városi Könyvtár és Pósa Lajos Gyermekkönyvtár (Hódmezővásárhely)	Magas	Alacsony	Magas	Magas	Magas
48.	Óbudai Platán Könyvtár	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
49.	Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyv- tára	Magas	Magas	Alacsony	Magas	Magas
50.	Romhány Község Önkormány- zata Integrált Közművelődési Könyvtára	Magas	Magas	Magas	Magas	Magas (megszűnt)
51.	Sinka István Községi Könyvtár (Csömör)	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony

Ssz.	A könyvtár megnevezése	A gazdálkodás számviteli szabályozottságának kockázati értékelése 2018. évre	A kontrolltevékenységek kialakításának kockázati értékelése 2018. évre	A gazdálkodás átláthatóságának kockázati értékelése 2018. évre	Összesített kockázati besorolás 2018. évre	Kockázati besorolás az ellenőrzött időszakot követően tett intézkedések hatására
52.	Szabó Magda Városi Könyvtár (Kerepes)	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
53.	Szobi Érdy János Könyvtár és Információs Központ	Magas	Magas	Magas	Magas	Magas
54.	Tahy Olga Városi Könyvtár (Mezőkeresztes)	Magas	Alacsony	Magas	Magas	Alacsony
55.	Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtár (Kaposvár)	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
56.	Tolna Megyei Illyés Gyula Könyvtár (Szekszárd)	Magas	Alacsony	Magas	Magas	Alacsony
57.	Várday István Városi Könyvtár (Kisvárd)	Magas	Magas	Magas	Magas	Alacsony
58.	Városi Könyvtár és Információs Központ (Tiszafüred)	Magas	Magas	Magas	Magas	Magas

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Nyilvános könyvtárak

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL törvényben meghatározott könyvtári dokumentumok rendszeres gyűjtését, feltárását, megőrzését és használatát biztosító szervezet.

² Ász tv.

2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)

³ ÁSZ

Állami Számvevőszék



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