

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő-testületének
2022. május 17-i ülésére**

Tárgy: 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

Az előterjesztést készítette:

dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr

dr. Balogh László
jegyző

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

-

dr. Balogh László sk.
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. május 17-i ülésére

**Tárgy: 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés
Üsz.: LMKOH/5826-4/2022.**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat köteles gondoskodni a gazdálkodásának belső ellenőrzéséről jogszabályban előírt képesítésű ellenőr útján. Az önkormányzat jogszabályi kötelezettségének eleget téve folyamatosan biztosította is e tevékenység ellátását. 2013. szeptemberétől a belső ellenőrzési tevékenységet egy fő – megbízási szerződés keretében – végzi.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. Az éves jelentés részletes tartalmi követelményeit a Bkr. 48. §-a szabályozza.

A Bkr. 49. § (3 a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az előbbieknél megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Határozat-tervezet

...../2022. (....) ÖH.

2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

Határozat

Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2022. május 17.

Lajosmizse, 2022. május 17.

dr. Balogh László sk.
jegyző

**LAJOSMIZSE VÁROS ÉS FELSŐLAJOS KÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZATAINAK,
LAJOSMIZSE ÉS FELSŐLAJOS KÖZNEVELÉSI, EGÉSZSÉGÜGYI ÉS
SZOCIÁLIS KÖZSZOLGÁLATATÓ TÁRSULÁSÁNAK
ÉS LAJOSMIZSE VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2021. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE**

Vezetői összefoglaló

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a szerint:

„(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése előírja: „A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése szerint. A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés 2021. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésén alapult.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljait.

Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak. Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal vezetője által foganatosított intézkedések döntő hányadukban megvalósultak.

2021. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

Az éves ellenőrzési jelentés célja:

- a Képviselő-testület tájékoztatása a belső kontrollrendszer – ezen belül a belső ellenőrzés – működtetéséről, valamint

- az átláthatóság biztosítása és a közpénzek hatékony felhasználásának elősegítése a nyilvánosság megerősítésével, annak érdekében, hogy a Képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.

I/1.) A 2021. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2021. évi ellenőrzési tervet – a katasztófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 48. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján – a Polgármester a 198/2020. (XII. 10.) számú Polgármesteri határozattal fogadta el, mely 6 ellenőrzést tartalmazott 49 ellenőrzési nappal (1. sz. melléklet).

A 2021. évi belső ellenőrzési terv előre meghatározott témakörben tanácsadást és tartalékidőt nem tartalmazott.

A tervezett ellenőrzések maradéktalanul végrehajtást nyertek, a tervezett 49 ellenőrzési nap helyett 36 ellenőrzési nap felhasználásával. Terven felül egy ellenőrzés volt – (2. sz. melléklet 7. sorszám) – az Állami Számvevőszék ellenőrzése kapcsán készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése – 3 ellenőrzési nap felhasználásával.

Az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőr a Polgármester és a Jegyző úrnak átadta.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésekbe foglalt megállapításait a központi és helyi szabályozásra (jogszabályok, önkormányzati rendeletek – határozatok, belső szabályzatok) történő konkrét hivatkozással támasztotta alá. A 2021. évi ellenőrzési **jelentések főbb megállapításait**, az önkormányzat rendelkezésére álló források hatékony, gazdaságos, szabályszerű felhasználását elősegítő **javaslatait** a 2. sz. melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzések által feltárt hiányosságokra, szabálytalanságokra a belső ellenőr az érintett munkatársak és szervezeti egységek vezetőinek figyelmét felhívta.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzési jelentésekbe foglalt megállapításokat nem vitatták, a jelentések módosítására nem került sor.

I. 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő, és akadályozó tényezők

A Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatalon belül működő – polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott – **belső ellenőr** funkcionális, szervezeti és feladatköri **függetlensége** szabályozott és **biztosított volt** a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatán keresztül.

A Hivatalban a belső ellenőr közvetlenül a Jegyzőnek alárendelten, a végrehajtási szervezetektől elkülönülten látta el a belső ellenőri és belső ellenőrzési vezetői feladatait.

