

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező hiteles másolat.

Iktatószám: K/9155-27/2022

Másolatkészítő szervezet: Gyáli Polgármesteri Hivatal

Másolat hitelesítését végző személy: Rozgonyi Erik - rozgonyi.erik@gyal

Másolatkészítés időpontja: 2022.05.26. 15:08

Másolatkészítő rendszer megnevezése: ASP IRAT Szakrendszer

Másolatkészítő rendszer verziószáma: 21.1.0.24

Másolatkészítési szabályzat megnevezése: Gyáli Polgármesteri Hivatal 4/2019. számú szabályzata a másolatkészítés r...

Másolatkészítési szabályzat verziószáma: 1.0

Másolatkészítési rend elérhetősége: gyal.hu

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

Iktatószám: ÖPSZEF/946-11/2022.
Ellenőrzés száma: 262./2020./UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Fővárosi Agglomeráció Önkormányzati Társulás
2020. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS	7
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	12
	ZÁRADÉK	13

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE 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 szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	
Fővárosi Agglomeráció Önkormányzati Társulás	Mitku-Orosz Krisztina gazdasági vezető	Pápai Mihály elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
dr. Mack Ádám Hubertusz vizsgálatvezető	2022. 04. 14.	2022. 06. 30.	ÖPSZEF/946-1/2022.
Rendek Izabella ellenőr	2022. 04. 14.	2022. 06. 30.	ÖPSZEF/946-1/2022.

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),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- 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).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

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

Ellenőrzés tárgya:

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/24-8/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslatokra készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben rögzített módszer alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzések Portálra 2022. május 6-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Értékelési módok:

- „határidőben megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Társulásnál. Az ellenőrzést követően Társulás elkészítette az intézkedési tervét, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló ÖPSZEF/24-18/2021. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2022. április 13. napján kelt levélben értesítette a Társulást az utóellenőrzés megkezdéséről. Az utóellenőrzéshez bekért dokumentumok vizsgálatát a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. május 6-ig feltöltött dokumentumok alapján végezte el az ellenőrzés. A 2020. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 14 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Társulás az intézkedési tervekben foglalt feladatokból, 13 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl teljesített.

A belső kontrollrendszer utóellenőrzésére vonatkozó megállapítások:

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer hiányosságainak pótlásáról a Társulás intézkedett, megfelelve ezzel az intézkedési terv végrehajtására vonatkozó előírásnak. A feladatok végrehajtása teljes körűen megtörtént.

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelésével kapcsolatos megállapítások:–

Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos megállapítások:–

A Társulásra vonatkozó értékelések és megállapítások részletezését a jelentés III. fejezete tartalmazza.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Fővárosi Agglomeráció Önkormányzati Társulás
Törzsszám: 794871

A Társulás intézkedési tervében foglalt 14 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.1.	A 036020 és a 041210 kormányzati funkciók törlése a Társulás törzskönyvi nyilvántartásából. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Pap Krisztina aljegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	
1.2.	A Társulási megállapodás kiegészítése a Társuláshoz tartozó települések lakosságával, Budakeszi Város Önkormányzatának törlése a fenntartók közül, megfelelve a Mötv. 93. § előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Rozgonyi Erik címzetes főjegyző, Pápai Mihály elnök	megtörtént	határidőben megtörtént	-	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.3.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja szerint a kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartásának módjával. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Pápai Mihály elnök	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.4.	A Számlarend kiegészítése a Társulás által használt kormányzati funkciók szerint alábontott nyilvántartási ellenszámlákkal, valamint a gazdálkodásból eredő sajátosságokkal az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Pápai Mihály elnök	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.5.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése a javaslatlatti, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal, felelősségi körökkel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Pápai Mihály elnök	megtörtént	határidőben megtörtént	-	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.6.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás folyamatos, naprakész vezetése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Pápai Mihály elnök	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e) f), g), és h) pontjaiban felsorolt szabályzatok elkészítése a Társulásra vonatkozóan. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda vezető, Pápai Mihály elnök	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.8.	A Társulásra vonatkozó Ellenőrzési nyomvonal elkészítése, megfelelve a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Rozgonyi Erik címzetes főjegyző, Pápai Mihály elnök	megtörtént	határidőben megtörtént	–	
1.9.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt Integritást sértő események kezelésének eljárásrend elkészítése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Pap Krisztina aljegyző, Pápai Mihály elnök	megtörtént	határidőben megtörtént	–	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.10.	Az Integrált kockázatkezelési rendszer szabályzatának kiegészítése a Társulás gazdálkodásából eredő sajátosságokkal, a Társulás gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározása, szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. (Bkr. 6. § (4), 7. § (1) - (5)) Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Rozgonyi Erik címzetes főjegyző, Pápai Mihály elnök	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.11.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlása, megfigyelve az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásának. Intézkedés annak érdekében, hogy kötelezettségvállalásra szabályszerű pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor, pénzügyileg csak a gazdasági vezető, vagy az általa kijelölt, a szervezet alkalmazásában álló személy végezzen. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Pápai Mihály elnök	megtörtént	határidőben megtörtént	-	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem idősebb	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.12.	Intézkedés annak érdekében, hogy az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatokat az érvényesítő elvégezze, és kizárólag olyan személy végezzen érvényesítést, aki az Ávr. 55. § (2) és 58. § (4) bekezdései alapján erre jogosult. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Pápai Mihály elnök	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.13.	Az Info tv. 1. mellékletében felsorolt közérdekű adatokat teljes körűen közzé tétele, megfelelve az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Pap Krisztina aljegyző	megtörtént	határidőben megtörtént	-	
1.14.	A Bkr. 15. § (1) és (9), valamint az Áht. 70. § (1) bekezdéseinek megfelelő független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. A Bkr. 10. §-ában előírt nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Rozgonyi Erik címzetes főjegyző	megtörtént	határidőben megtörtént	-	

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Melléklet: 1 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla Fővárosi Agglomeráció Önkormányzati Társulás

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan cégkapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékletében foglaltakat megismertem.

Gyál, <időbélyeg szerint>



MINTATÁBLA ÉRTÉKELESE
Az elemzési közzétételhez szükséges dokumentumok értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök, gyakorlásának helye							Minta sorszáma, könyvtári- adatkezelési kapcsolata						Fennléti elemzési alapvetési alapján történő vizsgálat eredménye							Fennléti elemzési alapvetési alapján történő értékelés			CFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (BÁRK/M/K/D)	Időszak	Célpontok száma	Célpontok száma	Célpontok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum címe	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	Közzététel helye	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29			
E/V1	IKJ	IV. negyedév	01	32	10	2021/1/563	Webiste szervezés, területi feladat 2021.10.	1	1	1	1	1	1	1	1	50 000	50 000	053213	1	1	1	1	1	1	1	0					09/3091 - Közzététel - közvetlen és közvetlen területi feladat 2021.10.10.
E/V2	IKJ	IV. negyedév	02	34	8	2021/1/7478	2021. évi tájékoztató bevezetés					1	1	1		283 850	283 850	09/6166	1	1	1		1	1	1	0					018030 - Tárgyalás célja finanszírozási munkák

Datum
Elkészítési
Tervező
(IK)

ZÁRADÉK

Az elektronikus dokumentumban foglaltakkal egyező tartalmú irat.

Gyál, 2022. 05.26.



Mitku -Orosz Krisztina

irodavezető

Záradék

„Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező”

Gyál, 2022. 05. 26.


Mitku-Orosz Krisztina
irodavezető