

ELŐTERJESZTÉS

**Lajsmizse és Felsőljós Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató
Társulás**

Társulási Tanácsának 2023. április 24-i rendkívüli ülésére

Tárgy: 2022. 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 és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás
Társulási Tanácsának 2023. április 24-i rendkívüli ülésére**

**Tárgy: 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés
Üsz.: LMKOH/4049-2/2023.**

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 tárgyévvel 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 Társulási Tanács elé terjeszti jóváhagyásra. Az előbbieknél megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt Társulási Tanács elé:

Határozat-tervezet

**...../2023. (....) ÖH.
2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés**

Határozat

Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás Társulási Tanácsa a 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

Felelős: Társulási Tanács

Határidő: 2023. április 24.

Lajosmizse, 2023. április 19.

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
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 kontrollrendszer 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 2022. 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.

2022. 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 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2022. évi ellenőrzési tervet – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 48. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján – a Képviselő-testület a 159/2021. (XII. 29.) ÖH. számú határozattal fogadta el, mely 8 ellenőrzést tartalmazott 69 ellenőrzési nappal és 6 nap tartalékidővel.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv előre meghatározott témakörben tanácsadást és tartalékidőt nem tartalmazott.

A tervezett ellenőrzések maradéktalanul végrehajtást nyertek, a tervezett 69 ellenőrzési nap helyett 54 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 2022. 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 2022-ben a hatósági jellegű képzés követelményeit teljesítette.

Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges tárgyi feltételek (iroda helyiség, számítógép) a 2022. 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 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 2022. 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. 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 nyomvonalát, 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 2022. 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.

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 eredményességét, 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 2022. 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, 2023. április 13.


dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyás időpontja: 2023. április 13......


dr. Balogh László
jegyző

A 2022. évi ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok

2. sz. melléklet


Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
1.) A 2021. évi állami támogatások alapjául szolgáló intézményi mutatószámok ellenőrzése	Az ellenőrzött szervezetek (LMKÖH; Felsőlajos Község Önk; EGYSZI;) IGSZ, Meserét Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde), a központi költségvetésből származó támogatások 2021. évi elszámolása során a 2020. évi XC. törvényben szereplő előírásokat betartották, a támogatások igénylése jogszerűen történt, kisebb eltérést az elszámolás felmérés szerinti mutatóban tárt fel az ellenőrzés, amit az ellenőrzés során javítottak, (az EBR42 rendszerbe történt rögzítés előtt)	-	-
2.) Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Lajosmizse Város Önkormányzata a 2021. évben (is) biztosította az RNÖ működéséhez szükséges feltételeket, azonban az Info tv. 32. §-ában meghatározott tájékoztatási kötelezettségének az RNÖ-re vonatkozóan a 2021. évben nem tett eleget. Az RNÖ gazdálkodásának szabályozottsága megfelelő volt. A kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél az ellenőrzés szabálytalanságot nem tárt fel.	. A Jegyző Úr gondoskodjon az Info tv. 32. §-ában foglaltak alapján az RNÖ-re vonatkozóan a közérdekű adatok közzétételéről.	A Jegyző az RNÖ-re vonatkozóan is gondoskodott a közérdekű adatok (önkormányzati költségvetés és annak végrehajtása) közzétételéről. (RNÖ jegyzőkönyvek)

Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
3.) „Kegyeleti Közszolgáltatási szerződés” hatályosulásának ellenőrzése	Az üzemeltető (Babérkoszorú Temetkezési Kft) a beszedett díjakról külön nyilvántartást vezetett és azokkal negyedévente elszámolt. A „Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződés”-ben foglalt feladatait az üzemeltető a szerződésben foglaltak szerint a Ttv. és a Korm. rendelet előírásainak betartásával hajtotta végre.	-	-
4.) Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára 2021. évi gazdálkodása	A 2021. évi kifizetések során a teljesítés igazolás és érvényesítés belső kontrollok működése nem volt megfelelő. A dologi kiadások nyilvántartásba vétele során nem tartották be az Áhsz. 40 § (1) bekezdésében előírtakat. (Helytelen rovatkijelölés) A Művelődési Ház – IGSZ állományába tartozó - pénztárelenőre a pénztárjelentést érdemben csak részben ellenőrizte.	Az IGSZ intézményvezetője gondoskodjon: az Ávr. előírásának betartásáról a teljesítés igazolása és az érvényesítés során; valamint arról, hogy a kiadások nyilvántartásba vétele során az ügyintézők tartsák be az Áhsz 40. § (1) bekezdésében előírtakat. Az IGSZ intézményvezetője ellenőrizze a pénztárelenőri feladatok végrehajtásának szabályszerűségét.	Az IGSZ vezetője gondoskodott a javaslatok végrehajtásáról és ellenőrizte a pénztárelenőri feladatok végrehajtását.

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
5.) IGSZ 2021. évi gazdálkodásának és a kontrolltevékenységek gyakorlásának ellenőrzése	<p>Az IGSZ a 2021. II. és IV. negyedévben a dologi kiadások nyilvántartásba vétele során nem tartotta be maradéktalanul az Áhsz 40. § (1) bekezdésében előírtakat.</p> <p>Az IGSZ vezetője a Művelődési Ház számviteli politikáját helytelenül; a számviteli törvény 26. § (4) és (5) bekezdésében előírtakkal ellentétesen módosította.</p> <p>Az operatív gazdasági műveletek (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) végrehajtása az Ávr-ben előírtak szerint történt.</p>	<p>Az IGSZ intézményvezetője gondoskodjon:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírtak betartásáról; - az IGSZ számviteli politikájának módosításáról az Áhsz. 10. § (5) (7) bekezdése szerint; - a feltárt hiányosságoknak a számviteli nyilvántartásokban 2022. évben történő módosításáról 	<p>Az IGSZ vezetője gondoskodott a javaslatok végrehajtásáról, a számviteli nyilvántartásokban a feltárt hiányosságok javítása megtörtént.</p>
6.) Lajosmizse Közös Önkormányzati Hivatalnál és az IGSZ-nél az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerűségének ellenőrzése	<p>A Hivatal és az IGSZ rendelkezett a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzattal.</p> <p>A működési és felhalmozási kiadások esetében az Áht-ben és az Ávr-ben előírt kontrolltevékenységek működtetése szabályszerű volt.</p>	-	-

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
7.) Lajosmizse Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése	<p>Közös belső</p> <p>A Hivatal belső kontrollkörnyezetének kialakítása szabályszerű volt.</p> <p>A Jegyző az integrált kockázatkezelési rendszert kialakította, melynek koordinálására a szervezeti felelőst kijelölte. A kockázatkezelési táblázatok 2022. évi felülvizsgálata megtörtént.</p> <p>A Jegyző gondoskodott a belső ellenőrzés működtetéséről, a kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési terv végrehajtásáról</p> <p>A Hivatal szabályszerű kontrollkörnyezetben működött.</p>	-	-
8.) Európai Unió forrással támogatott fejlesztések és közbeszerzések ellenőrzése	<p>Az Önkormányzat és az IGSZ 2022. évi közbeszerzési tervei 11 közbeszerzési eljárást tartalmazott, melyből 5 közbeszerzési eljárás valósult meg.</p> <p>A közbeszerzési eljárások során az Önkormányzat nevében eljáró személyek együttesen rendelkeznek a Kbt. 27. § (3) bekezdésében előírt szakértelemmel.</p> <p>Lajosmizse Város Önkormányzata és Felsőlajos Község Önkormányzata a 2022. évet érintően összesen 2.723.539.230.- Ft támogatást nyertek el, a tíz projekttel kapcsolatban 2022. november 15-ig elszámolt költségek összege 1.798.096.279.- Ft volt.</p>	-	-

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
	Az Önkormányzat a 2022. évi közbeszerzési eljárásait a Kbt. és a belső szabályzatok előirányzatainak megfelelően folytatta le, a nyertes ajánlattevőkkel megkötötték a szerződéseket.		



dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr