4.

E L Ő T E R J E S Z T É S

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 12-i ülésére

Tárgy: 2024. 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

E L Ő T E R J E S Z T É S

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 12-i ülésére

Tárgy: 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés
Üsz.: LMKOH/4726-1/2025.

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 összefoglaló éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az előbbieknek megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

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

Határozat-tervezet

……/2025. (….) ÖH.
2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

Határozat

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

Felelős: Képviselő-testület
Határidő: 2025. május 12.

Lajosmizse, 2025. április 30.

dr. Balogh László sk.
jegyző

Az előterjesztés melléklete

LAJOSMIZSE VÁROS ÉS FELSŐLAJOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATAINAK LAJOSMIZSE ÉS FELSŐLAJOS KÖZNEVELÉSI, EGÉSZSÉGÜGYI ÉS SZOCIÁLIS KÖZSZOLGÁLTATÓ TÁRSULÁSÁNAK ÉS LAJOSMIZSE VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMNYZATÁNAK 2024. 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 2024. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésén alapult.
A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljait.
Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak. Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal vezetője által foganatosított intézkedések megvalósultak.

2024. 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 2024. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 131/2023.(XII.14.) ÖH. számú határozattal fogadta el, mely 5 ellenőrzést tartalmazott 37 ellenőrzési nappal és 6 nap tartalékidővel. (1. sz. melléklet)

A tervezett ellenőrzések maradéktalanul végrehajtást nyertek, a tervezett 37 ellenőrzési nap helyett 29 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 2024. 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 2024-ben a hatósági jellegű képzés követelményeit teljesítette.

Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges tárgyi feltételek (iroda helyiség, számítógép) a 2024. 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 **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 2024. 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.**
Az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása a 2024. 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 2024. 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 kiértékelték. 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 2024. 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, 2025. március 10.

dr. Csikai Zsolt sk.
belső ellenőr

Jóváhagyás időpontja: 2025. április 28.

dr. Balogh László sk
jegyző

1. sz. melléklet

Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzatainak, Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulásának és Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2024. 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 és intézmények	A 2023. évi állami támogatások alapjául szolgáló mutatószámok ellenőrzése	2023. év	8 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n. év
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Hivatal	Lajosmizse Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2023. év	2 nap	pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
3.	Hivatal és intézmények	A pénzkezelés rendje megfelelőségének ellenőrzése	2024. év	10 nap	pénzügyi és szabályszerűségi	II. n. év
4.	Hivatal, Önkormányzat	Park- és közterület-fenntartás gazdálkodásának ellenőrzése	2023-2024. év	8 nap	pénzügyi és szabályszerűségi	III. n. év
5.	Hivatal és intézmények	Európai Uniós forrással támogatott fejlesztések és közbeszerzések ellenőrzése	2024. év	9 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n. év
6.	Tartalékidő			6 nap		

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:
1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;
2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése, értékelése;
3) folyamatok és rendszerek működtetésének ellenőrzése;
4) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
5) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovancsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

Készült: 2023. november 8.

Összeállította:

dr. Csikai Zsolt sk.
belső ellenőr

Készítette:

dr. Balogh László sk.
jegyző

2. sz. melléklet

A 2024. évi ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok

Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
1.) A 2023. évi állami támogatások alapjául szolgáló mutatószámok ellenőrzése	Az ellenőrzött szervezetek 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.) LM. Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Lajosmizse Város Önkormányzata a 2023. évben is biztosította az RNÖ működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. A kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél a kulcskontrollok működtetésével kapcsolatban az ellenőrzés szabálytalanságot nem tárt fel. Az RNÖ összes 2023. évi bevétele: 2.611.862.- Ft kiadása: 2.541.023.- Ft pénzmaradványa: 70.839.- Ft volt	-	-