A belső ellenőr a rá vonatkozó jogszabályokban előírt általános és szakmai követelményeknek megfelelt, rendelkezik a belső ellenőri tevékenység végzésére jogosító engedéllyel, szerepel a belső ellenőrök névjegyzékében. A kétévenkénti kötelező továbbképzés keretében 2020-ban „A kontrollkörnyezet értékalapú elemei” hatósági jellegű képzés követelményeit teljesítette.

Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges tárgyi feltételek (iroda helyiség, számítógép) a 2021. évben is biztosítottak voltak. Az ellenőrzési munkát segítette, hogy az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendeletek és határozatok elérhetőek voltak az ellenőr számára.

A belső ellenőrzés végrehajtása során az ellenőrzés alá vont költségvetési szervek dokumentációjának, vagy az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultság akadályozása nem állt fenn.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását nehezítette, hogy a 2021. évben az Önkormányzat (Hivatal) működtetését, gazdálkodását érintő **hatályos** belső szabályzatok, **dokumentumok** számítógépen keresztül nem teljeskörűen voltak elérhetőek.

A **jegyző** a bizonyosságot adó ellenőrzési, és a belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásához a **belső ellenőrt** nem vonta be, **funkcionális függetlenségét biztosította**.

A belső ellenőr tevékenysége során a Bkr. 20. §-ában foglalt összeférhetetlenségi tényező nem állt fenn.

Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr „Ellenőrzési mappát” alakított ki a belső ellenőrzések nyilvántartásáról a Bkr. 22. § (2) bekezdés b.) pontja, valamint az 50. §-a alapján, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és azok biztonságos tárolásáról.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A tanácsadói tevékenység (a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatáskörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr) **keretében ellátható feladatok lehetnek** a Bkr. 21. § (4) bekezdése szerint:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;

- c) vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A 2021. évben a belső ellenőrzési terv tanácsadói feladatot nem tartalmazott, és a Jegyző írásban nem határozott meg tanácsadásra vonatkozó témakört.

Szóbeli megkeresés alapján azonban számos esetben élt a belső ellenőr a tanácsadás lehetőségével napi aktuális témákban (közbeszerzési és más jogszabályok alkalmazásával és értelmezésével, valamint a **kockázatelemzési rendszer működtetésével kapcsolatban**) melyekről írásbeli feljegyzés nem készült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat;

- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen a jogszabályban meghatározott követelményekkel összhangban hajtsa végre,

- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és

- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint monitoring (nyomon követési) rendszert kialakítani, működtetni és azok megfelelő működését folyamatosan nyomon követni.

A belső ellenőrzés az ellenőrzések végrehajtása során minden esetben vizsgálta a belső **kontrollrendszer működését és javítása érdekében javaslatokat fogalmazott meg.**

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésekbe foglalt javaslatait – a központi és helyi szabályozásra való hivatkozással – konkrét rendelkezésekre alapozta, azok végrehajtásáról az Éves ellenőrzési jelentésekben számolt be.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1.) Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezetet a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság és a humánerőforrás-kezelés határozza meg.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a.) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b.) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c.) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d.) átlátható a humánerőforrás kezelés,
- e.) biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése

A szervezeti egységek hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti felépítést, a szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, továbbá a jogszabályban előírt kötelező elemeket. Az SZMSZ-ek alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal összhangban áll.

A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, de ezek folyamatos módosításra, kiegészítésre, illetve aktualizálásra szorulnak. **A szabályzatok többségének módosítása, aktualizálása megtörtént.**

A feladatellátásra **a megfelelő humán erőforrás rendelkezésre áll**, a szükséges továbbképzések terv szerint megtörténnek.

A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerint „A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely tartalmazza különösen a felelősségi szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, **lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.**

A különböző tevékenységek ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy – a belső szabályzatokban is előírtak ellenére – nincs teljes körűen kiépítve a folyamatok ellenőrzési nyomvonala, a munkafolyamat, vagy tevékenység ellenőrzése során a folyamatba épített egyes ellenőrzési tevékenységek elmaradnak, vagy csak formálisan kerülnek elvégzésre, azaz **nem teljes körűen biztosított az irányítási és ellenőrzési folyamat nyomon követése és utólagos ellenőrzése.**

2.) Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) előírja, hogy „A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.”

A Jegyző által jóváhagyott „Belső kontroll kézikönyv” és a „Kockázatkezelési Szabályzat” tartalmazza a kockázati elemek meghatározását, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. **A szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelnek.**

3.) Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdése írja elő, hogy

„A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.”

A 2021. évi ellenőrzések tapasztalatai, megállapításai továbbra is azt mutatják, hogy a belsőszabályzatokat a munkatársak csak részben ismerik, a vezetői ellenőrzés a szabályzatokban előírtak betartására nem kellő hatékonysággal terjed ki. A belső ellenőrzés a hibák és hiányosságok jellege miatt – a gyors helyreállítás érdekében – nem kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, mivel a helyreállítás, valamint az ismétlődő hibák elkerülése e nélkül is biztosítható és elvégezhető volt.

4.) Információs és kommunikációs rendszer

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5.) Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával szervezetünk nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

A Hivatal monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Fejleszteni célszerű a belső jelentéstételi rendszer működtetését a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok alkalmazásával.

A monitoring stratégiai elveit támogatja a belső ellenőrzés azzal, hogy a pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése mellett a szervezetek kockázatkezelését, célirányos működtetésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességeit, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát helyezi előtérbe, mivel a szervezeti egységek monitoring stratégiával általában nem rendelkeznek.

III. Javaslatok, intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzöttek – az ellenőrzési jelentéstervezetből – megismerték, és a záró tárgyalás keretében kiértékeltek. Az ellenőrzöttek a belső ellenőrzés megállapításait, javaslatait elfogadták, **külön észrevétel megtételére nem került sor.**

A belső ellenőrzés javaslataival is segítette a költségvetési és egyéb szervek feladatainak színvonalas, szabályszerű ellátását, javítását.

A belső ellenőrzés lefolytatásakor tett – többször csak szóbeli - javaslatokkal a hiányosságok pótolhatók, korrigálhatók voltak, így megakadályozták a szabálytalanságok bekövetkezését, másrészt az ellenőrzés felhívta az ellenőrzött szervezet vezetőjének figyelmét a rossz gyakorlat megszüntetésére.

A 2021. évi ellenőrzések során (is) a belső ellenőrzés vizsgálta az előző ellenőrzések javaslatainak megvalósítását, hasznosítását.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés által tett javaslatok hasznosultak.

Lajosmizse, 2022. március 29.


dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyás időpontja: 2022. március 30.

dr. Balogh László
jegyző

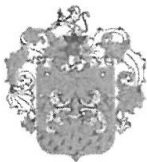

1. m. melléklet

198/2020. (XII.10.) Polgármesteri határozat melléklete

**Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzatának,
Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulásnak és
Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terve**

A Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

Sorszám	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya, célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.)	Hivatal, Intézmények	A 2020. évi állami támogatások alapjául szolgáló mutatószámok ellenőrzése	2020. év	8 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n. év
2.)	Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Hivatal	Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2020. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2020. év	2 nap	pénzügyi ellenőrzés	II. n. év
3.)	IGSZ	Az IGSZ 2020. évi beruházások és felújítások aktiválásának szabályszerűségi utóellenőrzése. Az IGSZ intézményi és vagyonkezelésbe adott tárgyi eszköznyilvántartásának szabályszerűségi ellenőrzése.	2020-2021. év	10 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
4.)	Felsőlajos Község	Felsőlajos Község Önkormányzata 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2021. év	7 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	III. n. év
5.)	Meserét Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde	Meserét Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2021. év	10 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n. év
6.)	Hivatal, Intézmények	Európai uniós forrással támogatott fejlesztések és a közbeszerzések ellenőrzése	2021. év	12 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n. év



Lajosmizse Város Polgármesterétől

6050 Lajosmizse, Városház tér 1.
Tel/Fax: 76/457-575.

E-mail: lajosmizse@lajosmizse.hu

198/2020. (XII.10.) Polgármesteri Határozat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Kormányrendeletben foglaltakra Lajosmizse Város Polgármestereként – a Képviselő-testület döntési hatáskörébe tartozó ügyben – „Az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása” tárgykörben az alábbi határozatot hozom:

Határozat

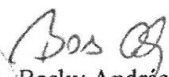
Lajosmizse Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglaltak szerint elfogadom.

Határidő: 2020. december 10.

Felelős: Polgármester

Lajosmizse 2020. december 10. 14 óra 30 perc




Basky András
polgármester

A 2021. évi ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok

2. sz. melléklet

Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
1.) A 2020. évi állami támogatások alapjául szolgáló intézményi mutatószámok ellenőrzése	Az ellenőrzött szervezetek (LMKÖH; Felsőlajos Község Önk; EGYSZI;) IGSZ, Meserét Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde) a 2020. évi támogatások elszámolása során a költségvetési törvényben szereplő előírásokat betartották, az ellenőrzés során feltárt kisebb eltérésekkel javított adatokkal került rögzítésre a „2020. évi elszámolási felmérés” az „ebr 42” rendszerbe.	-	-
2.) Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2020. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Az Önkormányzat a 2020. évben is biztosította az RNÖ működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. A 2020. évi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél a kulcskontrollok működtetésével kapcsolatban az ellenőrzés szabálytalanságot nem tárt fel. Az RNÖ 2020. évi költségvetési beszámolója az RNÖ gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat. Az RNÖ elnöke 45 db 225.000.- Ft értékű nyugdíjas ajándécsomag és 40 db 200.000.- Ft értékű nagycsaládos ajándécsomag átvételi igazolását a Pénzügyi Irodának nem adta át, a Mikulás csomagok átvevő	. A Jegyző Úr gondoskodjon az RNÖ elnökének – Lakatos Sándornak – feljelentéséről.	A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CXLXXIX. törvény 102. § (1) bekezdés f) pontja alapján – vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség elmulasztása okán – Lakatos Sándor képviselői megbízatása és elnöki megbízása – 2021. május 1. napjával megszűnt.

Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
3.) Az IGSZ 2020. évi beruházások és felújítások aktiválásának utóellenőrzése, és az intézményi és vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök nyilvántartásának szabályszerűségi ellenőrzése	listáján dátum és aláírás nem szerepelt – így az számviteli bizonylatként nem volt elfogadható. Összességében az RNÖ elnöke összesen 620.145.- Ft működési kiadással nem számolt el. -Az IGSZ a 2020. évben a módosított 8.325.387.- Ft beruházási kiadások előirányzatát 6.736.944.- Ft értékben 80,9 %-ra, míg felújítási kiadások előirányzatát – 1.635.000.- Ft-ot – 100 %-ban teljesítette. -Az önkormányzat – 2017. január 1-i hatállyal – ingyenes vagyonkezelésbe adta (az IGSZ nyilvántartásában szereplő) Fekete István Sportiskola és Általános Iskola ingóságait bruttó 77.147.364.- Ft, nettó 28.359.036.- Ft értékben. Az IGSZ a vagyonkezelésbe adott eszközöket a 2017.	Az IGSZ intézményvezetője gondoskodjon az Áhsz. előírásainak – különösen a 47. § (3) bekezdésében előírtaknak – maradéktalan betartásáról	A vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök a javaslat szerinti, bruttó 73.950.741.- Ft bruttó értéken szerepel 2021. december 31-én a „0” számlaosztás befektetési eszközei között. (3. sz. melléklet)

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
4.) Felsőlajos Község Önkormányzata 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése	évben könyveiből kivezette, de azok bruttó érté és a 0. számlaosztályba nem vette nyilvántartásba. A vagyonkezelésbe adott ingó vagyont az IGSZ csak a 2020. év végén szerepeltette először a 0. számlaosztály befektetett eszközei között, de az Áhsz. 47. § (3) bekezdésében előírtak ellenőre nem bruttó, hanem nettó értéken: 8.274.534.- Ft értéken, a bruttó 73.950.741.- Ft helyett. Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik, melyet a Képviselőé-testület többször módosított. Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája végzi. A belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működése, a gazdasági események bizonylattal történő alátámasztása megfelelő volt.	----	-----

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
	Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyed- éves zárlati feladatokat 2021. I. félévére vonatkozóan teljeskörűen elvégezték, az adatszolgáltatási kötelezettségeiknek eleget tettek.		
5.) Meserét Napközi Otthonos Óvo- da és Bölcsőde 2021. évi gazdál- kodásának ellenőrzése	Az óvoda rendelkezik a jogszabályok- ban előírtaknak megfelelő szabályza- tokkal és Pedagógiai Programokkal. Az Óvoda költségvetési gazdálkodásá- val kapcsolatos feladatokat a Pénzügyi Iroda látja el az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatokban foglaltak alapján. A költségvetés végrehajtása során az Óvoda a jóváhagyott előirányzatokon belül gazdálkodott. A különböző működési és felhalmozási kiadások teljesítése során a belső kontrollok működése megfelelő volt. Problémát jelent, hogy az Óvodában 18 csoport működik, melyhez csoporton- ként 2 fő, összesen 36 fő óvodapedagógusra lenne szükség, de (2021. októberében) csak 30 fő óvodapedagógus dolgozik a csoportokban. A 16,7 %-os óvodapedagógus hiány oka – az óvodavezető véleménye szerint- az alacsony bérezés.		

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
6.) Európai Unió forrással támogatott fejlesztések és a közbeszerzések ellenőrzése	A közbeszerzési szabályzatok (Lajosmizse, Felsőlajos, IGSZ) a Kbt. 27. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelnek. A közbeszerzési eljárások során az ajánlatkérő nevében eljáró személyek együttesen rendelkeztek a Kbt. 27. § (3) bekezdésében előírt szakértelemmel. A közbeszerzési eljárások nyilvánosságát biztosították. Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzata, valamint intézményeik a 2021. évet érintően összesen 1.607.593.552.- Ft támogatást nyertek el, a nyolc projekttel kapcsolatban 2021. november 15-ig elszámolt költségek összege: 1.383.932.024.- Ft volt. Az önkormányzat felkészülése az európai uniós források igénybe vételére és felhasználására eredményes volt.		
7.) Az Állami Számvevőszék „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának ellenőrzése” című ellenőrzése kapcsán a hiányosságok megszüntetése	Az ellenőrzött két intézmény – EGYSZI és a Meserét Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde – intézményvezetője az intézkedési tervekben foglalt intézkedéseket 2021. november 30. határidőre végrehajtotta. Az intézmények a „Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat”-ukat		

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
tésére irányuló intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	és a Panaszkezelési Szabályzatokat az Állami Számvevőszék elvárása szerint kiegészítették.		

Lajosmizse, 2022. március 29.

dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr

J. H. melléklet.

LMIGSZ/24-1/2022.

B E S Z Á M O L Ó
intézkedési terv végrehajtásáról

Ellenőrzött intézmény: Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete
Ellenőrzés tárgya: Az IGSZ 2020. évi beruházásainak és felújításának szabályszerűségi utóellenőrzése, valamint az IGSZ intézményi és vagyonkezelésbe adott tárgyi eszköz nyilvántartásának szabályszerűségi ellenőrzése
Beszámolót készítő szervezet: Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete
Ellenőrzés iktatószáma: LMKOH/622-5/2021.

Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős (név, beosztás)	Teljesített feladat részletezése	Végrehajtás időpontja
IGSZ intézményvezetője gondoskodik az Áhsz. előírásainak – különösen a 47. § (3) bekezdésben előírtaknak – maradéktalan betartásáról.	Az IGSZ intézményvezetője gondoskodik az Áhsz. előírásainak – különösen a 47. § (3) bekezdésben előírtaknak – maradéktalan betartásáról.	azonnal, 2021.12.31.	Zsolnainé Cserni Andrea intézményvezető	A vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök nyilvántartása a javaslat és az Áhsz. előírása szerinti, 73.950.741,- Ft bruttó értéken szerepel 2021. december 31-én a 0. számlaosztály befektetett eszközei között.	2021.07.01.

Kelt, Lajosmizse, 2022. március 24.



Zsolnainé Cserni Andrea
Zsolnainé Cserni Andrea
intézményvezető