

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. május 16-i ülésére**

Tárgy: 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

Az előterjesztést készítette:

dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr

dr. Balogh László
jegyző

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság
Önkormányzati Bizottság

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

-

dr. Balogh László sk.
jegyző

E L Ő T E R J E S Z T É S**Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. május 16- ülésére****Tárgy: 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés****Üsz.: LMKOH/3832-2/2024.****Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi 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 előbbieknak megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

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

Határozat-tervezet**...../2024. (....) ÖH.****2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés****Határozat**

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

Felelős: Képviselő-testület**Határidő:** 2024. május 16.

Lajosmizse, 2024. május 7.

dr. Balogh László sk.
jegyző

**LAJOSMIZSE VÁROS ÉS FELSŐLAJOS KÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZATAINAK
LAJOSMIZSE ÉS FELSŐLAJOS KÖZNEVELÉSI, EGÉSZSÉGÜGYI ÉS
SZOCIÁLIS KÖZSZOLGÁLTATÓ TÁRSULÁSÁNAK ÉS LAJOSMIZSE
VÁROS ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMNYZATÁNAK
2023. 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 2023. 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 fogantatosított intézkedések megvalósultak.

2023. 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 megteremtésével, 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 2023. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2023. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 170/2022. ÖH. számú határozattal fogadta el, mely 4 ellenőrzést tartalmazott 29 ellenőrzési nappal és 6 nap tartalékidővel. (1. sz. melléklet)

A 2023. évi belső ellenőrzési terv előre meghatározott témakörben tanácsadást nem tartalmazott.

A tervezett ellenőrzések maradéktalanul végrehajtást nyertek, a tervezett 29 ellenőrzési nap helyett 19 ellenőrzési nap felhasználásával. A tartalékidő terhére a 180/2022. (XII. 13.) ÖH. számú határozat alapján az EGYSZI -nél rendkívüli ellenőrzésre került sor 5 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 2023. 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, - az EGYSZI kivételével - **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 2022-ben a hatósági jellegű képzés követelményeit teljesítette.

Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges tárgyi feltételek (iroda helyiség, számítógép) a 2023. 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 **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 összeférhetlenségi 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 2023. 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 használatától.

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 humán erőforrás-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 humán erőforrás 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. 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**.

Az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása a 2023. évben is megtörtént.

A különböző tevékenységek ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy 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 2023. évi ellenőrzések tapasztalatai, megállapításai továbbra is azt mutatják, hogy a belső szabályzatokat a munkatársak 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)

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.

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 – EGYSZI kivételével - a belső ellenőrzés megállapításait, javaslatait elfogadták, **külön észrevétel megtételére** csak az EGYSZI vezetőjénél került sor, az észrevétel azonban nem indokolta a jelentésben szereplő megállapítások módosítását.


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 2023. 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, 2024. március 25.


dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyás időpontja: 2024. április ...¹².....


dr. Balogh László
jegyző

1. melléklet

**Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzatainak, Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális
Közzolgáltató Társulásának és Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának
2023. 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 2022. évi állami támogatások alapjául szolgáló mutatószámok ellenőrzése	2022. év	6 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n. év
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Hivatal	Lajosmizse Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2022. év	2 nap	pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
3.	Hivatal, Intézmények	Az összes intézmény energiagazdálkodásának teljes körű átfogó ellenőrzése különös tekintettel a felhasznált energiamennyiségekre a megtett intézkedésekre, annak betartására	2022-2023. év	12 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
4.	Hivatal és intézmények	Európai Uniói forrással támogatott fejlesztések és közbeszerzések ellenőrzése	2022. év	9 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n. év
5.	Tartalékidő			6 nap		

A 2023. évi ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok

2. sz. melléklet

Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
1.) A 2022. évi állami támogatások alapjául szolgáló intézményi mutatószámok ellenőrzése	Az elszámolásokat intézményi szinten analitikus nyilvántartásokkal alátámasztották. Az ellenőrzött szervezetek a központi költségvetésből származó támogatások 2023. évi elszámolása során a költségvetési törvényben előírt előírásokat betartották, a támogatások igénylése jogszerűen történt, eltérést „az elszámolás felmérés szerinti mutató” adataiban az ellenőrzés nem tárt fel.	-	-
2.) „Mi indokolta a 15.000.000.- Ft többletfinanszírozás biztosítását az EGYYSZI részére 2022. december hónapban.” (rendkívüli ellenőrzés)	Az EGYYSZI 2023. évi eredeti költségvetése összesen kilenc alkalommal módosult, (a 2022. december havi módosítás a nyolcadik volt) 2022. augusztus 8-án Polgármester úr „intézkedési terv javaslatok” tárgyú levelében kérte, az intézményvezetőket, hogy vizsgálják felül intézményük gazdálkodását, valamint „Amennyiben szükséges, a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás, akkor kérem kezdeményezze a költségvetési rendelet módosítását 2022. augusztus 31-ig” 2022. augusztus hónaptól kez-	A Jegyző úr intézkedjen, hogy a Pénzügyi Iroda a jövőben a II. negyedévtől kezdődően, havonta a tárgyhót követő hónap 21. napjáig minden intézmény részére küldje meg a Kincstárnak beküldendő „Időközi költségvetési jelentés”-t.	A Pénzügyi Iroda minden hónapban – a Kincstárnak történő beküldés előtt – az „Időközi költségvetési jelentés”-t az intézményvezető részére aláírásra megküldi, és annak aláírása után kerülnek megküldésre a Kincstárnak.