Az ellenőrzés tárgya:	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
3.) A pénzkezelés rendje, megfelelőségének ellenőrzése	Lajosmizse Város Önkormányzata rendelkezik a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás rendjéről szóló, valamint pénzkezelési szabályzattal, melyek hatálya Felsőlajos Község Önkormányzatára és az intézményekre is kiterjed. A szabályzatok előírása a jogszabályi előírásoknak megfelelnek. A házi pénztárakban tárolt készpénzállományok a pénztárjelentések egyenlegeivel megegyeztek. A Művelődési Ház és Könyvtárnál hiányosság, hogy a Könyvtárból átvett készpénzbevételről nem állítanak ki külön bizonylatot, így a készpénzforgalom „összefoglaló jegyzék”-ek könyvtári bevételi sorai nincsenek bizonylattal alátámasztva. A Művelődési Ház és Könyvtár az „összefoglaló jegyzék” alapján az IGSZ-nél hiányosság, hogy a Művelődési Ház és Könyvtár esetében a pénztári és banki bizonylatoknál három – három esetben az érvényesítés és az utalványozás a pénzügyi teljesítést követően – utólag- történt.	1.) A Művelődési Ház és Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy minden készpénzmozgásról (bevétel, kiadás) rendelkezzenek bizonylattal	Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy minden pénzmozgásról (bevétel, kiadás) készüljön alapbizonylat.

	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
4.) Park és közterült fenntartás gazdálkodásának ellenőrzése	A parkfenntartó egység üzemanyag beszerzési rendjét az LMKOH/1105/4/2017 sz.Lajosmizse Város Polgármestere és Jegyzője által kiadott és 2017. március 1-től hatályos szabályzat tartalmazza. A szabályzat előírásai ellenére a településüzemeltetési csoportvezető az ellenőrzött 2024. augusztus és szeptember havi bankkivonatokhoz tartozó üzemóra naplók helyességét 10 esetben nem ellenőrizte, és munkahelyi vezetőként nem írta alá, továbbá a szabályzat 1., és 2., melléklete szerinti űrlapokról összesítő táblázat nem készült, azt bemutatni nem tudta.	A Polgármester úr hívja fel a településüzemeltetési csoportvezető figyelmét az üzemanyag beszerzési szabályzatban előírtak maradéktalan betartására.	A javaslat realizálódott. A településüzemeltetési csoportvezető az üzemóranaplók helyességét ellenőrzi, munkahelyi vezetőként aláírja, és a belső szabályzatban előírt összesítő táblázatokat elkészítette.
Az ellenőrzés tárgya	**Főbb megállapítások**	**Javaslatok**	**Intézkedések**
5.) Európai Uniós forrással támogatott fejlesztések és közbeszerzések ellenőrzése	„Az Egészségügyi és Szociális infrastuktúra fejlesztése Lajosmizsén” című pályázat: Az 1. sz. mérföldkő 2024. 12.31-ig nem teljesült, a projektre vonatkozó közbeszerzési eljárás még el sem indult, ezért a támogatási szerződés 3. sz. mellékletének -A projekt mérföldkövei – módosítását haladéktalanul kezdeményezni kell, mert az abban foglalt határidők be nem tartása magas kockázatot jelent. Az európai uniós forrással támogatott fejlesztésekből (nyolc projekt) egy megvalósítása fejeződött be, (Széchenyi	A polgármester úrnak: intézkedjen a támogatási szerződés 3. sz. mellékletének (A projekt mértföldkövei) módosítására	A polgármester úr 2024. 12. keltű, 2024. 12.11-én a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóságának elküldött „Nyilatkozat kérése” tárgyú levélben kérte annak megerősítését, hogy a 2024. december 31.-i határidő nem teljesítése miatt támogatóként a szerződéstől nem állnak el.

	utca, Dózsa György út és Kossuth Lajos utca közötti szakaszának felújítása. A nyolc projekttel kapcsolatban 2024. szeptember 30-ig elszámolt költségek összege 260.603.441.-Ft volt. Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzata, valamint intézményeik a 2024. évet érintően összesen 1.515.999.999.- Ft támogatást nyertek el.		

dr. Csikai Zsolt sk.
belső ellenőr