

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/24-8/2021.
Ellenőrzés száma: 262./2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Fővárosi Agglomeráció Önkormányzati Társulás
2020. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3.
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7.
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	9.
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	17.
	ZÁRADÉK.....	18.

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Fővárosi Agglomeráció Önkormányzati Társulás	794871

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szervezet megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	
Fővárosi Agglomeráció Önkormányzati Társulás	Diera Éva gazdasági vezető	Pápai Mihály elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
dr. Mack Ádám Hubertusz vizsgálatvezető	2020. 06. 22.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/1319-1/2020.
Hajdu Zsoltné ellenőr	2020. 06. 22.	2020. 11. 30.	ÖPSZEF/1319-1/2020.
Szendrei-Mikó Zoltán ellenőr	2020. 06. 22.	2020. 09. 03.	ÖPSZEF/1319-1/2020.
Rendek Izabella ellenőr	2020. 11. 30.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/1319-14/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Fővárosi Agglomeráció Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Gyál Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gyáli Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- A Fővárosi Agglomeráció Önkormányzati Társulás elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- a Gyáli Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- A Fővárosi Agglomeráció Önkormányzati Társulás Társulásának Tanácsa (a továbbiakban: Tanács),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendje (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat)
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- időközi mérlegjelentés IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- 2020. évi éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- a 2020. évi éves költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár (a továbbiakban: Leltár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2020. költségvetési év

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentéstervezet a KGR-K11-ben szereplő 2021. 03. 17-ei „feladott” állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott, mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervezet	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
794871	Fővárosi Agglomeráció Önkormányzati Társulás	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alaphiányzatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek ki-szűrése érdekében,

- *belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,*
- *munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,*
- *az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,*
- *a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,*
- *az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,*
- *belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.*

Az ellenőrzési jelentéstervezet a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2021. március 26-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2021. március 26-ig feltöltött adatok, valamint a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezet a megküldött jelentéstervezettel kapcsolatban észrevételt nem tett a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül, így az ellenőrzés megállapításait fenntartottuk.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Társulásnál a 2020. évi költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Társulás éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e, illetve tartalmaz-e jelentős hibát.

A Társulás gazdasági szervezettel nem rendelkezett, gazdasági szervezeti feladatait társulási megállapodás keretében a Hivatal látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történik.

A Társulásnak a zárszámadási határozat tervezetével együtt a Társulási tanács részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szakasz szerinti ellenőrzés keretében az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatban elkészített jelentést.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Társulásnál nem teljes körűen történt meg, ezért további fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak, de a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

A mintatételek értékelését követően megállapítottuk, hogy a **könyvvezetés** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A főkönyvi számlák, és a kormányzati funkciók alkalmazása szabályszerű volt, a könyvvezetés számviteli alaphozonylatokkal történő alátámasztottsága biztosított volt.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban a jogszabályban előírt tartalommal, határidőre teljesítették, sorainak értékei a főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak voltak. A havi és negyedéves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetése teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló** jelentős összegű hibát nem tartalmazott. Az éves beszámoló a Társulás gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatott. Az éves költségvetési beszámoló mérleg sorainak adatai szabályszerű **leltárral** alátámasztottak voltak. Az éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányosságokkal megtörtént. A kontrollkörnyezet részét képező belső szabályozó eszközök nem teljes körűen készültek el, tartalmuk nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásnak. Az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek gyakorlata, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer további fejlesztést igényel.	Társulás, Hivatal	A belső kontrollrendszer kialakításának fejlesztése érdekében intézkedni szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése vonatkozásában a jövőre vonatkozóan foglalmaztunk meg javaslatokat.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A főkönyvi számlákat és a kormányzati funkciókat szabályszerűen alkalmazták. A számviteli alaplazonylatok alátámasztották a könyvvizetést. A részletező nyilván tartásokat megfelelő tartalommal és naprakészen vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Társulás, Hivatal	A könyvvizetésre vonatkozóan javaslatot nem foglalmaztunk meg.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályban előírt határidőre teljesítették, sorainak értékei alátámasztottak voltak az azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivenattal és részletes főkönyvi kartonnal.	Társulás, Hivatal	Az adatszolgáltatásra vonatkozóan javaslatot nem foglalmaztunk meg.
4.	Beszámoló A beszámoló készítés kötelezettségnek határidőre eleget tettek. A mérleg sorok adatait szabályszerű leltárral alátámasztották. A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámoló a jogszabályban meghatározott határidőre feladásra került. A mérleg sorok adatait szabályszerű leltárral alátámasztották.	Társulás, Hivatal	A beszámolóra vonatkozóan javaslatot nem foglalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítése kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Fővárosi Agglomeráció Önkormányzati Társulás
Törzsszám: 794871

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Társulás vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszeréről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Kontrollkörnyezet

A Társulás Tanácsa a 7/2020. (II. 13.) számú határozatával fogadta el a Társulás **SZMSZ-ét**, melyben szabályozták a Társulás működését. Az SZMSZ tartalmazta az Mötv. 53. § szakaszában előírt kötelező tartalmi elemeket.

A Kincstár törzskönyvi nyilvántartásában a Társulásra vonatkozóan két olyan kormányzati funkció került feltüntetésre (036020, 041210), melyet a 15/2019. PM rendelet 6. § (1) bekezdés előírása alapján nem használhat. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/1.)

A **Társulási megállapodást** 17 tagönkormányzat képviselő-testülete hagyta jóvá határozatával, és rögzítették, hogy a Hivatal látja el a gazdasági szervezeti feladatokat. Nem felelt meg teljes körűen a Társulási megállapodás az Mötv. 93. § szakasz előírásának, mert nem tartalmazta a Társuláshoz tartozó települések lakosság számát, nem törölték a fenntartók közül a Társulásból kilépett Budakeszi Város Önkormányzatát, az ellátott feladatokat nem kormányzati funkcióként tüntették fel. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/2.)

A **Számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatokat – leltározási és leltárkészítési szabályzat, értékelési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § szakasz előírásának megfelelően a Jegyző elkészítette. A Számviteli politika tartalmazta az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében, valamint a Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírtakat.

A számviteli szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Eszközök és források értékelési szabályzata kivételével. Az **Eszközök és források leltározási szabályzatában** meghatározták az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében foglaltakat. Az **Önköltségszámítási szabályzat** elkészült, a Társulás könyvelésében nem használták 2020-ban a B401, és B402 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat. A **Pénzkezelési szabályzat** tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakat.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** tartalmazta az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a), c), és d) pontjaiban felsoroltakat, de nem határozta meg a kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartásának módját, így az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása nem érvényesült. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/3.)

A Társulásra vonatkozó **Számlarend** nem jelölte meg egyértelműen a szervezet sajátosságait és nem tartalmazta teljes körűen az alkalmazásra kijelölt számlákat, az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően. Nem tartalmazta a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák alábontását a Társulás által használt kormányzati funkciók szerint. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/4.) Elkészült a Bizonylati rend elnevezésű szabályzat, hatályos 2018. november 9-től.

A Társulásra vonatkozó, az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzat** tartalmazta a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az összeférhetlenségre vonatkozó szabályokat. Nem tartalmazta a felelősségi köröket, a javaslatvételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokat, ezért az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása nem érvényesült. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/5.)

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlások kezdetét és végét jelölő dátumot. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/6.)

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f), g), és h) pontjaiban felsorolt szabályzatokat** a Társulás gazdasági szervezeti feladatait ellátó Hivatal a Társulásra vonatkozóan nem készítette el. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/7.)

Nem készítette el a Jegyző a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **Ellenőrzési nyomvonalat** a Társulásra vonatkozóan. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/8.)

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Integritást sértő események kezelésnek eljárásrendjét** a Hivatal a Társulásra vonatkozóan nem készítette el. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/9.)

A **munkaköri leírások** a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó költségvetési szerv vonatkozásában elkészültek, a Társulásnak nem voltak dolgozói.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **Integrált kockázatkezelési eljárásrendjét** a Hivatal elkészítette, 2020. január 1-től hatályos. A Bkr. 6. § (4), 7. § (1) - (5) bekezdésekben foglaltak részben kerültek betartásra. Nem történt meg a Társulás gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket nem határozták meg, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját sem. Nem jelöltek ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/10.)

Kontrolltevékenységek

A Hivatal kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően, két** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Több esetben pénzügyi ellenjegyzés nélkül, vagy a pénzügyi ellenjegyzést megelőzően történt kötelezettségvállalás, ezért nem érvényesült teljes körűen az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása. Egyes esetekben olyan személy jegyzett pénzügyileg ellen, aki erre az Ávr. 55. § (2) bekezdése alapján nem volt jogosult, mert nem a gazdasági vezető jelölte ki. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/11.)
- Az érvényesítésre úgy került sor, hogy az ellenőrzés során vett mintáknál megállapítható volt, hogy a megelőző ügymenetekben az Áht., az Áhsz., Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltakat nem tartották be, ezért az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása nem érvényesült. Egyes esetekben olyan személy érvényesített, aki erre az Ávr. 55. § (2) és 58. § (4) bekezdések alapján nem volt jogosult, mert nem a gazdasági vezető jelölte ki. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/12.)

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat javításáról a IV. negyedéves időszakból végzett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt. A gazdálkodási jogkörök múltbéli hibás gyakorlatához kapcsolódó megállapítások visszamenőleg nem javíthatók, a jövőbeni helyes gyakorlat biztosítása érdekében a jelentésben javaslatokat fogalmaztunk meg.

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás saját honalappal rendelkezik, arra csak felhasználónév és jelszó megadásával lehet belépni, a nyilvánosság számára nem elérhető (www.faot.hu). Három tagönkormányzat honlapján az Info tv. 1. mellékletében előírt adatokat részben tették közzé, ezért nem érvényesült teljes körűen az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírása. (Pl.: a 2019. évi beszámoló és a 2020. évi költségvetés nem volt elérhető nyilvános internetes oldalon). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/13.)

A Társulás rendelkezett az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírt, és az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjának megfelelően a Magyar Nemzeti Levéltárral egyeztetett **Iratkezelési szabályzattal**. A Hivatal látja el a Társulás iratkezelési feladatait.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította és működtette a Bkr. 10. § szakaszában előírt monitoring rendszert, mely biztosította a Társulás tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését. A Jegyző gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról, elkészült a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt belső ellenőrzési kézikönyv. 2019. évben volt belső ellenőrzés. A Bkr. 11. § (2a) bekezdésében előírt nyilatkozat elkészült, a Társulás Tanácsa jóváhagyta 2019-ben.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat** helyszíni ellenőrzés, és adatbekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés, melyek teljes körűen elkészültek, tartalmuk megfelelt az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának. Az ellenőrzött időszakban **előirányzat módosításokra** nem került sor. A főkönyvi könyvvizelés, a részletező nyilvántartások, valamint a bizonylatok között a szervezet egyeztetést végzett.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti II. negyedévre vonatkozó **zárlati feladatok** keretében **elvégezték**

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A 6. havi időközi költségvetési jelentés és a II. negyedévi időközi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében egy utólagosan javítható hiba került feltárássra, mely a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig **javításra került**.

- A könyvviteli nyilvántartásba több esetben úgy került rögzítésre kötelezettségvállalás, hogy nem állt rendelkezésre az Ávr. 45. § (1), és a Szt. 15. § (3) bekezdésekben előírt alapidokumentum.

A **mintatételek értékelése alapján** az ellenőrzés megállapította, hogy a főkönyvi számlák alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, a kormányzati funkciók alkalmazása a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően történt. A hibák javítását követően a mintatételek alapidokumentumokkal történő alátámasztottsága biztosított volt.

A tárgyévi II. negyedéves időközi mérlegjelentés **nyitó tételei** a folytonosság elvének megfelelően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. Az Társulás 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatait az Áhsz. 22. § (1) – (2) bekezdéseiben előírt leltárral alátámasztották, így a 2020. évi nyitó adatok is alátámasztottak voltak.

A **II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés** teljesítése az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre megtörtént, sorainak értékei a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek az adatok összevetése alapján.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Társulásnál a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizelés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Társulás a 2020. IV. negyedévi időközi mérlegjelentést az Ávr. 170. § (2) bekezdésében, a 2020. 12. havi időközi költségvetési jelentést az Ávr. 169. § (3) bekezdésében meghatározott határidőre a KGR-K11 rendszerbe feltöltötte.

A **2020. évi éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében, és az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre elkészült, és 2021. március 5-én a KGR-K11 rendszerbe „mentett” státuszban feltöltésre került.

A beszámoló az ellenőrzési jelentés tervezet véglegesítésekor, 2021. március 26-án „feladott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

A **költségvetési jelentés** főkönyvi kivonattal történő alátámasztottsága biztosított volt, a költségvetési jelentés és az alátámasztására szolgáló főkönyvi kivonat sorainak adatai az egyeztetés során nem mutattak eltérést.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt éves **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A Társulás az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési** kötelezettségének határidőben eleget tett, sorainak értékeit az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, tételesen és ellenőrizhető módon **leltárral** teljes körűen alátámasztotta. A leltár tételes ellenőrzésére a kialakult veszélyhelyzet miatt nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2021. március 26-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés.

A **leltározás** szabályszerű volt, az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok formailag és tartalmilag megfeleltek a leltárkészítésre vonatkozó jogszabályi előírásnak.

Az éves beszámoló részét képező **eredménykimutatást** Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészítették. Az abban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték (-658 679 Ft) megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével (-658 679 Ft), valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A **maradványkimutatást** Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészítették, értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek (1 880 363 Ft) és kiadásainak (605 031 Ft) különbségeként 1 278 659 Ft-ban határozták meg. 1 251 659 Ft szabad maradvány és 27 000 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradványkerült kimutatásra beszámolóban. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege megegyezik a mérleg „H) KÖTELEZETTSÉGEK” sorának értékével.

A **könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Elnök a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**, hogy

- elkészüljön a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt Ellenőrzési nyomvonal a Társulásra vonatkozóan,

- a kötelezettségvállalás alapidokumentuma rendelkezésre álljon, megfelelően az Ávr. 45. § (1), és a Szt. 15. § (3) bekezdések előírásának, de **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezeket a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változás érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. – 1/14. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 1/1. a törzskönyvi nyilvántartásból kerüljön kivezetésre a 036020 és a 041210 számú kormányzati funkció, megfelelően a 15/2019. PM rendelet 6. § (1) bekezdés előírásának,
- 1/2. a Társulási megállapodás kerüljön kiegészítésre a Társuláshoz tartozó települések lakosságszámával, és töröljék Budakeszi Város Önkormányzatát a fenntartók közül, megfelelően a Mötv. 93. § szakasz előírásának,
- 1/3. jelöljék meg a kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartásának módját az Eszközök és források értékelési szabályzatában, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont alapján,
- 1/4. a Számlarendet egészítsék ki a Társulás által használt kormányzati funkciók szerint alábontott nyilvántartási ellenszámlákkal, valamint a gazdálkodásából eredő sajátosságokkal az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint,
- 1/5. egészítsék ki a Gazdálkodási szabályzatot a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal, felelősségi körökkel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján,
- 1/6. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás feleljen meg a jogszabályi előírásnak, vezetése legyen folyamatos és naprakész,
- 1/7. készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e) f), g), és h) pontjaiban felsorolt szabályzatokat a Társulásra vonatkozóan,
- 1/8. a Jegyző készítse el a Társulásra vonatkozó Ellenőrzési nyomvonalat, megfelelően a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának,
- 1/9. készítsék el a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Társulásra vonatkozóan,
- 1/10. az Integrált kockázatkezelési rendszer szabályzatát egészítsék ki a Társulás gazdálkodásából eredő sajátosságokkal, történjen meg a Társulás gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, határozzák meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját, jelöljenek ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, megfelelően a Bkr. 6. § (4), 7. § (1) - (5) szakaszok előírásának,
- 1/11. a jövőben a kötelezettségvállalásra kizárólag szabályszerű pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor, megfelelően az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának, a pénzügyi ellenjegyzést kizárólag olyan személy végezze, aki az Ávr. 55. § (2) bekezdése alapján jogosult erre,
- 1/12. az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásának megfelelő ellenőrzési feladatokat végezze el, továbbá kizárólag olyan személy érvényesítsen, aki az Ávr. 55. § (2) és 58. § (4) bekezdései alapján erre jogosult,
- 1/13. az Info tv. 1. mellékletében felsorolt közérdekű adatokat teljes körűen tegyék közzé, megfelelően az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírásának,
- 1/14. a Bkr. 15. § (1) és (9), valamint az Áht. 70. § (1) bekezdéseinek megfelelő módon gondoskodjanak a független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről, kerüljön kialakításra a Bkr. 10. § szakaszában előírt nyomon követési rendszer.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

Az 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 1 db.

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Fővárosi Agglomeráció Önkormányzati Társulás, Pápai Mihály – elektronikus,
cégkapun küldve – Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Gyál, <időbélyeg szerint>

.....
Rozgonyi Erik
jegyző

.....
Pápai Mihály
elnök

ZÁRADÉK

Az elektronikus dokumentumban foglaltakkal egyező tartalmú irat.

Gyál, 2021. április 20.



Mitku-Orosz Krisztina
irodavezető-helyettes