

**4. számú előterjesztés Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
részére**

2021. május 26.

Tárgy: 2020. évi ellenőrzési jelentés

Az előterjesztést készítette:

dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr

dr. Balogh László
jegyző

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

-

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

-

dr. Balogh László
jegyző

4. számú előterjesztés Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére

2021. május 26.

Tárgy: 2021. évi ellenőrzési jelentés

Üsz.: LMKOH/8586-4/2021.

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet alapján a veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: katasztrófavédelmi törvény) 46. §-ának (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik.

„Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

A katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése egyértelműen rendelkezik arról, hogy veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének (fővárosi, megyei közgyűlésnek) feladat- és hatáskörét a polgármester (főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke) gyakorolja az ott megjelölt kivétellel. Mindezek alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Möt. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 153. § (1) bekezdése megállapítja, hogy amennyiben az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatokra és az átalakult nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat, az adósságrendezésre vonatkozó rendelkezések kivételével. Az Njtv. 153. § (2) bekezdése kimondja, hogy ahol az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatok és a nemzetiségi települési önkormányzatok tisztségviselőinek jogállására a polgármesteri tisztség ellátására vonatkozó törvényi rendelkezések alkalmazandók.

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.

Az éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé kell terjeszteni. Az előbbieknek megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Lajosmizse, 2021. május 26.

A nemzetiségi önkormányzat elnökének döntéshozatala:

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelet alapján a veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: katasztrófavédelmi törvény) 46. §-ának (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján „(4) Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 153. § (1) bekezdése megállapítja, hogy amennyiben az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a **nemzetiségi önkormányzatokra és az átalakult nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat, az adósságrendezésre vonatkozó rendelkezések kivételével.** Az Njtv. 153. § (2) bekezdése kimondja, hogy ahol az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatok és a **nemzetiségi települési önkormányzatok tisztségviselőinek jogállására a polgármesteri tisztség ellátására vonatkozó törvényi rendelkezések alkalmazandók.**

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 90. §-a alapján az ülést az elnök hívja össze és vezeti, akadályoztatása esetén e hatáskörét az elnökhelyettes, több elnökhelyettes esetén az elnök által írásban kijelölt elnökhelyettes gyakorolja. Az elnöki és az elnökhelyettesi tisztség egyidejű betöltetlensége vagy tartós akadályoztatásuk esetén, illetve kijelölt elnökhelyettes hiányában a szervezeti és működési szabályzat rendelkezik az ülések összehívásának és vezetésének módjáról.

Az előterjesztés áttekintését követően fenti hatáskörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Határozat-tervezet

.../2021. (...) Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöki Határozat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében, valamint az Njtv. 153. § (1) és (2) bekezdéseiben kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletre Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete elnökeként – a Képviselő-testületi döntési hatáskörébe tartozó ügyben – „Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata –, 2020. évi belső ellenőrzési jelentés” tárgykörben az alábbi határozatot hozom.

Határozat

Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési jelentését elfogadom.

Lajosmizse, 2021. május 26. óra

Lakatos Sándor
elnök akadályoztatása miatt:

Baranyi Tibor Lajos
elnökhelyettes

**LAJOSMIZSE VÁROS, FELSŐLAJOS KÖZSÉG. LAJOSMIZSE VÁROS
ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATAINAK
ÉS A
LAJOSMIZSE ÉS FELSŐLAJOS KÖZNEVELÉSI, EGÉSZSÉGÜGYI ÉS
SZOCIÁLIS KÖZSZOLGÁLTATÓ TÁRSULÁS
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE
A 2020. ÉVRŐL**

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. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig”.

A belső ellenőrzés 2020. évi ellenőrzési terve az előző év 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.

2020. 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 2019. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2020. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 206/2019. (XII. 12.) ÖH. számú határozatával hagyta jóvá, mely 8 ellenőrzést tartalmazott 73 ellenőrzési nappal. Az elfogadott belső ellenőrzési tervben szerepelt a 2019. évi leltárak szabályszerűségének ellenőrzése, valamint a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal belső kontroll rendszerének kialakítása és működtetésének ellenőrzése.

A 2020. márciusában kialakult koronavírus helyzet következtében bevezetett korlátozó intézkedések miatt a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az önkormányzat intézményei által elkészített 2019. évre vonatkozó leltár szabályszerűségének ellenőrzése nem kezdődött meg a tervben szereplő ütemezés szerint. Tekintettel arra, hogy Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadta a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 17/2020. (VII. 10.) önkormányzati rendeletét, így ezen ellenőrzés oka fogottá vált.

2020. évben folyamatban volt az önkormányzatnak és intézményeinek átfogó Magyar Államkincstár általi ellenőrzése, mely kiterjedt a belső kontrollrendszer működésére is. Ezen túlmenően az Állami Számvevőszék 2020. áprilisában indított ellenőrzést az önkormányzat és a hivatal szabályzataira vonatkozóan, amely szintén kitért a belső kontrollrendszer ellenőrzésére is.

Az előzőekre tekintettel a Képviselő-testület az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét a 162/2020. (X. 15.) ÖH. számú határozatával módosította. (1. sz. melléklet).

A 2020. évi ellenőrzési terv előre meghatározott témakörben tanácsadást nem tartalmazott.

A tervezett ellenőrzések – a módosított ellenőrzési tervben foglaltak szerint – maradéktalanul végrehajtást nyertek, a tervezett 53 ellenőrzési nap helyett 41 ellenőrzési nap felhasználásával.

Terven felül – a PEB elnök javaslatára és részvételével – egy ellenőrzés volt (2. sz. melléklet 3. sorszám) 3 ellenőrzési munkanap felhasználásával.

Az ellenőrzésekről 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 2020. 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 2020. 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 2020. 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.

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 humánerőforrás-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 2020. 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

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

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 2020. 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.

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 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 2020. évi ellenőrzések során (is) a belső ellenőrzés vizsgálta az előző ellenőrzések javaslatainak megvalósítását, hasznosítását.

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

Lajosmizse, 2021. február 15.


dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyás időpontja: 2021. .....




dr. Balogh László
jegyző

A 2020. évi ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok

2. sz. melléklet

Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
1.) A 2019. évi állami támogatások alapjául szolgáló intézményi mutatószámok ellenőrzése	Az Önkormányzat és az ellenőrzött intézmények a költségvetési törvényben szereplő előírásokat betartották, a támogatások igénylése és felhasználása jogszerűen történt, eltérést az ellenőrzés nem állapított meg.	-	-
2.) A 2019. évi helyi adók megállapításának és elszámolásának ellenőrzése	Az adócsoport dolgozóinak munkaköri leírásából hiányzik az adóellenőrzési feladat végzése. Az adócsoport a 2019. évben adóellenőrzési vizsgálatot nem végzett. Hiányzik az adóellenőrzések szabályainak meghatározása, valamint az adóellenőrzési kapacitás biztosítása.	A Polgármester úr kezdeményezze a 2020-2025. évekre vonatkozó gazdasági programban, hogy a Képviselő-testület konkrétan határozza meg az adópolitikával kapcsolatos célkitűzést és következményeit. A Jegyző úr kezdeményezze az Adócsoport létszámának az SzMSZ-ben meghatározott 5 főre történő feltöltését; valamint gondoskodjon adóellenőrzések végrehajtásáról és az adóigazgatási eljárásban dolgozók anyagi érdekeltségi rendszerének kidolgozásáról.	Az 57/2020. (IV. 24.) Polgármesteri határozattal jóváhagyott 2020-2025. évekre vonatkozó Gazdasági Program VI/4. Adó- és költségvetési Politika tartalmazza. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény változása miatt a javaslat okafogyottá vált.

Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
3.) Az IGSZ 2019. évi gazdálkodása, különös tekintettel a belső kontrollok működésére. (Terven felüli ellenőrzés)	Az IGSZ intézményvezetője az Áht. 37. § (1) bekezdését megszegve ellenjegyzés nélkül vállalt kötelezettséget az iskola konyha szellőző berendezéséhez kapcsolódó 4.429.469.- Ft értékű beszerzésre. A megrendelést utólagosan ellenjegyző dolgozó szabad felhalmozási előirányzat hiányában végezte az ellenjegyzést, megsértve az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtakat. A kiadási utalványrendelet érvényesítője a fentieket nem észrevételezte, ezzel nem tartotta be az Ávr. 58. §. (1) bekezdés előírását. A 379.730.- Ft értékű padlótisztító automata beszerzésekor a megrendelést ellenjegyző szabad előirányzat hiányában végezte el az ellenjegyzést, az utalványrendelet érvényesítője ezt sem észrevételezte.	Az IGSZ intézményvezetője gondoskodjon az Áht. és az Ávr. rendelkezéseinek betartásáról, valamint vezetői ellenőrzés keretében ellenőrizze az operatív gazdasági műveletek végrehajtásának szabályszerűségét.	Az IGSZ vezetője utasította az ellenjegyzőt, az érvényesítőt az Áht. és az Ávr. rendelkezéseinek betartására.
4.) Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Az RNÖ és az Önkormányzat között megkötött együttműködési megállapodás felülvizsgálata és kiegészítése megtörtént. Az RNÖ 2019. évi költségvetésének jóváhagyása, és a 2019. évi adatszolgáltatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kiadásokkal kapcsolatos kulcs-kontrollok működtetésével kapcsolatban az ellenőrzés szabálytalanságot nem tárt fel.	-	-

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
5.) Az IGSZ 2019. évi gazdálkodásának áttekintése négy havi bizonylatok alapján.	A belső kontrollok működése ismételtelen nem volt megfelelő, gyenge volt, mert a kiadások több mint 50 %-ánál a kiadások utalványozása a banki teljesítést követően történt. Az értéksökkenés elszámolása során a Számv. tv. 52 § (1) – (2) bekezdésében előírtak ellenére a tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlő módon nem dokumentálták. A korábbi ellenőrzési javasaltokból a belső kontrollok működése, valamint a vezetői ellenőrzésre vonatkozó javaslat nem realizálódott.	Az IGSZ intézményvezetője vezetői ellenőrzés keretében rendszeresen ellenőrizzék az ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és az utalványozás szabályszerűségét. Az Intézményvezető gondoskodik arról, hogy az IGSZ teljeskörűen rendelkezzen a különböző kifizetéseket eredményező kötelezettségvállalások dokumentumaival.	Az IGSZ vezetője 2020. 10.05. óta rendszeresen ellenőrzi az ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, az érvényesítés és utalványozás szabályszerűségét. 2020. 10. 05-től az IGSZ vezetője gondoskodik arról, hogy az IGSZ teljeskörűen rendelkezzen a kötelezettségvállalások dokumentumaival.
6.) Az EGYYSZI 2019. évi gazdálkodásának áttekintése négy havi bizonylatok alapján	A 2019. évi gazdasági események folyamatait rögzítő bizonylatok szabályszerűségi ellenőrzése alapján megállapítható volt, hogy a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működtetése megfelelő volt.		

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
7.) Európai uniós forrással támogatott fejlesztések és a közbeszerzések ellenőrzése	A Közbeszerzési Szabályzatok megfelelnek a Kbt. 27. § (1) bekezdésében előírtaknak. Lajosmizse Város Önkormányzatának 2020. évi közbeszerzési terve két közbeszerzési eljárást, Felsőlapos Község Önkormányzatának közbeszerzési terve egy eljárást tartalmazott, melyek nem valósultak meg. Az IGSZ 2020. évi közbeszerzési tervében szereplő egy eljárást a megbízottak a Kbt. előírásainak megfelelően lefolytatták. A 2019. február 15-én indított „Zöld Város” projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás 2020. június 4-én zárult le. A vállalkozási szerződés megkötésére 2020. június 25-én került sor a szerződés hatálybalépésének napja 2020. július 9. volt, a teljesítési határidő: a munkaterület átadásától számított 10 hónap. Magas kockázatot jelent, hogy a jelenleg hatályos támogatási szerződés szerint: „a Projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2020. július 15. napja.”		

Lajosmizse, 2021. február 15.


 dr. Csikai Zsolt
 belső ellenőr