

**ELŐTERJESZTÉS**

**Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2020. július rendkívüli 9-i ülésére**

**Tárgy:** 2019. évi ellenőrzési jelentés

**Az előterjesztést készítette:**

dr. Csikai Zsolt  
belső ellenőr

dr. Balogh László  
jegyző

**Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:**

Pénzügyi Ellenőrző Bizottság

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

-

dr. Balogh László sk.  
jegyző

## Előterjesztés

### Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. július rendkívüli 9-i ülésére

**Tárgy: 2019. évi ellenőrzési jelentés**  
**Üsz.: LMKOH/11729/1/2020.**

#### **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 polgármester az éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti. Az előbbieknak megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

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

#### **Határozat-tervezet**

**...../2020. (....) ÖH.**  
**2019. évi ellenőrzési jelentés**

#### **Határozat**

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2019. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

**Felelős:** Képviselő-testület  
**Határidő:** 2020. július 09.

Lajosmizse, 2020. július 06.

Basky András s.k.  
polgármester

**LAJOSMIZSE VÁROS ÉS FELSŐLAJOS KÖZSÉG  
ÖNKORMÁNYZATAINAK  
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE  
A 2019. ÉVRŐL**

## Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 4. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményeit. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésénél figyelembe vettük a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutatóban foglaltakat, valamint a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardokat.

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

„(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszerrel 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 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 megeremtésével, annak érdekében, hogy a Képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére és értékelésére.

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.

### I/1.) A 2019. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2019. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 201/2018. (XII. 14.) ÖH. számú határozatával hagyta jóvá, mely 11 ellenőrzést tartalmazott 88 ellenőrzési nappal (1. sz. melléklet).

Az ellenőrzési terv előre meghatározott témakörben tanácsadást nem tartalmazott.

A tervezett ellenőrzések – a tervben foglalt ütemezés szerint - maradéktalanul végrehajtást nyertek, 70 ellenőrzési munkanap felhasználásával.

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

### **Az ellenőrzések büntető-, szabálysértési-, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást nem tártak fel.**

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 2019. 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 (tervezetében 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 2018-ban „Kockázat elemzésen alapuló tervezés-belső ellenőrök részére” hatósági jellegű képzés követelményeit teljesítette.

Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges tárgyi feltételek (iroda helyiség, számítógép) a 2019. 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 ellenőrzési tevékenység ellátását nehezítette, hogy a 2019. évben az Önkormányzat (Hivatal) működtetését, gazdálkodását érintő **hatályos** belső szabályzatok, dokumentumok számítógépen keresztül csak részben 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.

### **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 2019. 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 kockázatkezelési 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. (2. sz. melléklet)

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**

#### **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**, 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**.

#### **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, de a **kockázatkezelési rendszer működését bizonyító dokumentációk hiányoznak**.

#### **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 2019. évi ellenőrzések tapasztalatai, megállapításai továbbra is azt mutatják, hogy a belső szabályzatokat a munkatársak csak részben, vagy nem ismerik, a vezetői ellenőrzés a szabályzatokban előírtak betartására nem kellő hatékonysággal terjed ki. Ennek kiküszöbölésére vonatkozik az ellenőrzési jelentések javaslatainak többsége. A már bekövetkezett, nem kívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek. 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.



## **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.

### **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.

Fejlesztési 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 segítette a költségvetési és egyéb szervek feladatainak színvonalas, szabályszerű ellátását, javítását.

A belső ellenőrzés lefolytatásakor tett 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 2019. évi ellenőrzések során (is) a belső ellenőrzés vizsgálta az előző ellenőrzések javaslatainak megvalósítását, hasznosítását.

**Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés által tett javaslatok többsége hasznosult, de teljes körűen nem valósult meg.**

Lajosmizse, 2020. április 15..

  
dr. Csikai Zsolt  
belső ellenőr

Jóváhagyás időpontja: 2020. május 25.....

  
dr. Balogh László  
jegyző



## Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési terve

### 1. melléklet

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:

Sor-szám	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya, célja	Ellenőrzendő időszaki	Ellenőrzési kapacitás	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Hivatal	Az önkormányzati munkagépek üzemanyagfelhasználásának és kapacitás kihasználásának ellenőrzése	2018. év	8 nap	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
2.	Hivatal, Társulás, IGSZ	A gépjárművek használata szabályszerűségének és hatékonyságának vizsgálata	2018. év	8 nap	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
3.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2018. év	6 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	I. n. év
4.	Művelődési Ház és Könyvtár, IGSZ	Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2018. év	8. nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
5.	EGYSZI, Hivatal	Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézménye 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2018. év	8 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
6.	IGSZ	Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2018. év	8 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
7.	Hivatal,	Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2018. év	8 nap	rendszer-ellenőrzés	III. n. év
8.	Hivatal,	Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének az egyes szociális ellátásokról szóló 7/2012. (III.30.) önkormányzati rendelete hatályosulásának ellenőrzése	2019. év	8 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n. év
9.	Hivatal, intézmények	Európai uniós forrással támogatott fejlesztések és a közbeszerzések ellenőrzése	2019. év	12 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n. év
10.		Tartalék idő		10 nap		

## A 2018. évi ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok

## 2. sz. melléklet

Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
1.) Az önkormányzati munkagépek üzemanyag felhasználása és kapacitás kihasználásának ellenőrzése	Az önkormányzati gépjármű szabályzatát az érintettek nem ismerték. 23 db kiadási utalványrendeleten nem szerepelt teljesítés igazolás, ezért ezek érvényesítése sem volt szabályszerű. A gépek üzemanyag normája nem volt megállapítva.	1.) Az Önkormányzati Iroda vezetője gondoskodjon a Parkfenntartás által üzemeltetett gépek, járművek üzemanyag normájának megállapításáról. 2.) A vezetői ellenőrzés terjedjen ki az Önkormányzat gépjármű szabályzata előírásainak betartására	1.) A Parkfenntartás gépeire, járművére üzemanyag norma nincs megállapítva, a javaslat nem realizálódott.
2.) A gépjárművek használata szabályszerűségének és hatékonyságának vizsgálata.	1.) Az EGYSZI 2008. március 10. „Gépjármű használati szabályzata” nem tartalmazta az EGYSZI tényleges használatában lévő gépjárművek felsorolását, azok üzemanyag fogyasztási normáit, az üzemanyag felhasználás nyilvántartásának és elszámolásának rendjét. 2.) Az IGSZ-nél ismétlődő hiányosság, hogy az üzemeltetési költségek kiadásainak utalványozása érvényesítés nélkül történt. 3.) A gépjárművek átlagfogyasztását sem a Hivatalban, sem az IGSZ-nél nem ellenőrizték.	1.) A jegyzőnek: gondoskodjon az üzemeltetett gépjárművek üzemanyagnormájának megállapításáról. 2.) Az EGYSZI vezetője gondoskodjon a „Gépjármű szabályzat”-ának felülvizsgálatáról és aktualizálásáról; valamint kísérje figyelemmel a gépjárművek üzemeltetési költségeinek alakulását.	Az EGYSZI gépjárműveire a vonatkozó Korm. rendelet szerinti üzemanyag norma lett megállapítva.  Az EGYSZI vezetője 2019. 03. 01-től új „Gépjármű Használati Szabályzat”-ot adott ki.

Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
3.) LM. Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodása.	Az RNÖ 2018. évi gazdálkodásának szabályozottsága, a kiadásokkal kapcsolatos kulcskontrollok működése megfelelő volt. Az RNÖ kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nektv-ben foglalt előírásokkal.	-----	-----
4.) Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára 2018. évi gazdálkodása	<p>1.) A Művelődési Ház és az IGSZ a Képviselő-testület által jóváhagyott munkamegosztási megállapodással nem rendelkezik.</p> <p>2.) Az IGSZ ügyrendje nem tartalmazza a gazdasági szervezet alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, az ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását csak részben tartalmazza.</p> <p>3.) A kiadásokkal kapcsolatos kifizetések során az ellenjegyzés, teljesítésigazolás és érvényesítés – a belső kontrollok működése – nem volt megfelelő.</p>		

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
	<p>A tárgyi eszközök aktiválása, (az értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja) nem volt szabályszerű; az üzembehelyezést hitelt érdemlő módon nem dokumentálták. A könyvtárban négy időszakos leltározást nem végeztek el. (Teljeskörű állomány ellenőrzés a Könyvtárban utoljára 1996. évben volt.)</p>	<p>1./A polgármesternek: terjesszen a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a Művelődési Ház és az IGSZ közötti munkamegosztási megállapodást.</p> <p>2./ A jegyzőnek: intézkedjen, hogy az IGSZ ügyrendjét az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírtak szerint egészítsék ki; intézkedjen, hogy a kifizetések során az IGSZ a belső kontrollok működését az Áht. és az Ávr-ben előírtak szerint biztosítsa.</p> <p>3./ Az IGSZ vezetője gondoskodjon: a tárgyi eszközök aktiválásakor a Számv. tv. előírásainak betartásáról; valamint a könyvtári állomány leltározásának 2019. évi elvégzéséről.</p>	<p>1./ A munkamegosztási megállapodást a Képviselő-testület a 74/2019. (VI. 20.) ÖH. számú határozattal jóváhagyta.</p> <p>2./ Az IGSZ ügyrendjét az Intézményvezető 2020. február 1. hatállyal kiegészítette.</p> <p>3./ Belső kontrollok működésében a hiányosságok nem szűntek meg.</p> <p>3./ A Könyvtárban a 2019. év végén teljeskörű leltározás megtörtént.</p>

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
5.) EGYSZI 2018. évi gazdálkodása	<p>1./ Az EGYSZI és a Pénzügyi Iroda munkamegosztási megállapodással nem rendelkezik.</p> <p>2./ A belső kontrollok működése megfelelő volt.</p> <p>3./ A bruttó 800.000.- Ft-ért vásárolt ultrahang diagnosztikai készülék elszámolása során a Pénzügyi Iroda megsértette a Számv. tv-ben rögzített bruttó elszámolás elvét. Négy esetben bruttó 865.051.- Ft értékben a Pénzügyi Iroda karbantartási költségként számolt el beruházást.</p>	<p>1./ A Polgármesternek: Terjesszen a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az EGYSZI és a Pénzügyi Iroda közötti munkamegosztási megállapodást.</p> <p>A Pénzügyi Iroda vezetőjének: Gondoskodjon:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a bruttó elszámolás elvének betartásáról,</li> <li>- gondoskodjon a feltárt könyvvezetési hibák kijavításáról</li> </ul>	<p>A munkamegosztási megállapodást a Képviselő-testület 75/2019. (VI. 20.) ÖH. számú határozattal jóváhagyta.</p> <p>A Pénzügyi Iroda vezetője a feltárt hibákat – a főkönyvi könyvelésben – kijavította.</p>
6.) IGSZ 2018. évi gazdálkodása	<p>1./ Az IGSZ ügyrendje nem tartalmazta a gazdasági szervezet alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a feladatok munkafolyamatainak leírását.</p> <p>2./ Az IGSZ vezetője nem szabályozta a beszerzések eljárásrendjét; a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét; az adatszolgáltatási feladatokkal kapcsolatos előírásokat.</p>	<p>1./ Jegyzőnek: Intézkedjen, hogy az IGSZ vezetője belső szabályzatban rendezze:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet;</li> <li>- a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.</li> <li>- az ellenőrzési adatszolgáltatási, beszámolási feladatokkal kapcsolatos előírásokat.</li> </ul>	<p>1./ Az IGSZ vezetője belső szabályzatban rendezte</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a beszerzések lebonyolításának eljárásrendjét;</li> <li>- a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét;</li> <li>- az adatszolgáltatási feladatokkal kapcsolatos előírásokat.</li> </ul>

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
	<p>3./ A belső kontrollok működése nem volt megfelelő.</p> <p>4./ A könyvvezetés során megsértették a tartalom elsődlegessége a formával szemben számviteli alapelvet.</p>	<p>2./ Az IGSZ vezetője:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- gondoskodjon a belső kontrollok Ávr-ben előírtak szerinti működéséről.</li> <li>- gondoskodjon a számviteli alapelvek betartásáról</li> </ul>	<p>A belső kontrollok működésében a hiányosságok még fennállnak, a belső kontrollok működése még nem megfelelő.</p>
<p>7./ LMKÖH 2018. évi gazdálkodása</p>	<p>A Hivatal rendelkezett a különböző jogszabályokban előírt szabályzatokkal, azonban a számlarend az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében előírtakat csak hiányosan tartalmazta.</p> <p>A gazdasági szervezet csak részben tartotta be a Számv. tv. 16. § (3) bekezdésében szereplő – a tartalom elsődlegessége a formával szemben – számviteli alapelvet.</p>	<p>1./ A jegyzőnek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- intézkedjen, hogy a számlarendben maradéktalanul rögzítsék az Áhsz. 53. § (3) bekezdésében előírtakat;</li> <li>- gondoskodjon a belső szabályzatok aktualizálásáról;</li> <li>- intézkedjen a számviteli alapelvek maradéktalan betartásáról</li> </ul>	<p>A belső szabályzatok aktualizálása többségében megtörtént, illetve folyamatban van.</p>



Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
8.) Egyes szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendelet hatályosulásának ellenőrzése	Az Önkormányzat rendszeres települési támogatást nem nyújt (a 7/2012. (III. 30.) rendelete szerint.) A települési támogatásokkal kapcsolatban az ellenőrzés hiányosságot nem tárt fel. (a támogatásokhoz kapcsolódó nyilvántartási, elszámolási feladatok végzésénél).	a Polgármesternek: <ul style="list-style-type: none"> <li>- kezdeményezze Lajosmizse és Felsőlajos területén élő, létfenntartást veszélyeztető, rendkívüli élethelyzetbe került, rendkívüli települési támogatásra szoruló személyek felmérését.</li> <li>- kezdeményezze a rendszeres települési támogatás bevezetését az indokoltnak tartott rászorultak részére</li> <li>- kezdeményezze a települési támogatás költségvetési előirányzatának növelését.</li> </ul>	A javaslatok realizálása még nem történt meg.
	1./ A vásár és piac üzemeltetői feladatait ellátó 9 főből 3 fő rendelkező munkaköri leírással. 2./ A „Zöld Város” projekthez kapcsolódóan 2018. év II. félévétől piaci bérletek megkötésére nem került sor. A vásári – piaci tevékenységgel kapcsolatos kiadások a: 2017. évben 1.965.199.- Ft 2018. évben 3.297.016.- Ft 2019. I-III. n. évben 516.452.- Ft vesztéséget eredményeztek.	a Polgármester úrnak: Kezdeményezze a „Zöld Város” projekthez kapcsolódó munkák elvégzése után a 32/2012. (X. 16.) ÖR. számú – a vásárokról és piacokról szóló – rendelet felülvizsgálatát, és a piac üzemeltetői feladatait ellátóknak a bevételt növelő érdekelttségi rendszer bevezetését.	

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
10.) Európai uniós forrással támogatott fejlesztések és közbeszerzések ellenőrzése	<p>1./ A Közbeszerzési Szabályzatok megfelelnek a Kbt. 27. § (1) bekezdésében előírtaknak.</p> <p>2./ A közbeszerzési eljárásokat külső cégek bonyolították le 11.239.500.- Ft megbízási díjért.</p> <p>3./ Kockázatot jelent, hogy a „Zöld Város” projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2020. július 15. (a hatályos támogatási szerződés szerint) és az ajánlattételi határidő 2019. december 19. (az ellenőri jelentés készítésekor, 2019. december 16-án)</p>	<p>a Polgármester úrnak: Kezdeményezze a „Zöld Város” projekt 2017. július 25. keltű támogatási szerződés 3.3 pontjának – a projekt fizikai és pénzügyi befejezése – módosítását.</p>	Folyamatban van.
11.) A 2018. évi állami támogatások alapjául szolgáló intézményi mutatószámok ellenőrzése	<p>Az elszámolásokat intézményi szinten analitikus nyilvántartásokkal alátámasztották.</p> <p>A támogatások igénylése és felhasználása jogszerűen történt.</p> <p>Eltérést – 1 fő bölcsődei ellátott – egy esetben állapított meg az ellenőrzés, amit a Pénzügyi Iroda 2019. január 15-én érvényesített.</p>		