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
	<p>dődően az EGYSZI írásban nem kezdeményezte költségvetésének módosítását és nem kérte rovatonkénti (előirányzatonként) bontásban és egyértelműen az előirányzatainak növelését.</p> <p>2022. november 19-én az EGYSZI intézményvezetője „2022. év végi működés” tárgyú tájékoztató levelet küldött a Polgármester úrnak és a Pénzügyi Iroda vezetőjének, azonban a levélből nem derül ki egyértelműen, hogy ez költségvetés módosítás kérvényesítő levél.</p> <p>A levél alapján a Pénzügyi Iroda a 2022. december 13-án tartandó Képviselőtestületi ülésre nem tudott részletes indoklással ellátott előirányzat módosítást kezdeményezni, ezért a polgármester úrhoz fordultak, aki – mint előterjesztő- kérése volt, hogy a december 13-i ülésen annyi előirányzatot tegyen át a Pénzügyi Iroda az EGYSZI részére az önkormányzati keretből, hogy az ünnepek alatt ne kelljen több rendkívüli ülést tartani. Így 2022. december 13-án 15.000.000.- Ft többletfinanszírozást biztosított az Önkormányzat a Társulás keretéből az EGYSZI részére.</p> <p>Az EGYSZI 2022. évi tényleges költségvetési kiadásai azt bizonyítják,</p>	-	-

Az ellenőrzés tárgya:	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
	<p>hogyan a 15.000.000.- Ft-os fenntartói működési célú támogatás (az általános tartalék terhére) szükséges és indokolt volt.</p>		
<p>3.) LM. Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Lajosmizse Város Önkormányzata a 2022. évben is biztosította az RNÖ működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. Az RNÖ gazdálkodásának szabályozottsága megfelelő volt. A kiadásokkal kapcsolatos kifizetések-nél a kulcskontrollok működtetésével kapcsolatban az ellenőrzés szabálytalanságot nem tárt fel.</p>	-	-
<p>4.) Az összes intézmény energiagazdálkodásának teljeskörű átfogó ellenőrzése</p>	<p>2023. január 1-től piaci viszonyok szerinti jogviszonná alakult át a felhasználó és a szolgáltató közti jogviszony. A Kormány főszabálykénti elvárása a gázfogyasztás 25 %-os csökkentése volt. Az energiaköltségek csökkentése érdekében az Önkormányzat és a Polgármester úr számos intézkedést tett. A gázenergia felhasználás 2023. évi várható költségeinek pontos meghatározása nem volt lehetséges. Az áramfogyasztás vonatkozásában az MVM Nex+Energiakereskedelmi ZRT-vel olyan szerződést kellett kötni, mely szerint: „Amennyiben a Felhasználó nem tudja a minimális villamos energia</p>	-	-

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
	<p>mennyiség 100 %-át elfogyasztani a szerződéses időszak alatt, meg kell fizetnie az el nem fogyasztott mennyiség ellenértékét a kereskedő részére, ennek jogcíme pótdíj.</p> <p>A 2023. évi költségvetésben szereplő villamos és gázenergia intézményi előirányzatai 39.042.351.- Ft többletet mutattak, míg Lajosmizse Város Önkormányzattal (mint költségvetési szerv) 19.446.575.- Ft előirányzat hiányt mutatott (2023. június 14-én).</p>	<p>Javaslat a Polgármester úrnak: Javaslom a (jelentésben szereplő) 2. sz. táblázat szerinti adatok havonkénti módosítását a költségvetési előirányzatok módosításának megállapításához.</p>	-
5.) Európai Unió forrással támogatott fejlesztések és közbeszerzések ellenőrzése	<p>Az Önkormányzat és az IGSZ 2022. évi közbeszerzési tervei közbeszerzési eljárást tartalmaztak, melyből 4 közbeszerzési eljárás valósult meg. (Felsőlajos Önkormányzat közbeszerzést nem tervezett)</p> <p>A közbeszerzési eljárások során az ajánlatkérők nevében eljáró személyek együttesen rendelkeztek a Kbt. 27. § (3) bekezdésében előírt szakértelemmel. A megbízottak a közbeszerzési eljárásokat a Kbt. előírásainak megfelelően folytatták le, a nyertes ajánlattevőkkel a szerződések megkötése megtörtént, a közbeszerzési eljárások nyilvánosságát biztosították.</p> <p>Lajosmizse Város és Felsőlajos Önkormányzata és intézményeik a 2023. évet érintően összesen 1.398.633.229.- Ft</p>	-	

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
	támogatást nyertek el, és ebből 2023. november 15-ig 412.170.723.- Ft költséggel számoltak el.	-	



dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr