



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Tájékoztató

az Állami Számvevőszék
2016. évi szakmai tevékenységéről
és beszámoló az intézmény működéséről
az Országgyűlés részére

2017. április



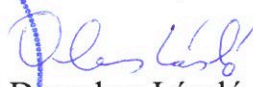
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Tájékoztató

az Állami Számvevőszék
2016. évi szakmai tevékenységéről
és beszámoló az intézmény működéséről
az Országgyűlés részére

2017. április




Domokos László
elnök

B/15031

ISSN 2063-546X

www.asz.hu

TARTALOMJEGYZÉK

■ ELNÖKI KÖSZÖNTŐ	5
■ AZ ÁSZ ELMÚLT ÉVE	9
■ AZ ÁSZ 2016. ÉVI SZAKMAI TEVÉKENYSÉGE.....	18
I. Tevékenységünk hasznosulási területei.....	18
1. Hasznosulás az Országgyűlés munkájában.....	19
2. Hasznosulás az ellenőrzött szervezetek oldaláról	23
3. Tájékoztatás, tanácsadói funkció - Társadalmi hasznosulás területei.....	29
II. Fókuszterületek	35
1. „Jól irányított állam” támogatása	35
2. Ellenőrzők ellenőrzése.....	51
3. Államháztartás rendszereihez kapcsolódó ellenőrzések, elemzések.....	56
III. Szervezeti, módszertani előrelépések	73
1. Stratégiai változások.....	74
2. Minőségirányítási rendszer.....	75
3. Belső kontrollrendszer.....	75
4. Kapacitásfejlesztés	76
■ AZ ÁSZ 2016. ÉVI GAZDÁLKODÁSA	78
1. Az Állami Számvevőszék költségvetési beszámolója	78
2. A gazdálkodás eredményessége	82
■ MELLÉKLETEK	85
I. sz. melléklet: Az Állami Számvevőszék feladatai	85
II. sz. melléklet: Az ÁSZ által készített 2016. évi jelentések, elemzések és tanulmányok fókuszterületenként.....	87
III. sz. melléklet: Rövidítésjegyzék	100
IV. sz. melléklet: Könyvvizsgálói jelentés	102

ELNÖKI KÖSZÖNTŐ

Tisztelt Olvasó!

Az Állami Számvevőszék 2016-ban végzett munkájának áttekintésénél és értékelésénél célszerű annak sorbavétele, hogy melyek a szervezet tevékenységének hangsúlyai, illetve, hogy a 2016-os év teljesítménye milyen viszonyban áll az Állami Számvevőszék által deklarált törekvésekkel.

Az Állami Számvevőszék, mint az Országgyűlés legfőbb pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerve, küldetése - összhangban a stratégiájában megfogalmazottakkal -, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és hozzájáruljon a „jó kormányzáshoz”.



A 2011-ben megalkotott új Alaptörvény és annak első sarkalatos törvénye, a 2011. július 1-től hatályos új számvevőszéki törvény új alapokra helyezte a közpénzügyeket Magyarországon. Mindemellett az Állami Számvevőszék kiemelt figyelmet fordít a Számvevőszéket érintő Országgyűlési határozatoknak való megfelelésre és azok gyakorlati hasznosítására. Ezen alkotmányos és törvényhozói célkitűzések megvalósítása, valamint az átláthatóságra való törekvés meghatározzák az ÁSZ szakmai tevékenységét, amelyet a 2016. évre vonatkozóan a Tájékoztató 10-11. oldalain szemléletes formában is összefoglaltunk.

Az ÁSZ ellenőrzéseivel, az azok alapján megfogalmazott javaslataival, illetve a javaslatokra az ellenőrzött szervezetek által összeállított intézkedési tervek értékelésével, elsődlegesen a közpénzek és a köztulajdon szabályos, átlátható felhasználását segíti elő. Törekszik ugyanakkor arra is, hogy ellenőrzéseivel a közpénzek eredményes, hatékony és gazdaságos felhasználását is előmozdítsa. Az intézmény egyebek mellett az ellenőrzéseket kiegészítő tanácsadói, elemzési tevékenységével járul hozzá a „jó kormányzás”, a jól irányított állam támogatásához, amely feladatot az ÁSZ törvény is deklarálja számára.

A számvevőszéki tevékenység sajátossága, hogy az ellenőrzési munka múltbeli eseményekre irányul, azonban ezen ellenőrzési tapasztalatok értékelése - ahogy a korábbi évek során, úgy most is – a jövő feladatait célozza és az ellenőrzések által eszközölt döntések megalapozásához biztosít háttérrel. Az ellenőrzési munka mellett a tanácsadói tevékenység keretében már a jelent és esetenként a múltat érintő, de egyben jövőbe mutató elemzésekkel, ajánlásokkal, javaslatokkal, iránymutatásokkal folyamatosan támogatja az ÁSZ az ellenőrzötteket, az Országgyűlést és a tudásmegosztás különböző csatornáin keresztül a nemzetközi és belföldi szakmai munkát is.

Az Állami Számvevőszék öntanuló szervezetként tekint magára, amely azt jelenti, hogy képes a tapasztalatok okán a változásra, és folyamatosan pozitív változások létrehozására a környezetében. A megszerzett tudást példamutató szervezetként hasznosítja, folyamatosan kiegészíti és megosztja más szervezetekkel.

A 2016-os év a megszerzett tapasztalatok széles körű megosztásának jegyében telt az ÁSZ-nál. Az ellenőrzéseket intenzív tanácsadói és tájékoztatási tevékenység egészítette ki. Habár az „új” gyakran a „jó” szinonímája is, ez csak akkor igaz, ha e kiegészítés mellett a számvevőszék megtartja meglévő értékeit. Az elért teljesítmények megőrzése és fenntartása, és azok tapasztalatainak hasznosítása ugyanis legalább akkora értéket képez az Állami Számvevőszék életében, mint a szervezet látókörének szélesítése, a „fehér foltok” csökkentése, a módszertani megújulás pozitív eredményei.

Ezt az állítást igazolandó az Állami Számvevőszék 2016-ban kiemelkedő teljesítményt produkált a kiadott jelentésszámot illetően: 2016-ban minden eddiginél több, 260 darab jelentés készült az ellenőrzésekről. Ezen elvégzett munka alapján 2232 javaslatot fogalmazott meg és 169 figyelemfelhívó levelet küldött az ÁSZ az ellenőrzöttek felé. A javaslatok alapján az ellenőrzöttek által készített 471 intézkedési tervet véleményezett, elősegítve a javaslatok minél jobb hasznosulását. Az elvégzett ellenőrzésekkel Az Állami Számvevőszék teljesítette törvényi kötelezettségét. A törvény alapján végrehajtandó ellenőrzések közül kiemelkedett a központi költségvetés végrehajtásának, a zárszámadásnak az ellenőrzése, amely kiemelten támogatta a közpénzügyek átláthatóságát, a közpénzekkel való elszámoltathatóságot, mivel a központi alrendszer egészének bevételi és kiadási adatai megbízhatóságáról adott számot.

A központi költségvetési törvényjavaslat vonatkozásában – a törvényi kötelezettségnek megfelelően – elvégzett véleményezéssel pedig a megalapozott költségvetés elfogadásához járult hozzá.

A törvényileg előírt gyakoriságú ellenőrzések elvégzésén túl az ÁSZ olyan területeken és szervezeteknél hajtott végre ellenőrzéseket törvényi felhatalmazása alapján, ahol – kockázatértékelő rendszerében – kockázatot érzékelt, illetve amelyek ellenőrzésétől a legnagyobb hozzáadott értéket, társadalmi hasznot várta. 2016 folyamán tovább növelte az ellenőrzésekkel lefedett területeket, csökkentette a „fehér foltokat” a közpénzek felhasználására való rálátásban. Az ÁSZ 2016. évi ellenőrzéseinek fókuszában a jól irányított állam támogatása, az ellenőrző szervezetek, az állami vagyon, a központi alrendszer intézményei és az önkormányzati alrendszer álltak. Valamennyi fókuszterületen végeztünk utóellenőrzéseket, érvényt szerezve annak, hogy véget ért a következmények nélküli ellenőrzések időszaka. Az ellenőrzések által feltárt szabálytalanságok, körülmények alapján 251 esetben küldött az ÁSZ értesítést az illetékes hatóságok felé.

Az ÁSZ tanácsadói tevékenysége keretében a jól irányított állam támogatását szolgálta a 2016-ban kiadott 21 elemzés, továbbá egy 11 részes tanulmányosorozat a jó kormányzásról. Az elemzések változatos témákat érintettek, amelyek kapcsolódtak a Költségvetési Tanács munkájának támogatásához, az államadósság kezeléséhez, az ország gazdasági versenyképességéhez, a közintézmények és állami, valamint önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának felméréséhez, illetve a pénzügyi kultúra fejlesztéséhez.

Az ÁSZ munkájában különös hangsúlyt fektetett az ország versenyképességét negatívan befolyásoló tényezőkre, mint az intézményrendszerek belső kontroll problémái, a korrupció, az átláthatóság esetleges hiánya, és figyelembe vette a pozitív változásokat is: az államadósság csökkenésének kedvező hatását, és a költségvetési egyensúly javulását.

A megszerzett tudás megosztását szolgálta többek között az ÁSZ által rendezett öt konferencia, kilenc önkormányzati szövetséggel és egyházzal való tapasztalatcsere, 50 ÁSZ dolgozó által tartott szakmai előadás. Az ÁSZ az általa kidolgozott öntesztek körét folyamatosan bővítette, segítve az ellenőrzötteket saját folyamataik, szabályozottságuk felmérésében. A 2014-től egyre szélesebb körre kidolgozott önteszteket, mely tesztek 2016 év végére már 6286 intézmény töltött le a számvevőszéki honlapról.

A fentieket megerősítendő 25 országgyűlési tájékoztató segítette a képviselők munkáját, a parlamenti döntéshozatalt. Az Országgyűlés részére 36 törvényjavaslatához tett az ÁSZ ajánlást és több jogszabály is módosult az ellenőrzési tapasztalatok alapján megfogalmazott ÁSZ javaslatok hasznosulásaként. Az Állami Számvevőszék jelen tájékoztatóban is felhívja a figyelmet azon kérdésekre, amelyek további jogszabályi rendelkezést vagy egyéb intézkedést igényelhetnek a közpénzek, közvagyon védelme érdekében.

Az ÁSZ intenzív kommunikációs tevékenységet folytatva gondoskodott a társadalom tájékoztatásáról tevékenységével kapcsolatban. Az ÁSZ-nál folyó munkáról 2027 hír jelent meg az ÁSZ hírportálján és amellet, hogy a jelentések ez évben is nyilvánosságra hozatalra kerültek, 61 sajtótájékoztató számolt be a munka eredményeiről.

A törvényi kötelezettségek teljesítése mellett az ÁSZ teljeskörűen végrehajtotta a részére feladatot meghatározó országgyűlési határozatokat is.

Az állammenedzsment megújításának támogatását 2016-ban tovább folytatta az ÁSZ. Ennek érdekében tanulmányt készített, szemináriumot szervezett és a kapcsolódó OGY határozatnak megfelelően támogatta az etikus vezetői képzést. Ezzel összefüggésben a Miskolci Egyetemmel közösen közszolgáltatási teljesítmény elemző képzést indított 2016-ban.

A közintézmények korrupcióellenes együttműködése ötödik éve alkalmából konferenciát szervezett az ÁSZ 2016-ban. Az együttműködéshez, amelynek az ÁSZ aktív részese és katalizátora, újabb szervezetek is csatlakoztak. A korrupció elleni védekezésben fontos szerepet betöltő sikeres integritás felmérést immár hatodik alkalommal folytatta az ÁSZ, kibővítve a felmérésben részt vevő szervezetek körét a gazdasági társaságokkal. Az integritási szempontokat az ÁSZ beépítette az ellenőrzési programjaiba is.

A pénzügyi kultúra fejlesztésén keresztül elősegíthető a tudatos és felelősség teljes pénzügyi és közpénzügyi döntéshozatal, ezért az Állami Számvevőszék társadalmi felelősségvállalása részeként támogatja ennek terjesztését. A kutatások sarkosan kimutatták: a fiatal felnőtt korosztály pénzügyi döntéshozatalának pillérei és az ehhez szükséges tárgyi tudás szélesítése alapvető a társadalom pénzügyi felelősségvállalása kapcsán, ezért az Állami Számvevőszék célul tűzte ki a társadalom e rétege pénzügyi ismereteinek bővítését.

Az Állami Számvevőszék változatlan célja, hogy átláthatóbbá, tisztábbá és eredményesebbé tegye a közvagyon kezelését, a közszolgáltatások működését és a közpénzekkel való gazdálkodást. A tanácsadói tevékenység fókuszában azon pozitív változások elindítása áll, melyek közvetlen vagy közvetett módon hatással vannak a magyar polgárok mindennapi életére.

Hisszük, hogy az átláthatóságot teremtő ellenőrzés és annak megállapításai alapot szolgáltatnak a folyamatos fejlődéshez és valódi garanciát jelentenek a számvevőszéki feladatteljesítésben és a közpénzügyek javításában.

Domokos László
Elnök
Állami Számvevőszék

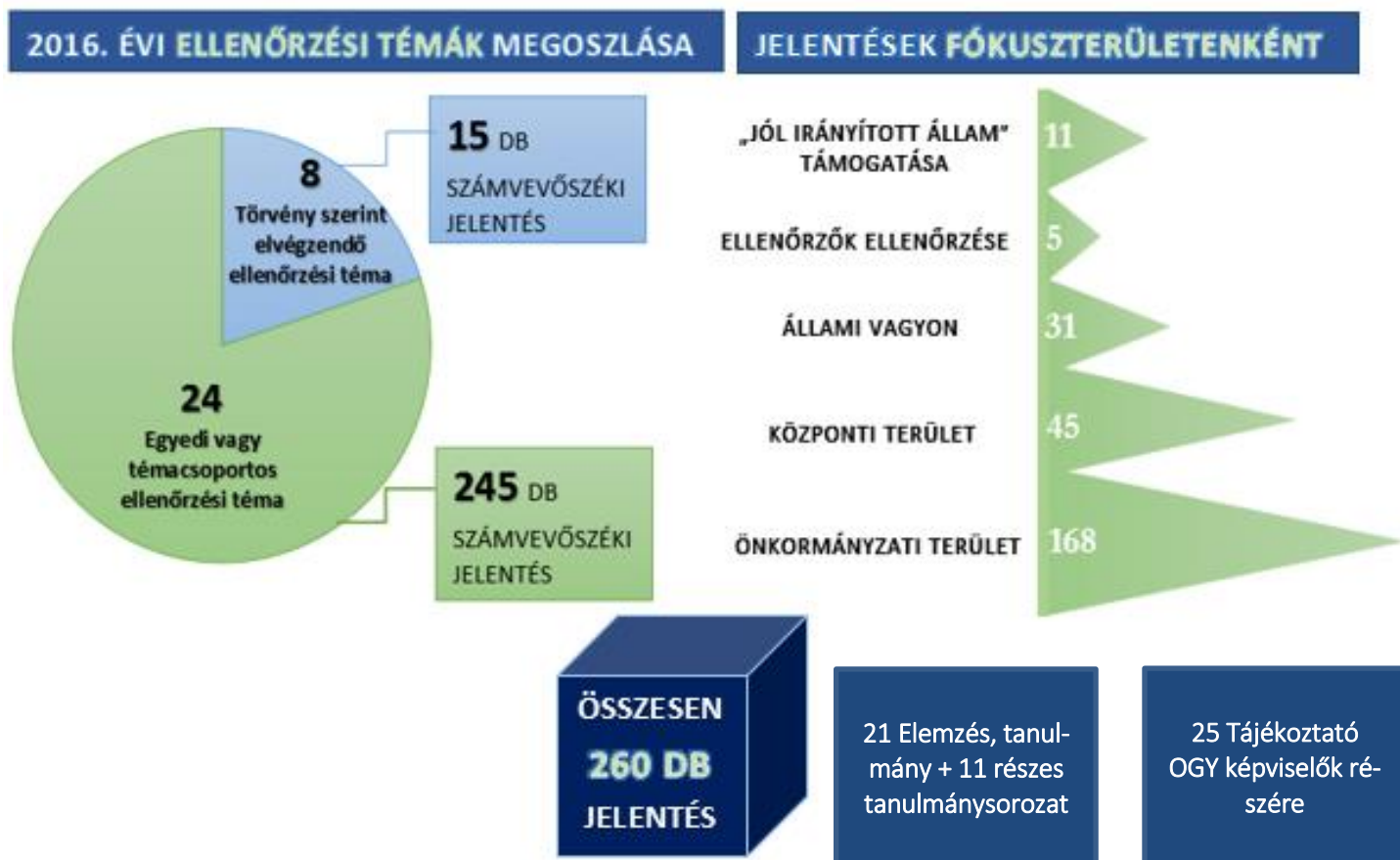
AZ ÁSZ ELMÚLT ÉVE

A 2016-os esztendő a tudásmegosztás kiterjesztésének éve volt az Állami Számvevőszék életében. A jó gyakorlatok, az elért eredmények, a belföldi és nemzetközi események tapasztalatai, az elkészített jelentések, tanulmányok, publikációk tudásanyagának összegzése hangsúlyosan volt jelen az Állami Számvevőszék 2016. évi teljesítményében. A 2012 óta hatályos Alaptörvény új és világos kereteket határozott meg a közpénzek eredményes és hatékony felhasználásának ellenőrzésére. A közvagyonnal való törvényes és eredményes gazdálkodás kontrolljának kiindulópontját a korábbiakban alapjaiban megújított ellenőrzési módszertan, a folyamatosan változó és szélesedő ellenőrzési fókuszok, a belföldi és nemzetközi szakmai normák megújulása adta.

Az elmúlt év összefoglalása számokban

Az Állami Számvevőszék az elmúlt évek során a stabil értékek megtartása mellett a töretlen fejlődés és fejlesztés mellett kötelezte el magát. A megkezdett munkát folytatva a 2016. évben is a hasznosság fokozását, az ellenőrzési tevékenység célratarthozásának növelését, a fókuszok pontosítását, és a tevékenységi kör szélesítését tűzte ki célul. Az ország jövője szempontjából meghatározó területeken is kiemelten fontosnak ítéli az ÁSZ az átlátható közpénzfelhasználást és közvagyon kezelést, továbbá a működés hatékonyságának ellenőrzését.

1. ábra

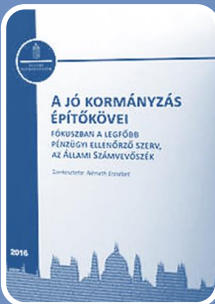


2016 hangsúlyai az Állami Számvevőszéknél



A jó állam építőkövei – Öt éves az Alaptörvény

Ezen a címen rendezett konferenciát az ÁSZ 2016 októberében, ahol az elhangzottak megmutatták, hogy az ÁSZ munkája gyakorlati kiteljesedése az Alaptörvény közpénzügyi fejezetének, és egyben az ÁSZ aktív részese a megfelelő közpénzfelhasználás előremozdításának.



"A jó kormányzás építőkövei" tanulmányorozat

Az ÁSZ „A jó kormányzás építőkövei” címmel 11 önálló tanulmányból álló sorozatot készített, mely az ÁSZ-nak a jó kormányzás támogatása terén kitűzött céljait testesíti meg.



Nemzetközi Tudásmegosztás: donori megállapodás az IDI-vel

2016-ban az ÁSZ szakmai javaslatát elfogadva a Kormány 129 millió forintos donori támogatásról szóló megállapodást kötött az INTOSAI fejlesztési szervezetével. Az ÁSZ 2014. évi működési költségvetésének megtakarítását ajánlotta fel a a számvevőszékek világszervezete fejlesztési kezdeményezésének és járult ezzel hozzá a korrupció elleni világméretű küzdelemhez.



Integritás felmérés 6. alkalommal

Az ÁSZ 2016-ban hatodik alkalommal készítette el éves Integritás felmérését, melynek célja, hogy visszajelzést adjon a közsféra intézményeinek korrupciós veszélyeztetettségéről, valamint a korrupciós kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok szintjéről. A tavalyi évben minden eddiginél több, összesen 3002 közintézmény vett részt a felmérésben, ezzel a közsféra alkalmazottainak 61,3 százalékát bevonva. 2016-ban első alkalommal jelentette meg az ÁSZ a gazdasági társaságokat érintő integritás felmérés eredményeit. Az állami és önkormányzati gazdasági társaságokat érintő felmérések keretében összesen 661 társaság küldött be értékelhető kérdőívet.



Fókuszban az állammenedzsment megújítás

Az állammenedzsment megújítása érdekében az ÁSZ négy pontos javaslatcsomagot állított össze, amely tartalmazta, hogy az állami cégek vezetőinek munkáját folyamatosan értékelni kell a szabályosság, eredményesség, hatékonyság és a gazdaságosság szempontjából és meg kell erősíteni a tulajdonosi jogok gyakorlójának az eredményességet értékelő képességét, tevékenységét. Az ÁSZ kezdeményezte, hogy az állami cégek vezetőinek szigorú etikai és integritás elveknek kell megfelelniük és át kell alakítani a cégvezetők javadalmazási rendszerét.



Elindult a Miskolci Egyetem és az ÁSZ közös képzése

Az ÁSZ ellenőrzések korábban rámutattak arra, hogy a közszolgáltató szervezetek részére olyan szakemberek képzése szükséges, akik hozzá tudnak járulni a közpénzekkel való felelős, hatékony és átlátható gazdálkodáshoz, ezáltal az állammenedzsment fejlesztéséhez. Ennek eredményeképpen 2016-ban megkezdődött az ÁSZ és a Miskolci Egyetem közös közszolgáltatási elemző képzése, ami a közszférában dolgozó szakemberek eredménycentrikus, a teljesítményeket középpontba helyező felkészítésének bázisa.



Öt éves a korrupcióellenes együttműködés

Az ÁSZ tovább folytatta a korrupció elleni fellépését. A szervezet által szervezett „Öt éves a korrupcióellenes együttműködés” című konferencián a meglévő együttműködő felek köre új tagokkal bővült: a Magyar Nemzeti Bank és a Közbeszerzési Hatóság is csatlakozott az állami szervek korrupcióellenes együttműködéséhez, vállalva ezzel az állami szervek korrupcióval szembeni ellenálló képességének erősítését és a korrupcióellenes eszköztár fejlesztését.



Pénzügyi tudatosság és annak fontossága

Az ÁSZ az elmúlt években társadalmi felelősségvállalásának kiemelt területévé tette a magyar lakosság pénzügyi kultúrájának fejlesztését. Az ÁSZ által 2011 óta kialakított együttműködési háló- amelyből kiemelkedik az Econventio Kerekasztal Közhasznú Egyesülettel való közös gondolkodás- legfrissebb eredménye a „Pénzügyi Kultúra 2016. Projekt”, amelynek célja a magyar családok pénzügyi kultúrájának fejlesztése, a pénzügyi tudatosság erősítése és a pénzügyi-közpénzügyi ismeretek bővítését támogató programok megvalósítása.



Kommunikációs társintézményi felülvizsgálat - külső értékelés alatt az ÁSZ

2016-ban az ÁSZ külső kommunikációs tevékenységéről készített társintézményi felülvizsgálati jelentést a lengyel és litván számvevőszék. A felülvizsgálati jelentés megállapította, hogy az ÁSZ professzionális és hatékony kommunikációs rendszert működtet, ami hozzájárul a számvevőszéki munka hasznosulásához.

Bővülő feladatkör, szabályozási előrelépések

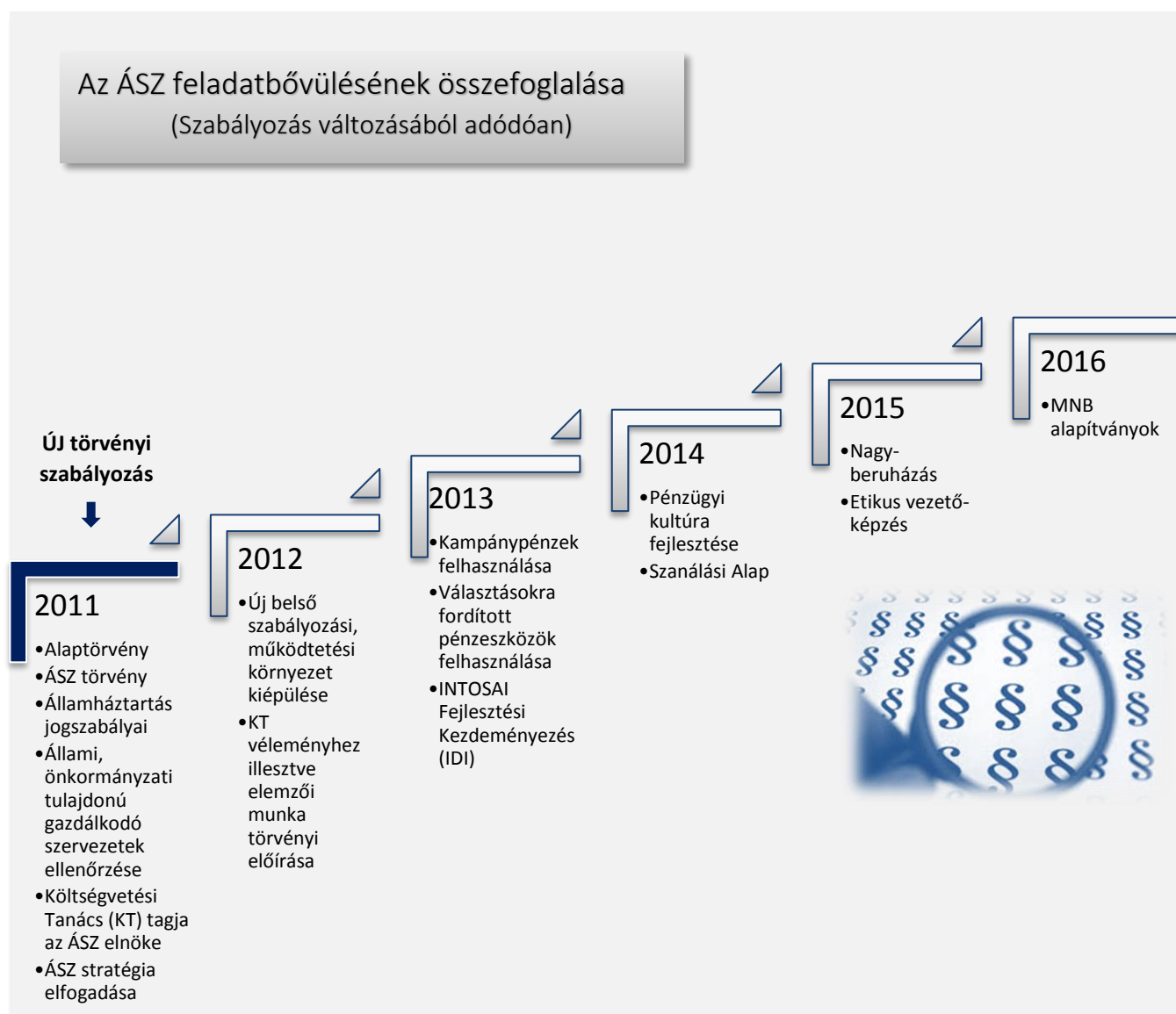
A 2016-ban öt esztendő új Alaptörvény, valamint az azt követő sarkalatos törvény, a számvevőszéki törvény szellemiségéből kiindulva – az Országgyűlés vonatkozó határozataival összhangban – az elmúlt években az Állami Számvevőszék elsődleges ellenőrzési tevékenysége mellett fokozatosan terjesztette ki tanácsadó tevékenységét.

A 2011-ben elfogadott ÁSZ törvény előírja a jól irányított állam működéséhez való számvevőszéki hozzájárulást.

Az Állami Számvevőszék 2016-ban is az Országgyűlés legfőbb pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerveként látta el feladatát. E feladatnak megfelelően, az ÁSZ számos, törvényekben meghatározott és jogszabályokban definiált kötelezettségnek tesz eleget. Jól látható azonban, hogy e szerepkör az elmúlt években egyre szélesedett. A tendencia, melyet a 2. ábra jól szemléltet, nagymértékben köszönhető az Állami Számvevőszék megállapításainak, tanácsadói funkciójának. A számos ellenőrzött terület mellett a korábban még lefedetlen ellenőrzési területeken tapasztaltak, és az egyes ellenőrzési részterületeken rendszeresen és sorozatban fellépő, beazonosítható problémák folyamatosan bővítik az ÁSZ tevékenységi területeit. A törvényi szabályozások, kormányrendeletek és Országgyűlési határozatok alkotnak keretet e működési területek köré.

Az Állami Számvevőszék törvényekben, jogszabályokban meghatározott feladatait az 1. mellékletben mutatjuk be.

2. ábra



Fókuszterületek bemutatása

Az ÁSZ ellenőrzési tevékenységét alapvetően a törvény által részére előírt, meghatározott gyakorisággal elvégzendő feladatok végrehajtásából eredő kötelezettségek határozzák meg. Emellett az ÁSZ célzott adatbekérésen és adatfeldolgozáson alapuló kockázatelemző rendszerére támaszkodva végzi monitoring tevékenységét, és dolgoz ki témajavaslatokat a féléves gördülő tervezéséhez. A magas kockázatúnak ítélt témákra kiemelt figyelmet fordít és folyamatosan beépíti azt ellenőrzési terveibe. A kockázatelemzés eredményeire fokozottan támaszkodó témaválasztás az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását támogatja. A kockázatelemzések alapján több intézményi kör gazdálkodása, közpénzfelhasználása bizonyult kockázatosnak, amely közvetve befolyásolhatja az államadósságsökkentés céljának megvalósítását. Az ÁSZ az ellenőrzések helyszíneinek kiválasztását megalapozó kockázatelemzés során az integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése projekt keretében az érintett szervezetek által kitöltött integritás kérdőívek eredményeit is figyelembe vette.

Az ÁSZ ellenőrzési, tanácsadó tevékenysége 2016-ban a 3. ábrán szereplő fókuszterületek köré csoportosult.

3. ábra



Az Állami Számvevőszék a „JÓL IRÁNYÍTOTT ÁLLAM TÁMOGATÁSA” vonatkozásában az ÁSZ törvényben előírt kötelezettségének számos eszközzel tett eleget. E cél támogatása érdekében végzett tanácsadó tevékenységét az ÁSZ alapvetően elemzések, tanulmányok, valamint az Országgyűlés részére készített tájékoztatók megjelentetésével végezte. Az ÁSZ – nemzetközi átfogó modellek hiányában – saját modellt alkotott a legfőbb ellenőrző intézmények jó kormányzáshoz való hozzájárulásának áttekintése és rendszerbe foglalása céljából. Az új ÁSZ törvény öt éves évfordulójának alkalmából tanulmányorozatot jelentetett meg „A jó kormányzás építőkövei – fókuszban a legfőbb pénzügyi ellenőrző szerv, az Állami Számvevőszék” címmel.

Az Állami Számvevőszék az Országgyűlési határozatokban foglalt feladatoknak is eleget tett: az integritás felmérések folytatásával és gazdasági társaságokra való kiterjesztésével, az állammenedzsment megújításához való hozzájárulással, az etikus közpénzügyi vezetőképzés aktív támogatásával, a pénzügyi kultúra fejlesztésében való társadalmi szerepvállalással a rá szabott feladatokat kivétel nélkül elvégezte. Az ÁSZ ellenőrzéseivel és saját példamutatással is hozzájárult, hogy a közpénzeket felhasználó szervezetek átláthatóvá váljanak.

A jól irányított állam támogatásához hozzájárulva az ÁSZ figyelmet fordított a közsféra azon szervezeteinek, területeinek ellenőrzésére, amelyek az államadósság-mutató alakulása, az államháztartás hiánya és az ország versenyképessége szempontjából meghatározó jelentőségűek. Ide tartozott többek között a központi alrendszer adósságát kezelő rendszer, a turizmusfejlesztési intézkedések ellenőrzése, valamint a versenyképes tudás jobb hasznosulása érdekében végzett ellenőrzés a diplomás pályakövetés jó gyakorlatainak feltárásával. A közpénzek felhasználásának átláthatósága és felhasználásának megbízhatósága szempontjából alapvető jelentősége van Magyarország központi költségvetése tervezésének és végrehajtásának. Az erre vonatkozó ellenőrzések 2016-ban is az ÁSZ egyik legfontosabb, jelentős kapacitásokat lekötő, törvényben rögzített feladatát jelentették. Magyarország központi költségvetése tervezésének véleményezése során a lényeges és kiemelt figyelmet igénylő elemekre fókuszált az ÁSZ, míg a költségvetés végrehajtásának ellenőrzésekor – 100%-os lefedettséget biztosító módszer alkalmazásával – annak egészére vonatkozó megbízható, átfogó értékelések megalapozottságát biztosította, ezzel támogatva az Országgyűlést a megalkotott döntéshozatalban.

Az Állami Számvevőszék 2016-ban is hangsúlyt helyezett a piaci szabályozási mechanizmusok, a vonatkozó jogszabályok betartását felügyelő szervezetek ellenőrzésére is. Az „ELLENŐRZŐK ELLENŐRZÉSE” keretében olyan intézmények kerültek górcső alá, amelyek maguk is végeznek ellenőrzési, felügyeleti tevékenységet (Magyar Államkincstár, Nemzeti Adó- és Vámhivatal, Magyar Nemzeti Bank, továbbá piaci jellegű szereplőként a Magyar Könyvvizsgálói Kamara). Ezeknek az ellenőrzéseknek az eredményeként az ÁSZ fokozott hatást gyakorolt a közpénzekkel való szabályszerű, felelős és fegyelmezett gazdálkodás előmozdítására.

Az „ÁLLAMI VAGYON” ellenőrzése az ÁSZ törvényben meghatározott, a nemzeti vagyon kezelésére vonatkozó ellenőrzési feladatán alapul. Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységeket az ÁSZ évente ellenőrzi. Emellett folytatódott az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése, így az ÁSZ az államháztartáson kívüli szervezeteknek átadott állami vagyonelemek kezelésére, az azokkal való gazdálkodásra is egyre nagyobb rálátást szerzett. Mindezek mellett a központi és önkormányzati alrendszer intézményeinél folytatott az ÁSZ olyan ellenőrzéseket, amelyek tárgya a vagyonnal való gazdálkodás volt. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése keretében ellenőrizte az ÁSZ többek között a vagyongörzési kötelezettség teljesítését, melynek elmulasztása a nem megfelelő vezetői irányításra is fényt vethet. Az ellenőrzések hozzájárulnak a nemzeti vagyon megörzéséhez azáltal, hogy átláthatóvá teszik a vagyon alakulását és a megörzésére tett intézkedéseket. Az ÁSZ az önkormányzatoknál 2013-ban megkezdett, külön ellenőrzési program szerinti vagyongazdálkodási ellenőrzéseket követően a központi alrendszer intézményeinél is szisztematikusan ellenőrzi a nemzeti vagyonnal való gazdálkodást.

A „KÖZPONTI TERÜLET” körébe tartoznak a központi alrendszer intézményei és a központi alrendszerből nyújtott támogatások. A központi alrendszer intézményei jelentős hatást gyakorolnak a költségvetés egyensúlyának fenntartására, az állami vagyonnal való gazdálkodás minőségére, közfeladatuk végrehajtása során az állampolgárok életminőségére, jogaik és kötelezettségeik gyakorlására. A központi alrendszer intézményei vonatkozásában az ÁSZ jellemzően az intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységét ellenőrizte. Az ellenőrzéseket a szervezet teljesítmény-ellenőrzési modullal is kiegészítette a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülésének ellenőrzése céljából. Az ÁSZ ellenőrzéseivel a társadalmilag kiemelkedő jelentőségű szervezetekre és az intézményfenntartókra fókuszál a központi alrendszeren belül. Az államháztartás működésében, a központi költségvetés végrehajtásában a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, valamint a Magyar Államkincstár meghatározó szerepet tölt be, ezért e szervezetek évente ellenőrzésre kerülnek. A Központi Statisztikai Hivatal (KSH) is bekerült 2016-ban a kiemelt jelentőségű ellenőrzött intézmények körébe. A KSH megbízható, jó működésének alapvető szerepe van abban, hogy a kormányzat és szélesebb körben a gazdasági, társadalmi szereplők valós és hiteles információk alapján hozhassák meg döntéseiket. A tavalyi évben a központi alrendszer intézményei közül a kórházak és a vízügyi igazgatóságok ellenőrzése is nagyobb hangsúlyt kapott. Az ÁSZ stratégiai célkitűzése továbbá, hogy az államháztartáson kívülről nyújtott költségvetési támogatások és az ingyenes vagyontulajlás ellenőrzésével hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket átlátható módon használják fel a civil szervezetek is a közfeladatok szerződésben vállalt gazdaságos, hatékony és eredményes ellátása érdekében. Ennek érdekében került sor 2016-ban a köznevelési és szociális szolgáltatást nyújtó, államháztartáson kívüli intézmények fenntartói költségvetési támogatásának felhasználására és a köztisztviselők közfeladatok ellátására kapott támogatásainak felhasználására irányuló ellenőrzésekre. 2016-ban az

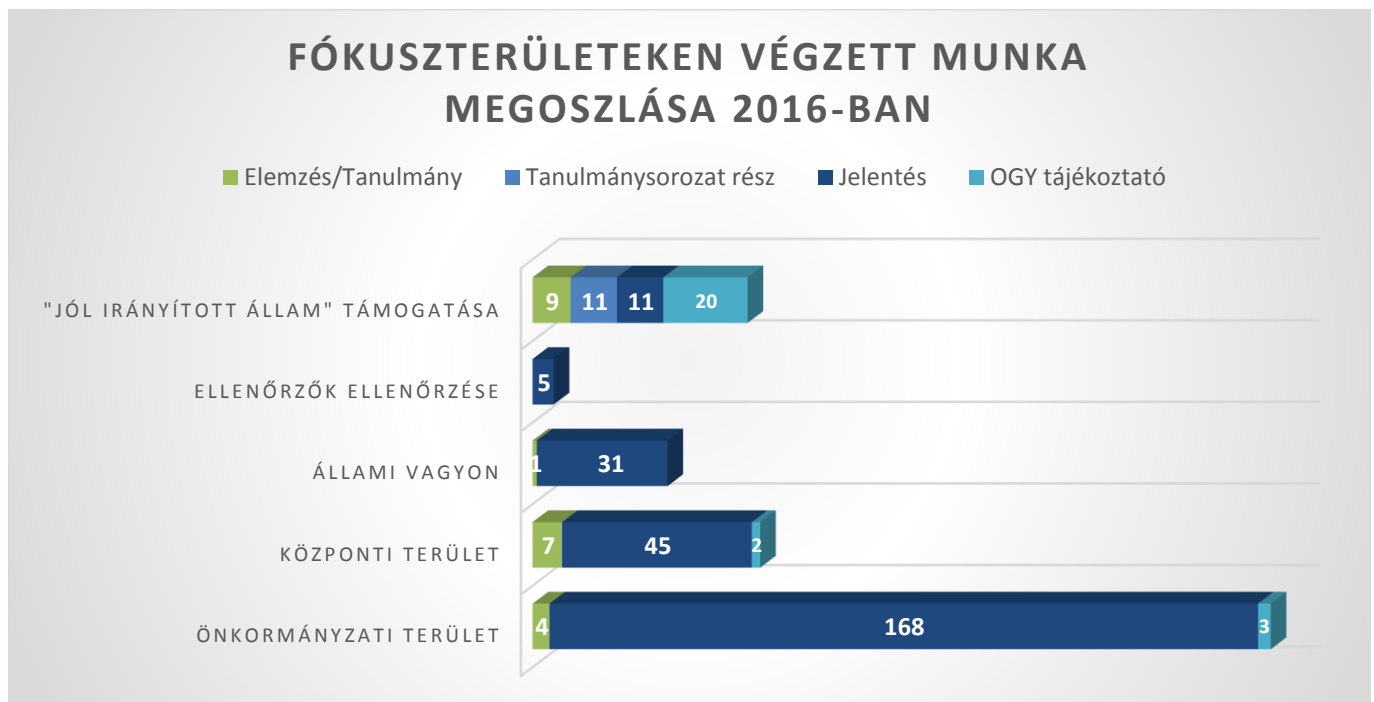
alapítványok, közalapítványok gazdálkodásának megkezdett ellenőrzése is a közpénzfelhasználás ellenőrizetlen „felhér foltjainak” felszámolását szolgálta. A központi költségvetésből támogatásban részesülő pártok, valamint az időközi választások ellenőrzéseivel az ÁSZ törvényi kötelezettségének tett eleget.

Az „ÖNKORMÁNYZATI TERÜLET” több éve az ÁSZ ellenőrzéseinek fókuszában van. Ezt indokolja az államháztartási egyensúly problémáinak megelőzése, a nemzeti vagyon védelme és az ezen alrendszerben felhasznált jelentős összegű közpénzek szabályszerű felhasználásának biztosítása. Az önkormányzati terület ellenőrzésében 2016-ban is hangsúlyos volt a korrupciós veszélyek ellen védeltséget biztosító belső kontrollrendszer, valamint az önkormányzatok pénzügyi egyensúlya és vagyongazdálkodásuk szabályszerűsége ellenőrzése. A fokozott kockázatok miatt került folytatásra 2016-ban a helyi önkormányzatok adósságrendezi eljárásának, valamint az önkormányzatok szabad pénzeszközeivel való felelős gazdálkodás ellenőrzése. Tekintettel arra, hogy Magyarország közgyűjteményeiről nincs egységes értékelés és nyilvántartás, az ÁSZ a következő években minden érintett ellenőrzöttnél tervezi a közgyűjteményekkel, műkincsekkel való gazdálkodás értékelését. 2016-ban sor került valamennyi megyei hatókörű városi múzeum ellenőrzésére (a jelentések egy részének nyilvánosságra hozatala áthúzódott 2017 év elejére). A megyei hatókörű városi múzeumok jelenlegi körének kialakításában, tulajdonosi és fenntartói szerkezetében rövid idő alatt több jelentős változás történt, ami szintén indokolta az ellenőrzésüket.

Az államadósságra gyakorolt explicit és implicit kockázatok és az ellátott közfeladatok jelentősége miatt is hangsúlyos volt az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése. Az önkormányzati gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzések száma közel duplája volt 2016-ban az előző évinek.

Továbbra is cél javítani a számvevőszéki munka eredményeinek hasznosulását, annak érdekében, hogy az érdemi hatást váltson ki a szükséges változások kezdeményezése vonatkozásában, támogatva ezzel az elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését. Ezért az ellenőrzések hasznosulása szempontjából kiemelt jelentőségű, hogy az ÁSZ egységes szempontrendszer szerint - utóellenőrzések keretében - értékeli az ellenőrzésekben megfogalmazott javaslatok alapján készített intézkedési tervek végrehajtását, ezzel fokozva az ellenőrzések során adott javaslatok hasznosulását, mellyel lezárja a következmények nélküli ellenőrzések időszakát. Az ÁSZ 2016-ban valamennyi fókuszterületen hajtott végre utóellenőrzést.

4. ábra



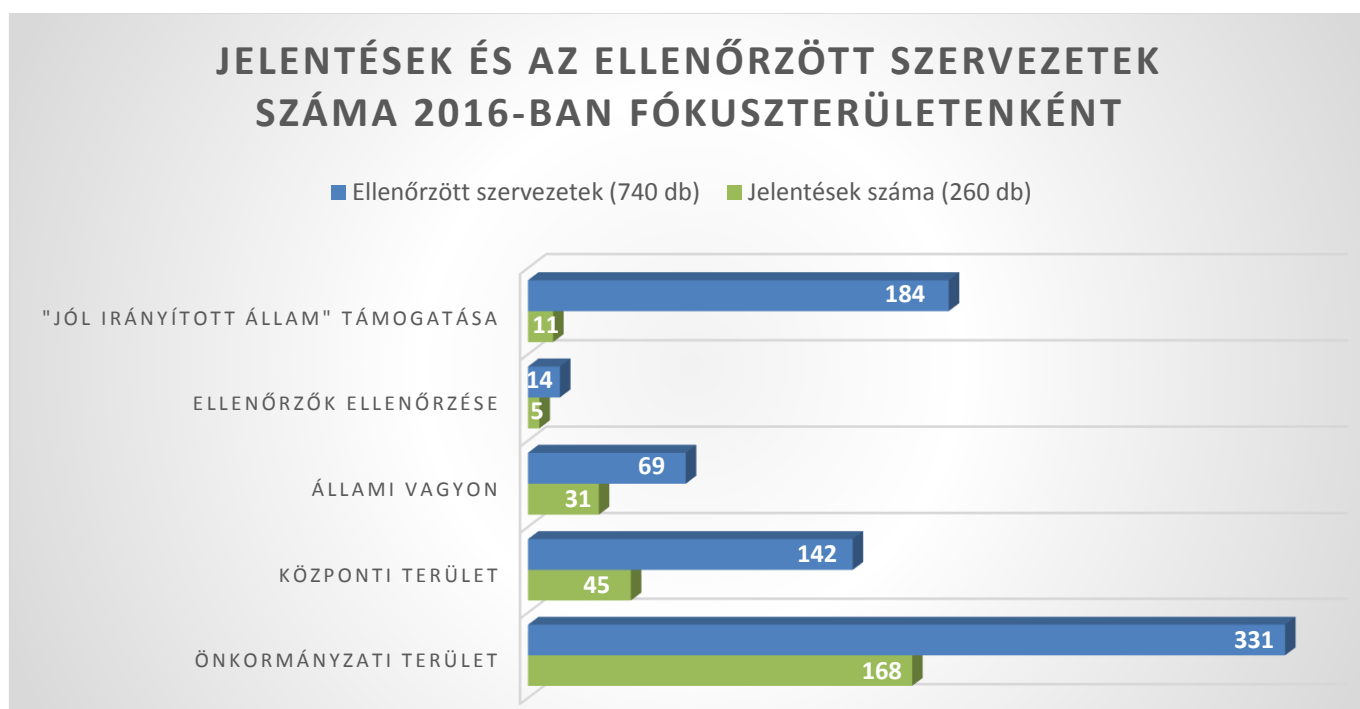
Hasznosulási eredmények bemutatása

5. ábra



Az Állami Számvevőszék kiemelt hangsúlyt fektet munkájának hasznosulására, amelyet tudatos, tervezett és proaktív kommunikáció támogat. A törvényhozási folyamatban fontos, hogy a döntéshozók megfelelő időben és a kellő mélységben tájékozódni tudjanak a törvények hosszú távú társadalmi-gazdasági hatásairól, pénzügyi összefüggéseiről. Ezért lényeges, hogy az Állami Számvevőszék a napirenden szereplő törvényjavaslatok országgyűlési vitájához a megfelelő időben tájékoztassa a Parlamentet ellenőrzéseinek és elemzéseinek tapasztalatairól, megállapításairól, amelyek megalapozott tényekkel visszacsatolást adhatnak az adott területhez tartozó, gyakorlatban fellelhető tapasztalatokról, esetleges problémákról. Mindezek mellett a számvevőszéki munka hasznosulására vonatkozó alapelvekre épülő kommunikációs stratégia támogatja az ÁSZ küldetését, és hozzájárul az intézmény célkitűzéseinek eléréséhez. A törvényalkotási folyamathoz rendelkezésre bocsátott ÁSZ megállapításokon keresztül az ÁSZ célja nem csupán a jól irányított állam működésének támogatása, de fontos célkitűzés az is, hogy az ellenőrzések, elemzések olyan pozitív változásokat indítsanak el, amelyek jobbá teszik az állampolgárok életét

6. ábra



7. ábra

AZ ÁSZ MUNKÁJÁNAK FŐ KIMENETI ADATAI 2011-2016 KÖZÖTT

ÉV	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Jelentés	71	112	192	233	221	260
Tanulmány, elemzés,	4	2	10	8	26	21 + 11 részes tanulmány- sorozat
OGY tájékoztatók és háttéranyagok	2	11	2	1	12	25
Ellenőrzött szervezetek	387	499	569	966	717	740

AZ ÁSZ 2016. ÉVI SZAKMAI TEVÉKENYSÉGE

I. TEVÉKENYSÉGÜNK HASZNOSULÁSI TERÜLETEI

8. ábra



1. Hasznosulás az Országgyűlés munkájában

1.1. Együttműködés a parlamenttel

Az ÁSZ ellenőrzési tapasztalatainak felhasználásával támogatja a jogalkotást. Az Állami Számvevőszék és a Parlament közötti kapcsolattartás jegyében együttműködési keretrendszer alakult ki az Országgyűlés Hivatalával, amely a két intézmény szervezeti változásaival összhangban folyamatosan megújul. Az együttműködés keretében széles körű és közvetlen tájékoztatást nyújt egymásnak a két szervezet.

Mi a hasznosulás?

Az ÁSZ tevékenységének végső célja a tapasztalatainak hasznosulása, ami történhet úgy, hogy az ellenőrzött intézkedéseket hoznak és gazdálkodásuk és működésük megváltozik a számvevőszéki megállapítások alapján. Kiemelt hasznosulási szint, ha egy jelentés tapasztalatai beépülnek a jogszabályokba az Országgyűlés törvényalkotó munkáján keresztül. A hasznosulás történhet úgy is, hogy az ÁSZ hatósági eljárást kezdeményez a megállapításai alapján. A hasznosulás fontos eleme a társadalmi szint, a jelentések segítségével az állampolgárok tájékoztatást kapnak az általuk befizetett adóforintok felhasználásáról.

A plenáris- és bizottsági ülések

Az ÁSZ munkatársai 2016-ban a plenáris üléseken a 2017. évi költségvetésről szóló törvényjavaslat általános vitáján, az ÁSZ 2015. évi tevékenységéről szóló beszámoló általános és részletes vitáján és zárószavazásán, valamint a 2015. évi zárszámadásról szóló törvényjavaslat általános és részletes vitáján vettek részt.

A 72 parlamenti ülésnapból a könyvvizsgáló kamarákról szóló törvényjavaslat vitájában elhangzott elnöki felszólaláson, a 2017 évi költségvetésről szóló vélemény, az ÁSZ beszámoló és zárszámadási törvényjavaslat expozéin túlmenően további 30 ülésnap jegyzőkönyvei tartalmaztak ÁSZ említést, mely jól jelzi az ÁSZ munkájának hasznosulását.

Az Országgyűlés 16 bizottsága 330 bizottsági ülést tartott, melyekből az ÁSZ munkatársai 45 bizottsági ülésen vettek részt.

Az Országgyűlés Gazdasági Bizottsága az ÁSZ elnökének felvetésére figyelemmel felkérte az ÁSZ-t, hogy kezdje meg az állami ellenőrzési módszerek áttekintésének és elemző értékelésének szükségességére vonatkozó téma feldolgozását és a tapasztalatairól tájékoztassa az Országgyűlést is. Ennek megfelelően 2016 novemberében az ÁSZ tájékoztatta az Országgyűlés Gazdasági Bizottságát az államháztartás ellenőrzési rendszere módszertani megújításáról. Az ÁSZ álláspontja szerint az ellenőrzési módszertanok összeillesztésével, az azonos elvek szerinti összeállításával nagyobb hatás érhető el a közpénzügyek rendezettségében. Ezért a számvevőszékről szóló törvényben rögzített általános hatáskörrel élve az ÁSZ áttekinti mind az első, mind a második védelmi vonalhoz tartozó, ellenőrzést végző szervezetek ellenőrzési módszereit. Az ÁSZ szerepe, hogy kidolgozza a nemzetközi standardokon alapuló, az ellenőrző szervezetek számára meghatározó módszertani irányokat, melynek gyakorlati megvalósítása 2016-ban megkezdődött.

A Gazdasági Bizottság tagjai egyhangúan támogatták a Számvevőszék által megkezdett munka folytatását. Az ÁSZ és az első védelmi vonal (Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezete) együttműködését nemzetközi szinten is példamutatónak, és egyben jó gyakorlatnak minősítette a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének Európai Szövetsége és az EUROSAI. A Számvevőszék tovább erősíti az első és a második védelmi vonal ellenőrzéseihez kapcsolódó tanácsadó szerepét.

Törvényalkotási program

A tavaszi és az őszi ülésszakban a törvényalkotási programokhoz készített ajánlásokban az ÁSZ felhívta a figyelmet egy-egy törvényjavaslathoz kapcsolódó már megjelent jelentésre, vagy elemzésre. Az ÁSZ az ajánlásokat

TELJESÍTMÉNYÜNK SZÁMOKBAN AZ ORSZÁGGYŰLÉS TÁMOGATÁSA ÉRDEKÉBEN

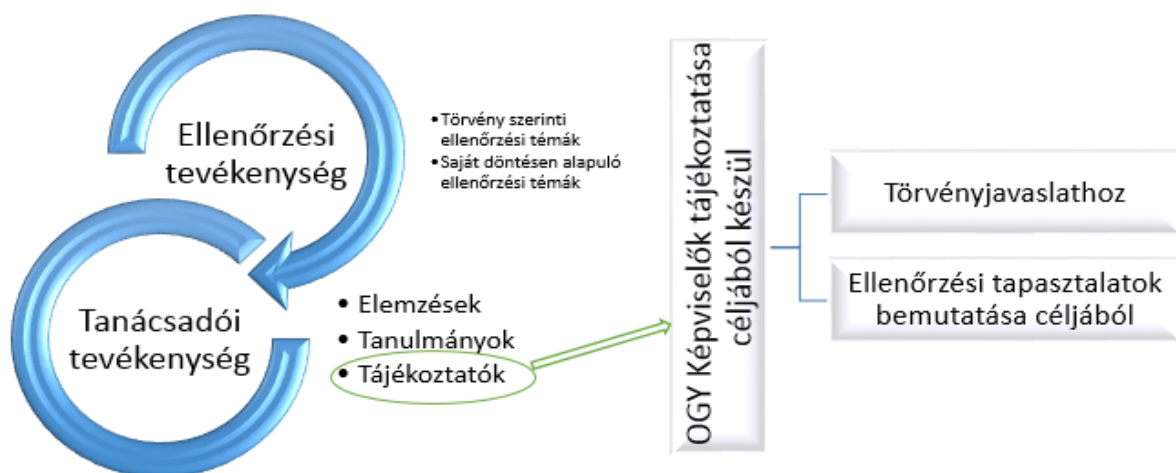
42%	ÁSZ említés a parlamenti ülésnapok arányában
25	OGY tájékoztató
45	bizottsági ülésen részvétel
36	törvényjavaslathoz ajánlás

az Országgyűlés elnöke, alelnökei, tisztségviselői, a bizottságok, és a bizottságok mellett működő ellenőrző albizottságok elnökei részére juttatta el. A két törvényalkotási program 100 törvényjavaslatot tartalmazott, melyből 36 törvényjavaslathoz készült ajánlás. A jelentések jobb hasznosulásának érdekében az ÁSZ 25 bizottsági és ellenőrző albizottsági elnöknek írt levélben külön felhívta a figyelmet a bizottság feladatkörébe tartozó fontosabb jelentésekre.

Az OGY részére készített tájékoztatók

Az ÁSZ az Országgyűlés és bizottságainak napirendjére kerülő tárgyalási anyagok témájának megfelelő, az ÁSZ üzeneteit közvetítő, számvevőszéki tapasztalatokat összefoglaló rövid tájékoztató anyagokat készített és továbbított a képviselők részére a törvény által előírt tanácsadói funkció keretében.

9. ábra



A tájékoztatók azokra a kérdésekre adtak választ, amelyek a törvényhozókat foglalkoztatták. Rámutattak többek között arra, hogy hazánk gazdasági fejlődése, ezáltal az emberek életének jobbá tétele érdekében mely témakörökben szükséges a minőségi jogalkotás támogatása. Ezek a rövid, az ellenőrzési tapasztalatokat tartalmazó tájékoztatók az új ülésrendszerben egyre nagyobb jelentőséggel bírtak.

Összességében megállapítható, hogy az Országgyűlés részére készített tájékoztató anyagok a számvevői munka hasznosulásának egy új formájává váltak, betöltötték rendeltetésüket, hiszen egyre többet hivatkoztak a felszólalók az abban foglalt megállapításokra.

A tavaszi törvényalkotási programban számos olyan törvényjavaslat szerepelt, melyek az Állami Számvevőszéket érintette. 2016-ban a Számvevőszék 25 esetben küldött tájékoztató anyagot az Országgyűlés részére, míg ez a szám 2015-ben 12 db volt

10. ábra



1.2. ÁSZ javaslatok megjelenése a jogszabályokban

Az Állami Számvevőszék ellenőrzési tevékenységének kiemelt hasznosulása volt az államháztartásról szóló törvény végrehajtási rendelete (Ávr.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet (Bkr.) egyes rendelkezéseinek az ellenőrzési tapasztalatainkon alapuló módosítása, amely jelentősen hozzájárult a jogszabályok egyértelműsége alkotmányos követelményének, valamint a költségvetési szervek működése átláthatóságának és elszámoltathatóságának biztosításához. Ezen túl az ÁSZ javaslatai alapján módosult az államháztartásról szóló törvény és a közbeszerzésekről szóló törvény.

Az államháztartásról szóló törvény előírja, hogy a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzatban, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatokban kell megállapítani, és ehhez kapcsolódóan az Ávr. rögzíti, hogy a szervezeti és működési szabályzatnak pontosan mit kell tartalmaznia, továbbá azt is, hogy pontosan mely kérdéseket kell belső szabályzatokban rendeznie a költségvetési szerv vezetőjének.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzései során rendszeresen észlelte olyan általános jogszabályi rendelkezés hiányát, amely meghatározta volna, hogy ezen szabályzatokat újonnan létrejövő költségvetési szerv esetén meddig kell megalkotni, továbbá, hogy jogszabályváltozás esetén meddig köteles a költségvetési szerv a belső szabályzatait aktualizálni. Ezért az ÁSZ közigaz-

11. ábra

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján tett ÁSZ javaslatok megjelenése a jogszabályokban



gatási egyeztetés során, az ÁSZ tv-ben foglalt jogszabálytervezet-veleményezési tevékenysége keretében is jelezte a jogszabály előkészítője felé a jogszabály-módosítás szükségességét.

Ennek eredményeként a költségvetési szervek szabályzatainak elkészítésére vonatkozó Ávr. rendelkezések 2017. január 1-jei hatállyal módosultak. Ennek értelmében a megalakuló költségvetési szervek a megalakulás időpontjától számított harminc napon belül kötelesek belső szabályzataikat elkészíteni, jogszabály-módosítás esetén pedig a szükséges változásokat harminc napon belül kell átvezetniük a szabályzatokon. Az Ávr. fentiekén túl kiegészült azzal is, hogy a szabályzatokat oly módon kell elkészíteni, hogy azokból megállapíthatóak legyenek a felelősségi körök, a javaslatteletti, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások. Ezen módosítások jelentősen hozzájárulnak a költségvetési szervek működése átláthatóságának és elszámoltathatóságának biztosításához, amely a közpénzzel való gazdálkodás Alaptörvényben meghatározott követelménye.

Szintén jogszabálytervezet-veleményezési tevékenysége során nyílt rá lehetőség, hogy az ÁSZ az ellenőrzési tapasztalatain alapuló, a Bkr. módosítására vonatkozó javaslatait megküldje az előterjesztő tárca részére. Gyakori problémaként merült fel például a helyi önkormányzatok esetében, hogy nem volt egyértelműen megállapítható a belső ellenőrzés tekintetében a jegyző és a polgármester felelőssége.

Az erre vonatkozó számvetőségi javaslatok figyelembevételével került kiegészítésre az éves ellenőrzési terv módosítására vonatkozó Bkr. rendelkezés, amely alapján 2017. január 1-jétől a helyi önkormányzat esetében egyértelműen a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető. Az Állami Számvevőszék egy másik javaslata alapján a Bkr. vonatkozó rendelkezése oly módon került pontosításra, hogy a képviselő-testület döntése alapján kerülhet csak sor belső ellenőr irányító szerv általi foglalkoztatására.

Az államháztartásról szóló törvény az Állami Számvevőszék véleményét is alapul véve a tavaszi ülészakban úgy került módosításra, hogy a zárszámadási törvényjavaslatnak az Országgyűléshez történő benyújtása határidejét módosították augusztus 31-ről szeptember 30-ra, biztosítva ezzel azt, hogy az ellenőrzés végrehajtására megfelelő idő álljon rendelkezésre.

Az Állami Számvevőszéknek a közbeszerzésekről szóló törvény módosítására vonatkozó, ellenőrzési tapasztalatain alapuló, javaslatait a jogalkotó hasznosította, melynek hatására a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések átláthatósága és elszámoltathatósága biztosítottá vált.

2. Hasznosulás az ellenőrzött szervezetek oldaláról

2.1. Intézkedési kötelemmel járó megállapításokon alapuló javaslatok és intézkedési tervek, figyelemfelhívó levelek

Az ÁSZ törvény szerint az ellenőrzéssel szemben támasztott egyik követelmény a megállapítások jogi alátámasztottsága, a következtetések okszerűsége. Ennek megvalósulása céljából a számvevőszéki jelentéstervezetek intézkedést igénylő megállapításai és kapcsolódó javaslatok az ellenőrzés több szakaszában is jogi megalapozottsági szempontú felülvizsgálaton esnek át. Az Állami Számvevőszéken belül külön adatbázis működik az intézkedési tervek beérkezésének, ezáltal az ÁSZ törvényben rögzített intézkedési kötelezettség teljesítésének folyamatos figyelemmel kísérésére.

AZ ELLENŐRZÖTTEKNEK MEGFOGLMAZOTT JAVASLATOK, VÉLEMÉNYEK

2232	Javaslat
362	Címzett
471	Véleményezett intézkedési terv
169	Figyelemfelhívó levél

Mi a figyelemfelhívó levél?

Az ÁSZ tv. alapján az Állami Számvevőszék elnöke az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat, illetve a vagyoni rendeltetésellenes vagy pazarló felhasználásának megszüntetése érdekében - ha jogszabály súlyosabb jogkövetkezmény alkalmazását nem írja elő - figyelemfelhívó levéllel fordulhat az ellenőrzött szerv vezetőjéhez. A szerv vezetője a figyelemfelhívó levélben foglaltakat tizenöt napon belül - testületi szerv a soron következő ülésén - köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az Állami Számvevőszék elnökét értesíteni.

Intézkedési kötelemmel járó megállapításokon alapuló javaslatok

A 2016-ban kiadmányozott számvevőszéki jelentésekben összesen 2232 intézkedési kötelemmel járó megállapításokon alapuló javaslatot fogalmazott meg az ÁSZ az ellenőrzött szervezetek vezetői részére.

Intézkedési tervek

Az ÁSZ törvény alapján az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

2016-ban a 260 jelentés kapcsán 471 intézkedési tervet dolgoztak fel az ÁSZ felügyeleti vezetői, amelyek megalapozottságát erre kijelölt szervezeti egység kontrollálta a beszámolási időszakban. A számvevőszéki jelentésekben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervek megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzések keretében ellenőrizheti.

Elnöki figyelemfelhívó levelek

Az ÁSZ elnöke a 2016-ban kiadmányozott számvevőszéki jelentésekhez kapcsolódóan összesen 169 figyelemfelhívó levelet küldött az ellenőrzött szervezetek vezetőinek. Ebben jellemzően a számvevőszéki ellenőrzések során feltárt azon működési, és/vagy gazdálkodási, illetve a teljesítmény értékelésével kapcsolatos egyedi kockázatokra, illetve kockázatos területekre hívta fel az ÁSZ az ellenőrzött szervezetek vezetőinek figyelmét, amelyek kezelése az ÁSZ megítélése szerint szükséges a közpénzek védelme érdekében. A figyelemfelhívó levelek alapján megtett, illetve tervezett intézkedésekről az ellenőrzött szervezetek vezetői által adott tájékoztatásokat az ÁSZ a kockázateértékelő rendszerében hasznosította.

2.2. Utóellenőrzések

Az ÁSZ stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának megerősítését. Ezzel összhangban ellenőrizheti, hogy az ellenőrzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenőrzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához. Az Állami Számvevőszék egyre nagyobb hangsúlyt helyez az utóellenőrzésekre.

Mi az utóellenőrzés?

Az ÁSZ tv. értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani és az ÁSZ részére megküldeni. Az utóellenőrzések során az ÁSZ értékeli, hogy a számvevőszéki jelentésekben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban, az ellenőrzött szervezetek által készített intézkedési tervekben meghatározott feladatokat a feladatra kijelöltek végrehajtották-e.

ÖNÁLLÓ UTÓELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK SZÁMOKBAN

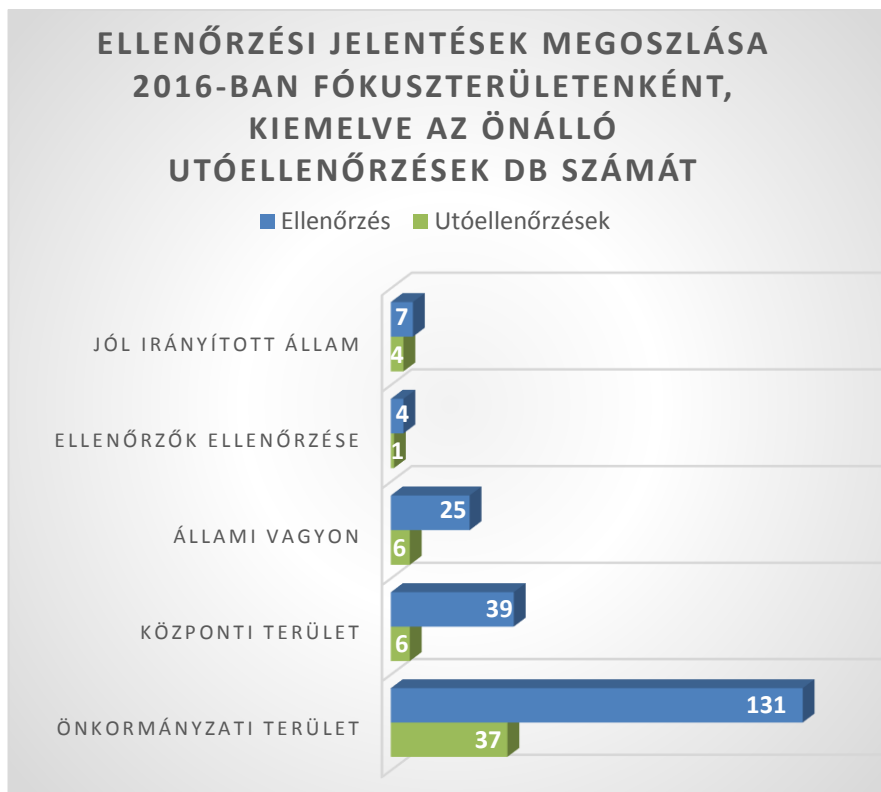
4	Jól irányított állam támogatása
1	Ellenőrzők ellenőrzése
6	Állami vagyon ellenőrzései
6	Központi terület
37	Önkormányzati terület

Az ÁSZ tv. értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslatihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani és az ÁSZ részére megküldeni.

Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv.-ben foglaltak alapján – az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az ÁSZ figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az utóellenőrzéseket jellemzően önálló ellenőrzési programmal hajtja végre az ÁSZ, amelyekről külön jelentés készül.

12. ábra



Az önálló utóellenőrzések mellett más ellenőrzési programok is tartalmaznak esetenként utóellenőrzéseknek megfelelő fókuszkérdéseket, 2016-ban hét ÁSZ jelentés tartalmazott utóellenőrzési feladatokat, amelyek többségében pártokat, pártalapítványokat érintettek.

2.3. Ellenőrzésekhez kapcsolódó jogkövetkezmények

Az Állami Számvevőszék széleskörű eszközrendszerrel rendelkezik ahhoz, hogy a gazdaságos és szabályszerű közpénzfelhasználás megvalósítása érdekében az ellenőrzöttekre hatást gyakoroljon. Az Ász törvény általános felhatalmazást biztosít arra, hogy ellenőrzések során tapasztalt szabálytalanságok esetén az ÁSZ a konkrét ügyben eljárni jogosult külső hatóságot értesítse. Az ellenőrzéshez kapcsolódó fontos eredmény – bár nem cél – és egyúttal a hasznosulás egyik lényeges iránya, a hatósági eljárások indítása. A hatósági eljárások tapasztalatai támogatják az ellenőrzöttek jövőbeli jogkövető magatartását, elősegítik a hiányosságok, szabálytalanságok megelőzését.

Az Állami Számvevőszék a hasznosulás mérhetősége, a további fejlesztések irányainak meghatározása érdekében nyilvántartja az általa kezdeményezett hatósági értesítéseket és azok eredményességét.

Adatszolgáltatási közreműködési kötelezettség

Az ÁSZ törvény alapján az ellenőrzött szervezet köteles az Állami Számvevőszék részére – annak kérésére soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül – az ellenőrzés lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat rendelkezésre bocsátani. E közreműködési kötelezettség nem teljesítése az ÁSZ törvény 33. § (3) bekezdésben foglaltak kezdeményezését vonhatja maga után.

2016-ban négy esetben kezdeményezett az ÁSZ az ÁSZ tv. szerinti eljárást, mivel az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat nem bocsájtották rendelkezésre az ÁSZ törvényben meghatározott határidőben.

Az ÁSZ az együttműködés keretében 2016-ban is törekedett arra, hogy az ellenőrzöttek számára több ütemben is lehetőséget biztosítson a számvevőszéki adatszolgáltatási kérések teljesítésére.

Nyomozó hatóság értesítése

Az ÁSZ tv. szerint, ha az Állami Számvevőszék az ellenőrzése során bűncselekmény gyanúját állapítja meg, megállapításait köteles az illetékes hatósággal haladéktalanul közölni. Egyéb jogellenes cselekmény esetén a felelősség tisztázását, érvényesítését kezdeményezheti.

Az ÁSZ 2016-ban 90 alkalommal értesítette az illetékes nyomozó hatóságot. A nyomozó hatósági értesítések 33%-át múzeumok, 25 %-át önkormányzatok, 17 %-át központi alrendszer intézményei, 14 %-át gazdasági társaságok, 11 %-át egyéb szervezetek ellenőrzése kapcsán tette az ÁSZ.

Az utóbbi években az ÁSZ olyan ágazatok, illetőleg szervezetek vizsgálatát hajtotta végre, amelyek ellenőrzésére korábban egyáltalán nem került sor. Ezeknél a szervezeteknél az eddigi ellenőrzés hiányában több szabálytalanság felderítésére került sor. Ez egyben jelzi, hogy az ÁSZ kockázatértékelési tevékenysége megfelelően szűrte ki a közpénzfelhasználó szervezetek azon csoportját, ahol az ellenőrzés lefolytatása indokolt volt.

Az ÁSZ által a nyomozó hatóságoknak megküldött értesítések alapján – a korábbi évekre is kiterjedően – 100 ügyben van folyamatban nyomozás. A nyomozások elrendelése jellemzően hűtlen kezelés, számviteli rend megsértése és költségvetési csalás elkövetésének gyanúja miatt történt.

Közbeszerzési jogorvoslati eljárás kezdeményezése

Az ÁSZ 2016-ban 36 esetben kezdeményezte közbeszerzési jogorvoslati eljárás megindítását a Közbeszerzési Döntőbizottságnál.

HATÓSÁGI ELJÁRÁSOK KEZDEMÉNYEZÉSE SZÁMOKBAN	
90	Nyomozó hatóság értesítése
61	Könyvvizsgálói Kamara értesítése
36	Közbeszerzési jogorvoslat kezdeményezése
32	Kormányhivatalok értesítése
32	Egyéb hivatalok értesítése

13. ábra



2015. január 1-jétől a közbeszerzésekről szóló törvény előírása megváltozott. Ettől az időponttól a jogorvoslat benyújtására nyitva álló szubjektív határidő a jogsértés tudomásra jutásától számított 30 napról 60 napra, az objektív határidő – bizonyos esetekben – a szerződés megkötésétől számított három évről öt évre nőtt. A törvénymódosítás által hosszabb idő áll rendelkezésre a közbeszerzésekkel kapcsolatos jogorvoslati eljárások kezdeményezésére, mely támogatja az ellenőrzések következményeinek érvényesítését.

Az ÁSZ ellenőrzése alá vont továbbá olyan, eddig nem ellenőrzött szervezeteket (például kórházak, múzeumok), ahol az ellenőrzés során nagy számban tártak fel közbeszerzési szabálytalanságokat, melyek alapján a Közbeszerzési Döntőbizottság értesítése vált szükségessé.

A közbeszerzési szabálytalanságok esetén kezdeményezett jogorvoslati eljárásokban számos esetben állapítottak meg jogsértést és bírság kiszabására is sor került összesen több mint 34 millió Ft összegben. Mindez támogatja a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó szervezetek körében a beszerzések jogszerű végrehajtását, a közpénzek elköltésének átláthatóságát.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara értesítése

2016-ban – elsősorban gazdasági társaságok ellenőrzése során – összesen 61 esetben volt szükséges a Magyar Könyvvizsgálói Kamara értesítése az ellenőrzött szervezetnél feltárt könyvvizsgálati szabálytalanság miatt.

Kormányhivatal értesítése

Az ÁSZ 2016-ban önkormányzatok ellenőrzése kapcsán 32 alkalommal (30 esetben helyi önkormányzatot, két esetben nemzetiségi önkormányzatot érintően) értesítette az önkormányzat törvényességi felügyeletét ellátó illetékes fővárosi vagy megyei kormányhivatalt. Az értesítéseket az indokolta, hogy a számvevők olyan megállapításokat tettek, melyek orvoslására az önkormányzat működése feletti törvényességi felügyeletet gyakorló fővárosi vagy megyei kormányhivatal – a felügyeleti jogköréből eredően – közvetlenebb és ezáltal hatékonyabb eszközökkel rendelkezik.

Egyéb értesítések

Az ÁSZ az ellenőrzések során tett megállapítások alapján a nyomozó hatóságon, a Közbeszerzési Döntőbizottságon, a Magyar Könyvvizsgálói Kamarán, valamint az önkormányzatok törvényességi felügyeletét ellátó kormányhivatalokon túl más hatóságokat, érdekképviselői szerveket is értesített.

A Magyar Energetikai és Közmű- Szabályozási Hivatalt öt esetben értesítettük. Értesítéseink hasznosulása két irányú. Egyrészt a hulladék- és távhőszolgáltató társaságok által alkalmazott közszolgáltatási díjakkal kapcsolatosan kialakult szabálytalan gyakorlat megszüntetésének előmozdítását szolgálja, másrészt a közszolgáltatást igénybe vevő lakossági fogyasztók jogainak védelme, illetőleg érvényre juttatása érdekében volt indokolt a megkeresések megküldése.

A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság felé két esetben éltünk megkereséssel, az állampolgárok jogainak védelme érdekében. Értesítéseinket egyrészt a személyes adatok védelméhez való jog megsértése, másrészt az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvény által az önkormányzatok számára előírt közzétételi kötelezettség nem teljesítése indokolta.

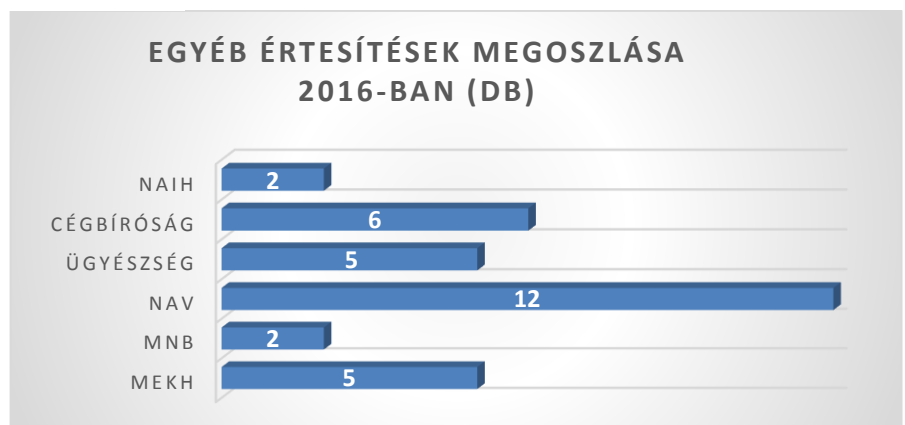
A közérdek védelmének előmozdítása érdekében öt esetben fordultunk az illetékes ügyészség felé. Az ügyészség közérdekvédelmi feladatellátásához kapcsolódó értesítéseink célja, hogy a civil szervezetek és a köztisztviselők jogi státuszára vonatkozó dokumentumok egységesek és a jogszabályoknak megfelelőek legyenek, a hivatkozott szervezeteknél a jogszerű működés helyreálljon.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 12 esetben értesítettük az ellenőrzések során feltárt számlázási, adózási, valamint a vagyon-nyilatkozattétel elmaradásával összefüggő problémák kapcsán.

A Magyar Nemzeti Bank, mint a pénzügyi szervezetek felügyeletét ellátó hatóság felé két esetben küldtünk értesítést az ellenőrzések során észlelt pénzügyi szabálytalanságok miatt.

A Cégbíróóság felé hat esetben küldtünk értesítést. Megkereséseink eredményeként az érintett ellenőrzött szervezetnél helyreállhat a törvényes működés. Értesítéseink társadalmi szempontból lényeges hasznosulása az, hogy azok eredményeként a közhiteles nyilvántartás adataiban bekövetkezett változások hozzájárulnak a gazdasági forgalom biztonságának, valamint a hitelezői érdekek védelmének érvényesüléséhez, amelyek a vállalkozók alkotmányos jogai érdekében fontossággal bírnak.

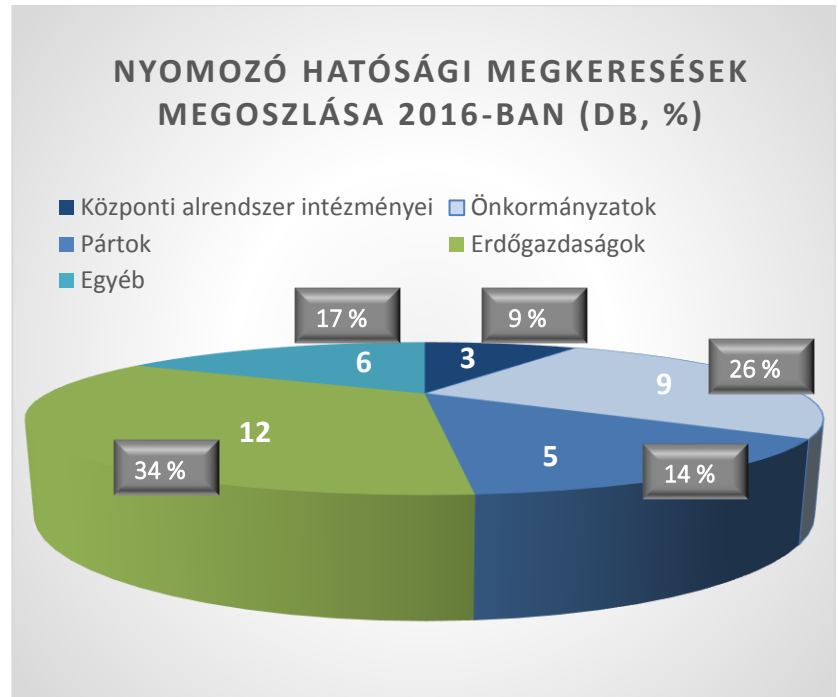
14. ábra



Együttműködés a nyomozó hatóságokkal

A büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény szerint a bíróság, az ügyész és a nyomozó hatóság állami és helyi önkormányzati szervet, hatóságot, köztestületet, gazdálkodó szervezetet, alapítványt, közalapítványt és egyesületet kereshet meg tájékoztatás adása, adatok közlése, átadása, illetőleg iratok rendelkezésre bocsátása végett. Az ÁSZ 2016-ban 35 nyomozó hatósági megkeresésre adott választ, melyben a rendelkezésünkre álló iratok megküldésével érdemben támogattuk a büntetőeljárásokat lefolytató nyomozó hatóságok munkáját.

15. ábra



3. Tájékoztatás, tanácsadói funkció - Társadalmi hasznosulás területei

3.1. Társadalmi tájékoztatás

A számvevőszéki ellenőrzések célzottabb és irányítottabb hasznosulása érdekében új, hasznosulás menedzsment koncepciót készült el. Az ÁSZ az értékelt időszakban tudatosan tervezett proaktív kommunikációs tevékenységet folytatott, melynek keretében bevezette az intézmények jelzéseinek értékelését és elemzéseket, tanulmányok formájában feldolgozta a hasznosulási eseményeket.

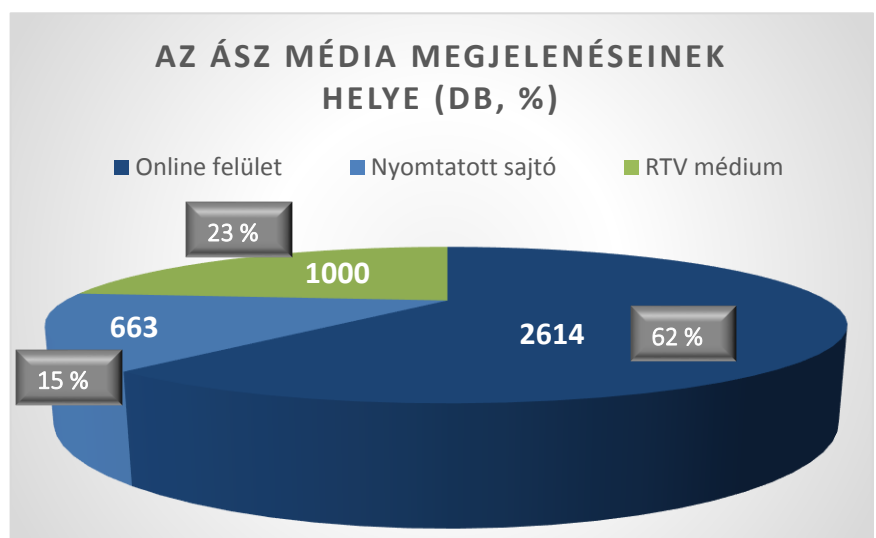
Társadalmi hasznosulás

Az ÁSZ tevékenységét széleskörű hasznosulás jellemezte. A jelentéseknek az ÁSZ honlapján történő nyilvánosságra hozatala mellett a 2016-ban az ÁSZ hét hagyományos sajtótájékoztatót rendezett, továbbá 54 időpontban 148 jelentésről tájékoztatta intézményünk elektronikus sajtótájékoztatók keretében a regionális és helyi médiumokat. Az elektronikus sajtótájékoztatók során célzottan értesíti az ÁSZ az ellenőrzésben földrajzilag érintett megyei médiumokat, valamint e-mailben illetve telefonon biztosítja a kérdésés lehetőségét

Az intézmény 22 hivatalos sajtóközleményt tett közzé a honlapján és a Magyar Távirati Iroda Országos Sajtószolgálat rendszerében.

Az Állami Számvevőszékkal kapcsolatban a 2016. év során összesen 4277 alkalommal jelent meg hír a különböző médiumokban. 2356 hír (55%) aktív kommunikáció révén jelent meg, ezek forrása közvetlenül az ÁSZ volt, 1921 (45%) említés passzív kommunikáció révén realizálódott, ezekben az esetekben nem az ÁSZ volt a kommunikációs aktivitás kezdeményezője. 2614 híryanag online felületen, 1000 RTV médiumokban és 663 nyomtatott sajtóban jelent meg.

16. ábra

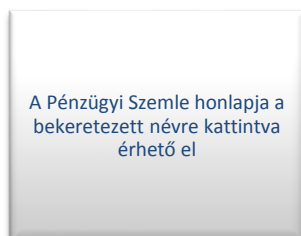


Online kommunikáció

Az ÁSZ Hírportálja (www.aszhirportal.hu) betekintést nyújt az intézmény mindennapi munkájába, és ezzel nemzetközi szinten is egyedülálló módon

**TEJESÍTMÉNYÜNK SZÁMOKBAN
A KOMMUNIKÁCIÓ
TEKINTETÉBEN**

4277	Hír a médiában
2027	Hír az ÁSZ hírportálon
54	Elektronikus sajtótájékoztató
7	Hagyományos sajtótájékoztató
22	Sajtóközlemény



teszi átláthatóvá a közpénzből fenntartott példaadó hivatal működését. A látogatók nyomon követhetik az ellenőrzések folyamatát, a tervezéstől, a témaválasztáson keresztül, az ellenőrzések különböző szakaszain át, egészen a hasznosulásig.

A 2016-os esztendőben az Állami Számvevőszék munkatársai összesen 1760 új cikket jelentettek meg magyar nyelven az ÁSZ Hírportálon. A publikált cikkek száma több mint a negyedével emelkedett az előző évhez képest, az oldalmegtekintések száma pedig meghaladta a 400 ezret az ÁSZ Hírportálján. Az ÁSZ Hírportál nemzetközi oldalain (angol, német, francia nyelvű) összesen 267 cikk jelent meg 2016-ban.

A 2016-os számok azt bizonyítják, hogy az Állami Számvevőszék folyamatosan és nagymértékben biztosította az átláthatóságot a mindennapi munkájával, tevékenységével kapcsolatban.

Tudományos hasznosulás

A 43/2005. (V.26.) OGY határozatnak megfelelően az ÁSZ korszerű pénzügyi szakfolyóiratot jelentet meg. Az Állami Számvevőszék gondozásában jelenik meg a Pénzügyi Szemle impakt faktoros közpénzügyi folyóirat, amelyhez szorosan kapcsolódik a Pénzügyi Szemle Online internetes oldal. 2016-ban a nyomtatott lap négy új számmal jelentkezett, amelyek fókuszában a megújuló jegybankpolitikák, a közbeszerzések, a közpénzügyek és az új magyar Alaptörvény kapcsolata, illetve a pénz és pénzteremtés témakörei álltak.

A számvevőszéki munka tudományos szintű hasznosítása jegyében a közérdeklődés középpontjában álló területeken (teljesítmény és hatékonyság, állammenedzsment, kockázatelemzés-kockázatkezelés, költségvetés-fenntarthatóság-stabilitás, az Alaptörvény és pénzügyi tudatosság) szerzett ellenőrzési, kutatási és elemzési tapasztalatokat tudományos közlemények formájában is megjelentettük.

3.2. Az ÁSZ tanácsadó tevékenységének támogatása

Az ÁSZ fontos küldetése, hogy ellenőrzési tapasztalatai alapján, törvényben meghatározott tanácsadó tevékenysége keretében támogassa az ellenőrzöttek, továbbá a potenciális ellenőrzötteket.

Tanácsadó tevékenysége keretében az Állami Számvevőszék 2016-ban 21 elemzést, tanulmányt és egy 11 részes tanulmánysorozatot hozott nyilvánosságra. Az ÁSZ elemzéseiben nem ellenőrzési megállapításokat tesz, hanem összefüggésekre, hatásokra világít rá. Célja, hogy felhívja a figyelmet az adott területen jelentkező kockázatokra, valamint bemutatassa a jó gyakorlatokat is.

Az elemzések, tanulmányok és Országgyűlési tájékoztatók mellett az ÁSZ konferenciákon, szemináriumokon, konzultációs fórumokon és képzések során is megosztja tapasztalatait a szélesebb szakmai közönséggel.

Elemzések, tanulmányok

Az ÁSZ által készített elemzések a 2016. évben számos különböző témát érintettek, amit a 17. ábra mutat. Az ábrában megjelöltük a 2016-ban készített, a beszámoló összeállításáig 2017-ben nyilvánosságra hozott elemzéseket, tanulmányokat is.

17. ábra



Az egyes elemzésekről, tanulmányokról a beszámoló adott témával foglalkozó fejezeteiben adunk bővebb tájékoztatást.

Tudásmegosztás konferenciákon, szemináriumokon

Az Állami Számvevőszék tanácsadó, elemző funkciójából adódóan nem csak az Országgyűlés munkáját, hanem a potenciális ellenőrzötteket is támogatja abban, hogy a jogszabályoknak megfelelően működjenek.

Az ÁSZ által szervezett hazai és nemzetközi szakmai konferenciákon több mint 500 regisztrált vendég vett részt, akik több mint száz közpénzt felhasználó és kezelő szervezetet képviseltek.

Az Állami Számvevőszék két sikeres rendezvénysorozatot követően 2016-ban harmadszor is megszervezte az immár hagyományosnak számító **NEMZETKÖZI INTEGRITÁS SZEMINÁRIUMÁT**. A szeminárium célja, hogy a korrupció elleni küzdelem terén szerzett tapasztalatainkat megosszuk más, elsősorban fejlődő országok számvevőszéki szakértőivel. Az esemény fókusztemája az integritás szempontjainak beépítése volt a közpénzügyi ellenőrzésekbe. A 2014 óta megrendezésre kerülő szeminárium résztvevői között mintegy 40 ország közel 90 számvevőszéki szakértőjét köszönthettük.

A nemzetközi integritás szemináriumhoz kapcsolódóan februárban „Magyar támogatás a korrupció elleni világméretű küzdelemben” címmel nemzetközi konferenciát tartottunk, melynek aktualitását adta, hogy az Állami Számvevőszék 2012. évi tevékenységéről szóló beszámoló tudomásulvételéről szóló 41/2013. (V. 27.) számú OGY határozat megvalósítása érdekében a Számvevőszék szakmai kezdeményezésére a magyar kormány 129 millió forinttal támogatta a korrupció elleni nemzetközi küzdelmet. A kormány és a legfőbb ellenőrző intézmények nemzetközi szervezete, az INTOSAI Fejlesztési Kezdeményezés (IDI) közötti megállapodással Magyarország világszinten járul hozzá a korrupció elleni globális küzdelemhez, a kapcsolódó nemzetközi szeminárium pedig lehetőséget teremtett a tudás-

AZ ÁSZ TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉGEINEK FŐBB MUTATÓI	
21	Elemzés, tanulmány
11	részes tanulmányorozat
25	OGY tájékoztató
5	Konferencia
20	hatályos együtműködési megállapodás
6286	önteszt letöltés 2016. december 31-ig
9	önkormányzati szövetséggel és egyházzal tapasztalatsere
50	ÁSZ dolgozók által tartott szakmai előadás

megosztásra, a „jó gyakorlatok” világszintű terjesztésére is. Az IDI felkérésére továbbá az ÁSZ szakértőt delegált a nemzetközi szervezet korrupcióellenes programjába.

Az Állami Számvevőszék integritás projektjének nemzetközi elismertségét jelzi, hogy az ÁSZ elnöke felkérést kapott az ÁSZ tapasztalatainak bemutatására több jelentős számvevőszéki elnök és nemzetközi szakértő mellett a számvevőszékek nemzetközi szimpóziumán. Ezenkívül az ÁSZ képviselője az EUROSAI Audit és Etika munkacsoport ülésén is ismertette az ÁSZ kapcsolódó tapasztalatait.

„A jó állami építőkövei – öt éves az Alaptörvény” címmel rendezett konferenciát 2016. október 13-án az Állami Számvevőszék. A teltházas eseményen az új Alaptörvény és a kapcsolódó sarkalatos törvények hazai közpénzügyekre gyakorolt hatásáról és a jó állam alkotmányos kereteiről tartott előadást az Alkotmánybíróság korábbi elnöke, a Magyar Nemzeti Bank elnöke, a Költségvetési Tanács elnöke, a Nemzeti Közszerződési Egyetem rektora, az Államreform Bizottság elnöke, valamint az ÁSZ elnöke. Az előadásokat követő kerekasztal beszélgetésen a jól irányított állam és a gazdaságfehérítés összefüggéseit vitatták meg a résztvevők.

2016. november 17-én az „5 éves a korrupcióellenes együttműködés” című konferencián a Belügyminisztérium, az Országos Bírósági Hivatal, a Kúria, a Legfőbb Ügyészség és az Állami Számvevőszék vezetői a korrupció elleni küzdelem elmúlt öt évének eredményeit értékelték közösen. A 2011-ben megkötött együttműködés aláírásának évfordulóján egyetértési szándékát fejezte ki a Közbeszerzési Hatóság és a Magyar Nemzeti Bank is.

Az Állami Számvevőszék 2016. december 15-én immár hatodik alkalommal rendezte meg a pénzügyi kultúra felmérés eredményeiről szóló évvértékelő konferenciáját. Az eseményen bemutatásra került a középiskolás és a felnőtt korosztály pénzügyi kultúrájának felméréséről készült összefoglaló tanulmány, valamint a „Tudatos pénzügyeink – gazdasági, pénzügyi, közpénzügyi alapismeretek” című felnőttképzési program tesztelési fázisban lebonyolított képzési tapasztalatait, eredményeit.

Folytatódott a „JÓ GYAKORLATOK” SZEMINÁRIUMOK SOROZATA 2016 májusában a „Jó gyakorlatok – Fókuszban az állami vállalatok integritás helyzete” című szemináriummal. A mintegy 100 állami vállalatvezető részvételével lezajlott szemináriumon az ÁSZ bemutatta az állami tulajdonú cégek korrupciós kockázatait és védettségét feltérképező számvevőszéki tanulmányt, valamint ismertette az állammenedzsment megújításának indokoltságát. A konferencián ezen túlmenően olyan témák kerültek szóba, mint az etikus vezetés, a hatékony vezetés-irányítás, valamint a tulajdonos állam és a vállalati menedzsment kapcsolata.

18. ábra



A 2010 végén indult „jó gyakorlatok” szemináriumokat kiegészítette 2013-ban egy 20 helyszínes konferenciasorozat az ÁSZ és a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium közös szervezésében, a Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezete és a Kormányhivatalok közreműködésével. Az átfogó önkormányzati képzési program a fővárosban és az ország 19 megyéjében került megrendezésre.

Tudásmegosztás együttműködések, konzultációk keretében

Az Állami Számvevőszék stratégiai céljaival összhangban az elmúlt öt év alatt a közintézmények között egyedülállóan széles kapcsolatrendszert alakított ki. A kapcsolatrendszer szakmai-tudományos és hasznosulási lehetőségei, potenciálja jelentős. 2016-ban folytatódott a megállapodások minőség és tartalom-központú fejlesztése, amelynek során két felsőoktatási intézménnyel újult meg, bővült ki az ÁSZ együttműködési kapcsolatrendszere.

A tanácsadói tevékenység támogatása keretében 2016-ban hat országos önkormányzati érdekszövetség vezetői konzultáltak az ÁSZ elnökével, alélnökével az önkormányzati alrendszer érintő aktuális kérdésekről.

Az ÁSZ vezetői a már hagyományosnak tekinthető szakmai találkozók keretében fogadták a Magyarországi Történelmi Egyházak küldöttségeit is, amelynek fókuszában főként az egyházi intézmények által kitöltött öntesztek tapasztalatai, a folyamatos tudásmegosztás, és az egyházi tulajdonban lévő intézmények fejlesztési kérdései álltak.

Az ÁSZ **NEMZETKÖZI KAPCSOLATAI**, szerepvállalásai biztosítják a tudásátadást, és az így szerzett tapasztalatok beépülnek az ellenőrzési munkába. Az ÁSZ a legfőbb ellenőrző intézmények nemzetközi szervezetén (INTOSAI) belül elsősorban a módszertani fejlesztéssel foglalkozó albizottságok munkájában vesz részt, míg az európai számvevőszékeket tömörítő EUROSAI-on belül 2014 óta valamennyi munkacsoportnak tagja vagy megfigyelő tagja, továbbá az EU Kapcsolattartó Bizottság több munkacsoportjában is képviseli magát.

A tapasztalatok nemzetközi megosztásának egyik leghatékonyabb eszköze a **KOOPERATÍV ELLENŐRZÉSEK**EN való részvétel, ezért az ÁSZ 2016-ban is folyamatosan tájékozódott az újonnan induló nemzetközi ellenőrzésekről és részt vesz több kooperatív ellenőrzésben is. Az ÁSZ koordinátori szerepet vállalt az EU Kapcsolattartó Bizottság Európa 2020 Stratégiai Audit Tudás-

Mit jelent az önteszt?

Az önteszt a közpénzek felhasználásával működő szervezetek, intézmények feladatellátása, illetve belső kontrollrendszere szabályszerűségének felmérését, értékelését támogató olyan, az adott működési és szabályozási környezetre, illetve a feladatok sajátosságaira tekintettel kialakított kérdéssor, amelyet az érintettek önkéntes alapon, saját hasznosulásukra tölthetnek ki. Az önteszt alkalmas arra, hogy kitöltői képet alkothassanak saját működésük szabályozottságáról, belső kontrollmechanizmusaik állapotáról, továbbá eredményesen használható a hibák, hiányosságok, kockázatok feltárására, és a javítási lehetőségek beazonosítására.

hálózat keretében indított, a román és a bolgár számvevőszék részvételével megvalósuló „Diplomás pályakövetés jó gyakorlatainak feltárása” témájú kooperatív ellenőrzés lebonyolításában. A horvát és a macedón számvevőszékek együttműködésben megvalósult a „Turizmusfejlesztési intézkedések ellenőrzése” párhuzamos ellenőrzés, amelyről a közös tanulmány aláírására 2016 februárjában került sor.

Az ÁSZ elnöki delegációja részt vett az INTOSAI XXII. Kongresszusán, melynek egyik fő témája az INTOSAI hozzájárulási lehetőségei az ENSZ 2030-ig tartó fejlesztési tervéhez, beleértve a jó kormányzást, a korrupció elleni harc erősítését.

Az INTOSAI Kongresszuson megegyezés született arról, hogy az ÁSZ 2017 tavaszán műhelymunkát szervez Budapesten a nagyberuházásokhoz kapcsolódó nemzetközi tapasztalatok becsatornázása érdekében.

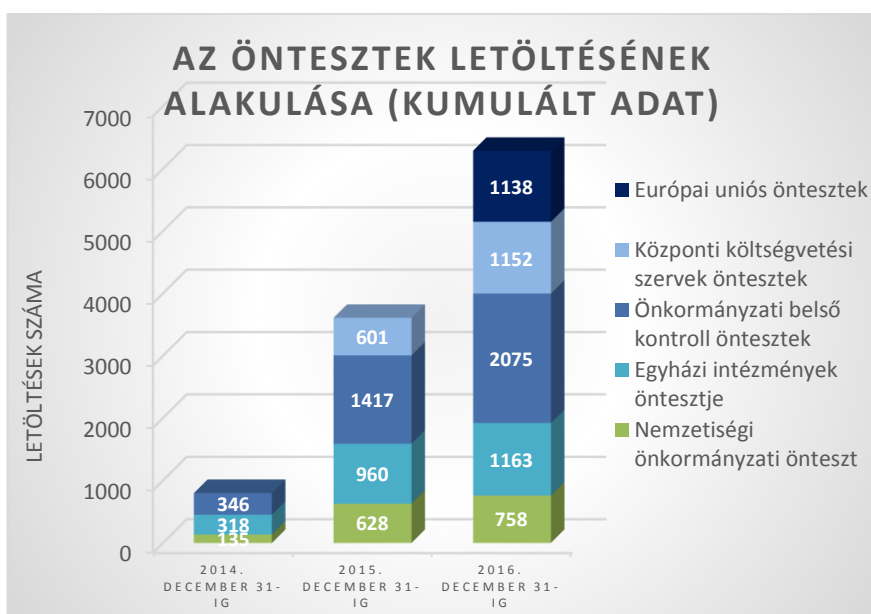
Öntesztek

Annak érdekében, hogy a közpénzek felhasználásában érintettek minél szélesebb köre tudja hasznosítani az ÁSZ ellenőrzési tapasztalatait, kidolgozásra került az öntesztek rendszere. Az öntesztek kitöltése önkéntes alapon, az érintettek saját hasznosulására történik. Célja, hogy kitöltői képet alkothassanak saját működésük szabályozottságáról, belső kontrollmechanizmusaik állapotáról, továbbá eredményesen használható a működési, feladatellátási környezetben a hibák, hiányosságok, kockázatok feltárására, és a javítási lehetőségek beazonosítására.

Az ÁSZ 2014-ben az önkormányzati belső kontrollra, a nemzetiségi önkormányzatokra, és az egyházi intézményekre vonatkozóan dolgozott ki önteszteket, amelyek körét 2015. áprilisban a központi költségvetési szervek működéséről szóló, 2016. tavaszán pedig az Európai Unió támogatásait támogató öntesztekkel egészítette ki. 2016-ban az ÁSZ elvégezte a korábban kidolgozott öntesztek felülvizsgálatát azok aktualizálása, folyamatos hasznosíthatósága érdekében. Az érintettek az önteszteket az ÁSZ honlapján történt publikálásuk óta folyamatosan növekvő számban töltik le, amely eredményes hasznosulásról tanúskodik.

Az öntesztek letöltési adatait a publikálásuk óta eltelt teljes időszakra vonatkozóan a 19. ábra szemlélteti.

19. ábra



II. FÓKUSZERÜLETEK

1. „Jól irányított állam” támogatása

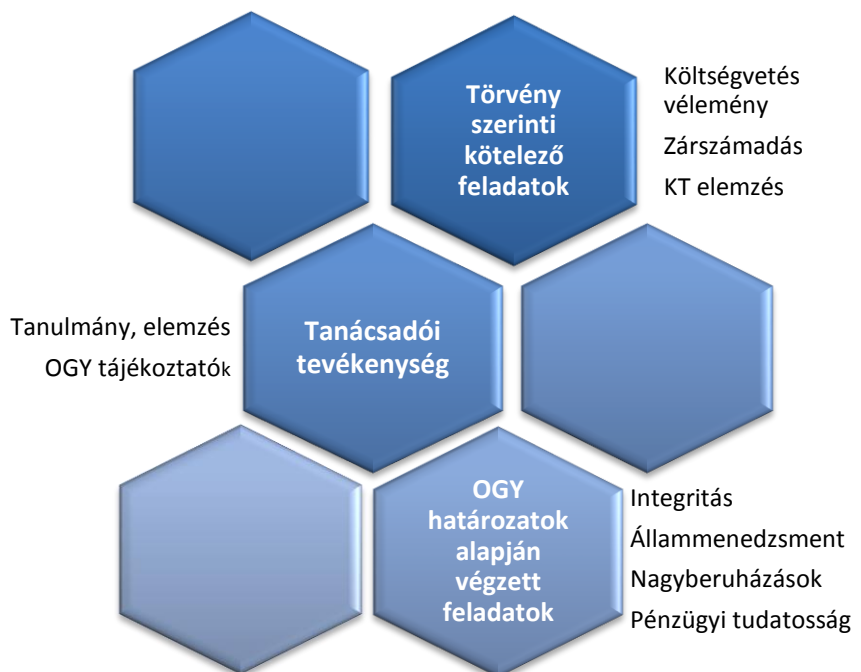
Az Állami Számvevőszék stratégiájában vállalt küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá a jól irányított államhoz. Mára a jó kormányzás egy olyan összetett kritériumrendszerrel leírható eszmévé vált, amely segítségével az egyes gazdaságpolitikák, államszervezetek teljesítményei megmérhetők. Mindemellert az Állami Számvevőszékről szóló törvény rendelkezik a jól irányított állam működéséhez való számvevőszéki hozzájárulásról.

A jól irányított állam támogatása a legfőbb ellenőrző intézmények tevékenységei között nemzetközi szinten is egyre fontosabb szerepet kap, ami meghatározza a nemzetközi tudásmegosztásban kialakuló tematikát is. A nemzetközi szervezetek is egyre gyakrabban hangsúlyozzák, hogy a legfőbb ellenőrző intézmények a jó kormányzás legfőbb garanciális intézményei.

A legfőbb ellenőrző intézmények jó kormányzást támogató szerepével kapcsolatban mindezen idáig nem készült átfogó modell. Az Állami Számvevőszék ezért – figyelembe véve az új törvényből eredő felhatalmazását és feladatait – modellt alkotott a legfőbb ellenőrző intézmények jó kormányzáshoz való hozzájárulásának áttekintése és rendszerbe foglalása céljából.

20. ábra

TELJESÍTMÉNYÜNK SZÁMOKBAN A JÓL IRÁNYÍTOTT ÁLLAM BIZTOSÍTÁSÁHOZ	
11	Számvevőszéki jelentés
9	Elemzés, tanulmány
11	Tanulmánysorozat rész
20	Tájékoztató készült az országgyűlési képviselők részére



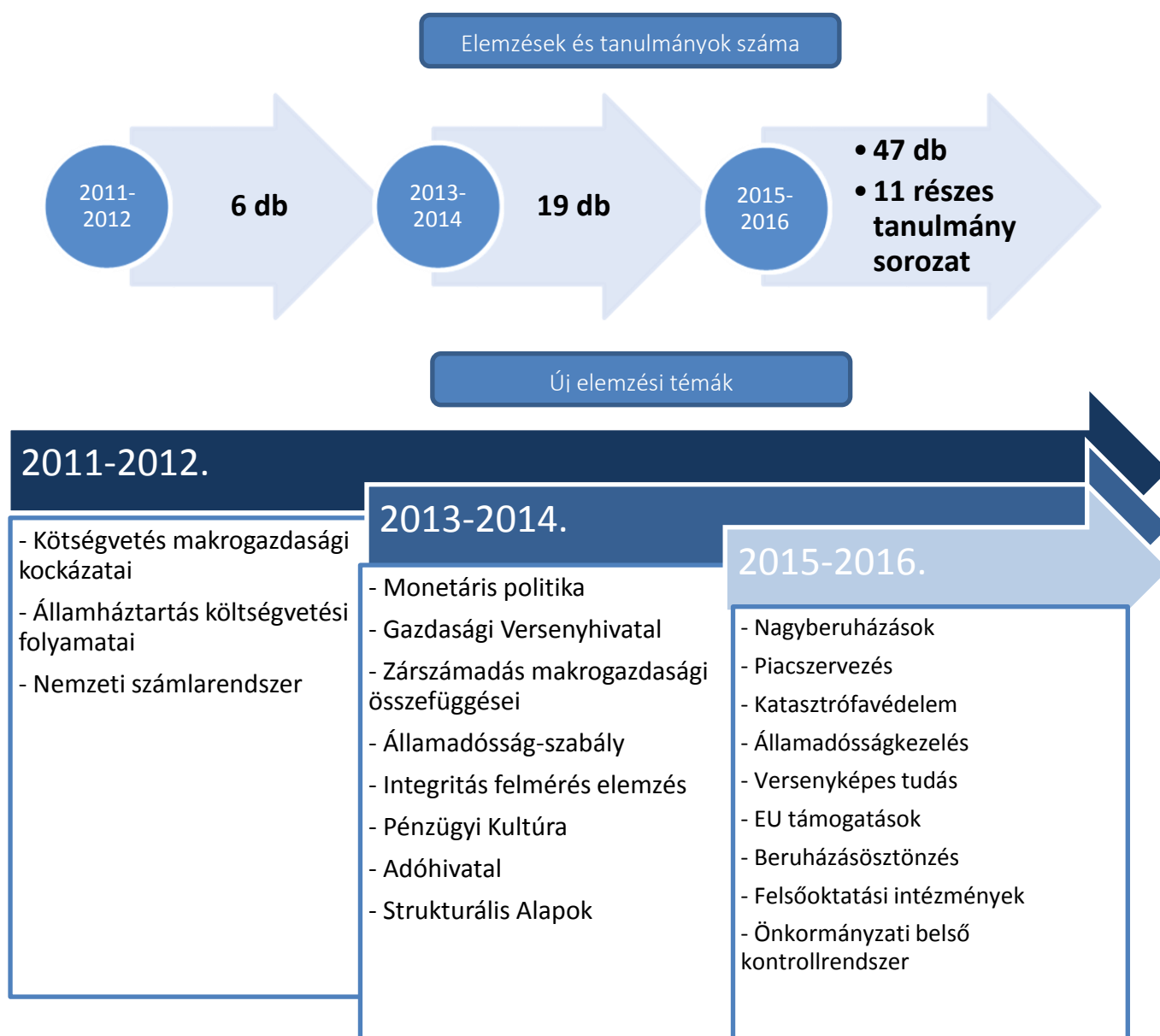
1.1. Tanulmányok és elemzések a „jól irányított állam” támogatása érdekében

Az ÁSZ a jól irányított állam támogatása érdekében változatos, egyre bővülő témákban készít elemzéseket, tanulmányokat. Egy olyan országban, ahol a gazdasági versenyképesség eredményeit tükröző GDP több mint fele az állam által újraelosztásra kerül, kiemelt jelentőségű, hogy a közpénzek szabályos, eredményes és hatékony felhasználása kerüljön az ellenőrzések fókuszába. Az ÁSZ tanulmányok elkészítésével törekszik többek között annak meghatározására, hogy ellenőrzései révén hogyan tudná leginkább pozitívan befolyásolni az államadósság-mutató nevezőjének, azaz a GDP-nek az alakulását.

Az ÁSZ továbbá elemzéseket, tanulmányokat készít az ÁSZ tv 5. § (13) bekezdése értelmében az Állami Számvevőszék (ÁSZ) elnökének a Költségvetési Tanács (KT) tagjaként ellátott feladataihoz kapcsolódóan, amelyek rendelkezésre bocsátásával segíti a KT-t feladatai ellátásában.

Az elemzések, tanulmányok száma az elemzési témák szélesedésével együtt nőtt, amit a 21. ábra szemléltet.

21. ábra



Tanulmány sorozat „A jó kormányzás építőkövei – fókuszban a legfőbb pénzügyi ellenőrző szerv, az Állami Számvevőszék”

A tanulmány sorozat darabjai letölthetők a bekeretezett "Tanulmány sorozat" szövegre kattintva, vagy az Állami Számvevőszék honlapjáról, a <https://www.asz.hu/hu/a-jo-kormanyzas-epitokovei> címen keresztül.

Tanulmány sorozat

Az Állami Számvevőszék mindezek mellett egy 11 darabból álló tanulmány sorozatot jelentetett meg az Alaptörvény, az új ÁSZ törvény öt éves évfordulójának alkalmából „A jó kormányzás építőkövei – fókuszban a legfőbb pénzügyi ellenőrző szerv, az Állami Számvevőszék” címmel. A tanulmány sorozat elsősorban a legfőbb ellenőrző szervezetek jó kormányzás elősegítésében betöltött szerepét elemzi, lefekteti a jó kormányzás feltételrendszerét, elveit, követelményeit, eszközeit, hatóterületeit és eredményeit. A sorozat mindezek mellett azzal is foglalkozik, hogy az Állami Számvevőszéknél miképpen teljesültek a jó kormányzás támogatását előíró követelmények, valamint nemzetközi összehasonlításban elemzi a számvevőszék tevékenységét.

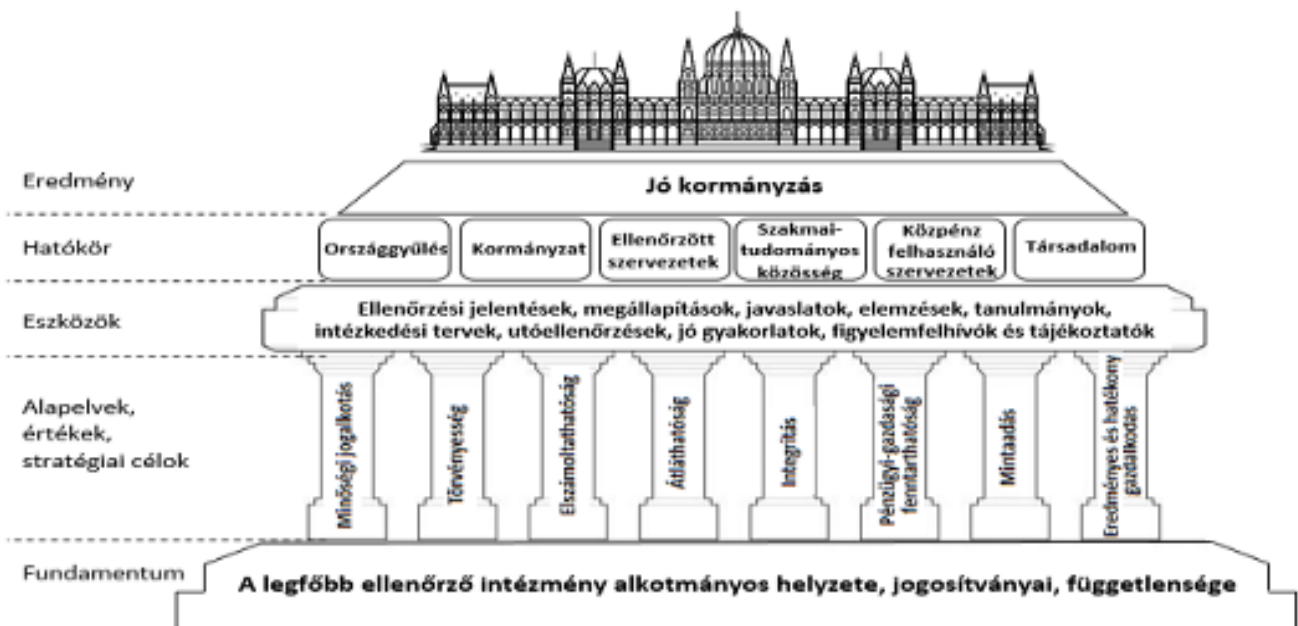
22. ábra



Az Állami Számvevőszék célja mintaadó szervezatként a „jó gyakorlatok” hazai és nemzetközi megosztása, ezáltal a „jó kormányzás” támogatás mellett az államról és a közletről alkotott szemlélet formálása, a közgondolkodás fejlesztése.

23. ábra

A legfőbb ellenőrző intézmények hozzájárulása a jó kormányzáshoz magyar modell



A Költségvetési Tanács munkájának támogatása

A Költségvetési Tanács munkájának támogatásához készített elemzések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában az elemzések címére kattintva érhetők el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetők.

**II. számú
melléklet
1. pont**

Az Állami Számvevőszék 2016-ban is elemzések elkészítésével segítette a Költségvetési Tanács munkáját. Ennek keretében a következő elemzéseket bocsátotta a Tanács rendelkezésére:

- Szempontok a Költségvetési Tanács részére véleménye kialakításához a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat tervezetéről
- Vélemény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslatról
- Szempontok a Költségvetési Tanács részére véleménye kialakításához a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat záró szavazáshoz
- Elemzés a Költségvetési Tanács részére a 2016. I. félévi költségvetési folyamatokról
- Elemzés a 2015. évi költségvetési folyamatok makrogazdasági összefüggéseiről, a zárszámadás ellenőrzése kapcsán
- Tanulmány az állam piacszervező tevékenysége számvevőszéki ellenőrzése szempontjainak és fókuszterületeinek meghatározásához
- Az államháztartás adósságkezelő rendszerének működése, az Államadósság Kezelő Központ Zrt. szerepe, teljesítménye

Tanulmány az állam piacszervező tevékenysége számvevőszéki ellenőrzése szempontjainak és fókuszterületeinek meghatározásához

A tanulmány a bekeretezett publikáció számra kattintva érhető el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

T/402

Az ÁSZ tanulmánya arra a kérdésre keresi a választ, hogy az állam piacszervező tevékenysége kapcsán melyek lehetnek az ellenőrzés célszerűségi, helyénvalósági és eredményességi szempontjai és fókuszterületei.

A tanulmány az elméleti, történeti megalapozó fejezetet követően három konkrét területen (víziközművek, hulladékgazdálkodás, külgazdaság) mutatja be, hogy az állam milyen piacszervező tevékenységet végez, és ehhez mekkora közpénzt, közvagyonot használ fel.

A tanulmány az állam piacszervező tevékenységét az állam aktív, cselekvő magatartásaként értelmezi, amelynek során – közpénzek és/vagy közvagyon felhasználásával – megrendelőként, finanszírozóként, termelőként és szabályozóként részben maga teremti meg a piac társadalmi elvárásokat kielégítő működésének feltételeit, akár a piaci mechanizmusok részleges korlátozásával is.

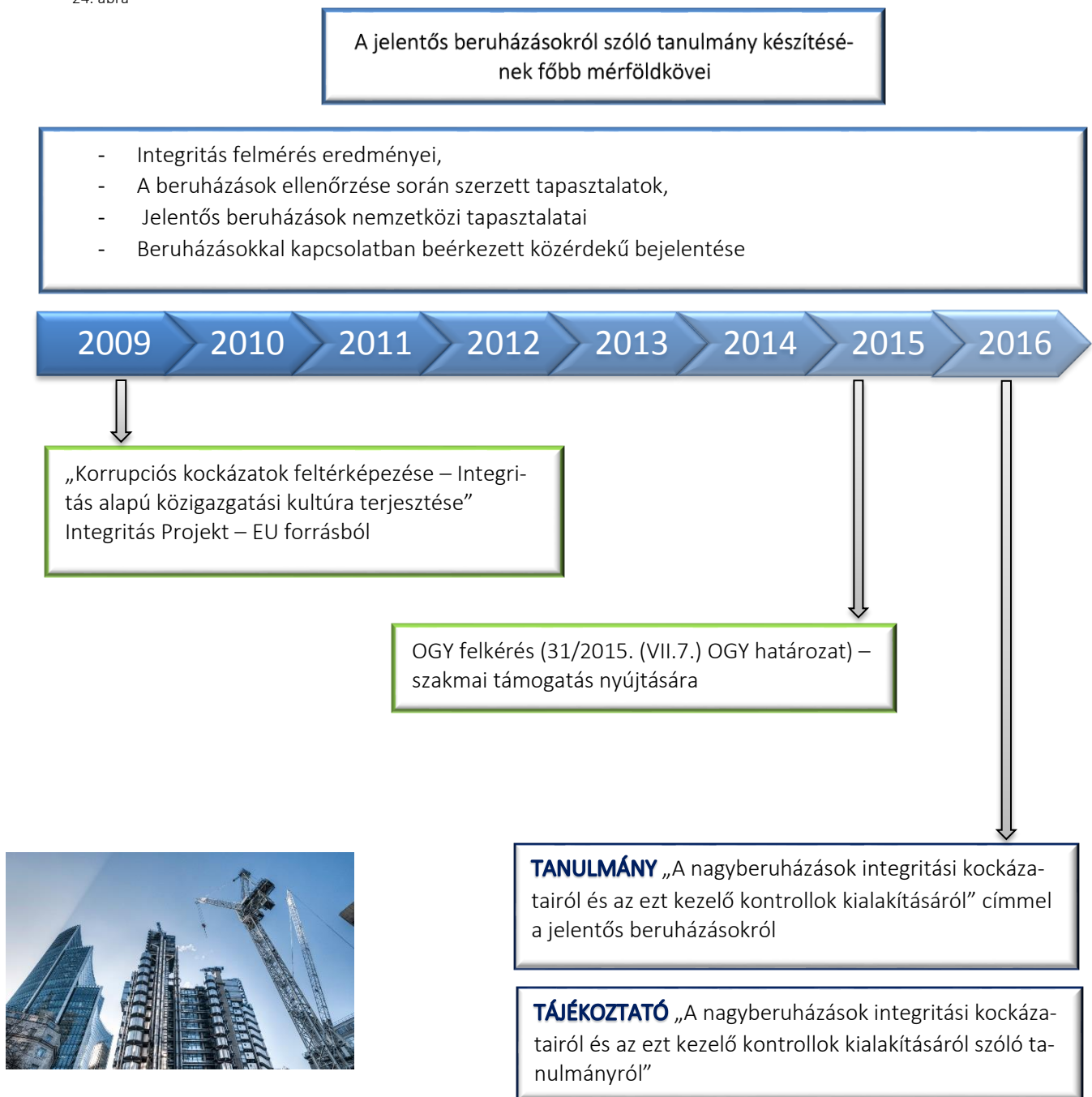
Az ÁSZ tanulmánya felvázol egy olyan keretrendszert, amely alkalmas a számvevőszéki ellenőrzés szempontjainak meghatározásához. A keretrendszerben megfogalmazva a tanulmány rákérdez arra, hogy az állam milyen céllal alkalmazza, illetve terjeszti ki tevékenységét a gazdaság egy konkrét területére, attól milyen eredményt vár el, és ezt milyen eszközökkel szeretné megvalósítani.

Az ÁSZ a tanulmányt az Országgyűlés Vállalkozásfejlesztési bizottsága ülésén mutatta be. A tanulmány ezen kívül megküldésre került a Költségvetési Tanács tagjai, valamint az érintett minisztériumok részére.

Tanulmány – a jelentős beruházások integritási kockázatairól és az ezt kezelő kontrollok kialakításáról

Az Országgyűlés a XXXIII. Olimpiai Játékok és a XVII. Paralimpiai Játékok 2024-es budapesti megrendezésére vonatkozó pályázati szándék támogatásáról szóló 31/2015. (VII. 7.) OGY határozatában felkérte az Állami Számvevőszéket, hogy az olimpiai játékok megrendezésének előkészítésére, valamint a megrendezés esetén az arra fordított kiadások tekintetében nyújtson szakmai támogatást a pályázat előkészítői számára a közpénzek törvényes, szakszerű, gazdaságos és hatékony felhasználása érdekében.

24. ábra



A tanulmány a bekeretezett publikáció számára kattintva érhető el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

T/405

Az OGY határozat végrehajtásaként elkészült „A nagyberuházások integritási kockázatairól és az ezt kezelő kontrollok kialakításáról” című tanulmány. A tanulmányt az ÁSZ elnöke 2016. május 6-án átadta az Országgyűlésnek és megküldte az illetékes kormányzati szervek vezetőinek, valamint az ÁSZ a honlapján nyilvánosságra hozta. Tekintettel arra, hogy Budapest Főváros Önkormányzata 2017. március 1-jei rendkívüli közgyűlésén a Magyar Olimpiai Bizottsággal közösen visszavonta a 2024. évi XXXIII. nyári olimpiai és XVII. nyári paralimpiai játékok megrendezésére irányuló pályázatát, az ÁSZ befejezte az olimpiai játékok előkészítésével, megrendezésével kapcsolatos szakmai támogatás nyújtását.

Az ÁSZ azonban továbbra is támogatást nyújt a jelentős beruházásokat megvalósító szervezetek számára.

Elemzés a katasztrófavédelem új rendszerének működéséről

Az elemzés a bekeretezett publikáció számára kattintva érhető el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

T/411

A 2010-ben Magyarországot sújtó és milliárdos károkat okozó tiszai árvíz, illetve az ugyanebben az évben tíz ember életét követelő ajkai vörösiszaptragédia ráirányította az Állami Számvevőszék figyelmét a hazai katasztrófavédelem hiányosságaira. Az ÁSZ 2011 májusában hozta nyilvánosságra a természeti katasztrófák megelőzésére, elhárítására, következményeinek felszámolására kialakított rendszerek ellenőrzéséről szóló jelentését, amelyben javasolta a kormánynak a szabályozási, szervezeti, működési, finanszírozási rendszer átalakítását, valamint a nemzetközi szabályrendszerek adaptálását. Ezek a számvevőszéki javaslatok is hozzájárultak a 2012. január elsején hatályba lépett új katasztrófavédelmi törvény megalapozásához. A rendszer a 2013-as rekord méretű dunai-áradás idején már eredményesnek bizonyult.

25. ábra

Az ÁSZ hozzájárulása a katasztrófavédelmi rendszer értékeléséhez



Az Állami Számvevőszék elemezte a megújított katasztrófavédelmi rendszer működését. Az ÁSZ elemzése arra a következtetésre jutott, hogy az átalakítással az állam egyszerre valósította meg a katasztrófavédelem szervezeteinek integrációját, professzionalizálását és a társadalom ösztönzött bevonását, melynek következtében az Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság a régi szabályozásnál hatékonyabban képes biztosítani a rendszerrel szemben megfogalmazott összetett követelmények érvényesülését. Az új struktúrában az állam az ország katasztrófavédelemre fordított erőforrásainak a korábnál jóval nagyobb része fölött rendelkezik közvetlenül. A katasztrófavédelmi törvény megújítása mindemellett kiküszöbölt számtalan szabályozási hiányosságot, egységes fogalomhasználatra épül, valamint megteremtette a katasztrófavédelmi – polgári védelmi, vízügyi és egyéb ágazati szabályozások összhangját. A fentiek alapján az Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság vezetése hasznosította az ÁSZ korábbi javaslatait a működési és szervezeti rendszer megújításában.

További elemzések

Az [államadósság kezeléssel](#) és a [diplomás pályakövetéssel](#) kapcsolatos elemzést az „Ellenőrzések a „jól irányított állam” támogatása érdekében” című alfejezetben az azonos témájú ellenőrzésnél mutatjuk be.

1.2. Vélemény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslatról

Az ÁSZ tv 5. § (1) bekezdése szerinti véleményadási kötelezettsége teljesítése érdekében az ÁSZ ellenőrzés lefolytatásával állapítja meg, hogy a Magyarország tárgyévi központi költségvetési törvényjavaslata megalapozott-e, a bevételi előirányzatok teljesíthetőek-e. Az ellenőrzés célja, hogy az ÁSZ hozzájáruljon ahhoz, hogy az Országgyűlés a még hiányzó törvények megalkotásával, illetve módosító javaslatok elfogadásával megalapozott, a reálisan felmerülő kockázatokat kezelni tudó költségvetést fogadjon el.

Az ellenőrzés megállapításait tartalmazó számvevőszéki jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámmra kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

[16062](#)

A nyilvánosságra hozatalról szóló híradás a „H” megjelölésű linken érhető el.

[16062-H](#)

A KT részére készített elemzés a bekeretezett publikáció számra kattintva érhető el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

[T/409](#)

Az ÁSZ megállapította, hogy a törvényjavaslat előkészítése, összeállítása, szerkezete és tartalma megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Az Országgyűlésnek átadott véleményében az ÁSZ rámutat: a tartalékok több elemű rendszere, valamint a Kormány költségvetési átcsoportosítási lehetőségeinek bővítése javítja a költségvetés végrehajtásának biztonságát és rugalmasságát, a feltárt kockázatok kezelését, a bevételek és kiadások hármas csoportosítása pedig növeli a költségvetés átláthatóságát.

A Költségvetési Tanács részére készített, Magyarország 2017. évi a központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat-tervezetről című elemzés (T/409) fő célja annak megállapítása, hogy a 2017. évi költségvetési törvényjavaslat-tervezet előirányzatainak tervezésénél a makrogazdasági előrejelzéseket figyelembe vették-e. Az elemzés felhívja a figyelmet a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatai tekintetében azonosítható legfontosabb kockázati tényezőkre.

Az ÁSZ elemzést készített a Költségvetési Tanács részére arról is, hogy a költségvetési törvényjavaslatnak a zárószavazásra előkészített változata teljesíti-e a GDP-vel arányos államadósság csökkentésének az Alaptörvényben rögzített követelményét, támogatva ezáltal a Gst. 25. § (1) bekezdésében foglaltak végrehajtását.

Az Állami Számvevőszék – a költségvetési törvényjavaslat vitája során – véleményével, illetve – a Költségvetési Tanácson keresztül – elemzéseivel folyamatosan támogatta a 2017. évi büdzsé megalkotását és hozzájárult a költségvetési tervezés átláthatóságához.

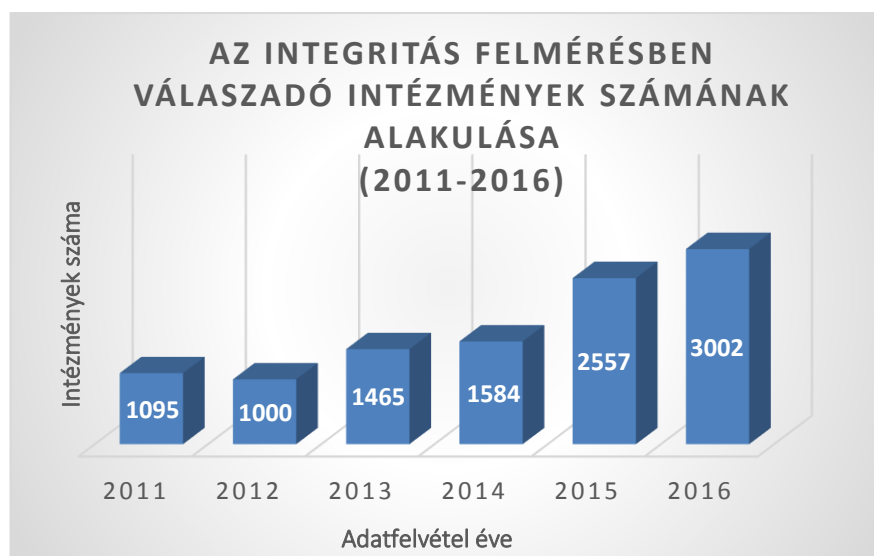
1.3. Integritás felmérések

Az Állami Számvevőszék 2011 óta készít éves Integritás felmérést, melynek elsődleges célja, hogy pontos visszajelzést adjon a közszféra intézményeinek korrupciós veszélyeztettségéről, valamint a korrupciós kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok meglétéről. A 2016-ban elvégzett felmérésben minden eddiginél több, összesen 3002 közintézmény vett részt, ez a közszféra alkalmazottainak 61,3 százalékát jelenti. A 2016-ban megújított módszertan alapján összeállított kutatási jelentés a kockázatok és kontrollok értékelése mellett, új eredményként számos korrupció elleni védekezést erősítő tényezőt is azonosított.

Az integritás vagy etikus magatartás, működés az OECD állásfoglalása szerint a jó kormányzás egyik sarokköve, amely elősegíti a kormányzásba vetett bizalom fenntartását és a korrupció megelőzését. Az Állami Számvevőszék egyik legfontosabb feladatának tekinti az integritás szemlélet kialakítását és elterjesztését. Mindez azt jelenti, hogy a közszféra integritásának erősítése, mint cél az ÁSZ minden tevékenységét áthatja. Az integritás szemlélet ugyanúgy érvényesül az ellenőrző és a tanácsadó funkciók végzésében, mint a nemzetközi és hazai tudásmegosztásban.

A 2011-ben indított Integritás felmérés célja – ennek megfelelően – az etikus, transzparens működést károsan befolyásoló kockázatok azonosítása, illetve az ezek kezelésére szolgáló kontrollok feltérképezése. Elmondható, hogy a felmérés elismertsége egyre nagyobb, az integritás kérdőívet kitöltő közintézmények száma évről évre növekedést mutat.

26. ábra



Az Állami Számvevőszék 2016-ban hatodik alkalommal készítette el éves Integritás felmérését, melynek elsődleges célja, hogy pontos visszajelzést adjon a közszféra intézményeinek korrupciós veszélyeztettségéről, valamint a korrupciós kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok meglétéről. A 2016-os kutatás a kockázatok és kontrollok értékelése mellett, új eredményként számos korrupció elleni védekezést erősítő tényezőt is azonosított. A meghatározott 15 intézménycsoport integritási kockázatainak és kontroll-kiépítettségének bemutatása mellett olyan új kutatási területek feltárását tűzte ki célul, mint a kontrollhiány kockázat bemutatása vagy az etikus vezetés értékelése.

Az Integritás témakörben készített elemzések a bekeretezett számú mellékletben az elemzés nevére kattintva érhetőek el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetőek.

[II. számú melléklet](#)



Az integritás felmérés azonosított több olyan tényezőt, melyek szignifikánsan hatással vannak az integritás erősítésére. Az önkormányzatok törvényességi felügyeletének kormányzati átalakítása a helyhatóságoknál a kockázatok csökkenését eredményezte, míg a területi irányítási szerveknél ugyanezek az értékek emelkedtek. A területi igazgatóságoknál a hatáskör-átvételtől fakadó kockázatemelkedés együtt járt a kontrollok gyors kiépítésével. A központi kormányhivatalok a korábbi rendszernél hatékonyabban képesek kezelni a korrupciós kockázatokat.

A kutatás megállapította azt is, hogy – más tényezők mellett – az Integritás felmérésben való rendszeres részvétel, az adatszolgáltató intézmények és az ellenőrző szervezetek kockázatterzékenysége, illetve az ÁSZ-ellenőrzés gyakorisága mind kedvező hatást gyakorolnak az adott szervezet korrupció elleni védekezésére. Az integritás felmérés eredményeit az ÁSZ felhasználja a kockázatelemzési tevékenységében az ellenőrzött szervezetek kiválasztásánál, továbbá az ellenőrzési programokba beépülnek az integritási szempontok.

Elemzés - a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok körében végzett integritás felmérés eredményeiről

A közsféra intézményeinél több éve sikeres integritási felmérését az ÁSZ a 2016. évben kibővítette az állami és önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok körében végzett felméréseivel. Az ennek alapján készült elemzéseket az ÁSZ 2016 májusában, illetve 2017 februárjában nyilvánosságra hozta. Az elemzések képet adnak az állami, illetve az önkormányzati társaságok integritási helyzetéről, korrupciós kockázatairól, a korrupcióval szembeni ellenálló-képességüket erősítő integritási kontrollok kiépítettségi szintjéről. Az elemzések azt is értékelik, hogy a vállalatirányítás egyes kiemelt területei mennyire veszélyeztetettek a korrupciótól, illetve, hogy ezeken a területeken milyen mértékben épültek ki a korrupciós kockázatok kezelését, mérséklését hivatott kontrollok. Az elemzések révén erősödhet az a felismerés, hogy a szabályozott, kinyilvánított értékek szerinti működés, a megfelelő belső kontrollrendszer kiépítése csökkenti a korrupciós kockázatokat a közpénzt, közvagyon hasznosító, közszolgáltatásokat nyújtó gazdasági társaságok esetében is.

1.4. Állammenedzsment

A jól irányított állam elképzelhetetlen az állami intézmények és az állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok hatékony és eredményes irányítása nélkül. Az Állami Számvevőszék tevékenységével, törvényi kötelezettségét teljesítve maga is hozzá kíván járulni a jól irányított állam megvalósításához. Az Állami Számvevőszék ellenőrzései számos, az állammenedzsment terén tapasztalható hiányosságot tártak fel az elmúlt években, amelyekről az ÁSZ elnöke több fórumon, továbbá egy kormányülés keretében is tájékoztatást adott. A Számvevőszék stratégiai céljainak megfelelően egyúttal javaslatot tett az állammenedzsment megújítására.

Az állammenedzsment jelentősége és az ÁSZ ezzel kapcsolatos szerepvállalása

Alapvetően a jól és hatékonyan, továbbá eredményesen irányított állami intézmények, állami tulajdonú gazdasági társaságok szolgálják a köz érdekét. Az állami intézmények, vagy azok gazdasági társaságai által kezelt vagy, a szervezetek tevékenységének teljesítménye és gazdálkodásuk minősége, eredményessége és hatékonysága járul hozzá az átlátható, helyes és megfelelő közpénzgazdálkodáshoz. Az ÁSZ számára kiemelt jelentőségű, hogy ennek támogatására rövidebb és hosszabb távon is rendszerszerű megoldások alkalmazása váljon gyakorlattá, az irányítás megfelelő szakértelemmel bírjon. Ennek biztosítása azonban nagy kihívásokkal járó feladat. Bár az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrizhetőségét már az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény is biztosította, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrizhetőségét a 2011. január 1-jétől hatályos törvénymódosítás teremtette meg. Az ezen elvek mentén programozott ellenőrzések súlyos problémákra mutattak rá.

Munkánk hasznosulásának egyik kiemelkedő példája, hogy az Állami Számvevőszék elnökének tájékoztatása és javaslatai alapján Magyarország Kormánya a 1660/2015. számmal határozatot adott ki. A határozatban a Kormány kifejezte elkötelezettségét a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok átlátható, hatékony és gazdaságos működése feltételeinek kialakításában, illetve abban, hogy a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok vezetőinek tevékenységét folyamatosan értékelni kell a szabályosság, eredményesség, gazdaságosság szempontjából; továbbá az állami cégek vezetőinek szigorú etikai és integritás elveknek kell megfelelniük. A fentiekkel összhangban a 2016-os év egyik kiemelt stratégiai célkitűzése az állammenedzsment megújításának támogatása volt.

Az Állami Számvevőszék állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzési tapasztalataira építve tanulmányt készített „Az Állami Számvevőszék hozzájárulása az állammenedzsment megújításához” címmel. A tanulmányt és az abban foglalt ellenőrzési tapasztalatait az ÁSZ a 2016. május 26-ai „Jó gyakorlatok” szemináriumon mutatta be a szakmai közönségnek. Az eseményen az állammenedzsment megújítása mellett az állami vállalatok integritás helyzete is középpontba került.

Közpénzügyi vezetők képzése

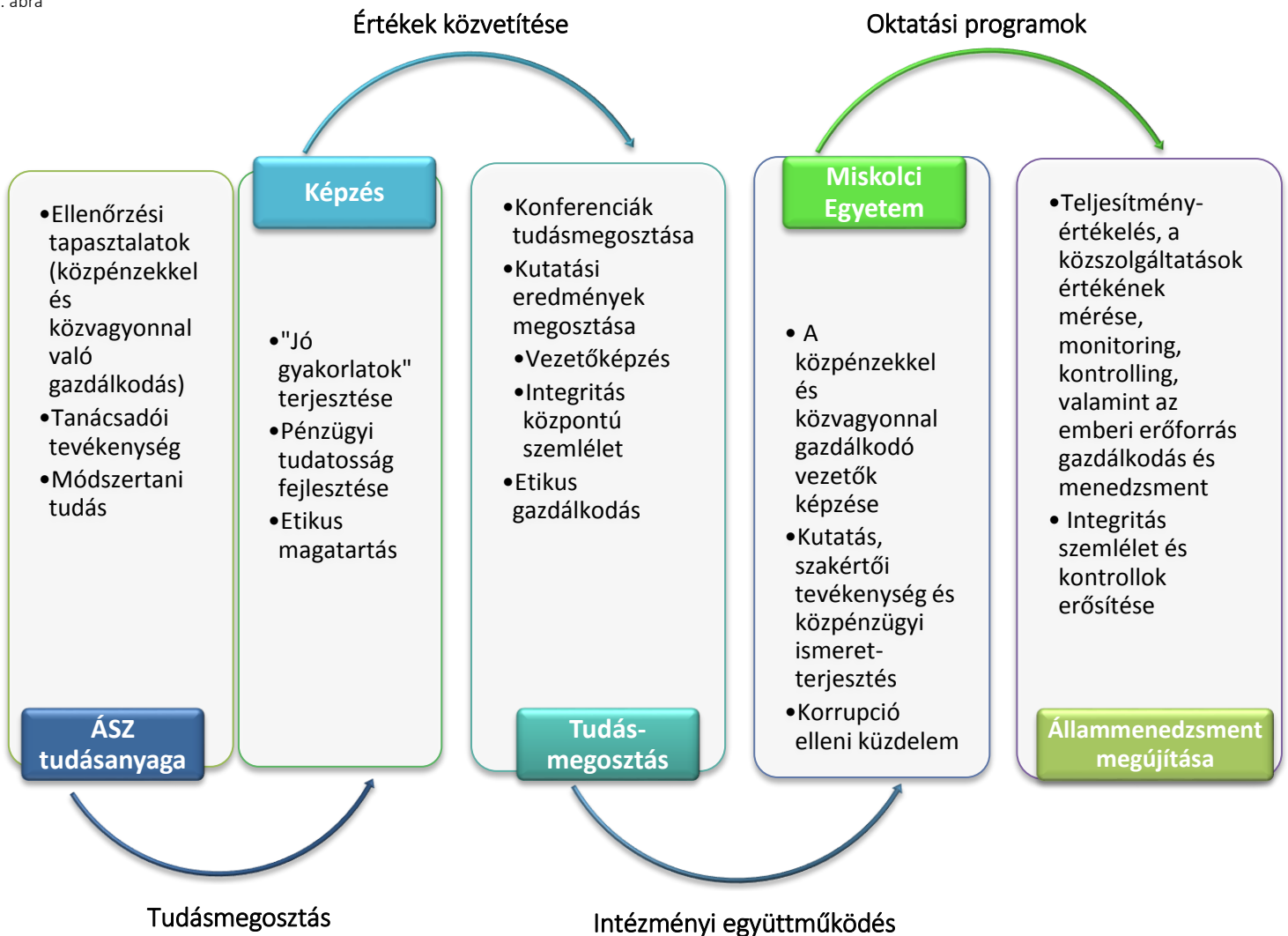
Az Állami Számvevőszék tanácsadó tevékenységének célja a tudásmegosztás, a „jó gyakorlatok” terjesztése, valamint a közpénzügyi és vezetői ismeretek fejlesztése a közpénzügyi rendszer szervezetei körében. E célt erősítette meg, hogy az Országgyűlés 34/2015. (VII. 7.) számú határozatában hozzájárult, hogy az Állami Számvevőszék szélesítse a vezetői rendszerekre

Az elemzés a bekeretezett tanulmány sorozat számára kattintva érhető el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

Állammenedzsment tanulmány

vonatkozó tanácsadó tevékenységét és támogassa az etikus közpénzügyi vezetőképzést a közpénzekkel és közvagyonnal való gazdálkodásban érintett szervezetek tekintetében. Ennek érdekében az ÁSZ együttműködésre törekszik a többi alkotmányos intézménnyel, valamint a közpénzekkel való etikus gazdálkodást az oktatásuk, kutatásuk fókuszába helyező felsőoktatási intézményekkel.

27. ábra



E törekvés első konkrét megvalósulásaként az ÁSZ 2015 novemberében megújította együttműködési megállapodását a Miskolci Egyetemmel (ME), annak érdekében, hogy az ÁSZ ellenőrzési, elemzési és az ME oktatási, kutatási tapasztalatai a kölcsönös előnyöket kiaknázva minél jobban összekapcsolhatóak legyenek, támogatva mindkét intézmény innovatív, gyakorlatorientált és magas színvonalú működését.

A megállapodás keretében a Miskolci Egyetem Gazdaságtudományi Kara, az Állami Számvevőszékkal együttműködve 2016. február 1-jével hozta létre a Közszolgáltatási menedzsment intézeti tanszéket. Az Intézeti Tanszék keretein belül megvalósuló oktatási és tudományos kutatási tevékenység stratégiai célja a közszolgáltatási menedzsment kultúrájának fejlesztése, az integritás megjelenítése a közszolgáltató szervezetek működésében.



sében és értékelésében, a szervezeti és egyéni teljesítmény mérési és értékelési módszertan továbbfejlesztése, a közszolgálati menedzsment rendszer fejlesztése, a nemzetközi gyakorlatok irányadóvá válása a hazai közszféra gazdálkodásában. Az egyéves szakirányú továbbképzés szeptemberi indulásának feltételrendszerét és közös tananyagát az egyetem dolgozta ki, míg az oktatáshoz szükséges helyszínt és részben az előadókat az ÁSZ biztosítja.

A posztgraduális oktatási program elsődleges célcsoportját a közszféra gazdasági vezetői, valamint a gazdálkodási döntések előkészítésében és ellenőrzésében résztvevő szakemberek jelentik.

A Számvevőszék a kezdeményezés iránti szakmai érdeklődésre tekintettel keresi a lehetőségét további képzési együttműködési lehetőségeknek, melyek a jövőben az állammenedzsment, illetve a közszféra intézményeihez tartozó etikus vezetői rendszerek fejlesztését szolgálhatják.

A 2016. szeptember 9-én elindult képzés mellett folyó tudományos kutatási tevékenység fő célkitűzése az etikus közpénzügyi vezetőképzés tudományos megalapozása. Az együttműködési megállapodásban a felek a tudományos kutatási tevékenységre vonatkozóan három éves kutatási tervet fogadtak el, melynek 2016-os eredménye a „Közszolgáltató szervezetek működésének vizsgálata” című kutatási jelentés. A három évre tervezett kutatási program eredményei a későbbiekben alapul szolgálhatnak tanulmánykötetek, tudományos publikációk megjelentetéséhez valamint a közszolgáltatások egyes területei teljesítményellenőrzését megalapozó előtanulmányokhoz és módszertani segédletekhez, beépülnek a közszolgáltatási elemző képzés tananyagába.

Szorosabbra fűzte együttműködését 2016 során az ÁSZ a Corvinus Egyetemmel is. A két intézmény hosszú távú célja olyan vállalatvezetői kör képzése, amelyik ellátja a vállalatok integritás alapú menedzsment feladatait, átlátható és elszámoltatható működést biztosít az állami és a gazdasági szereplők, valamint az egész társadalom számára.

1.5. Átlátható szervezetek

A központi költségvetés végrehajtásának (zárszámadás) ÁSZ általi ellenőrzése célja, hogy támogassa az Országgyűlést a zárszámadási törvényjavaslat elfogadhatóságával kapcsolatos döntéshozatalban és erősítse az átláthatóság, az elszámoltathatóság biztosítását a közpénzekkel való gazdálkodásban. A közpénzek felhasználásának átláthatósága szempontjából fontos a jogszabályokban előírt adatok közzététele. Az Állami Számvevőszék kiemelt figyelmet fordít a közpénzfelhasználás átláthatósága egyik fő biztosítékát jelentő közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzésére is. Az Állami Számvevőszék továbbá mintaadó szervezatként törekszik arra, hogy működése átlátható legyen az állampolgárok számára és tevékenységeit a nemzetközi szakmai követelményeknek megfelelő működés jellemezze. Ezt szolgálják az aktív kommunikációs tevékenység mellett a szervezet önértékelései és a nemzetközi társintézményi felülvizsgálatok.

A zárszámadás ellenőrzés megállapításait tartalmazó számvéveszéki jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámmra kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

[16163](#)

A sajtó számára készített – a főbb megállapításokat is tartalmazó – összefoglaló az „O” megjelölésű linken érhető el.

[16163-O](#)

Zárszámadás ellenőrzése

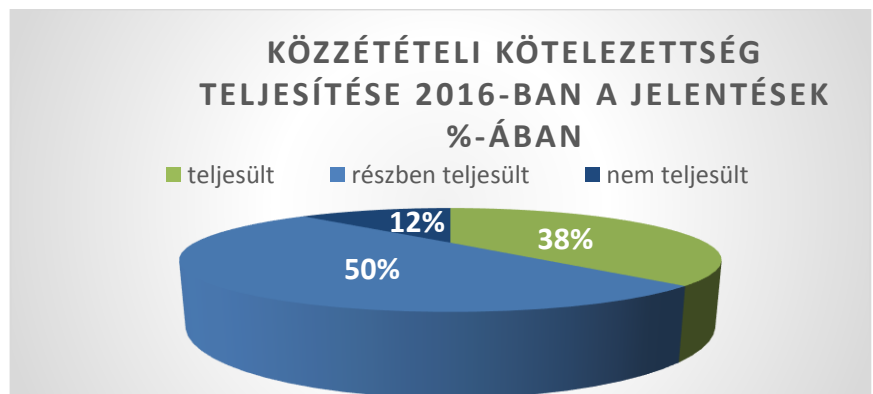
Az Állami Számvevőszék törvényi kötelezettségének eleget téve 2016-ban is elvégezte a központi költségvetés végrehajtásának ellenőrzését. A 2015. évi zárszámadás ellenőrzése során az ÁSZ az államháztartás egésze gazdálkodásának lefedésére alkalmas, 2015-ben megújított módszertanon alapuló ellenőrzési modellt alkalmazott. Az ellenőrzéssel az ÁSZ hozzájárul ahhoz, hogy az országgyűlés a zárszámadási törvény elfogadásával kapcsolatban megalapozott döntést hozzon. Az ÁSZ ellenőrzés megállapítása szerint a zárszámadási törvényjavaslat valósághűen mutatta be a költségvetés végrehajtására vonatkozó pénzügyi adatokat, információkat.

Közzétételi kötelezettségek teljesítése

A magyarországi közpénz felhasználást a közügyek átláthatósága érdekében az Alaptörvényen túl számos törvény szabályozza. Ezek közül kiemelkedik a 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (továbbiakban: Info tv.), amely rendelkezik a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez való jog érvényesülését szolgáló alapvető szabályokról. A törvény által előírt adatok közzététele elősegíti a közpénzek felhasználásának átláthatóságát. Az átlátható gazdálkodás hasznosulása kétirányú: a nyilvánosság felé lehetőséget kínál a működés, gazdálkodás kontrolljára, esetleges jó megítélésére, míg a szervezet felé a jó teljesítés kényszerítő ereje. Az ÁSZ figyelmet fordít az átláthatóság törvényi biztosítékainak érvényesülésére, az ellenőrzöttek közzétételi kötelezettségeinek való megfelelésének ellenőrzésére.

A 2016. évben nyilvánosságra hozott 260 jelentésből 207 esetben volt az ellenőrzés tárgya – többek között – a közzétételi kötelezettség vizsgálata. A közzétételi kötelezettségnek való megfelelést a következő ábra mutatja.

28. ábra



A 2016-ban elvégzett ellenőrzések jelentései 38 %-ában kerültek megállapításra a közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítése. A jelentések 50 %-a minősítette az ellenőrzöttek közzétételi kötelezettségének való megfelelést részben teljesítettnek az alapján, hogy csak egyes közzétételi feladatokat látta el az ellenőrzött szervezet. A jelentések 12 %-a tartalmazott olyan megállapítást, mely szerint nem teljesült a közzétételi kötelezettség. A közzétételi kötelezettségüket legnagyobb számban a megyei hatókörű városi múzeumok és az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok nem teljesítették.



ÁSZ felvetés

Megfontolandó a közzétételek jogi szabályozásának felülvizsgálata, valamint megerősítésre szorul az intézmények, gazdálkodó szervezetek irányítása, minőségközpontúsága.

Mi az önértékelés?

Egy intézmény működésének hatékonyságának elemzési módszere az önértékelés. Ennek során előre meghatározott metodika mentén az intézmény legtöbbször belső erőforrásaira támaszkodva végez önértékelést. Az ideális szervezet önértékelő: folyamatosan monitorozza tevékenységeit és célkitűzéseinek megvalósíthatóságát, a folyamatainak optimalizálásával törekszik a legjobb működés elérésére.

Mi a társintézményi felülvizsgálat?

Egyfajta teljesítményértékelési keretrendszer, amelyet a legfőbb ellenőrző intézmények (számvevőszékek) nemzetközi szervezetének (INTOSAI) ajánlásaival összhangban más nemzetek számvevőszékei végezhetnek. Célja a számvevőszéki munka eredményességének átfogó és összehasonlító elemzése egy-egy kijelölt terület, téma, módszer vonatkozásában.

A közzétételi kötelezettségüket nem, vagy részben teljesítő ellenőrzött szervezetek nagy száma bizonyosságot ad arról, hogy a közpénzek átláthatóságáért, a közszférába vetett bizalom javításáért tett erőfeszítéseknek még jelentős tere van.

ÁSZ önértékelései, társintézményi felülvizsgálatai

Az Állami Számvevőszék minőségirányított működésének továbbfejlesztése érdekében úgy döntött, hogy az intézményi működés hatékonyságát, a 2010-től bevezetett innovációkat, módszertanokat és az elért eredményeket önértékelések és úgynevezett társintézményi felülvizsgálat keretében is értékeli. Az ÁSZ 2014-es informatikai önértékelését követően a 2015-ben sor került az IT ellenőrzés önértékelésére a svájci és török számvevőszék szakmai vezetésével, az EUROSAI módszertana alapján. Az intézmény kommunikációs tevékenységének átfogó értékelésére 2014 és 2016 között került sor. Első lépésben az Állami Számvevőszék nemzetközi módszertan alapján értékelt a saját intézményi kommunikáció hasznosulási eredményességét. Második lépésben a lengyel és litván számvevőszék szakértői végeztek el az ÁSZ társintézményi felülvizsgálatát a számvevőszékek átlátható működésére és elszámoltathatóságra vonatkozó nemzetközi előírások alapján. A projekt célkitűzései eredményesen teljesültek. Objektív, kiegyensúlyozott és jól hasznosítható felülvizsgálati jelentés született, amely átfogó képet ad az intézményi kommunikáció hatékonyságáról és eredményességéről. Az Állami Számvevőszék a projekt zárását követően összeállította és jóváhagyta azt az akciótervet, amely megalapozza intézményi kommunikációjának következő aktuális fejlesztési irányait.

1.6. Pénzügyi tudatosság

Az Állami Számvevőszék évek óta elkötelezett támogatója a pénzügyi tudatosság fejlesztés területén szerveződő intézményközi együttműködéseknek, illetve a pénzügyi kultúra kutatásoknak. Az ÁSZ társadalmi felelősségvállalásában az elmúlt években kiemelt helyet foglal el ez a terület, és ezt az Országgyűlés megerősítette azzal, hogy 41/2014. (XI. 13.) határozatában elismerte és támogatta az intézmény társadalmi szerepvállalását a pénzügyi kultúra fejlesztésében. Az ÁSZ ez irányú tevékenységének célja, hogy az egyének nem megfelelő pénzügyi tudatosságából, a nem kellően megalapozott pénzügyi döntésekből fakadó nemzetgazdasági, makrogazdasági kockázatok mérséklődjenek, s ezáltal javuljon a magyar családok pénzügyi tudatossága.

Pénzügyi kultúra

2016 áprilisában jelent meg a hazai, iskolarendszereken kívüli pénzügyi kultúra fejlesztési programokra vonatkozó ÁSZ kutatási jelentés. A felmérés célja volt, hogy támogatást nyújtson a pénzügyi kultúra fejlesztésre vonatkozó leendő nemzeti stratégia kidolgozásához és infrastruktúra kialakításához azáltal, hogy feltárja a már fennálló képzési rendszerek, programok jellemzőit, hiányosságait, a képzések – korábbi felmérések alapján kimutatott – alacsony eredményességének okait, valamint segítsen meghatározni a szükségleteket.

Az eredmények azt mutatják, hogy a pénzügyi kultúra képzések szervezői leginkább a közoktatásban tanuló diákságot célozzák meg.

A képzési programok eredményességét a képzések nagy többségében nem mérik. A képzési tematika és tananyag nagyrészt nem áll rendelkezésre,

A pénzügyi tréningről a bekeretezett "Tréning" feliratra kattintva lehet bővebben olvasni az ÁSZ hírportálján, a pénzügyi tudatossággal kapcsolatos összes híradás pedig a "Pénzügyi tudatosság" feliratra kattintva érhető el

Tréning
Pénzügyi
tudatosság

illetve nyilvánosan nem elérhető. A kutatás tapasztalatainak fényében, a felelős és megalapozott közpénzfelhasználás elősegítése érdekében indokolt erősíteni a minőséget és eredményességet biztosító tényezőket. Az ÁSZ az Econventio Kerekasztal Közhasznú Egyesülettel együttesen szervezte meg 2016-ban a felnőtteknek szóló "Tudatos pénzügyeink – Gazdasági, pénzügyi és közpénzügyi alapismeretek" elnevezésű 30 órás tréninget. Az együttműködés keretében e-learning fejlesztés, illetve „On-line tanulószoba” működtetése is megkezdődött.

1.7. Ellenőrzések a „jól irányított állam” támogatása érdekében

Az ÁSZ bizonyos témákhoz kapcsolódó ellenőrzései fokozott hozzájárulást jelentenek egy-egy államháztartási működési terület vagy ágazat problémáinak, kockázatainak, illetve jó gyakorlatainak a feltárásához, tudatosításához. Az ellenőrzési eredmények, javaslatok felhasználhatók az adott terület eredményesebb, hatékonyabb menedzselésében.

Az ellenőrzés megállapításait tartalmazó számvevőszéki jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámmra kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

16104

Az utóellenőrzés megállapításait tartalmazó számvevőszéki jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámmra kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

16105

A sajtó számára készített – a főbb megállapításokat is tartalmazó – összefoglalók az „O” megjelölésű linkeken érhetők el.

16104-O

16105-O

Az elemzés a bekeretezett publikáció számra kattintva érhető el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

T/413

Államadósság kezelés

Az ÁSZ kiemelt figyelmet szentel az Alaptörvényben meghatározott államadósság-szabály érvényesülését közvetlenül befolyásoló tevékenységek, szervezetek ellenőrzésére. Az ÁSZ az adósságkezelésre jelentős hatással bíró, az elmúlt években bekövetkezett gazdaságpolitikai változások miatt indokoltnak tartotta az adósságkezelés tárgykörében ellenőrzést lefolytatni. Ezzel összhangban 2012-ben és 2016-ban is ellenőrizte az államadósság kezelésének eredményességét. A 2016-os ellenőrzés célja az államadósság-kezelési stratégia megalapozottságának és eredményes megvalósításának értékelése volt.

Tekintve, hogy az ÁSZ stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását, az ellenőrzéssel párhuzamosan zajlott a 2012-es ellenőrzés utóellenőrzése is. Mind az alapellenőrzés, mind az utóellenőrzés rámutatott az államadósság-kezelés fontosságára, az e tevékenység során jelentkező kockázatokra. Az ellenőrzések megállapításait elemzés egészítette ki az adósságkezelés 2012 és 2015 közötti folyamatának és eredményeinek bemutatásával, nemzetközi összehasonlításával.

Az ellenőrzések és az elemzés is rávilágított, hogy az eredményes adósságkezeléshez szükség van az adósságkezelésben a teljesítménymérés feltételeinek kialakítására, az egyértelmű és mérhető célok meghatározására, azaz mutatószámokra, és az ezekhez rendelt követelményekre.

Turizmusfejlesztés

A turizmus olyan sajátos gazdasági ágazat, amely egyszerre több gazdaságstratégiai cél elérését – mindenekelőtt a fizetési mérleg javítását, a munkahelyteremtést, a területfejlesztést, valamint a természeti és kulturális örökség hasznosítással egybekötött megőrzését is – elősegíti. Az ÁSZ teljesítmény-ellenőrzés keretében, eredményességi szempontból ellenőrizte a turizmusfejlesztési intézkedéseket a 2013. január és 2015. augusztus közötti időszakra vonatkozóan. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a turizmus fejlesztése érdekében tett intézkedések hozzájárultak-e a kitűzött célok megvalósulásához. A turizmusfejlesztési intézkedések ellenőrzése nemzetközi együttműködés keretében, a horvát és a macedón számvevőszékekkel közös ellenőrzési szempontok szerint történt.

Az ellenőrzés megállapításait tartalmazó számvevőszéki jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámmra kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.	16006
A sajtó számára készített – a főbb megállapításokat is tartalmazó – összefoglaló az „O” megjelölésű linken érhető el.	16006-O

Az ellenőrzés megállapításait tartalmazó számvevőszéki jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámmra kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.	16154
A sajtó számára készített – a főbb megállapításokat is tartalmazó – összefoglaló az „O” megjelölésű linken érhető el.	16154-O
Az elemzés a bekeretezett publikáció számra kattintva érhető el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.	T/417
A jól irányított állam fókuszterülethez tartozó további számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentés címére kattintva érhető el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetőek.	II. számú melléklet 1. pontja

A turizmusfejlesztési intézkedések stratégiai célok megvalósítására gyakorolt hatása nem volt kimutatható, mivel a célok teljesülése nyomon követhetőségének feltételeit teljes körűen nem biztosították.

Az ellenőrzés megállapításai alapján javaslatokat fogalmaztunk meg a nemzetgazdasági miniszternek a 2014-2020 közötti időszak országos turisztikai és egészségturizmus ágazati stratégiai célkitűzései megvalósításához szükséges intézkedések kialakítása, mérhető célok és teljesítmény mutatók meghatározása, valamint mérések elvégzése érdekében. A Balaton Fejlesztési Tanács elnökének a Balaton Régió Fejlesztési Stratégiában foglalt célok teljesülésének monitoringjára tettünk javaslatot. A javaslatokra az ellenőrzött szervezetek elkészítették intézkedési terveiket, amelyeket az ÁSZ tudomásul vett.

Az ellenőrzést követően a Kormány intézkedéseket tett a turizmussal kapcsolatos állami feladat- és intézményrendszer átalakítása érdekében. A turizmussal kapcsolatos feladatok a nemzeti fejlesztési miniszterhez kerültek. Az egységes állami turizmusszakmai, rendezvénykoordinációs, turisztikai termékfejlesztési, és vendéglátással kapcsolatos feladatok ellátása érdekében létrejött a Magyar Turisztikai Ügynökség, amely szervezet tevékenységének, valamint a turisztikai állami feladatok koordinálására kormánybiztos került kijelölésre. A Kormány javaslattevő, véleményező és tanácsadói tevékenységet végző testületként Nemzeti Turisztikai Tanácsadó Testület létesült. A turisztikai térségek fejlesztésének állami feladatairól pedig 2016. december 30-tól törvény rendelkezik.

Versenyképes tudás hasznosulása

Az Európai Unió legfőbb ellenőrző intézményei közötti együttműködés keretében hajtott végre az ÁSZ a „Közös ellenőrzéssel a versenyképes tudás jobb hasznosulásáért - a diplomás pályakövetés jó gyakorlatainak feltárása” című ellenőrzését. Az ÁSZ a magyarországi diplomás pályakövetés fejlesztését és működését ellenőrizte a 2011. január 1 - 2015. október 31. közötti időszak vonatkozásában a rendszer eredményességét elősegítő tényezők, a jó gyakorlatok feltárása érdekében.

Az ÁSZ ellenőrzésével párhuzamosan a bolgár és román számvevőszék is hasonló témában végzett ellenőrzést, a közös tapasztalatokról pedig majd nemzetközi tanulmány készül. A három ország (Románia, Bulgária, Magyarország) számvevőszéke között létrejött együttműködési megállapodás keretében készült az ÁSZ részéről az ellenőrzést kiegészítő elemzés, amely részletesen bemutatja a hazai diplomás pályakövetési rendszer működését, külön kiemelve a jó pályakövetési gyakorlatokat. Az elemzést 2017. márciusában hozta nyilvánosságra az ÁSZ.

Az ellenőrzésről készült ÁSZ jelentésben foglaltakhoz képest az elemzés eszközeivel jelentősen több adat összegyűjtése és rendszerezése történt meg. Ennek következtében az elemzés részben megerősítette, részben árnyalta, és hasznosan kiegészítette az ellenőrzés megállapításait.

2. Ellenőrzők ellenőrzése

A magyar közjogi rendszerben létező különböző ellenőrző szervek és szervezetek egymásra épülő „védelmi vonalai” hivatottak biztosítani a közpénzek és a közvagyon felhasználásának ellenőrzését. Az első ellenőrzési védelmi vonal az egyes intézmények belső kontrollrendszere, különösen a belső ellenőrzés, a második védelmi vonal a kormányzati, önkormányzati felügyelet és ellenőrzés, majd a harmadik védelmi vonalként jelenik meg a független külső ellenőrzés, amilyen az Állami Számvevőszék által végzett számvevőszéki ellenőrzés is.

Az ÁSZ az Országgyűlés legfőbb pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerveként jogosult ellenőrizni más fontos, ellenőrzéseket végző államigazgatási, államhatalmi vagy felügyeleti szervek gazdálkodását és működését. Az „ellenőrzők ellenőreként” az ÁSZ munkájának eredményei hatványozottan jelentkezhettek, hiszen azáltal, hogy az ellenőrzők tevékenysége szabályszerűbbé, hatékonyabbá és átláthatóbbá válik, az ellenőrző szervezetek által ellenőrzötték működésében is közvetetten hasznosulhatnak az ÁSZ ellenőrzések eredményei.

A 2016. évben az ellenőrzők ellenőrzései keretében az ÁSZ ellenőrizte a második védelmi vonal szervezetei közül a Magyar Államkincstár, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, a Magyar Nemzeti Bank tevékenységét, továbbá a harmadik védelmi vonal piaci részét képező könyvvizsgálói tevékenységet.

2.1. Magyar Államkincstár ellenőrzése

A Magyar Államkincstár (Kincstár) működése, feladatellátása, átlátható gazdálkodása a központi költségvetés végrehajtásában, az államháztartás beszámolási adatainak megbízhatósága szempontjából meghatározó, és közvetve vagy közvetlenül a közszféra minden szereplőjével van kapcsolata, működése szinte minden magyar állampolgár életét érinti. Ezért az Állami Számvevőszék rendszeresen ellenőrzi a Kincstár működését és gazdálkodását, egyes feladatainak ellátását. Az ÁSZ a Kincstárnál minden évben jelen van a központi költségvetés végrehajtásáról készített zárszámadás ellenőrzése keretében. 2016-ban a Kincstár ellenőrzése a közigazgatási hatósági tevékenység és a központosított illetmény-számfejtési rendszer kialakításának szabályszerűségére terjedt ki, és elindult a Kincstár, mint központi költségvetési szerv gazdálkodásának az ellenőrzése.

A MÁK ellenőrzésének megállapításait tartalmazó számvevőszéki jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámmal kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

16043

A sajtó számára készített – a főbb megállapításokat is tartalmazó – összefoglaló az „O” megjelölésű linken érhető el.

16043-O

Megállapítások, következtetések

A Kincstár a közigazgatási hatósági feladatok ellátásához, ezen belül a családtámogatás, fogyatékosági ellátások, a törzskönyvi nyilvántartás, a jogorvoslati eljárások területén nem alakított ki megfelelő kontrollkörnyezetet, melynek következtében a számonkérhetőség és a felelősség érvényesíthetősége magas kockázatot hordozott és az elszámoltathatóság sem volt biztosított. A nagycsaládos kedvezmény, az önkormányzati alrendszer, a nem állami fenntartói körbe tartozó humánszolgáltatások, a lakáscélú állami támogatások és a kampányfinanszírozás esetében a feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően látták el.

A központosított illetmény-számfejtési feladat tekintetében - az elszámolások jogszabályi előírásoknak való megfelelése mellett - nem volt biztosított a feladatellátás alapdokumentumai (belső szabályzatok és munkaköri leírások) közötti összhang. Ebből kifolyólag a felelősség és elszámoltat-



hatóság nem érvényesült. Az integritási és korrupciós kockázatok csökkentése érdekében tett intézkedések nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. A Kincstár a 2013. évi L. törvény előírásaival szemben informatikai rendszereit nem teljes körűen és nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően sorolta be biztonsági osztályokba, valamint informatikai biztonsági szintjének meghatározása sem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ezért nem volt biztosított az informatikai rendszerekben kezelt adatok bizalmasága, sértetlensége és rendelkezésre állása, valamint az informatikai rendszerek zárt, teljes körű, folytonos és a kockázatokkal arányos védelme.

Javaslatok

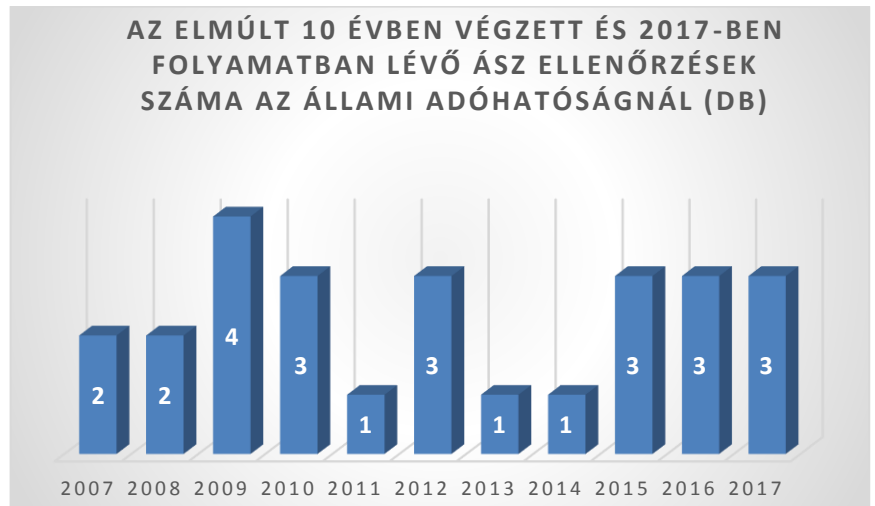
Az ÁSZ a Kincstár elnökének, valamint a Kincstár feladatait jogutód szervezetként átvevő Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság főigazgatójának, illetve a fővárosi és megyei kormányhivatalok vezetőinek fogalmazott meg javaslatokat a hatósági tevékenységek szabályozása és a feladatellátás területén feltárt szabálytalanságok kezelésére, valamint a Kincstár által működtetett elektronikus információs rendszerek információbiztonsági követelményeknek való megfelelése érdekében.

2.2. Nemzeti Adó- és Vámhivatal ellenőrzése

Az Állami Számvevőszék törvényben meghatározott feladata az állami adóhatóság adóztatási és egyéb bevételszerző tevékenységének ellenőrzése. Az elmúlt 10 évben több mint 25 számvevőszéki ellenőrzés érintette az állami adóhatóságot. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) ellenőrzését az ÁSZ szisztematikus terv szerint végzi. Ennek során ellenőrizte már a korábbi években az adóhátralékok behajtására, az adókedvezmények érvényesítésének ellenőrzésére irányuló, 2016-ban a személyi jövedelemadóval, a kettős adóztatás elkerülésével kapcsolatos feladatainak ellátását. Az ÁSZ az éves zárszámadás keretében minden évben ellenőrizte és ellenőrzi a NAV-nál a központi költségvetés bevételének meghatározó részét képező adó- és járulékok beszédését. A költségvetési bevételek jogszerű és eredményes biztosítását szolgáló, a jogszabálynak megfelelő informatikai támogatás érvényesítése érdekében indította el az ÁSZ 2016-ban a NAV feladatellátását támogató informatikai rendszerek ellenőrzését. A NAV, mint a nemzeti adatvagyon körébe tartozó nyilvántartások kiemelt adatkezelője, ellenőrzött szervezetként van jelen az adatvédelem hazai keretrendszerének és egyes kiemelt adatnyilvántartások ellenőrzésében is.

A központi költségvetés bevételi oldalának meghatározó részét az adó- és járulékbefizetések biztosítják, ezért a költségvetési stabilitás megtartása, valamint az államadósság folyamatos csökkentése szempontjából kulcsterület az adóbeszedési eljárások szabályozottsága, és a gyakorlati végrehajtás hatékonysága.

29. ábra



Az adóbeszedési eljárások ellenőrzésének megállapításait tartalmazó számvetőségi jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámra kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

[16037](#)

A sajtó számára készített – a főbb megállapításokat is tartalmazó – összefoglaló az „O” megjelölésű linken érhető el.

[16037-O](#)

Megállapítások, következtetések

Az egyes adóbeszedési tevékenységekkel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűségének ellenőrzése keretében az ÁSZ megállapította, hogy a NAV személyi jövedelemadóval kapcsolatos egyes tevékenységei 2010 és 2014 között szabályozottak és szabályszerűek voltak. A szervezet valamennyi működési folyamatára kiterjedő egységes belső kontrollrendszer részét képező ellenőrzési nyomvonal kialakítása 2014 novemberére – a korábbi ÁSZ ellenőrzés hasznosulásaként – történt meg. Az ellenőrzés hiányosságokat tárt fel a magánszemélyek kettős adóztatásának elkerülésével kapcsolatos feladatellátásban. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok a külföldi, és ezen belül a kettős adóztatást kizáró egyezményeket érintő adókötelezettség teljesítésére nézve kockázatot jelentenek. A NAV kamatadóval kapcsolatos, kifizetőknél folytatott ellenőrzési eljárásai a jogszabályi előírásoknak részben feleltek meg, mivel azok nem terjedtek ki az adatokat előállító informatikai rendszerek ellenőrzésére. A hiányosságok veszélyeztethetik az adóbeszedés eredményességét, amelyek megszüntetése érdekében javaslatokat fogalmazott meg a jelentés.

Az ÁSZ a kamatjövedelmet terhelő személyi jövedelemadó vonatkozásában a NAV ellenőrzési körébe tartozó egyes állami (rész)tulajdonban lévő kifizető szervezeteket is ellenőrzött. Megállapította, hogy az ellenőrzött kifizetők a 2010-2014 között kiépítették és működtették a kamatadó elszámolására alkalmas informatikai rendszereiket, azonban a jogszabályi előírásokkal ellentétben hiánytalanul nem biztosították az informatikai rendszerek sértetlenségének, teljességének és megbízhatóságának kockázatokkal arányos védelmét. A pénzügyi szolgáltatóknál a kamatjövedelem utáni személyi jövedelemadó kiszámítása, levonása, bevallása és megfizetése szabályszerűen történt, azonban az informatikai rendszerek biztonságával kapcsolatos hiányosságok miatt fennállt az adatok hibás kezelésének kockázata.

Javaslatok

Javaslatot fogalmaztunk meg a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vezetőjének a kettős adóztatási tevékenységgel és a kamatadó bevallásának és befizetésének ellenőrzésével kapcsolatban. Az ellenőrzött pénzügyi szolgáltatóknak (kifizetőknak), így a Magyar Külkereskedelmi Bank Zrt. és a Magyar Posta Életbiztosító Zrt. elnök vezérigazgatóinak, valamint a Magyar Posta

Befektetési Zrt. vezérigazgatójának címzett javaslatok az informatikai ellenőrző rendszerek teljes körű működtetéséhez kapcsolódtak. A javaslatokra az intézkedési terveket az ellenőrzött szervezetek vezetői elkészítették, amelyeket az ÁSZ tudomásul vett.

2.3. A Magyar Nemzeti Bank ellenőrzése

Az ÁSZ törvényi felhatalmazás alapján végzi a Magyar Nemzeti Banknál (MNB) a gazdálkodása és az alapvető feladatok körébe nem tartozó tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzését. Pénzügyi közvetítőrendszert felügyelő, ellenőrző és szabályozó tevékenységet elsőként 2015-ben ellenőrzött az ÁSZ. Az MNB megváltozott feladataira tekintettel azonban a 2016-ban indult ÁSZ ellenőrzés már az MNB szanálási hatósági feladatainak értékelését is magában foglalta. Az ellenőrzések eredményeként megfogalmazott javaslatokra készített intézkedési tervben előírt és időszerű feladatok végrehajtását az ÁSZ utóellenőrzés keretében értékelte, ezzel is érvényt szerezve annak, hogy ne legyenek következmények nélküli ellenőrzések.

Az MNB ellenőrzésének megállapításait tartalmazó számvevőszéki jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámmra kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

[16116](#)

Az MNB utóellenőrzésének megállapításait tartalmazó számvevőszéki jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámmra kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

[16117](#)

A sajtó számára készített – a főbb megállapításokat is tartalmazó – összefoglalók az „O” megjelölésű linkeken érhetők el.

[16116-O](#)

[16117-O](#)

Megállapítások

Az ÁSZ 2016. évi ellenőrzése megállapította, hogy az MNB szervezeti felépítése, irányítási, döntéshozatali rendszere a jogszabályoknak megfelelt. A felügyelőbizottság 2014 májusáig szabályozott és szabályszerű volt. Az MNB a jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosította a Pénzügyi Békéltető Testület működési feltételeit. Az MNB által nyújtott támogatásokkal való gazdálkodás szabályszerű volt. Az MNB a pénzügyi közvetítőrendszert felügyelő, ellenőrző és szabályozó tevékenységéhez kapcsolódóan a nyilvános elektronikus információs rendszer szabályozása során szabályszerűen járt el.

Az MNB ellenőrzési eljárásai, illetve a befektetési vállalkozások felügyeletéhez kapcsolódó engedélyezési és ellenőrzési eljárásai során szabályszerűen járt el. Hibát a felügyelethez kapcsolódó engedélyezési és egyéb eljárásai során az ügyintézési és hiánypótlási eljárásoknál tárt fel az ellenőrzés.

Javaslatok

Az ÁSZ az MNB elnökének fogalmazott meg javaslatokat az ellenőrzésekről készített vizsgálati jelentés tartalmi követelményeinek betartására, illetve az alapvető és egyéb feladatai tekintetében elkülönített éves terv készítésére az MNB beruházásaira vonatkozóan.

2.4. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara ellenőrzése

A közpénzek védelmét Magyarországon összehangolt, egymásra épülő ellenőrzési rendszer biztosítja. Ebben kiemelt szerepe van a harmadik védelmi vonal piaci részét képező, a gazdálkodás átláthatóságát biztosító független könyvvizsgálatnak, mivel a könyvvizsgáló elfogadó véleménye garantálja, hogy a beszámoló a gazdasági-pénzügyi helyzetről objektív képet, valós és megbízható információkat biztosít. A könyvvizsgálat minden társadalomban kulcsfontosságú szerepet tölt be az általános és a piaci bizalom, hitelesség megteremtésében, megőrzésében, esetenként helyreállításában. Ebből kifolyólag a könyvvizsgálókat tömörítő köztisztület gazdálkodása egyfajta mérceként is szolgál a gazdálkodó szervezetek számára. A kamara végzi a könyvvizsgálók munkájának minőségbiztosítását,

kidolgozza a könyvvizsgálókra vonatkozó etikai szabályokat és örködi ezen szabályok megtartása felett. Az ÁSZ a Magyar Könyvvizsgálói Kamara gazdálkodását a 2012–2014 közötti időszakra vonatkozóan ellenőrizte.

Az MKVK-ról szóló ellenőrzés megállapításait tartalmazó számvevőszéki jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámra kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

16164

A sajtó számára készített – a főbb megállapításokat is tartalmazó – összefoglaló az „O” megjelölésű linken érhető el.

16164-O



ÁSZ felvetés

Szükséges lehet erősíteni az ellenőrző szervezetek által végzett munka minőségbiztosítását és szankcionálását legalább a közpénzügyekkel érintett szervezetek tevékenységének piaci szereplők általi hitelesítésénél.

Következtetések

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (MKVK) gazdálkodása nem volt szabályszerű és példamutató. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöke nem biztosította teljes körűen a személyes adatok védelmét. A gazdálkodás körébe tartozó közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségének a Kamara elnöke teljes körűen nem tett eleget, ezáltal a kamara átláthatósága nem volt biztosított. A költségvetési támogatásokat a Kamara szabályszerűen használta fel és számolta el.

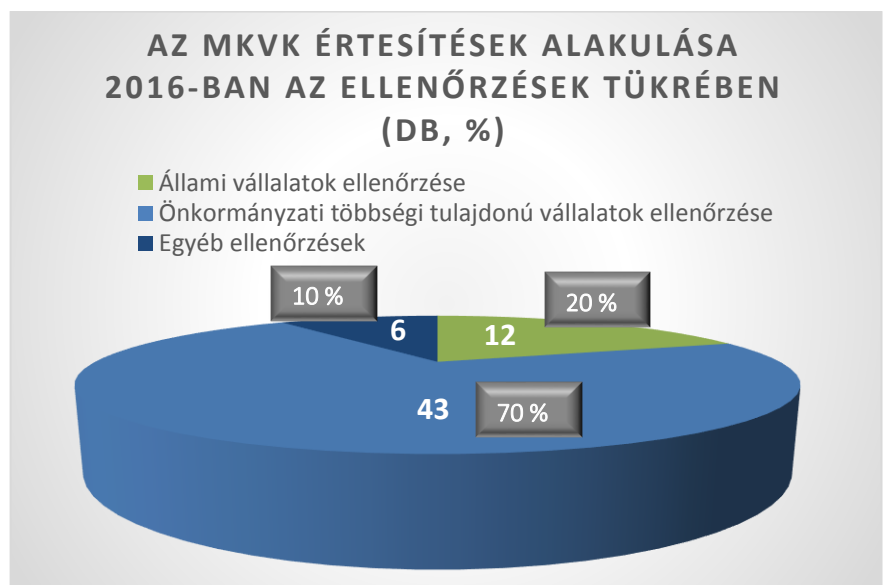
Javaslatok

Az ÁSZ ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetése érdekében a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnökének hat, főtítkárnak pedig további kilenc intézkedési kötelemmel járó javaslatot fogalmazott meg. A javaslatokra az intézkedési tervet elkészítették, amelyet az ÁSZ tudomásul vett.

A Könyvvizsgálói Kamara felé tett értesítések

Az ÁSZ 2016-ban az ellenőrzései során feltárt könyvvizsgálói szakmai hiányosságok miatt 61 esetben értesítette a Magyar Könyvvizsgálói Kamarát, annak érdekében, hogy a feltárt szabálytalanságot kivizsgálja és a szükséges intézkedéseket megtegye. Az értesítések nyomán 10 esetben megtörtént a fegyelmi eljárás elrendelése, 36 esetben a fegyelmi megbízott nem tartotta indokoltnak a fegyelmi eljárás lefolytatásának kezdeményezését. A többi értesítés elbírálásáról az ÁSZ még nem kapott értesítést.

30. ábra



3. Államháztartás rendszereihez kapcsolódó ellenőrzések, elemzések

3.1. Állami vagyon ellenőrzése

Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységeket az ÁSZ évente ellenőrzi, és az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapításokat és javaslatot fogalmaz meg a tulajdonosi joggyakorlók részére. Az ellenőrzések által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából az ellenőrzöttek által vállalt intézkedési tervi feladatok végrehajtását 2016-ban önálló utóellenőrzés keretében ellenőrizte az ÁSZ.

Az Állami Számvevőszék tovább folytatta az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzését. A kockázatértékelés alapján kijelölt társaságok ellenőrzései összességében visszaigazolták az átlagosnál magasabb szintű kockázatot. Az ellenőrzött társaságok egyharmadánál előfordultak olyan szabálytalanságok, amelyek miatt mind felelősség kivizsgálására irányuló számvevőszéki javaslat megtételére, mind külső szerv értesítésére is sor került. Az ÁSZ az államháztartáson kívül működő közfeladat-ellátó rendszereket érintő ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel.

Állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlás utóellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításait tartalmazó számvevőszéki jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámmra kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

[16126](#)

A sajtó számára készített – a főbb megállapításokat is tartalmazó – összefoglaló az „O” megjelölésű linken érhető el.

[16126-O](#)

2016-ban az Állami Egészségügyi Ellátó Központ (ÁEEK), a Földművelésügyi Minisztérium (FM), a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.), a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet (NFA), a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (NFM), mint ellenőrzött szervezetek intézkedési tervi feladatait értékelte az ÁSZ. Az ellenőrzöttek a végrehajtott intézkedésekkel hozzájárultak az állami vagyonnal való szabályos gazdálkodás feltételeinek megteremtéséhez, az átláthatóság érvényesítéséhez, a jogviszonyok átláthatóságához. A végre nem hajtott, vagy részben végrehajtott intézkedések további kockázatot hordoznak a vagyonnyilvántartás megbízhatóságában, a vagyongazdálkodás szabályos és átlátható működésében

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése

Az ÁSZ 2015-ben 22 erdőgazdasági társaságot ellenőrzött és párhuzamosan témacsoportos ellenőrzés keretében hat államháztartáson kívüli, kormányzati szektorba sorolt, állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdasági társaság ellenőrzésére is sor került.

A kormányzati szektorba tartozás és az integritási helyzet feltérképezésének eredményeit is hasznosító kockázatértékelés alapján került sor újabb, állami tulajdonú (résztulajdonú) társaságok ellenőrzésére. A témacsoportos ellenőrzés keretében az ÁSZ a 2016-ban 25 jelentést hozott nyilvánosságra.

Mit jelent a témacsoportos ellenőrzés?

A témacsoportos ellenőrzés adott területen működő nagy számosságú, azonos, vagy hasonló feladatokat ellátó szervezetek – például önkormányzatok, önkormányzati, vagy állami többségi tulajdonú gazdasági társaságok, felsőoktatási intézmények, kórházak – működésének legfontosabb területeit lefedő, összehasonlítható, holisztikus értékelésére lehetőséget adó, hosszabb időhorizonton egységes program alapján elvégzett ellenőrzés.

Az állami tulajdonú gazdasági társaságokról készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetőek el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetőek.

**II. számú
melléklet
3. pontja**

Következtetések

A kockázatértékelés alapján kiválasztott társaságok ellenőrzéseinek megállapításai összességében visszaigazolták az átlagosnál magasabb szintű kockázatot. A kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő, állami tulajdonú gazdálkodó szervezetekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok pedig megbízhatóak legyenek. Gazdálkodásuk eredménye befolyásolhatja az államháztartás konszolidált adósságmutatóját, illetve a kormányzati hiányt. Ellenőrzéseink megállapításai alapján a társaságoknak adósságot keletkeztető ügyletei nem, vagy nem jelentős nagyságrendben voltak, az eredményük összességében nem befolyásolta érdemben a kormányzati hiány alakulását, így e téren alacsony a makrogazdasági kockázat. Az ellenőrzött társaságoknak a nemzeti vagyon megőrzése, megóvása szempontjából is fontos szerepük van. Ellenőrzési tapasztalataink alapján erősíteni kell a vagyon védelmét, a vagyonnal való felelős gazdálkodás biztosításához a tulajdonosi ellenőrzést, továbbá szükséges a társaságok vezetőivel (menedzsmentjével) szemben egyértelmű követelmények meghatározása, a végrehajtás monitorozása és értékelése. Az átláthatóság növelése érdekében a tulajdonos által elfogadott beszámolók közzététele mellett szükséges a jogszabályokban előírt további adatok nyilvánosságának folyamatos biztosítása. Ellenőrzéseink tapasztalatai alapján levonható következtetés, hogy fejlesztésre szorul a társaságokra irányuló ellenőrzési rendszer, továbbá szélesítésre a méretgazdaságosság és a profiltisztított társaságok szervezésének szemlélete és gyakorlata.

Az ellenőrzések megállapításaival és következtetéseivel – a szabályszerű gazdálkodás, működés kockázatainak feltárásával, a nemzeti vagyon kezelésével összefüggő elszámoltatással, az átláthatósági követelmények kontrolljával, az integritási szemlélet kiterjesztésével, a minőségi jogalkotáshoz hasznosítható információkkal – támogatja az ÁSZ a jó állam működését. Annak érdekében, hogy a korábban nem ellenőrzött, államháztartáson kívüli szervezetek, társaságok köre, az úgynevezett fehér foltok csökkenjenek, az ÁSZ tovább folytatja az állami tulajdonú társaságokra irányuló témacsoportos ellenőrzését.

Javaslatok

Az ÁSZ 24 jelentésben összesen 175 javaslatot tett, amelyek címzettje legnagyobb részben a gazdasági társaságok vezetői voltak. Minden ötödik jelentés a belső kontrollrendszer, a számviteli rendszer, a vagyongazdálkodás, a transzparencia (átláthatóság) közül mindegyik területre tartalmazott szabályszerűségi javaslatot. Az ellenőrzött társaságok egyharmadánál a felelősség kivizsgálására irányuló számvevőszéki javaslat és a külső szerv értesítése együttesen fordult elő. A javaslatokra az intézkedési terveket az ellenőrzött szervezetek vezetőinek többsége megfelelő tartalommal elkészítette, néhány esetben azok elkészítése és elfogadása még folyamatban van.

Vízművek utóellenőrzése

Az ÁSZ az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek közül öt vízmű (DMRV Zrt., a DRV Zrt., a TRV Zrt., az ÉRV Zrt. és az ÉDV Zrt.) utóellenőrzését végezte el 2016-ban. A 2014-ben ellenőrzött vízművek vagyonérték megőrző és gyarapító tevékenysége utóellenőrzésének

A vízművekről készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetőek el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetőek.

**II. számú
melléklet
3. pontja**

célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

Következtetések

A határidőben végrehajtott feladatokkal a vízművek csökkentették a működésükben rejlő kockázatokat. A feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azonban azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt, ami kockázatot hordoz a vízművek tevékenységének szabályozásában, működtetésének szabályosságában és a felelős vezetői magatartásban. E kockázatok feltárásával az ÁSZ utóellenőrzési rendszere fokozza a fegyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége elől nem lehet kitérni.

Figyelemfelhívó levelek

Az ÁSZ az utóellenőrzésekkel kapcsolatban figyelemfelhívó levéllel fordult az öt vízmű és az MNV Zrt. vezérigazgatóihoz annak érdekében, hogy tegyék meg a megfelelő intézkedéseket a szabályszerű feladatellátás biztosítása érdekében, a felelős vezetői magatartásban, a szabályozásban, a működésben és a vagyongazdálkodásában rejlő kockázatok megszüntetése iránt.

3.2. Központi terület ellenőrzése

A központi alrendszer intézményei jelentős hatást gyakorolnak a költségvetés egyensúlyának fenntartására, az állami vagyonnal való gazdálkodás minőségére, közfeladatuk végrehajtása során az állampolgárok életminőségére, jogaik és kötelezettségeik gyakorlására. Ezért kiemelten fontos az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtése a pénzügyi és vagyongazdálkodásukban az ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésével.

A központi területen végzett 2016-os ÁSZ ellenőrzéseket a 31. ábra mutatja. A NAV, a MÁK és egyéb, a központi területet érintő kiemelt területek ellenőrzéseit az „Ellenőrzők ellenőrzése”, az „Állami vagyon ellenőrzése” és a „Jól irányított állam támogatása” fókuszterületeknél mutatjuk be.

31. ábra





A közpénzek felhasználása és a közvagyonnal való gazdálkodás hangsúlyos eleme a közpénzeket felhasználó intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységének szabályos működése, ezért az ÁSZ folyamatosan ellenőrzi a központi alrendszerbe tartozó intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységét és feladatellátását.

A központi alrendszerbe tartozó intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről 26 jelentés készült 2016-ban. A kórházak, a vízügyi igazgatóságok mellett különböző hatóságok, hivatalok és egyéb intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodását ellenőrizte az ÁSZ:

- Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala (SZTNH),
- Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal (NRSZH),
- Központi Statisztikai Hivatal (KSH),
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete (NAV KEKI),
- Nemzeti Közlekedési Hatóság (NKH),
- Alkotmánybíróság,
- Viktor Speciális Otthon (VSO),
- Zala Megyei Szocioterápiás Intézmény (ZMSZI),
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Gyermekvédelmi Központ Tiszadob (SZMGYK),
- Dr. Piróth Endre Szociális Központ (PESZK).

A központi alrendszer intézményeinél utóellenőrzéseket is végrehajtott az ÁSZ: négy felsőoktatási intézmény, a Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság (NFH) és a kórházi ellátás működtetésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről szóló jelentés utóellenőrzése történt meg 2016-ban. A központi alrendszerből nyújtott támogatások államháztartáson kívüli felhasználását is ellenőriztük két nem állami humánszolgáltatónál, valamint köztestületeknél.

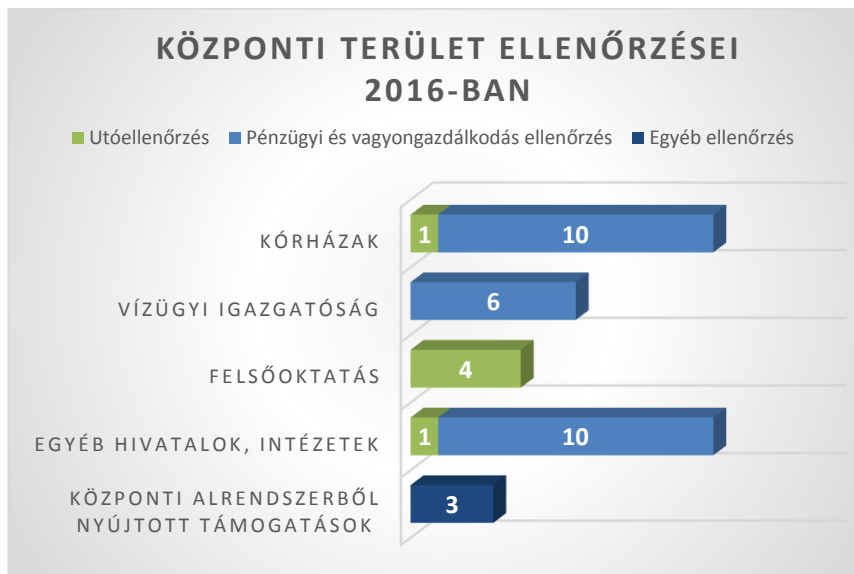
A központi alrendszerbe tartozó intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodási ellenőrzésének célja annak értékelése volt, hogy az ellenőrzött intézményekre vonatkozó irányító szervezeti feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e, kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű, eredményes, hatékony és gazdaságos gazdálkodás követelményeit, szabályszerű volt-e a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése, az intézmény átalakításának vagy átszervezésének lebonyolítása szabályszerűen történt-e, a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat kiépítették-e, érvényesült-e az integritás szemlélet.

Az ÁSZ a központi alrendszer alapellenőrzését teljesítmény-ellenőrzési modullal egészítette ki. A teljesítmény-ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a gazdálkodás folyamatában az eredményességi, hatékonysági és gazdaságossági követelmények kialakítása megtörtént-e és azokat működtették-e, a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről kiadott vezetői nyilatkozatban a költségvetési szerv tevékenységében a eredményesség, gazdaságosság, hatékonyság követelményeinek érvényesítése helytálló volt-e. A teljesítmény-ellenőrzés kizárólag a gazdálkodási feladatokra terjedt ki, a szakmai feladatellátást nem értékelt.

A központi alrendszer intézményeiről készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában az intézmény nevére kattintva érhetők el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetőek.

**II. számú
melléklet
4. pontja**

32. ábra



Kiemelt jelentőségű intézményi ellenőrzések – Központi Statisztikai Hivatal

A KSH pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzési megállapításait tartalmazó számvévszékí jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámmra kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

[16065](#)

Az információs rendszer és statisztikai szolgálat ellenőrzésének megállapításait tartalmazó számvévszékí jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámmra kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

[17017](#)

A sajtó számára készített – a főbb megállapításokat is tartalmazó – összefoglalók az „O” megjelölésű linkeken érhetőek el.

[16065-O](#)
[17017-O](#)

A Központi Statisztikai Hivatal (KSH) megbízható, jó működésének alapvető szerepe van abban, hogy a kormányzat és szélesebb körben a gazdasági, társadalmi szereplők valós és hiteles információk alapján hozhassák meg döntéseiket, mindez pedig a "jó kormányzás" feltétele. Az ÁSZ a KSH működését és feladatellátását egyedi témájú, illetve témacsoportos ellenőrzések keretében is értékelte.

A központi alrendszerbe tartozó intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodásának témacsoportos ellenőrzése keretében végzett az ÁSZ átfogó, több évet érintő ellenőrzést 2016-ban a KSH pénzügyi és vagyongazdálkodására vonatkozóan.

A KSH, mint a hivatalos statisztikai szolgálatnak az Országos Statisztikai Adatgyűjtési Programban részt vevő szerve került ellenőrzés alá az államháztartás információs rendszere, valamint a hivatalos statisztikai szolgálat működésének ellenőrzése keretében. A 2016-ban végzett ellenőrzésről a jelentést 2017. január 5-én hozta az ÁSZ nyilvánosságra.

A KSH minden évben érintett a központi költségvetés végrehajtásáról készített zárszámadás ellenőrzésében, melynek keretében értékeljük a központi kezelésű bevételi és kiadási előirányzatok teljesítési adatainak megbízhatóságát, az előirányzatok teljesítésének, az előirányzat módosítás, a maradvány megállapítása és a beszámolók összeállításának szabályszerűségét.

Kórházak ellenőrzése

A kórházakról készült számvévszékí jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetőek el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetőek.

[II. számú melléklet 4. pontja](#)

Az ÁSZ a központi alrendszer pénzügyi- és vagyongazdálkodásának ellenőrzése keretében tíz kórház jelentését hozta nyilvánosságra 2016. évben. A központi alrendszer intézményei – köztük a kórházak – meghatározó súlyt képviselnek a közpénzek felhasználásában és az állami vagyonnal való gazdálkodásban. Az ellenőrzések során értékelte az Állami Számvévszék, hogy az ellenőrzött intézményekre vonatkozó irányító szervezeti feladatellátás, továbbá a kórházak belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, a pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e.

Következtetések

A kórházak vezetői által kialakított és működtetett irányítási rendszerek nem támogatták a szabályszerű, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználást, ezen belül nem biztosították teljes körűen a szabálytalanságok megelőzését, feltárását, továbbá nem biztosítottak megfelelő feltételeket a szervezetek integritását veszélyeztető korrupciós kockázatokkal szemben. A pénzügyi gazdálkodást az intézményekben likviditási nehézségek jellemezték, a fizetőképesség csak részben volt biztosított, a szállítói kötelezettségeknek részben határidőn túl tettek eleget. Ez azt mutatja, hogy a menedzsmentek nagyobb kötelezettséget vállaltak, mint amire pénzügyi fedezetük rendelkezésre állt, vagy amire a likviditási helyzetük alapján lehetőségük lett volna. A kórházakkal, mint közpénzből gazdálkodó, közvagyonot kezelő szervezetekkel szemben alapvető követelmény, hogy működésükben, pénzügyi- és vagyongazdálkodásukban a szabályszerűség, az átláthatóság érvényesüljön. Mindez azért is fontos, mert a kórházak feladatellátása alapvető hatással van az állampolgárok életminőségére.

Javaslatok

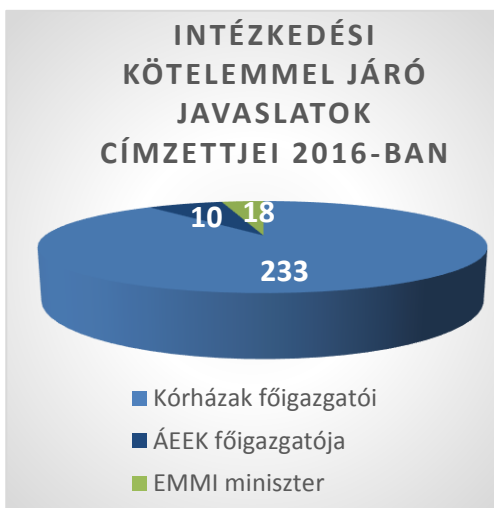
Az ellenőrzés megállapításai alapján az ÁSZ a hiányosságok megszüntetése érdekében a tíz kórháznál összesen 233 intézkedési kötelemmel járó javaslatot fogalmazott meg, amelyek a belső kontrollrendszer kialakításában és működtetésében, valamint a kórházak pénzügyi és vagyongazdálkodásában feltárt szabálytalanságok felszámolását célozták. Az emberi erőforrások miniszterének tíz, az ÁEEK főigazgatójának 18 javaslatot fogalmazott meg az ÁSZ, amelyek az irányító, illetve a középírányító szervi feladatellátásban feltárt hiányosságok megszüntetésére, a felelősség megállapítására irányultak. A javaslatokra az ellenőrzött szervezetek az intézkedési terveket minden esetben elkészítették.

Kórházak utóellenőrzése

Az ÁSZ 2013-ban hozta nyilvánosságra a kórházi ellátás működtetésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről szóló jelentését, amelyben a 2009-2012. I. félév közötti időszakra vonatkozóan 20 kórház feladatellátását értékelte. Az akkori jelentés az ellenőrzött kórházaknál – az ellenőrzött időszak egészére vagy egyes éveire – a pénzügyi egyensúly hiányát állapította meg. A működési pénzügyi egyensúly 2011. évi hiánya miatt öt kórháznak tett javaslatokat, amelyekre a kórházak vezetői az intézkedési terveket elkészítették.

A kórházi ellátás működtetésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről szóló jelentés 2016. évi utóellenőrzése megállapította, hogy a kórházak az intézkedési tervekben önmaguk által meghatározott feladatokat határidőben nem teljes körűen hajtották végre, amely kockázatot hordoz a kórházak működési pénzügyi egyensúlyi helyzetének helyreállításában és fenntartásában, valamint a felelős vezetői magatartásban. Az ÁSZ felhívta az ellenőrzött kórházak vezetőinek figyelmét a megtett intézkedések működési folyamatokba való beépítésére és azok folyamatos alkalmazására, valamint a határidőn túl és a részben, illetve az egyáltalán nem végrehajtott feladatok nem teljesítéséből adódó kockázatokra.

33. ábra



Vízügyi igazgatóságok ellenőrzése

AZ ELLENŐRZÖTT VÍZÜGYI IGAZGATÓSÁGOK MŰKÖDÉSÉT JELLEMZŐ ADATOK

7	millió ember
2500	település
15	megye
6	igazgatóság

A vízügyi igazgatóságokról készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetők el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetők.

**II. számú
melléklet
4. pontja**

A vízügyi igazgatóságok többek között a vízkészlet-gazdálkodásban, az árvíz és belvíz elleni védekezésben, az aszálykárok elhárításában, valamint vízgazdálkodási koncepciók kidolgozásában vesznek részt. Az Állami Számvevőszék a központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi- és vagyongazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzése keretében elvégezte tizenkettőtől hat területi vízügyi igazgatóság ellenőrzését a 2011-2014. évekre vonatkozóan. A hat vízügyi igazgatóság összesen 15 megyét érintően látja el feladatait, ezzel tevékenységük több, mint 2500 települést és mintegy 7 millió embert érint.

Megállapítások

Az ellenőrzött vízügyi igazgatóságoknál kialakított irányítási rendszerek támogatták az átlátható, elszámoltatható és ellenőrizhető közpénzfelhasználást. A vagyongazdálkodás egy vízügyi igazgatóságnál nem volt szabályszerű. Az irányító szervek (és középírányító szerv) az irányítási jogosultságukat a jogszabályoknak megfelelően gyakorolták.

Javaslatok

Az ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetése érdekében javaslatokat fogalmazott meg az ÁSZ a belügyminiszternek és a vízügyi igazgatóságok vezetőinek. A feltárt szabálytalanságok felszámolását a belügyminiszternek címzett hat javaslat, az igazgatóknak címzett 69 javaslat célozta. A szabályszerű és felelős gazdálkodás elősegítése érdekében kettő vízügyi igazgatóság vezetője felé elnöki figyelemfelhívással fordultunk. A javaslatokra az ellenőrzött szervezetek az intézkedési terveket határidőre elkészítették, a figyelemfelhívó levélben foglaltakra intézkedtek. Az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervében előírt feladatokat a belügyminiszter mind a 12 vízügyi igazgatóságra vonatkozóan meghatározta. Ezek közé tartozott a hatékony gazdálkodásra irányuló ellenőrzések elvégzése, a végrehajtott ellenőrzésekről beszámoló jelentés készítése, továbbá a költségvetési maradvány szabályszerű megállapítása. Az intézkedési terveket az ÁSZ tudomásul vette.

Felsőoktatási intézmények utóellenőrzése

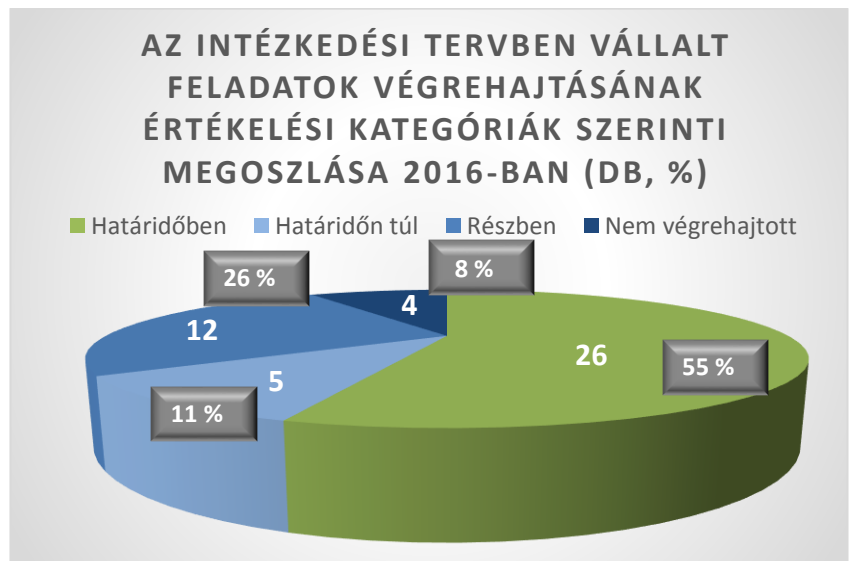
A felsőoktatási intézmények utóellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetők el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetők.

**II. számú
melléklet
4. pontja**

Az ÁSZ 2016-ban megkezdte a felsőoktatási intézmények utóellenőrzését. 2016. december 31-ig négy állami felsőoktatási intézmény gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentés utóellenőrzése zárult le, valamint további felsőoktatási intézmények utóellenőrzése folyamatban van.

Az utóellenőrzések rávilágítottak az ellenőrzött szervezetek szabályszerű működésében rejlő kockázatokra: a végre nem hajtott, illetve a csak részben végrehajtott intézkedések a felelős vezetői magatartásban, a szabályszerű működésben jeleztek kockázatot, ezért azok kezelése, illetve mérséklése érdekében az ÁSZ elnöke mind a négy felsőoktatási intézmény vonatkozásában figyelemfelhívó levéllel fordult az ellenőrzött szervezet vezetőjéhez, illetve egy esetben a feltárt szabálytalanságok kapcsán figyelmet felhívó levelet küldött az emberi erőforrások miniszterének.

34. ábra



Központi alrendszerből nyújtott támogatások felhasználása

A nem állami humánszolgáltatók ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetők el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetők.

[II. számú melléklet 4. pontja](#)

Az ÁSZ stratégiai célja között szerepel a közpénzfelhasználás „fehér foltjainak” felszámolása, azaz az ellenőrzéssel még nem érintett területek feltérképezése, és bevonása az ellenőrzöttek körébe, mivel fennáll a lehetősége annak, hogy a közpénz felhasználása és elszámolása nem felel meg maradéktalanul a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Az azonosított kockázatok alapján ilyen fehér foltnak minősül a humánszolgáltatást nyújtó nem állami intézmények, szolgáltatók fenntartói által igénybe vett, a központi költségvetési törvényekben megjelölt támogatások igénylése, felhasználása és elszámolása, mivel a központi költségvetés a köznevelési feladatokat ellátó egyházi és nem állami intézményfenntartók részére feladataik ellátására évente jelentős összegű (átlagbéalapú) pénzügyi támogatást biztosít. Az ÁSZ e terület ellenőrzésével hozzájárul ahhoz, hogy a közpénz államháztartáson kívüli felhasználása ne maradjon ellenőrizetlenül, a közpénzeket a nem állami fenntartók átlátható módon használják fel a közfeladatok ellátása érdekében.

Az ÁSZ 2016. évben megkezdte a nem állami humánszolgáltatók ellenőrzését, melynek keretében kettő köznevelési feladatokat ellátó szolgáltató – az A Art Stúdió Iskolafenntartó Közhasznú Nonprofit Kft. és a Humán-Pszicho 2002 Oktató és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2011-2014. évekre vonatkozó – ellenőrzését végezte el.

Az államháztartásból nyújtott támogatások felhasználását ellenőrizte az ÁSZ két köztestületnél is. Ezek közül a Magyar Könyvvizsgálói Kamara ellenőrzési tapasztalatait – az ellenőrzött szervezet sajátosságai folytán – az „Ellenőrzők ellenőrzése” fókuszterületnél részletesebben is bemutatottuk.

Az Állami Számvevőszék törvényi felhatalmazás alapján két évente ellenőrzi a központi költségvetésből rendszeres támogatásban részesülő pártok és pártalapítványok gazdálkodásának törvényességét, valamint az általános választásokat követően kiírt időközi országgyűlési választások és megismételt önkormányzati választások előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos pénzeszközök felhasználását.

A pártok, időközi választások ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetők el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetők.

**II. számú
melléklet
4. pontja**

Az ÁSZ a 2016. évben hat párt (Demokratikus Koalíció, Együtt-A korszakváltók Pártja, Magyar Liberális Párt, Párbeszéd Magyarországért Párt, Lehet Más a Politika, Jobbik Magyarországért Mozgalom), három pártalapítvány (Ökopolisz Alapítvány, Táncsics Mihály Alapítvány, Gyarapodó Magyarországért Alapítvány) és a 2014. évi általános választásokat követően kiírt, 2014-ben megtartott időközi országgyűlési választás és megismételt önkormányzati választások előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos pénzeszközök törvényességi szempontok szerinti felhasználását ellenőrizte. A feltárt hiányosságokra a pártok részére 68, a pártalapítványok részére 18 javaslatot fogalmazott meg. Az időközi választások vonatkozásában nem tett javaslatot, mivel a feladatra fordított pénzeszközök felhasználása összességében célhoz kötött és szabályszerű volt. Az ÁSZ továbbá ajánlást fogalmazott meg az Országgyűlés részére a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben és a Párt tv.-ben foglalt beszámolók tartalmi összhangjának megteremtésével kapcsolatban, amivel növelhető a költségvetési támogatások szabályszerű felhasználásának átláthatósága, ellenőrizhetősége és számon kérhetősége.

3.3. Önkormányzati terület ellenőrzése, elemzése

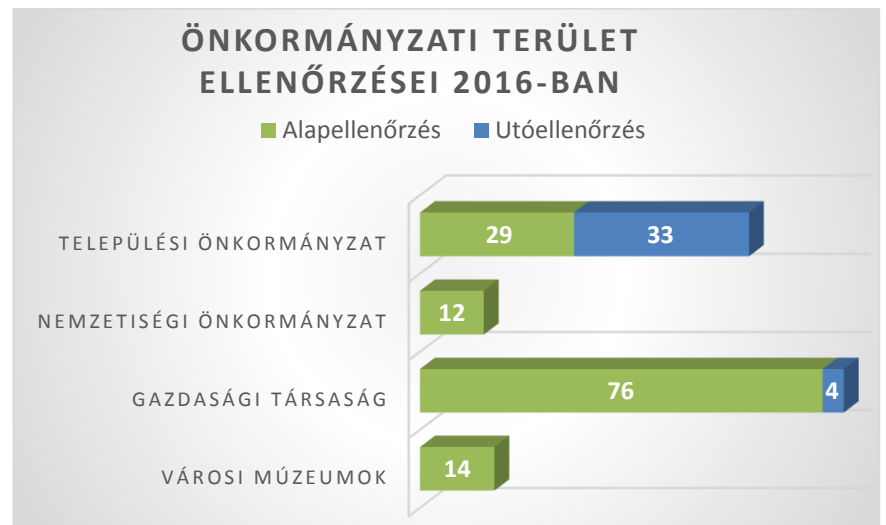
Az Állami Számvevőszék hangsúlyt helyez a szabályos működést és gazdálkodást megalapozó, valamint a korrupciós veszélyek ellen védeltséget biztosító belső kontrollrendszer, valamint az önkormányzatok pénzügyi egyensúlya és vagyongazdálkodásuk szabályszerűsége ellenőrzésére. A helyi önkormányzatok ellenőrzése keretében figyelmét azokra a területekre koncentrálja, ahol a beazonosított kockázatok alapján arra a leginkább szükség van. A 2016. évben kiemelt figyelmet kapott az önkormányzatok befektetési tevékenységeinek, illetve az adósságrendezeéseinek 2015. II. félévben megkezdett ellenőrzése is. Az előző évhez képest jelentősen növeltük a közszolgáltatásokban jelentős szerepet betöltő önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságokat érintő ellenőrzések számát. Új területként jelent meg a megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése.



A hatékony és hasznos ellenőrzési munka egyik kulcsa az ÁSZ által alkalmazott kockázatalapú megközelítés, valamint a pénzügyi folyamatok elemzése. 2012-től kezdődően az ÁSZ ellenőrizte a kockázati szempontból kiemelt önkormányzati középszint, azaz a Főváros, a megyék és a megyei jogú városok gazdálkodását, és 2014-ben elkezdte a városok pénzügyi egyensúlyi helyzetének értékelését is. Az államadósság részét képező önkormányzati adósság vizsgálatában általános tapasztalatokat vont le. Az önkormányzatok gazdálkodása 2011 óta pozitív hatást gyakorol az államháztartás egyenlegére, csökkenti annak hiányát. A 2016. évre vonatkozóan ismét pozitív hatással lehet számolni: az önkormányzati alszektor várhatóan csökkenti a kormányzati szektor hiányát 15,1 milliárd Ft-tal a KSH által 2016. október 21-én közzétett EDP jelentés adatai szerint.

Az ÁSZ a további önkormányzati ellenőrzésekre való felkészülés jegyében 2015-ben egyedi ellenőrzéseket hajtott végre a legkockázatosabb gazdálkodási területek beazonosítása érdekében. Az egyedi ellenőrzéseket egy kockázatelemzés alapján kiválasztott önkormányzati körben végezte el. Az ÁSZ elemezte az önkormányzatok pénzügyi helyzetét, a pénzügyi kockázatokot, és rámutatott, hogy a szabályozási hiányosságok is szerepet játszottak abban, hogy nem működtek a belső kontrollok, és nem biztosították a vagyongazdálkodás szabályosságát és eredményességét.

35. ábra



Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének/megfelelőségének ellenőrzése

Az ellenőrzött önkormányzatokról készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetők el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetők.

[II. számú melléklet 5. pontja](#)

Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének/megfelelőségének ellenőrzésében a 2016. évben 10 kockázatalapon kiválasztott önkormányzat volt érintett. Az ellenőrzések keretében az ÁSZ értékelte az önkormányzatok pénzügyi és vagyoni helyzetét, a gazdálkodás szabályosságát a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele, a gazdasági események elszámolása és a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján. Az ellenőrzés célja volt továbbá annak értékelése, hogy kialakították-e az önkormányzatok az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, számon kérték-e azokat.

Következtetések

A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályozottságában feltárt hiányosságok miatt az ellenőrzött önkormányzatoknál az elszámoltathatóság és a számonkérés nem volt maradéktalanul biztosított. Mindezek hiányában az önkormányzatok egy része vagyonával nem körültekintően, és nem a lehetőségek figyelembevételével gazdálkodott. Az egyes gazdasági események számviteli elszámolásának hibái, valamint a nem, vagy nem szabályszerűen végrehajtott vagyon számbavétel miatt egyes önkormányzatok könyvviteli mérlege nem a valós vagyoni helyzetüket tükrözte.

Javaslatok

Az ÁSZ a tíz önkormányzatnak összesen 194 intézkedési kötelemmel járó javaslatot fogalmazott meg a pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerűségének helyreállítása érdekében.

Utóellenőrzések – az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének utóellenőrzése

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének utóellenőrzésében a 2016. évben 2 kockázat alapon kiválasztott önkormányzat volt érintett. Az ÁSZ 2013-ban ellenőrizte az önkormányzatok 2010. január 1. -2013. június 30. közötti pénzügyi gazdálkodási helyzetét.

Az ellenőrzött önkormányzatokról készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetőek el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetőek.

**II. számú
melléklet
5. pontja**

Az utóellenőrzött önkormányzatok az intézkedési tervekben vállalt feladatokat összességében végrehajtották, így az ÁSZ pénzügyi egyensúly megteremtésére és megtartására, a gazdálkodás szabályosságára irányuló intézkedést igénylő megállapításai alapvetően hasznosultak. Az intézkedési tervekben foglalt feladatokat 59%-ban határidőben, 11%-ban határidőn túl végrehajtották.

Az utóellenőrzéseknél az ÁSZ figyelemfelhívó levélben hívta fel a figyelmet a részben végrehajtott, illetve a végre nem hajtott intézkedésekből eredő kockázatokra. Ezek szerint a bevételek közgazdaságilag megalapozott tervezésének elmaradása a működési költségvetés egyensúlyának biztosítását veszélyezteti; a lejárt szállítói tartozásokkal kapcsolatos intézkedések elmaradása miatt az adósságállomány újratermelődhet; a szerződés-módosítások közzétételének elmaradása a közpénzfelhasználás átláthatóságát veszélyezteti; valamint a kötelezettségek jövőbeni teljesítése és a fizetőképességének megőrzéséről szóló képviselő-testületi előterjesztés elmaradása kockázatot jelent az önkormányzat fizetőképességének fenntartására.

Utóellenőrzések – az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése

Az ellenőrzött önkormányzatokról készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetőek el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetőek.

**II. számú
melléklet
5. pontja**

Az Alaptörvényben és a nemzeti vagyonról szóló törvényben (Nvtv.) foglalt, a nemzeti vagyonnal való átlátható és felelős gazdálkodás követelményeinek – az önkormányzatok gazdálkodásában történő – érvényesítése érdekében az ÁSZ 2013-ban ellenőrizte az önkormányzatok 2007-2011 közötti vagyongazdálkodását. A vagyonnal való szabályszerű gazdálkodás érdekében az ÁSZ által megfogalmazott javaslatokra az önkormányzatok elkészítették intézkedési terveiket. 2016-ban 12 önkormányzat esetében végezte el az ÁSZ a vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzését. Az intézkedési tervekben foglalt feladatokat 44%-ban határidőben, 14%-ban határidőn túl végrehajtották.

Következtetések

Azzal, hogy az önkormányzatok 42%-a az általuk meghatározott, a szabályszerű vagyongazdálkodásra, a vagyon számbavételére irányuló intézkedési tervi feladatokat nem hajtotta végre, nem biztosították a nemzeti vagyon részét képező önkormányzati vagyon megóvását, megőrzését, a vagyonnal való felelős és szabályszerű gazdálkodást, az elszámoltathatóságot és a számviteli törvény szerinti valódiság elvének való megfelelést. A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásával nem teljesült az átláthatóság érvényesítése.

Az önkormányzatok a szabályozási környezet helyreállítására irányuló intézkedésekkel lépéseket tettek a vagyongazdálkodás szabályos működése és a kockázatok csökkentése érdekében. A vagyonnal való felelős és szabályszerű gazdálkodás érdekében további feladat az önkormányzatok számára a végre nem hajtott intézkedések figyelemfelhívó levélben foglalt szerinti végrehajtása, a végrehajtott intézkedésekkel elért eredmények fenntartása, az intézkedéseknek a működési folyamatokban való érvényesítése.



ÁSZ felvetés

Súlyos hiányosság észlelése esetén
vagyonvédelmi intézkedés
bevezetése válhat indokolttá.

Figyelemfelhívó levelek

Az utóellenőrzések alapján az ÁSZ Elnöke az intézkedési tervek végrehajtására irányuló megállapításokon alapuló kockázatokat, a további intézkedések szükségességét figyelemfelhívó levelekben jelezte. Az ellenőrzött szervezetek vezetői a figyelemfelhívó levelekben foglaltakat elbírálták és a megtett intézkedésekről szóló értesítéseket az ÁSZ Elnökének megküldték.

Az önkormányzatok belső kontrollrendszerének és befektetéseinek ellenőrzése

Az ellenőrzött önkormányzatokról készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetők el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetők.

[II. számú melléklet 5. pontja](#)



A belső kontrollrendszer és befektetési tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése során a kockázat alapon kiválasztott önkormányzatok közül 11-nek a jelentése került nyilvánosságra 2016-ban. Az ellenőrzések keretében az ÁSZ értékelt, hogy 2014. január 1-jétől 2015. április 30-ig terjedő időszakra vonatkozóan az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, továbbá az egyes elemeinek működtetése biztosította-e a közpénzfelhasználás szabályosságát. Ellenőrizte továbbá, hogy a 2011. január 1-jétől 2015. április 30-ig terjedő időszakban az önkormányzat egyes befektetési döntései és azok végrehajtása, elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásoknak, a kialakított kontrollrendszer támogatta-e a befektetési tevékenység szabályszerűségét.

Következtetések

A belső kontrollrendszer nem biztosította a szabályszerű működést, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményének érvényesülését. A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének hiányosságai miatt a közpénzfelhasználás szabályossága, ezen belül a befektetési tevékenységek szabályszerű végzése nem volt biztosított. A befektetésekkel kapcsolatos hatáskörök ellentmondásos szabályozása, a döntéshozó személy szabálytalan jogkörgyakorlása, a döntés-előkészítés és döntéshozatal dokumentálásának elmaradása a döntéshozók elszámoltathatóságát nem tette lehetővé. A befektetések elszámolását alátámasztó dokumentumok hiánya, a számviteli nyilvántartási érték helytelen megállapítása, a részletező nyilvántartás nem megfelelő vezetése miatt sok esetben a befektetett pénzeszközök egyeztetésének, ellenőrzésének és leltározásának a feltételei sem álltak fenn. A leltározás hiánya, vagy szabálytalan elvégzése következtében a köztvagyon számbavétele, megőrzése nem volt biztosított.

Javaslatok

Az ÁSZ a 11 önkormányzatnak összesen 121 intézkedési kötelemmel járó javaslatot fogalmazott meg a belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése, valamint a számviteli feladatok szabályszerű ellátása érdekében.

Utóellenőrzések – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése

2016-ban az ÁSZ 19 önkormányzat belső kontrollrendszerének utóellenőrzését végezte el.

Az ellenőrzött önkormányzatokról készült számvévesztési jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetőek el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetőek.

II. számú melléklet 5. pontja

A belső kontrollrendszer pilléreinek tapasztalt változások a 2015-ben megjelent „Az önkormányzati belső kontrollrendszer ellenőrzésének tapasztalatai” tanulmányban rögzített megállapításokkal összehasonlítva azt mutatják, hogy az önkormányzatok a kontrollkörnyezet, valamint az információs és kommunikációs rendszerek kialakítása vonatkozásában lépéseket tettek a működésükben és gazdálkodásukban rejlő kockázatok csökkentésére. A kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek és a monitoring rendszer – részeként a belső ellenőrzéssel – kialakítása és működtetése azonban az ÁSZ javaslatai ellenére továbbra is kockázatot jelent a felelős vezetői magatartásban, a gazdálkodás szabályos és átlátható működésében, a korrupció, és a csalás elleni védelem kialakításában.

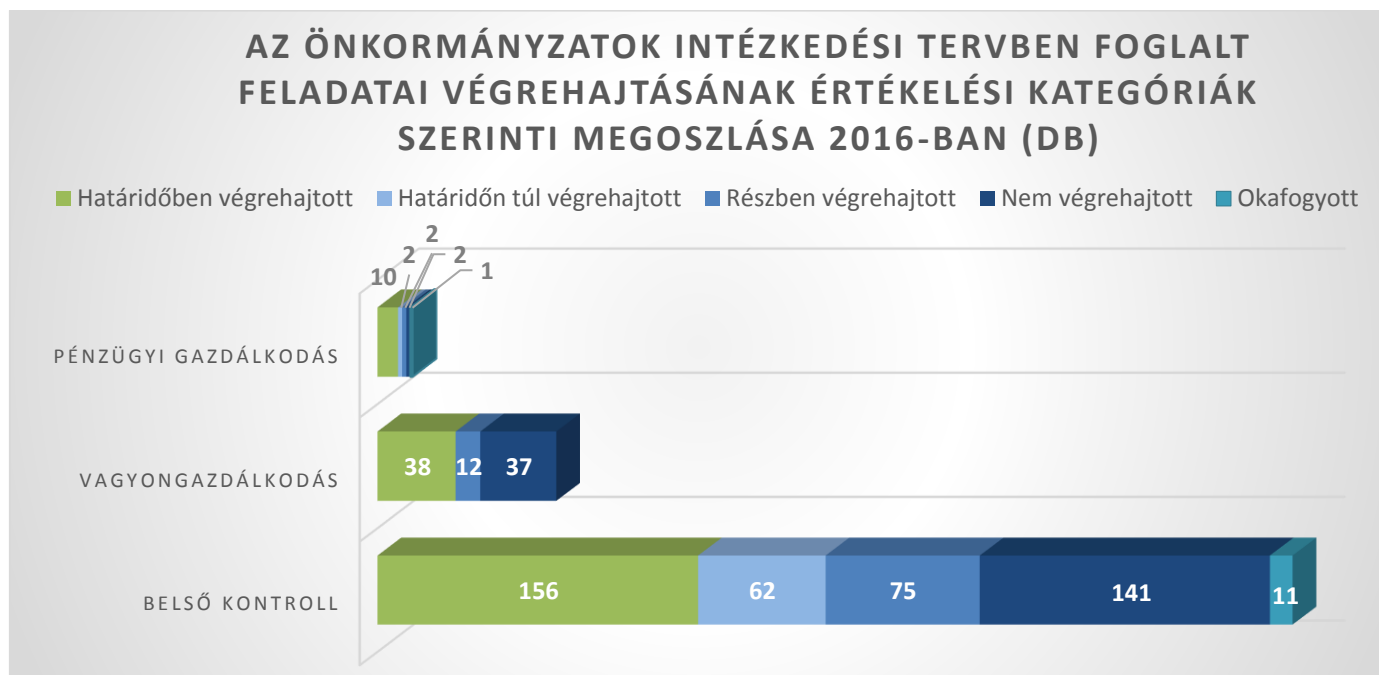
Az intézkedési tervekben meghatározott, összesen 445 feladat teljesítésének értékelése alapján megállapítható, hogy a részben, illetve nem végrehajtott feladatok aránya 49%, ami még mindig magas a határidőben és a határidőn túl végrehajtott feladatok 49%-ához képest (2% volt a már nem időszerű, okafogyott javaslatok aránya). Ezek az eredmények megerősítik az ÁSZ-t az utóellenőrzések folytatása mellett, mivel a rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához, igazolják, hogy lezárult a következmények nélküli ellenőrzések időszaka.

Az utóellenőrzések vonatkozásában az ÁSZ Elnöke az intézkedési tervek végrehajtására irányuló megállapításokon alapuló kockázatokat, a további intézkedések szükségességét figyelemfelhívó levelekben jelezte. Az ellenőrzött szervezetek vezetői a megtett intézkedésekről szóló értesítéseket határidőben megküldték.

Önkormányzatok utóellenőrzési tapasztalatai

Az önkormányzatok utóellenőrzési tapasztalatai azt mutatják, hogy a pénzügyi gazdálkodás területén döntően hasznosultak az ÁSZ javaslatai, a vagyongazdálkodás és a belső kontrollok területén azonban még mindig sok a meg nem szüntetett hiányosság. Ezt szemlélteti a 36. ábra:

36. ábra



Önkormányzati adósságrendezés ellenőrzése

Az ellenőrzött önkormányzatokról készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetők el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetők.

**II. számú
melléklet
5. pontja**



ÁSZ felvetés

Felmerülhet az igény egy olyan jogi szabályozásra, amely hatékonyan kezeli az eladósodást kiváltó okokat és a hitelezők érdekeit is, és megfelelően szankcionálja a felelőtlen gazdálkodást, a szabályok be nem tartását.

Az önkormányzati adósságrendezés ellenőrzésében a 2016-ban hét kockázat alapon kiválasztott önkormányzat volt érintett. Az ellenőrzések keretében az ÁSZ értékelte, hogy az adósságrendezési eljárás megindítása, lefolytatása szabályszerű volt-e, az önkormányzat gazdálkodása az adósságrendezési eljárás alatt megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, az eljárások szereplői – kiemelten a pénzügyi gondnok – a jogszabályokban foglaltak szerint jártak-e el az adósságrendezés során. Ellenőrizte és értékelte továbbá, hogy a lefolytatott adósságrendezési eljárás elérte-e a törvényben kitűzött célokat.

Következtetések

Az adósságrendezés lebonyolításában szerepet játszó polgármester, jegyző és pénzügyi gondnok szabálytalan feladatellátása veszélyeztette az eljárás céljainak elérését. Az adósságrendezés megindításakor készítendő vagyonelemtár és beszámoló hiányában nem rendelkeztek pontos információval az adósságrendezésbe vonható vagyonról. Ez is hozzájárulhatott ahhoz, hogy bár öt önkormányzat esetében az adósságrendezési eljárás egyezség megkötésével zárult, ebből mindössze egynél került sor az egyezség szerinti fizetési kötelezettség hiánytalan teljesítésére. Kettő esetben – az állami beavatkozás eredményeként – mindössze az egyezségben vállalt fizetési kötelezettség 15,7%-át, illetve 17,4%-át kellett volna saját forrásból rendeznie az önkormányzatoknak. Ezt a kötelezettségét sem teljesítette teljes körűen, ami felveti az egyezségek megalapozatlanságát. Két önkormányzatnál nem jött létre egyezség a hitelezőkkel, így a bíróság vagyonelemtárt rendelt el. Egyik esetben egy hitelezői igény sem került kielégítésre, a másik esetben a vagyon a hitelezői igény harmadának kielégítésére sem nyújtott fedezetet. Az ÁSZ tapasztalatai alapján sem az egyezséggel sem a vagyonelemtárral zárult adósságrendezések esetében nem volt biztosított a hitelezők hatékony jogvédelme. Az egyezségben vállalt kötelezettségek nem teljesítéséből következik, hogy az önkormányzatok fizetőképességét nem sikerült helyreállítani. Az adósságrendezési eljárások után az önkormányzatok pénzügyi helyzetében jelentősebb változást csak az adósságkonszolidáció hozott, a pénzügyi egyensúlyt csak így tudták megteremteni. Azonban az, hogy több önkormányzatnál a számviteli rendszer nem tud megbízható adatokat szolgáltatni a pénzügyi helyzetről, a jogszabályoknak megfelelő likviditási tervet nem készítettek, reorganizációs programmal nem rendelkeztek vagy nem hajtották végre azt jelzi, hogy az adósságrendezési eljárás nem segítette elő az önkormányzatok átgondolt, felelősségteljes gazdálkodását, mely megelőzi az adósságállomány újratermelődését. Mivel az adósságrendezési eljárást követően sem a hitelezők, sem az önkormányzatok nem kerültek kedvezőbb helyzetbe, felmerül olyan jogszabályi környezet megalkotásának a szükségessége, amely hatékonyan kezeli az eladósodást kiváltó okokat és a hitelezők érdekeit is, és megfelelően szankcionálja a felelőtlen gazdálkodást, a szabályok be nem tartását.

Javaslatok

Az ÁSZ a hét önkormányzatnak összesen 34 intézkedési kötelemmel járó javaslatot fogalmazott meg, elsősorban a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének szabályszerűségével, valamint a likviditási terv készítésével kapcsolatban.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése

A nemzetiségi önkormányzatokról készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetők el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetők.

**II. számú
melléklet
5. pontja**

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzésében 2016-ban 12 kockázat alapon kiválasztott nemzetiségi önkormányzat volt érintett. Az ellenőrzések keretében az ÁSZ értékelte, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzatok működési és gazdálkodási kereteinek kialakítása, a gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása megfelelt-e a jogszabályoknak, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat működési és gazdálkodási kereteinek kialakítása és működése erősítette-e az integritás szemlélet érvényesülését.

Következtetések

A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének hiányosságai miatt az ellenőrzött önkormányzatoknál a felelős gazdálkodás teljes körűen nem volt biztosított. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem segítette elő a közpénzfelhasználás szabályosságát. A gazdálkodási jogkörök szabálytalan gyakorlása következtében a kialakított kontrolltevékenységek a hibák megelőzését, feltárását nem segítették. Az ÁSZ által kialakított öntesztek felhasználhatók a hibák megelőzésében.

Javaslatok

Az ÁSZ a 12 nemzetiségi önkormányzatnak összesen 156 intézkedési kötelemmel járó javaslatot fogalmazott meg a belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése, valamint a gazdálkodás szabályszerűségének helyreállítása érdekében.

A Forrásmegosztás ellenőrzése – A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2015. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata

A forrásmegosztás ellenőrzési megállapításait tartalmazó számvevőszéki jelentés a bekeretezett közzétételi sorszámmra kattintva elérhető, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

15216

Az ellenőrzés célja a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2015. évi forrásmegosztási rendeletben előírt megosztásának, valamint a helyi adózással kapcsolatos kiadások megállapítása, elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése volt. Megállapítható, hogy a Fővárosi Önkormányzat kisebb hiányosságok mellett feladatát a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte el. A feltárt hiányosságokat az ellenőrzött időszak végére megszüntette, ezért intézkedést igénylő megállapításra és javaslattételre nem került sor.

Önkormányzatok gazdasági társaságai

ELLENŐRZÖTT ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

2011- 2015	2016
49 jelentés	80 jelentés

Az ÁSZ 2016-ban az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaságok ellenőrzéséről 80 jelentést hozott nyilvánosságra, amelyből négy utóellenőrzés volt. A jelentések bővítették a 2011-2015 között közzétett 49 önkormányzati többségi tulajdonú társaság ellenőrzési tapasztalatait.

Következtetések

A 2016-ban ellenőrzött önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál is mutatkoztak hibák az önköltségszámítás gyakorlatában, így a díjképzés

Az önkormányzati gazdasági társaságokról készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhető el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetőek.

**II. számú
melléklet
5. pontja**

Az elemzés a bekeretezett publikáció számára kattintva érhető el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

T/415

megalapozottságában, valamint a tulajdonosi joggyakorlásban. Jelentős az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettségüket nem vagy részben teljesítő gazdasági társaságok aránya. Az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatják, hogy a megyei jogú városok gazdasági társaságainak gazdálkodása szabályozottabb, szabályszerűbb, mint a kevesebb lakosú önkormányzatok társaságaié.

Az önkormányzati többségi tulajdonú társaságok hatékony és fenntartható működésének alapfeltétele a tervezettség. Ehhez indokoltnak tartjuk olyan előírások, kritériumok meghatározását, amelyek biztosítják a szolgáltatók mérhetőségét, minősítését. A szolgáltatóktól elvárt célok teljesülése érdekében pedig egyértelmű követelményeket kell állítani a társaságok menedzsmentjével szemben, majd azok teljesülését folyamatosan monitorozva rendszeresen értékelni kell a végrehajtást.

A tulajdonos önkormányzatok oldalán pedig indokolt a tulajdonosi kontroll megerősítése, elsősorban az éves tervezés megalapozottabbá tételével, a tartalmas kritériumokkal kibővített üzleti tervek előírásával, a számszaki beszámolókon túlmutató szakmai beszámolók igénylésével és azok elemző értékelésével.

A hulladékgazdálkodó társaságokkal kapcsolatban készített, 2017. januárjában publikált elemzés tapasztalatai alapján az egységes közszolgáltatási árszint biztosítása a lakosok esélyegyenlősége szempontjából meghatározó, mivel az indokolatlanul magas díjak a családok megélhetését veszélyeztethetik. A központosított árszabályozási rendszer bevezetésével, a rezsisökkentési intézkedések végrehajtásával ugyan lényeges lépés történt az egységes, értékarányos tarifarendszer kialakítása irányába, mégis az egyes ellátási területeken, vagy akár azokon belül is (a felhasználók vonatkozásában) továbbra is jelentős árkülönbségek tapasztalhatóak. Ezt az egyes települések eltérő adottságai, a szolgáltatás eltérő színvonala, az önkormányzati árszabályozási rendszerből fennmaradt torzítások vagy a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére szolgáltatott adatok megbízhatósági problémája is okozhatja.

A törvényalkotó a követeléskezelés területén tapasztalt – ÁSZ által is jelzett – problémákra reagálva a szabályszerű, hatékony és eredményes követeléskezelési rendszer megteremtését tűzte ki célul. Ennek érdekében 2016-ban létrehozta a Nemzeti Hulladékgazdálkodási és Koordináló Vagyongazdálkodó Zrt.-t, melynek törvényben meghatározott feladatai között a közszolgáltatási díjak beszedése, valamint a közszolgáltatás keretében keletkező kintlévőségek kezelése is megtalálható.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján a gazdálkodási és működési kockázatok csökkentése a tulajdonosok, az ellenőrző- és felügyeleti szervek és a menedzsment hatékonyabb munkáján, valamint a közszolgáltatás fejlesztésén keresztül valósulhat meg.

Javaslatok

A megállapítások alapján a jelentésekben összesen 505 javaslatot fogalmazott meg az ÁSZ a feltárt szabályozási hiányosságok, illetve a nem szabályszerű gyakorlat megszüntetésére. A javaslatokra az intézkedési terveket az ellenőrzött szervezetek elkészítették, illetve folyamatosan készítik.

Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése



A megyei hatókörű városi múzeumokról készült számvevőszéki jelentések a bekeretezett számú melléklet hivatkozott pontjában a jelentések címére kattintva érhetők el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthetőek.

**II. számú
melléklet
5. pontja**

A megyei hatókörű városi múzeumok kulturális szempontból meghatározó jelentőségűek mind földrajzi elhelyezkedésüket, mind az ellátott feladatokat, valamint a látogatottságukat tekintve. Az ÁSZ a megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése keretében 14 múzeum jelentését 2016 decemberében, öt múzeum jelentését pedig 2017 februárjában hozta nyilvánosságra. Az ellenőrzések során értékelt és minősítette a megyei hatókörű városi múzeumok és jogelődjeik pénzügyi- és vagyongazdálkodását, a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését, az irányító szervezeti feladatok ellátását, valamint a megyei múzeumi rendszer átalakítását, az intézményfenntartói rendszerben végbement változások végrehajtását, továbbá az integritási szemlélet érvényesítését a gazdálkodási folyamatokban.

Következtetések

A múzeumoknál kialakított irányítási rendszer nem biztosította az átlátható, elszámoltatható és ellenőrizhető közpénzfelhasználást. A vagyonyi-alkozat-tételi kötelezettség feltüntetésének elmulasztásával nem intézkedtek a közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése érdekében. A belső ellenőrzés kialakításának és működtetésének elmaradásával a szabályszerű közpénzfelhasználás első védelmi vonalát nem biztosították. A közzétételi kötelezettség hiányos teljesítésével a múzeumok működése nem volt átlátható.

A vagyongazdálkodás során 2012-ben jogalap nélkül, szabálytalanul tartották nyilván a vagyontárgyakat a múzeumok könyveiben. Vagyonkezelési szerződés hiányában a kezelt vagyon köre és nagysága a 2013–2014-ben nem volt megállapítható, ezért az elszámoltathatóság nem volt biztosított. A kulturális javakkal nyilvántartásával összefüggésben és annak kölcsönzése során feltárt hiányosságok miatt a kulturális javak számbavétele, állományvédelme és vagyonbiztonsága nem volt biztosított.

A pénzügyi- és vagyongazdálkodás során feltárt hiányosságok magukban hordozták a korrupció és a visszaélések bekövetkezésének kockázatát.

Javaslatok

Az ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetése érdekében a 19 múzeumnál összesen 516 intézkedési kötelemmel járó javaslatot fogalmazott meg az ÁSZ, ebből 375 a múzeum igazgatója, 48 a gazdasági szervezet vezetője, 93 az irányító szerv vezetője felé irányult.

A 47 intézkedési terv készítésére kötelezett közül mindössze nyolc szervezet küldött olyan intézkedési tervet harminc napon belül, amelyek tervpontjai összhangban voltak az ÁSZ javaslataival és az azt megalapozó intézkedést igénylő megállapításokkal. Ez utóbbiakon túlmenően az intézkedési terv kiegészítését kérte az ÁSZ az érintett ellenőrzött szervezetek vezetőitől.

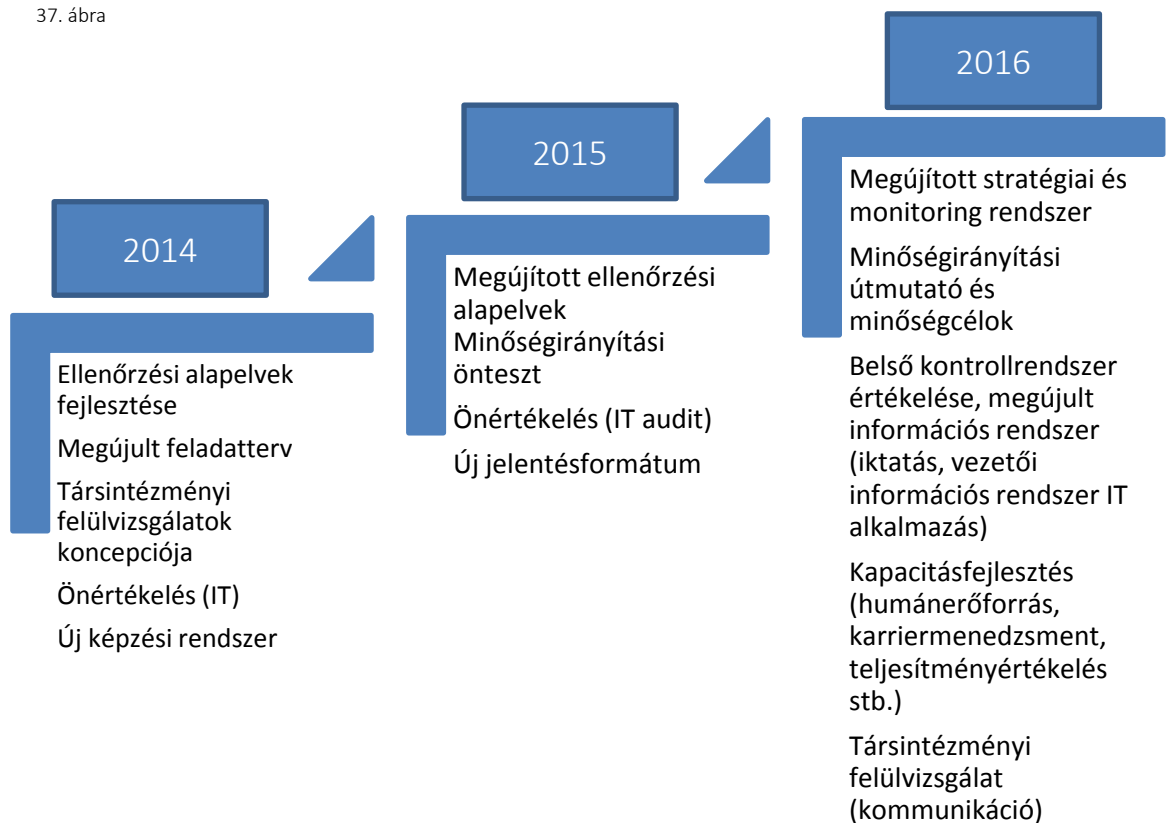
III. SZERVEZETI, MÓDSZERTANI ELŐRELÉPÉSEK

Az Állami Számvevőszék a Stratégiájában deklaráltaknak megfelelően elkötelezett híve a minőségközpontú működésnek. Ennek megfelelően az ÁSZ fő szervezetfejlesztési célja az ellátandó feladatokkal összhangban álló optimális szervezeti rendszer kialakítása. Az ÁSZ erre tekintettel alakítja és folyamatosan fejleszti szervezetét.

Az ÁSZ időről-időre felülvizsgálva, szükség szerint megújítja az általa alkalmazott módszertanokat annak érdekében, hogy a kor követelményeinek megfelelő, modern, hatékony módszereket alkalmazva hatékony erőforrás felhasználás mellett, objektív, jól hasznosítható eredményeket hozó ellenőrzéseket folytathasson le.

Az elmúlt három év fő szervezetfejlesztési, módszertani előrelépéseit a 37. ábra szemlélteti.

37. ábra



1. Stratégiai változások

Az öntanuló szervezet egyik alapvető működési elve, hogy az a szervezet képes fejlődni, amely képes a gondolkodásának, céljainak folyamatos felülvizsgálatára. Ezért annak ellenére, hogy a stratégia hosszú távon határozza meg a szervezet céljait, azokat időről-időre érdemes felülvizsgálni és szükség esetén módosítani, megújítani. Ezt az érvrendszert szem előtt tartva, az Állami Számvevőszék a részstratégiák felülvizsgálatát kezdeményezte annak érdekében, hogy a szervezeti célok és feladatok strukturáltabban szerepeljenek a stratégiai dokumentumrendszerben és adott esetben új célkitűzéseket fogalmazzanak meg, igazodjanak az esetleges jogszabályi környezetváltozáshoz, kiszűrésre kerülhessenek az észlelt redundanciák és sokkal egyértelműbben irányuljanak a munka hasznosulására, mint elsődleges számvevői értékre, továbbá mérhetővé váljanak.

A megújult stratégiai dokumentumrendszer a bekeretezett "stratégia" névre kattintva érhető el, illetve az ÁSZ honlapjáról (www.asz.hu) letölthető.

[stratégia](#)



Részstratégiák megújítása

A szervezeti stratégia definíciószerűen olyan koncepció, vagy előremutató, mely rögzíti a szervezet hosszú távú célkitűzéseit, meghatározza a célok megvalósulásához szükséges erőforrásokat és a lényegesebb fejlesztési akciókat: egy értékelési és célkitűzési tevékenység, a szervezet jövőbeni céljaira és azok megvalósítási módjaira vonatkozó elképzelések összessége. A stratégia teljesülése alapvetően az intézményi sikeresség mérőszöke. Mindezeket figyelembe véve az Állami Számvevőszék 2015-ben kezdte meg és 2016 elején fejezte be az Állami Számvevőszék stratégiai dokumentumrendszerének felülvizsgálatát, melynek eredményeképpen új részstratégiákat fogalmazott meg. A megújított részstratégiák visszavezethetők a fő stratégiai elvekre, de 3-4 éves időhorizontra vonatkozóan határoznak meg feladatkészletet. A dokumentumban lefektetett célrendszer jól strukturált célokat fogalmaz meg, egységes és koherens fogalomrendszert alkalmaz, és szem előtt tartja a számvevőszéki működésre vonatkozó alapelveket. A megújult stratégiai dokumentum-rendszer az ÁSZ honlapján is elérhető.

Stratégiai monitoring rendszer megújítása

Az Állami Számvevőszék Stratégiájában elkötelezett a folyamatos szervezeti megújulás és fejlődés iránt, híve a minőségközpontú működésnek. A Számvevőszék a fenntartható fejlődés megvalósítása érdekében támogatja a szervezeti átalakulást, az ehhez vezető tanulási, öntanulási folyamatot. A szervezet a tapasztalatokat felhasználva jut el a fejlődési folyamat újabb és újabb szakaszaiba. Az Állami Számvevőszék ahhoz, hogy a fenti változásoknak, változtatásoknak eleget tudjon tenni, felülvizsgálta stratégiai monitoring módszertanát, mint a változási, megújulási folyamat szerves részét. A felülvizsgálat eredményeképpen az elmúlt években alkalmazott lineáris, vízéses módszer helyett az ÁSZ 2016-ban bevezette, és 2017-től elkezdte alkalmazni a tervezésében a spirál modellt. Ez a modell képes kezelni a stratégia-tervezés ciklikusságát, egymásra épülő folyamatát, amely mindig egy magasabb szintre lépést tesz lehetővé. Az új módszertanban a **szervezeti stratégiai menedzsment** folyamatok keretében a célok, célkitűzések megvalósítását szolgáló feladatok előrehaladásáról a vezetők a végrehajtás ideje alatt is releváns információt, az esetleges elakadásról, vagy a megoldást késleltető eseményekről - akár hónapokkal előre is - tájékoztatást kaphatnak. Az időben történő visszacsatolásokkal és teljesítményméréssel a

számvevőszék szervezeti teljesítményének hatékonyságát kívánja az irányítás elősegíteni.

2. Minőségirányítási rendszer

Az Állami Számvevőszék a Stratégiájában rögzítetteknek megfelelően elkötelezett a minőségközpontú működtetés mellett. Ennek keretében kialakította és működteti, valamint folyamatosan felülvizsgálja és továbbfejleszti minőségre irányuló folyamatait és eljárásait.



Az Állami Számvevőszék az elmúlt években hatékonyan működő minőségirányítási rendszert alakított ki. Az INTOSAI által kiadott, a „Minőségirányítás a legfőbb ellenőrző intézmények számára (ISSAI 40)” irányelveinek figyelembevételével kidolgozta „A minőségirányított működés számvevőszéki alapelvei” című dokumentumot.

A minőségirányítási rendszer folyamatos működtetését, vizsgálatát, értékelését, a rendszer egészét érintő fejlesztési javaslatok megfogalmazását szervezetenként és irányításilag is független szervezeti egység végzi, mely felelős a nemzetközi standardok iránymutatása alapján elfogadott minőségirányítási alapelvek érvényesüléséért.

A minőségirányított működéssel összefüggő feladatok ellátásáért felelős szervezeti egység az ISSAI 40 szervezeten belüli hatékony érvényesítése érdekében 2016-ban Minőségirányítási útmutatót készített, hozzájárulva a minőségirányítási alapelvek gyakorlati megvalósításához és a minőségirányítási rendszer folyamatos fejlesztéséhez. Az ÁSZ vezetése gondoskodott arról, hogy minden dolgozó megismerje a minőségirányítási rendszert és ennek részeként a minőségpolitikát. A minőségpolitika és a vezetőség által meghatározott prioritások mentén meghatározásra kerültek az ÁSZ 2016-os minőségcéljai. Az egyes szervezeti egységek az útmutatás alapján maguk alakították ki a követelmények biztosításához szükséges eljárásaikat, irányelveiket, kontrolljaikat. Az éves rendszeres felülvizsgálat a fejlesztés további irányait jelöli ki.

3. Belső kontrollrendszer

A belső szabályozási környezet (kontrollkörnyezet) az ÁSZ belső kontrollrendszerének stratégiai fontos pillére, ezért a szervezet nagy hangsúlyt fektet arra, hogy egységeinek működése átlátható és a naprakész szabályozókra visszavezethető legyen. Az ÁSZ a 2016. év vonatkozásában felmérte és értékelte a szervezeti szintű belső kontrollrendszer működését.

Az ÁSZ belső kontrollrendszerének működése 2016-ban a megelőző évhez hasonlóan magas szintű volt. A belső kontrollrendszer öt pillérének egyedi értékelése az alábbiak szerint alakult:

- A **kontrollkörnyezet** a stabilitás jellemezte. Az ÁSZ tevékenységét szabályzó belső irányítási eszközök 2016-ban a korábbi évekhez képest – a jogszabályokból és a szervezeti változásokból eredően túl – nem változtak érdemben.
- A **kockázatkezelési rendszer** működtetése keretében a szervezeti egységek a kockázatokat felmérték, értékelték és kezelték, emellett

megtörtént az eredmények felülvizsgálata is. Az ÁSZ valamennyi folyamatában biztosított a kockázatok azonosítása és értékelése, az elfogadható kockázati szint feletti kockázatok kezelésére vonatkozó válaszingázkezdések elkészítése, valamint biztosított a válaszingázkezdések nyomon követése a kockázatok és a kockázatmentési folyamatok rendszeres felülvizsgálatának előírásával.

- A **kontrolltevékenységek** területén a felelősségi körök a belső irányítási eszközökben és a munkaköri leírásokban megfelelően elhatárolásra kerültek. A „négy szem elve” mind a pénzügyi, mind a reálfo-lyamatok során érvényesült, a feladatvégzés folytonossága az átadás-átvételi jegyzőkönyvekkel és azok belső ellenőri, illetve igazgatósi terület általi kontrolljával biztosított volt.
- Az **információs és kommunikációs rendszer** működtetése során biztosított volt, hogy az információk a meghatározott időben rendelkezésre álljanak. E területen megtörtént a vezetői információs rendszer támogatását segítő alkalmazás, valamint az új iratkezelési rendszer bevezetése, amelyek hatékonyabban támogatják a munkavégzést és az információk rendelkezésre állását. Az Info törvény által előírt kötelezően közzéteendő adatokkal kapcsolatos közzétételi kötelezettségének az ÁSZ eleget tett, azok a szervezet honlapján megtalálhatóak. Az ÁSZ külső-, és szervezeti egységei közötti belső kommunikációja szabályozott, honlapja és hírportálja egyre növekvő érdeklődésre tart számot.
- A **monitoring rendszer** részeként az ÁSZ működtette a tevékenysége megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert és végzi az operatív tevékenységek értékelését. Az ÁSZ elnöke gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről és biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.

4. Kapacitásfejlesztés

Ahhoz, hogy az ÁSZ feladatait minél nagyobb hatékonysággal és még jobb minőségben tudja végrehajtani, fejlesztjük humánerőforrás és infrastrukturális kapacitásainkat. Ehhez felhasználjuk a nemzetközi tudásmegosztásban lévő lehetőségeket is.

A 2016-ban az ÁSZ kapacitásainak maximális kihasználásával működött. A szervezet átlagléttszáma a törvény szerint számított 598 fő volt. Az ÁSZ feladatellátásához külső szakértőket is vett igénybe 11 127 ellenőri nappal, amelynek lehetőségét a dologi kiadások megtakarításai teremtették meg.

Az Állami Számvevőszék a stratégiájában deklaráltaknak megfelelően a minőségközpontú működés keretében törekszik arra, hogy a feladatellátási szükséglethez igazodóan – a rendelkezésre álló erőforrásokból – az adott munkakört a legalkalmasabb személlyel töltsse be, biztosítva ezáltal az adott munkakörhöz szükséges készségek, képességek, képesítések és szakmai gyakorlat (összefoglalóan kompetenciák) rendelkezésre állását. Ennek érdekében az ÁSZ karriermenedzsment keretrendszerrel dolgozott ki, melyben rögzítésre kerültek a rendszer alapelvei, alapvetései. A karriermen-

Mit jelent a Goal Team?

Az EUROSAI 2011. évi lisszaboni Kongresszusán jóváhagyott 2011-2017-es Stratégia Tervben a szervezet meghatározta stratégiai célkitűzéseit, illetve az azok eléréséhez szükséges szervezeti struktúrát is. Az EUROSAI mindegyik stratégiai cél megvalósításának elősegítésére különálló egységeket (ún. Goal Team-eket, azaz munkacsoportokat) hozott létre. A IX. EUROSAI Kongresszus óta (2014. június) az ÁSZ vette át az 1 sz. Kapacitásfejlesztés Goal Team vezetését.

nedzsmint keretrendszerhez szervesen kapcsolódik a tudáscentrumok létrehozása, valamint a teljesítményértékelő rendszer megújítása. Széleskörű képzési rendszer biztosította a magas szintű szaktudást.

Az ÁSZ az EUROSAI Goal Team 1 (Kapacitásfejlesztés) munkacsoport vezetőjeként 2016. évben két ülést rendezett Budapesten. A Goal Team 1 munkája eredményeinek becsatornázásával az ÁSZ aktívan hozzájárult ahhoz, hogy a következő EUROSAI stratégia a lehető legjobban hasznosulhasson a résztvevő számvevőszékek, és az azokat fenntartó állampolgárok számára.

Az EUROSAI IT Munkacsoport keretében az informatikai önértékelésekkel foglalkozó szakértői csoport 2016. márciusi munkaértekezletén az ÁSZ képviselője ismertette az Állami Számvevőszék 2015-ben lefolytatott IT ellenőrzési önértékelésének eredményeit.

Az ÁSZ stratégiájának megfelelően nagy hangsúlyt fektet a gyors információáramlásra, a dinamikus szervezeti adatfeldolgozásra. Ezen elv hangsúlyosabb érvényesítése érdekében a 2016. év lényeges feladata volt az új iratkezelési rendszer kialakítása, amely 2017. január 1-től kezdte meg működését. Reagálva az aktuális biztonsági kihívásokra, a törvényi követelmények változásaira, megújult az ÁSZ Informatikai Biztonsági Szabályzata. A kockázatokkal arányos védelem kialakítása és fenntartása érdekében meghatározásra kerültek az információ biztonság szempontjából érintett folyamatok. Kibővültek az informatikai alpinfrastruktúra biztonsági szolgáltatásai, kiemelt hangsúlyt kapott az ÁSZ meglévő infrastrukturális eszközeinek üzembiztonsági szempontú fejlesztése és összehangolása.

AZ ÁSZ 2016. ÉVI GAZDÁLKODÁSA

Az Állami Számvevőszék 2016. évi gazdálkodásáról szóló beszámolója a vonatkozó hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészített intézményi költségvetési beszámolójának adatain alapul. Az Állami Számvevőszék a központi költségvetés szerkezetében önálló fejezetet alkot, és mint ilyen, beszámolójának átláthatósága, folyamatainak bemutatása kiemelt jelentőséggel bír a központi költségvetés végrehajtásában.

1. Az Állami Számvevőszék költségvetési beszámolója

Az Állami Számvevőszék 2016. december 31-ei fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát az Országgyűlés elnöke által közbeszerzési eljárás útján kiválasztott és megbízott független könyvvizsgáló végezte el. A könyvvizsgálat magában foglalta az éves költségvetési beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, az alkalmazott számviteli alapelvek, valamint az éves költségvetési beszámoló bemutatásának értékelését és a belső szabályozási környezet áttekintését.

A 2016. év gazdálkodását áttekintve az Állami Számvevőszék a jogszabályok és a belső szabályzatok betartása mellett az alaptevékenység ellátását biztosító, ésszerű, takarékos gazdálkodást folytatott. A könyvvizsgálói vélemény alapján az éves költségvetési beszámoló az Állami Számvevőszék 2016. évi költségvetése teljesítéséről, a 2016. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

1.1. Költségvetési előirányzatok és teljesülésük alakulása

Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvényben foglaltak szerint az Országgyűlés 8 567 800 ezer forint előirányzatot hagyott jóvá az Állami Számvevőszék szakmai feladatainak ellátására, amelyet 8 547 800 ezer forint költségvetési támogatás és 20 000 ezer forint saját bevétel biztosított.

Előirányzat-módosítások

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásait betartva – a tárgyév folyamán különböző jogcímenek végrehajtott 814 299 ezer forint értékű előirányzat módosítás következtében – az eredeti kiadási és bevételi előirányzatok összege 9 382 099 ezer forintra emelkedett az alábbiak szerint:

Kormány hatáskörben

- ✓ a 400/2015. (XII.15.) Kormányrendeletben meghatározottak alapján bérkompenzáció, gyermekgondozási díjban részesülők kompenzáció támogatása 1 417 E Ft,
- ✓ az 1226/2016. (V.2.) Kormányhatározatban a bérkompenzációhoz nyújtott támogatás elszámolása alapján visszafizetett előirányzat 411 E Ft,

- ✓ a 2004. évi CXXII. törvény alapján a prémiumévek programmal kapcsolatos munkáltatói költségek előirányzata 4 244 E Ft,
- ✓ az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény szerinti illetményalap változás hatása 19 383 E Ft.

Irányító szervei hatáskörben

- ✓ a költségvetési többletbevétel 763 E Ft.

Intézményi hatáskörben

- ✓ az előző évi maradvány előirányzat növekedése 787 024 E Ft, melyből a kötelezettségvállalással nem terhelt szabad maradvány összege 2 241 E Ft,
- ✓ munkáltatói lakáskölcsönök visszatérüléséből származó előirányzat növekedés 1 879 E Ft.

Kormány hatáskörben:
+24 633 E Ft

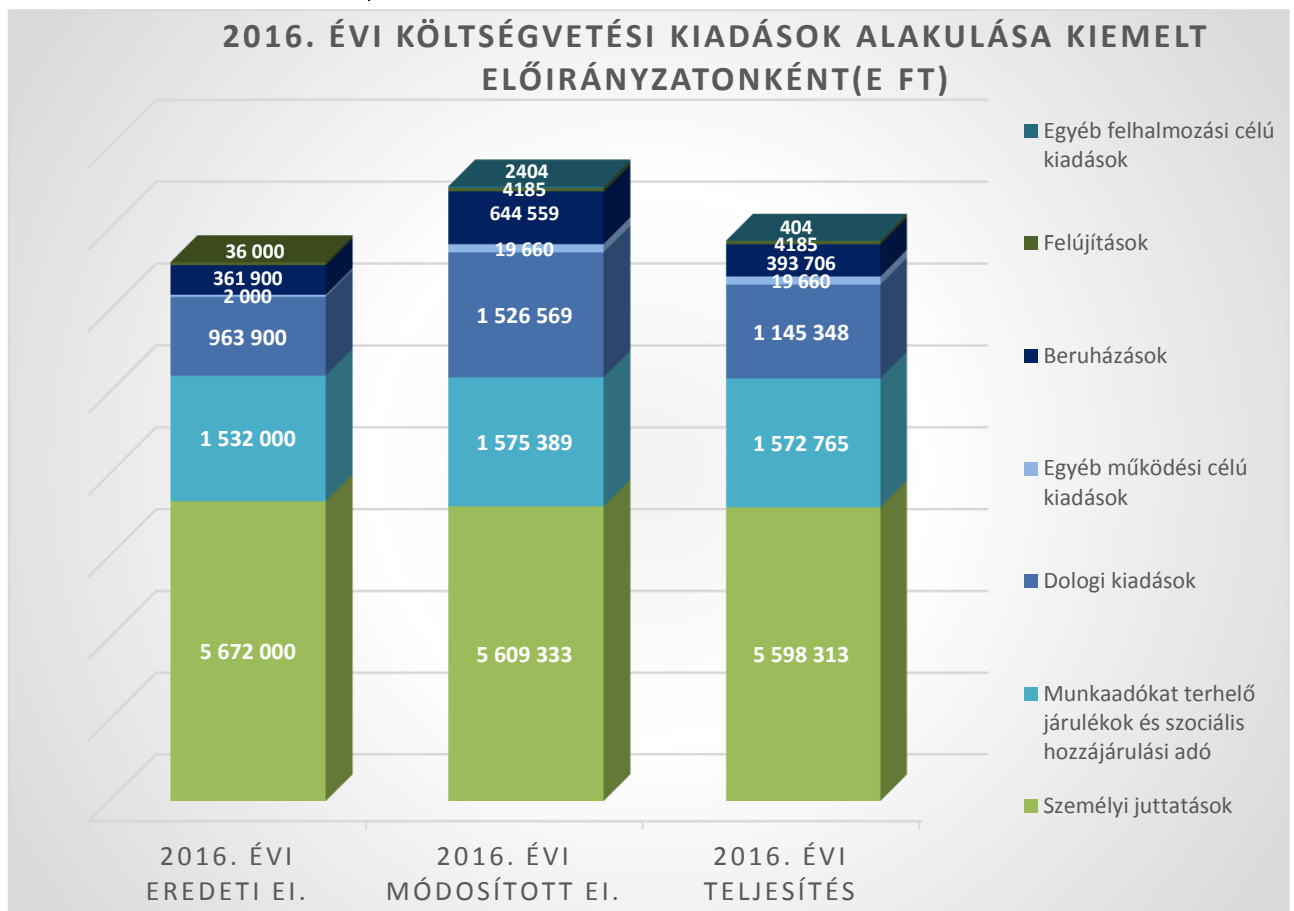
Irányító szervei hatáskörben:
+763 E Ft

Intézményi hatáskörben:
+788 903 E Ft

Kiadások

2016-ban a kiemelt kiadási előirányzatok módosítására jelentős mértékben a dologi és felhalmozási kiadások jogcímeiken került sor.

38. ábra



Az Állami Számvevőszék 2016. évi módosított kiadási előirányzata (9 382 099 E Ft) 93,1 %-ban teljesült. A teljesített költségvetési kiadásokból a személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok aránya 82,1 %, a dologi kiadások és az egyéb működési célú kiadások aránya 13,3 %, valamint a beruházások, felújítások és egyéb felhalmozási célú kiadások aránya összesen 4,6 % volt.

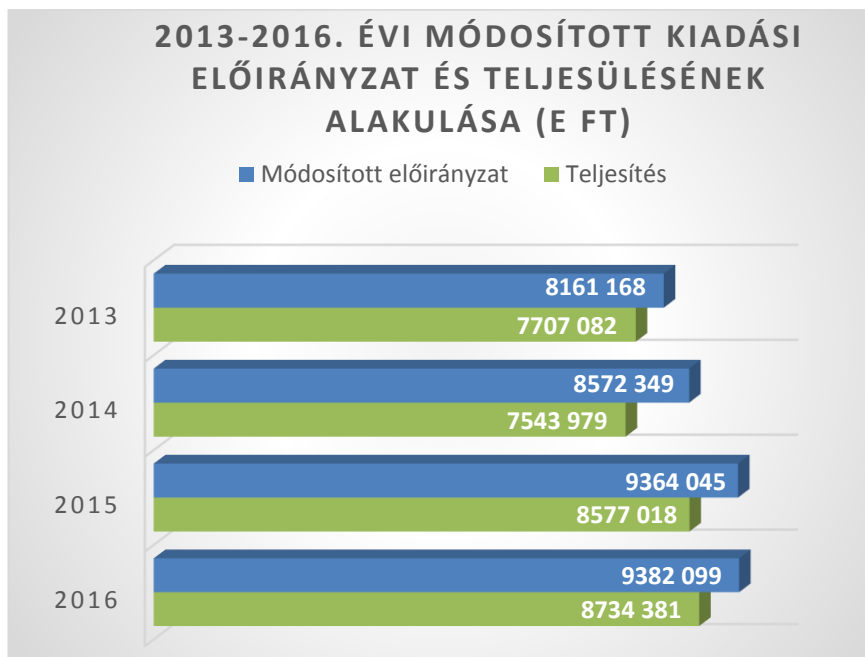
2016-ban a kiemelt előirányzatok változását az előző évi maradvány elszámolása, a külső szakértői megbízási szerződések arányának alakulása, valamint a teljesítésekhez igazított előirányzatok rendezése indokolta.

A kiadási előirányzatok közül a beruházási kiadások jogcímen az eredeti előirányzat 282 659 E Ft-tal emelkedett, mely a költségvetési kiadási előirányzat növekedésnek 35 %-át jelentette. A 2016-os költségvetési évben a felhalmozási kiadások módosított előirányzatának (648 744 E Ft) közel egyharmadát, 31,7 %-át az előző évi maradvány igénybevétele tette ki. A beruházási célú felhalmozási kiadások módosított előirányzata 99,9%-ban kötelezettségvállalással terhelt, amely előirányzatok teljesítésére 2017-ben kerül sor.

A költségvetési törvényben az Állami Számvevőszék részére meghatározott eredeti előirányzatok a 2013-ról (7 680 800 E Ft) 2016-ra (8 567 800 E Ft) 11,5 %-kal emelkedtek, amely emelkedést egyrészt az ÁSZ tv.-ből eredő illetményalap növekedés, másrészt a választási törvény által elrendelt többletfeladathoz rendelt előirányzat növekedés eredményezte. A módosított előirányzatok 15 %-os mértékben emelkedtek 2013-2016 között. A kiadási előirányzatok 2013-ban 94 %, 2014-ben 88 %, 2015-ben és 2016-ban 92 %, illetve 93 % mértékben teljesültek.

A rendelkezésre álló előirányzatok biztosították az Állami Számvevőszék zavartalan feladatellátásához szükséges működési, üzemeltetési feltételeket.

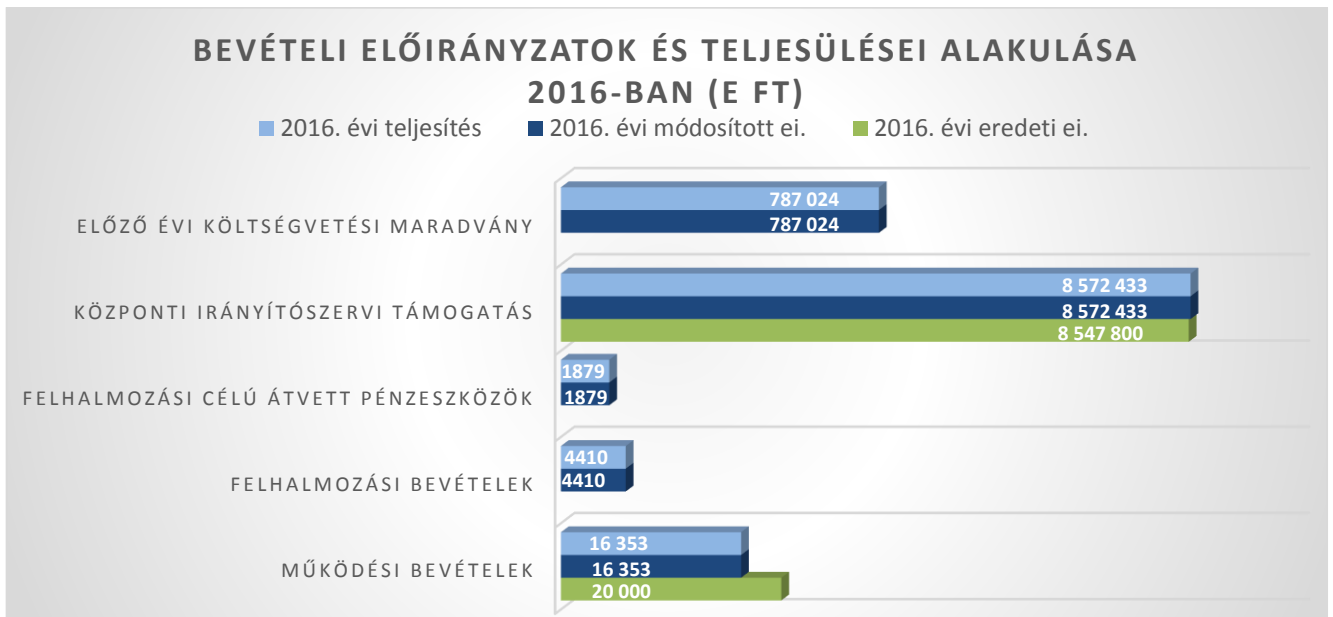
39. ábra



Bevételek

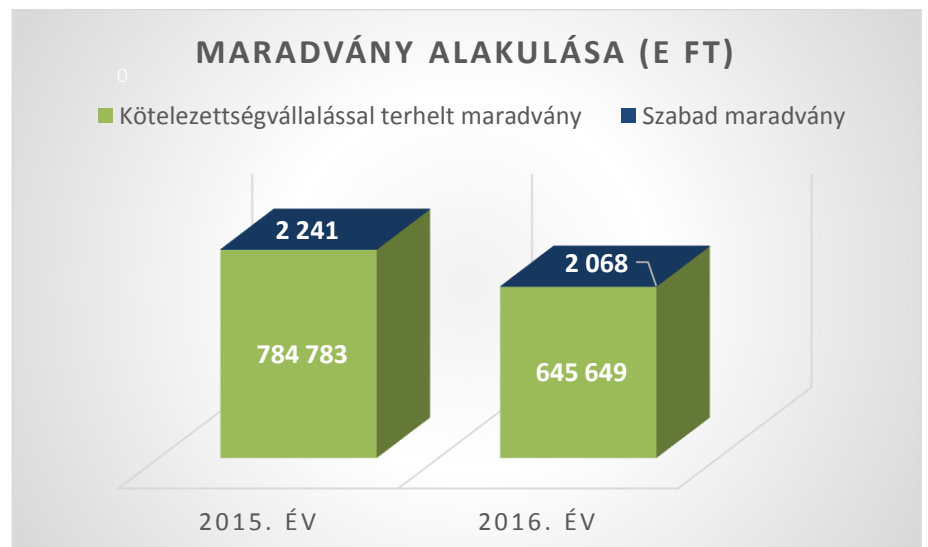
A 2016-os bevételi előirányzatokon belül a központi irányítószervi támogatás összege 8 547 800 E Ft-ban, a működési saját bevételek előirányzatainak összege 20 000 E Ft-ban került megtervezésre. A támogatás összege év közben 24 633 E Ft-tal növekedett, amely az ÁSZ tv. szerinti illetményalap változással, a bérkompenzációra és a prémium évek program keretében foglalkoztatottak illetményére igényelt támogatással függött össze.

40. ábra



A 2016-os beszámolási időszakban keletkezett maradvány összege 647 717 E Ft, amelyből a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 645 649 E Ft (99,7 %), a szabad maradvány 2 068 E Ft. Az előző évi maradvány 2016. évben 787 024 E Ft-tal növelte az eredeti előirányzat összegét, amelyből 18 343 E Ft az 1768/2016. (XII.15.) és az 1822/2016. (XII.22.) Kormányhatározatok szerinti megbontásban a központi költségvetés részére befizetésre került.

41. ábra



2. A gazdálkodás eredményessége

Az ÁSZ gazdálkodását 2016-ban is a stratégiájában meghatározottak szerint az eredményesség, hatékonyság és gazdaságosság alapértékeinek megőrzése, a fenntartható fejlődés, az erőforrások takarékos felhasználása jellemezte.

2.1. Folyamat-optimalizációs eredmények



A szervezeti működés eredményességét mutató intézkedéseink

- ✓ Az Állami Számvevőszék gazdálkodása terén az elmúlt öt évben számos tudatos, az erőforrások hatékonyabb felhasználását biztosító intézkedés került végrehajtásra. A szervezetfejlesztéssel nőtt az ellenőrzésre rendelkezésre álló munkanapok száma. A munkafolyamatok optimalizálásával elért megtakarítások a beruházásokra kerültek visszaforgatásra.
- ✓ Az ÁSZ, mint ajánlatkérő részéről a 2016-ban megindított közbeszerzési eljárásoknál kedvező elmozdulás történt a központosított közbeszerzés (az eljárások 40,9 %-a) irányába. Önként csatlakozó intézményként ezzel növeltük a beszerzések kiszámíthatóságát, az átláthatóságot és csökkent az adminisztrációra fordított idő.

A rendelkezésre álló kapacitások növelését és megtakarítást eredményező intézkedések

- ✓ A 2014-ben a Gazdasági Igazgatóságon megkezdett folyamatoptimalizálással szoros összefüggésben célkitűzés volt az emberi erőforrások optimálisabb felhasználása. A Gazdasági igazgatóságon a munkakörök összevonásával párhuzamosan jelentősen csökkent a számvevői jogviszonyban ellátott feladatkörök száma, ezzel egyidejűleg nőtt a munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó foglalkoztatás. 2016 során az Igazgatóságon foglalkoztatott számvevői átlaglétszám tovább csökkent, a 2014. januári kiinduló állapothoz viszonyítva 38,3 % volt. Ez a tendencia az Állami Számvevőszék szervezetén belül az ellenőrzésben részt vevő számvevők arányának, az ellenőrzésre rendelkezésre álló munkanapok számának növelésén túl 2016-ban a bér és járulék költségeknél a számvevőkkel történő feladatellátás költségeihez mérten 54,7 millió Ft megtakarítást is eredményezett. A gazdálkodási terület az ellenőrzés támogatását is ellátja folyamatos monitoring és kontrolling rendszerével. Az ellenőrzési program felülvizsgálatát és lektorálását is támogatják, különösen a pénzügyi és vagyongazdálkodási területen és az ezekhez illeszkedő teljesítmény ellenőrzés fejlesztése során.
- ✓ A 2016-ban a működési folyamatok további racionalizálásából származó 7,9 millió Ft megtakarítás is beruházásokra, különösen az informatikai beruházások terén az ergonomikus környezet kialakításával, a számvevői munkavégzést támogató informatikai beruházásokra, eszköz beszerzésekre került felhasználásra.

2.2. Fenntartható fejlődés

Az Állami Számvevőszék ellenőrzési és gazdálkodási tevékenysége során az erőforrásokkal való hosszú távú, felelős gazdálkodás követelményeinek érvényesítése, azok megőrzése, bővítése – szem előtt tartva mind a hazai, mind a nemzetközi célkitűzéseket – folyamatosan kiemelt szerepet kap Az Állami Számvevőszék a stratégiájába is beépítette a fenntarthatóság elvét, amely célkitűzések megvalósulásáért folyamatosan tesz, és a jövőben is tenni kíván. Az ÁSZ célja, hogy a már korábbi években bevezetett intézkedéseket fenntartsa, valamint folyamatosan keresse az új lehetőségeket, amelyekkel az alapvető erőforrások megőrzéséhez, védelméhez és bővítéséhez intézményi szinten hozzájárulhat.



A Nemzeti Fenntartható Fejlődés Keretstratégiáról az Országgyűlés a 18/2013. (III.28.) számú határozatában rendelkezett. Az Állami Számvevőszék az emberi (humán) és a természeti erőforrások fenntartása és megőrzése révén közvetve hozzájárul a társadalmi és a gazdasági erőforrások fenntartásához.

Az emberi (humán) erőforrás, mint a legfontosabb szakmai érték fenntartása, megőrzése, megbecsülése érdekében az Állami Számvevőszék számára kiemelt jelentőséggel bír az egészséges munkakörnyezet kialakítása, a számvevők egészségének megőrzése és ennek kapcsán preventív lépések megtétele, továbbá a kompetenciák erősítése.

A természeti erőforrások védelme érdekében, a hosszútávra tervezés szem előtt tartásával több, az energia-megtakarítással, takarékossgal, a környezetterhelés csökkentésével, környezetvédelemmel kapcsolatos intézkedést tett a szervezet. Ide tartozott többek között a zöldtető fenntartása, kerékpártároló kialakítása, a dolgozók tömegközlekedésének preferálása, szelektív hulladékgyűjtés, környezetterhelő eszközök cseréje.

2.3. Integrált számviteli rendszer bevezetés

Az államháztartási számvitelt érintő jogszabály módosítások, valamint a Gazdasági Igazgatóság létszám optimalizálásra és bürokrácia csökkentésre vonatkozó törekvései előmozdították egy új, integrált gazdálkodási rendszer bevezetését, amelyet 2015-ben kezdett használni az ASZ.

A rendszer moduláris felépítése, sokrétű paramétereizhetősége, valamint az adatszolgáltatásokhoz és vezetői információs igények kielégítéséhez szükséges kimutatások készítésére alkalmazható lekérdezési támogatják az Állami Számvevőszék feladatellátását. A rendszer használatából eredő előnyök 2016-ban fejtették ki először hatásukat.

Az integrált rendszer bevezetése hozzájárult a felelősségi és hatáskörök egyértelmű elkülönítéséhez, egységes és átláthatóbb dokumentációs rendszer megvalósításához, a párhuzamosságok, átfedések megszüntetéséhez, a folyamatba épített ellenőrzés megerősítéséhez. A rendszer lefedi a jogszabályok által a költségvetési szervek számára előírt nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségeket.

A számviteli programváltás alapjaiban támogatja az irányított gazdálkodást. Az egységesen kontrollált folyamatok a gazdasági és pénzügyi ellenőrzöttség javulását teszik lehetővé.

2.4. Vagyonkezelés és üzemeltetés

2016-ban az újonnan bevezetendő és már bevezetett informatikai rendszerekhez történő infrastrukturális feltételek összhangjának megteremtése volt a cél. Ennek keretében mind a hardver eszközök, mind a licencek, szoftverek bővítése megkezdődött.

Eszközállomány korszerűsítés

A fentiekhez alkalmazkodva számos eszköz korszerűsítési megoldás, valamint a központi működéshez szükséges hardver (szerverek és routerek) kerültek bevezetésre. Az informatikai beruházások terén az ergonomikus eszközök beszerzésével támogattuk a számvevői munkavégzést. Szoftverek beszerzésére és megújítására nettó 107 864 E Ft-ot, informatikai eszközbeszerzésre nettó 99 258 E Ft-ot fordítottunk.

Elektronikus adatbekérési rendszer

Az Elektronikus adatbekérési rendszer beszerzésére kötött az ÁSZ szerződést, amely használatával hatékonyabbá válik az ellenőrzés.

Iratkezelési rendszer megújítása

A beérkező és kimenő iratanyagok, valamint a belső ügyek kezelési folyamatának gyorsabbá és hatékonyabbá tétele érdekében beszerzésre és az ÁSZ folyamataira adaptálásra került az új iratkezelési rendszer, amelynek éles indulása 2017. január 1-ével megtörtént.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK FELADATAI

Az Állami Számvevőszék törvényekben, jogszabályokban meghatározott feladatai

Az ÁSZ – a 2011. évi LXVI. tv. 5. § (7) bekezdése; 2011. évi CXCV. tv. 90. §-a alapján – évente ellenőrzi a központi költségvetés végrehajtását bemutató zárszámadást. Már a 2015. évi ellenőrzés során is – köszönhetően az új ellenőrzési módszertan bevezetésének – a központi alrendszer kiadásainak és bevételeinek 100%-át sikerült ellenőrzéssel lefedni. A 2016. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzése során is elérte a Számvevőszék e lefedettséget. Az ÁSZ – a 2011. évi LXVI. tv. 5. § (1) bekezdése értelmében – évente véleményezi továbbá a központi költségvetés tervezését is.

Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlás kiemelt szerepe miatt az Állami Számvevőszék a 2011. évi LXVI. tv. 5. § (4) bekezdés a) pontja; 2007. évi CVI. tv. 3. § (4) bekezdése; 2010. évi LXXXVII. tv. 14. § (1) bekezdése alapján évente ellenőrzéseket hajt végre.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzési tapasztalatok többek között rámutattak: az önkormányzatok és önkormányzati gazdasági társaságok esetében a tulajdonosi jogosítványok érvényesülése számos esetben gyenge, az önkormányzatok többsége nem kontrollálja megfelelően a társaságok működését, a feladatellátás ellenőrzése jellemzően elmarad, valamint a belső ellenőrzés a feladatellátáshoz átadott pénzeszközök felhasználása sem válik a tulajdonosi kontroll tárgyává. E terület átfogó, koncepcionális megújítására tett az Állami Számvevőszék javaslatot. A javaslat a Kormányzat részéről is támogatásra talált. Mindezek mellett az Állami Számvevőszék egy egyedülálló önteszt-rendszert dolgozott ki, melynek különlegessége, hogy az ÁSZ által még nem ellenőrzött önkormányzatok is javíthatják működésük szabályozottságát.

Már a korábbiakban (2006. évi CXXXIII. tv. 6. § (1) bekezdés) sarkalatos témakörként kezelt „A fővárosi és a kerületi önkormányzatok közötti bevételek megosztása” hasonlóképpen évente ellenőrzött terület. A témakör kapcsán a későbbiekben részletezett 41/2013. (V. 27.) OGY határozat felhatalmazza a számvevőszéket a meghatározott feladatait felülvizsgáltatja, amely felülvizsgálat eredményét az Országgyűlés törvényhozási munkája során figyelembe vesz.

Az Állami Számvevőszék változatlanul, törvényességi ellenőrzés keretében minden második évben ellenőrzi a 1989. évi XXXIII. tv. 10. § (1) és (3) bekezdései alapján a költségvetési támogatásban részesülő pártok gazdálkodásának szabályszerűségét. Ehhez kapcsolódóan a felhalmozott tapasztalatokra építve az ellenőrzési kötelezettségek köre a 2003. évben tovább bővült: a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványok esetében az ÁSZ két évente törvényességi ellenőrzést folytat le azoknak az alapítványoknak a gazdálkodása kapcsán, amelyek e törvény szerint állami költségvetési támogatásban részesültek.

Az Állami Számvevőszék a 2013. évben jogszabályokban meghatározott ellenőrzési kötelezettsége tovább bővült: az országgyűlési képviselők választása kampányköltségeinek átláthatósága (2013. évi LXXXVII. tv. 8/B. § (1) bekezdés; 9. § (2) bekezdés) és a választási eljárások költségeinek ellenőrzése vált hangsúlyossá. A szabályozások alapján e jogkörű ellenőrzéseket az Állami Számvevőszék választásonként köteles elvégezni. A választások előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának költségeit, valamint a választási szervek tevékenységével összefüggő egyéb költségeket – az Országgyűlés által megállapított mértékben – a központi költségvetésből kell ugyanis biztosítani. E pénzeszközök felhasználásáról az Állami Számvevőszék kötelessége tájékoztatni az Országgyűlést. A Magyar Nemzeti Bankról szóló 2013. évi CXXXIX. törvény 2016. évi módosítása úgy rendelkezett, hogy az MNB által létrehozott alapítvány gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi.

Egyéb feladatok

A 2014-2015. évek számos egyéb feladatszámbával éltek az ÁSZ feladatköre tekintetében:

Az egyes törvényeknek a pénzügyi közvetítőrendszer fejlesztésének előmozdítása érdekében történő módosításáról szóló 2015. évi LXXXV. törvény a pénzügyi közvetítőrendszert szabályozó további ágazati törvény módosítása mellett döntően 2015. július 7-ei, részben 2015. szeptember 1-jei, illetve 2018. január 1-jei hatállyal több pontban módosította a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvényt. Ennek értelmében az államháztartás alrendszereinek szervezeteit érintően az Állami

Számvevőszék egyetértése kell 2015. szeptember 1-jétől a könyvvizsgálók költségvetési minősítéshez (2007. évi LXXV. törvény).

A fentiek mellett az új közbeszerzési törvény (2015. évi CXLIII. törvény) alapján a Közbeszerzési Döntőbizottság hivatalból indított eljárását kezdeményezheti az Állami Számvevőszék is, illetve köteles jelezni az Állami Számvevőszéknek is, ha az eljárás eredményeként jogszabálysértésre utaló körülményt észlel. 2015. évtől a Közbeszerzési Hatóság keretében működő tizenkilenc tagú Tanácsba az Állami Számvevőszék elnöke is delegálhat egy tagot, illetve a Közbeszerzési Hatóság Országgyűlésnek készített éves beszámolóját az Állami Számvevőszék részére is megküldi, valamint európai uniós kötelezettségként az Állami Számvevőszék is együttműködik a közbeszerzési szabályok alkalmazásának monitoringjában.

A tőkepiac stabilitásának erősítése érdekében elfogadott 2015. évi CCXIV. törvényben (Quaestor-törvény) rögzített Kárrendezési Alap – amely a kötvény tulajdonosok védelmét szolgálja és a Befektető-védelmi Alap igazgatóság irányítja – gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi (2014-től az ún. Szanálási Alapot is a 2014. évi XXXVII. tv. 130. §-a alapján).

OGY határozatok

A gazdasági változások, az Állami Számvevőszék jól körülhatárolt, de egyre bővülő tevékenységi köre, és a gazdasági környezet okozta feladatok kiterjesztése folyamatos kihívások elé állítja az ÁSZ-t. Az Országgyűlés határozatokban definiálja azokat a speciális ellenőrzéseket, szakmai támogatási igényeket, amelyek során az Állami Számvevőszék munkája hozzáadott értéket teremthet a közvagyonnal történő gazdálkodás javítása, annak felhasználása és védelme kapcsán.

A 31/2015. (VII. 7.) OGY határozat 4/h. pontja alapján az Országgyűlés felkérte az Állami Számvevőszéket, hogy mind az olimpiai játékok megrendezésére, mind pedig az olimpiai játékok megrendezése esetén az arra fordított kiadások tekintetében készítsen ellenőrzési tervet, valamint nyújtson szakmai támogatást a pályázat előkészítői számára a közpénzek törvényes, szakszerű, gazdaságos és hatékony felhasználása érdekében.

Az Országgyűlés elismerte a 35/2009. (V. 12.) OGY határozat 2. a) pontja szerint az Állami Számvevőszék korrupciós kockázatok feltérképezésére irányuló tevékenysége végrehajtását, és az integritásalapú szervezeti kultúra elterjesztése érdekében végzett tevékenységét. Ennek fejlesztéseként az Országgyűlés támogatta, hogy a közpénzekkel és közvagyonnal való gazdálkodásban érintett szervezetek tekintetében az Állami Számvevőszék szélesítse a vezetői rendszerekre vonatkozó tanácsadó tevékenységét és támogassa az etikus közpénzügyi vezetőképzést.

Az Országgyűlés 35/2009. (V. 12.) OGY határozatban egyetértett azzal, hogy az Állami Számvevőszék stratégiai céljával összhangban vizsgálja a korrupciós kockázatot jelentő területeket és valósítsa meg a korrupciós kockázatok feltérképezésére irányuló kiemelt, már jóváhagyott projektet (Integritás Projekt). Deklarálta továbbá, hogy a 43/2005. (V. 26.) OGY határozatban foglaltak végrehajtásaként színvonalas szakfolyóirattá fejlesztette a Pénzügyi Szemlét, aminek kapcsán felkérte az Állami Számvevőszéket, folytassa tanácsadói, szakmai véleményformáló tevékenységét, a Pénzügyi Szemle gondozását.

Az Országgyűlés 41/2013. (V. 27.) OGY határozatában támogatja, hogy az Állami Számvevőszék részt vegyen a legfőbb ellenőrző intézmények nemzetközi szakmai szervezete (INTOSAI) Fejlesztési Kezdeményezésének (IDI) tevékenységében, és ahhoz donorként szakmai támogatást nyújtson, kiemelt figyelemmel a magyar külgazdasági stratégiára.

A fentieket megerősítendő az Országgyűlés 41/2014. (XI. 13.) határozatában el is ismeri és támogatja az Állami Számvevőszék társadalmi szerepvállalását a pénzügyi kultúra fejlesztésében

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ ÁLTAL KÉSZÍTETT 2016. ÉVI JELENTÉSEK, ELEMZÉSEK ÉS TANULMÁNYOK FÓKUSZTERÜLETENKÉNT

1. „Jól irányított állam támogatása” fókuszterület

Jelentések

- 15214 [Jelentés az Országos Tudományos Kutatási Alapprogramok ellenőrzéséről](#)
- 16006 [Jelentés a turizmusfejlesztési intézkedések ellenőrzéséről](#)
- 16007 [Utóellenőrzések - A Gazdasági Versenyhivatal működésének és gazdálkodásának utóellenőrzése](#)
- 16044 [Jelentés - Utóellenőrzések - a vasúti közlekedés állami támogatási rendszerének ellenőrzéséről készült jelentés javaslatai hasznosulásának utóellenőrzéséről](#)
- 16062 [Vélemény a 2017. évi költségvetésről - Vélemény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslatról](#)
- 16104 [Jelentés - az államháztartás központi alrendszerének adósságát kezelő rendszer ellenőrzéséről](#)
- 16105 [Jelentés - az államháztartás központi alrendszerének adóssága és éven túli kötelezettségvállalásának ellenőrzéséről készült jelentéshez kapcsolódó utóellenőrzésről](#)
- 16153 [Jelentés - Szén-dioxid kvótákkal való gazdálkodás ellenőrzése](#)
- 16154 [Jelentés - Közös ellenőrzéssel a versenyképes tudás jobb hasznosulásáért- a diplomás pályakövetés jó gyakorlatainak feltárása](#)
- 16163 [Jelentés - Jelentés Magyarország 2015. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről](#)
- 16089 [Jelentés - Utóellenőrzések- A Társadalombiztosítási Alapokból nyújtott ellátások és szolgáltatások jogosultsági rendjében alkalmazott nyilvántartási rendszerek működésének utóellenőrzéséről](#)

Elemzések, tanulmányok

- T/401 [Pénzügyi kultúra fejlesztési programok felmérése, Kutatási jelentés](#)
- T/402 [Tanulmány az állam piacszervező tevékenysége számvevőszéki ellenőrzése szempontjainak és fókuszterületeinek meghatározásához](#)
- T/405 [Tanulmány a nagyberuházások integritási kockázatairól és az ezt kezelő kontrollok kialakításáról](#)
- T/409 [Szempontok a Költségvetési Tanács részére véleménye kialakításához a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat zárószavazásához](#)
- T/410 [Elemzés a Költségvetési Tanács részére a 2016. I. félévi költségvetési folyamatokról](#)
- T/411 [Elemzés a katasztrófavédelem új rendszerének működéséről](#)
- T/412 [Elemzés a 2015. évi költségvetési folyamatok makrogazdasági összefüggéseiről, a zárszámadás ellenőrzése kapcsán](#)
- T/413 [Az államháztartás adósságkezelő rendszerének működése, az Államadósság Kezelő Központ Zrt. szerepe, teljesítménye](#)
- T/414 [Integritás felmérés: Közintézmények, 2016](#)

„A jó kormányzás építőkövei – fókuszban a legfőbb pénzügyi ellenőrző szerv” című tanulmányorozat:

1. [A legfőbb ellenőrző intézmények hozzájárulása a jó kormányzáshoz](#)
2. [A jó kormányzás támogatásának fundamentumai](#)
3. [Az Állami Számvevőszék hozzájárulása a minőségi jogalkotáshoz](#)
4. [Az ellenőrzések és azok hasznosulása az ellenőrzöttek szintjén](#)
5. [A közpénzfelhasználás transzparenciája](#)
6. [Az integritás kultúrájának meghonosítása a magyar közsférában](#)
7. [A fenntartható költségvetés öre](#)
8. [A jó kormányzás támogatása a számvevőszéki ellenőrzések tervezési folyamatai során](#)
9. [Értékkörzés és értékteremtés - Az Állami Számvevőszék szervezeti működésének megújítása](#)
10. [A kormányzás eredményességének támogatása](#)

11. [Az Állami Számvevőszék hozzájárulása az „állammenedzsmen” megújításához](#)

2. [Ellenőrzők ellenőrzése fókuszterület](#)

Jelentések

- 16037 [Jelentés az adóbeszedési eljárások ellenőrzéséről - Egyes adóbeszedési tevékenységekkel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűségének ellenőrzése](#)
- 16043 [Jelentés - A Magyar Államkincstár közigazgatási hatósági tevékenységének, valamint központosított illetmény-számfejtési rendszerének ellenőrzése](#)
- 16116 [Jelentés - A Magyar Nemzeti Bank 2014. évi működése szabályszerűségének ellenőrzéséről](#)
- 16117 [Jelentés - Utóellenőrzések – a Magyar Nemzeti Bank működése szabályszerűségének utóellenőrzéséről](#)
- 16164 [Jelentés - Köztestületek ellenőrzése – Magyar Könyvvizsgálói Kamara](#)

3. [Állami vagyon fókuszterület](#)

Jelentések

- 16008 [Jelentés az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzéséről - Nemzeti Eszközkezelő Zrt.](#)
- 16009 [Utóellenőrzések – A Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. vagyonérték megőrző és gyarapító tevékenységének utóellenőrzése](#)
- 16010 [Utóellenőrzések – A Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. vagyonérték megőrző és gyarapító tevékenységének utóellenőrzése](#)
- 16011 [Utóellenőrzések – A Tiszamenti Regionális Vízmű Zrt. vagyonérték megőrző és gyarapító tevékenységének utóellenőrzése](#)
- 16012 [Utóellenőrzések – Az Északmagyarországi Regionális Vízmű Zrt. vagyonérték megőrző és gyarapító tevékenységének utóellenőrzése](#)
- 16013 [Utóellenőrzések – Az Északdunántúli Vízmű Zrt. vagyonérték megőrző és gyarapító tevékenységének utóellenőrzése](#)
- 16014 [Jelentés az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzéséről - FŐKEFE Közhasznú Nonprofit Kft.](#)
- 16016 [Jelentés az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzéséről - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft.](#)
- 16046 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Pro Rekreatioe Közhasznú Nonprofit Kft.](#)
- 16063 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt.](#)
- 16092 [Jelentés- Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – KINCSINFO Kincstári Informatikai NKft.](#)
- 16093 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Kiving Kft.](#)
- 16094 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt.](#)

- 16100 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Bay Zoltán Közhasznú Nonprofit Kft.](#)
- 16101 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - ERFO Közhasznú Nonprofit Kft.](#)
- 16118 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - NKÖV Nonprofit Kft.](#)
- 16122 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Monostori Erőd NKft.](#)
- 16123 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Széchenyi Programiroda NKft.](#)
- 16126 [Jelentés - Utóellenőrzések – Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzéséről](#)
- 16128 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Országos Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft.](#)
- 16132 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft.](#)
- 16137 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Hortobágyi Természetvédelmi és Génmegőrző Nonprofit Kft.](#)
- 16142 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Zsigmondy Vilmos Harkányi Gyógyfürdőkörház Nonprofit Kft.](#)
- 16145 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft.](#)
- 16162 [Jelentés - Duna Palota Kulturális Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. – Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése](#)
- 16168 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Magyar Légimentő Nonprofit Kft.](#)
- 16169 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt.](#)
- 16176 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Bihari Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft.](#)
- 16177 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Hajdúsági Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft.](#)
- 16185 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Kft.](#)
- 16191 [Jelentés - Az állami tulajdonban \(résztulajdonban\) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Állami Vagyonyilvántartási Kft.](#)

Elemzések, tanulmányok

- T/407 [Elemzés a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok körében végzett integritás felmérés eredményeiről](#)

4. „Központi terület” fókuszterület

Jelentések

- 16002 [Jelentés a központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről - Zala Megyei Kórház](#)
- 16003 [Jelentés a központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről - Péterfy Sándor Utcai Kórház-Rendelőintézet és Baleseti Központ](#)
- 16004 [Jelentés a központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről - Jahn Ferenc Dél-pesti Kórház és Rendelőintézet](#)
- 16005 [Jelentés a központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről - Szent János Kórház és Észak-budai Egyesített Kórházak](#)
- 16032 [Jelentés - A Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről](#)
- 16045 [Jelentés - A Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság ellenőrzéséről készült jelentés javaslatai hasznosulásának utóellenőrzéséről](#)
- 16049 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről – Kátai Gábor Kórház](#)
- 16050 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kórház és Egyetemi Oktató Kórház](#)
- 16051 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Bács-Kiskun Megyei Kórház a Szegedi Tudományegyetem Általános Orvostudományi Kar Oktató Kórháza](#)
- 16064 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése - Alkotmánybíróság](#)
- 16065 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése - Központi Statisztikai Hivatal](#)
- 16066 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése - Nyugat-dunántúli Vízügyi Igazgatóság](#)
- 16067 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Nemzeti Közlekedési Hatóság](#)
- 16068 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Csongrád Megyei Egészségügyi Ellátó Központ](#)
- 16069 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése - Észak-dunántúli Vízügyi Igazgatóság](#)
- 16070 [Jelentés a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala pénzügyi és vagyongazdálkodásának, a HIPAvilon Nkft-vel fennálló szerződéses kapcsolatai szabályszerűségének és a közös jogkezelő szervezetekkel kapcsolatos feladatellátásának ellenőrzéséről](#)
- 16071 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése - Alsó-Tisza-vidéki Vízügyi Igazgatóság](#)
- 16072 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése - Felső-Tisza-vidéki Vízügyi Igazgatóság](#)
- 16073 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése - Közép-Tisza-vidéki Vízügyi Igazgatóság](#)
- 16078 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete](#)
- 16079 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése - Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság](#)
- 16106 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Szent Lázár Megyei Kórház, Salgótarján](#)
- 16107 [Jelentés - Közttestületek ellenőrzése – Magyar Szabványügyi Testület](#)

- 16127 [Jelentés - Utóellenőrzések – A kórházi ellátás működtetésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről szóló jelentés utóellenőrzése](#)
- 16133 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Dr. Piróth Endre Szociális Központ](#)
- 16134 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Gyermekvédelmi Központ Tiszadob](#)
- 16135 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Zala Megyei Szocioterápiás Intézmény](#)
- 16140 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése - Tüdőgyógyintézet Törökbálint](#)
- 16157 [Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális és köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Humán-Pszicho 2002 Oktató és Szolgáltató Nonprofit Kft.](#)
- 16158 [Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális és köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – A Art Stúdió Iskolafenntartó Közhasznú Nonprofit Kft.](#)
- 16165 [Jelentés - A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése - Viktor Speciális Otthon](#)
- 16178 [Jelentés - Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Eötvös Loránd Tudományegyetem](#)
- 16179 [Jelentés - Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Pécsi Tudományegyetem](#)
- 16235 [Jelentés - Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Szent István Egyetem](#)
- 16236 [Jelentés - Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Budapesti Corvinus Egyetem](#)
- 16031 [Jelentés - Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről](#)
- 16081 [Jelentés - Pártok gazdálkodása - A költségvetési támogatásban részesülő Párbeszéd Magyarországért Párt 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről](#)
- 16082 [Jelentés - Pártok gazdálkodása - A költségvetési támogatásban részesülő Magyar Liberális Párt 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről](#)
- 16119 [Jelentés - A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése az Ökopolisz Alapítványnál](#)
- 16120 [Jelentés - Pártok gazdálkodása - A költségvetési támogatásban részesülő pártok 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése a Demokratikus Koalíciónál](#)
- 16121 [Jelentés - Pártok gazdálkodása - A költségvetési támogatásban részesülő pártok 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése az Együtt - a Korszakváltók Pártjánál](#)
- 16138 [Jelentés - A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése a Gyarapodó Magyarorszáért Alapítványnál](#)
- 16139 [Jelentés - A költségvetési támogatásban részesülő pártok 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése a Jobbik Magyarországért Mozgalomnál](#)
- 16141 [Jelentés - Pártalapítványok gazdálkodása - A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése a Táncsics Mihály Alapítványnál](#)
- 16152 [Jelentés - A költségvetési támogatásban részesülő pártok 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése a Lehet Más a Politika Pártnál](#)

Elemzések, tanulmányok

- T/394 [Elemzés a 2015. évi integritás felmérés felsőoktatás intézménycsoportban mért eredményeiről](#)

- T/395 [Elemzés a 2015. évi integritás felmérés Általános és középiskolák intézménycsoportban mért eredményeiről](#)
- T/396 [Elemzés a 2015. évi integritás felmérés tudományos kutatás, fejlesztés intézménycsoportban mért eredményeiről](#)
- T/397 [Elemzés a 2015. évi integritás felmérés rend- és honvédelem intézménycsoportban mért eredményeiről](#)
- T/398 [Elemzés a 2015. évi integritás felmérés független államhatalmi szervek intézménycsoportban mért eredményeiről](#)
- T/399 [Elemzés a 2015. évi integritás felmérés területi igazgatási szervek intézménycsoportban mért eredményeiről](#)
- T/404 [Elemzés a 2015. évi integritás felmérés kormányzati szervek intézménycsoportban mért eredményeiről](#)

5. „Önkormányzati terület” fókuszterület

Jelentések

- 15216 [Jelentés a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2015. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról](#)
- 16001 [Jelentés az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről Kiskunhalas](#)
- 16015 [Utóellenőrzések - Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről szóló jelentések utóellenőrzése – Makó Város Önkormányzata](#)
- 16017 [Jelentés az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzéséről – Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft.](#)
- 16018 [Jelentés az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzéséről – Baja Energetika Kft.](#)
- 16019 [Utóellenőrzések - A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. közfeladat ellátásának ellenőrzéséről készült jelentés javaslatai hasznosulásának utóellenőrzése](#)
- 16020 [Utóellenőrzések - A Miskolc Városi Közlekedési Zrt. közfeladat ellátásának ellenőrzéséről készült jelentés javaslatai hasznosulásának utóellenőrzése](#)
- 16021 [Utóellenőrzések - A Szegedi Közlekedési Kft. közfeladat ellátásának ellenőrzéséről készült jelentés javaslatai hasznosulásának utóellenőrzése](#)
- 16022 [Jelentés az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzéséről – Gödöllő](#)
- 16023 [Jelentés az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzéséről – Velence](#)
- 16024 [Jelentés az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzéséről – Szentes](#)
- 16025 [Utóellenőrzések - Balatonboglár Városi Önkormányzat - vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzése](#)
- 16026 [Utóellenőrzések - Ráckeve Város Önkormányzata - vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzése](#)
- 16027 [Jelentés a fővárosi közösségi közlekedés ellenőrzéséről – A fővárosi közösségi közlekedés intézményi átalakításának, a Budapesti Közlekedési Központ \(BKK Zrt.\) létrehozásának, működése szabályszerűségének ellenőrzése](#)
- 16028 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségi ellenőrzése - Mátészalkai Táv hőszolgáltató Kft. 2016.](#)

- 16029 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.](#)
- 16030 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Salgó Vagyon Salgótarjáni Önkormányzati Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft.](#)
- 16033 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségi ellenőrzése - Sárvár Távhő Hőtermelő és Szolgáltató Kft.](#)
- 16034 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségi ellenőrzése - Kapuvári Hőszolgáltató Kft.](#)
- 16035 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségi ellenőrzése - Makói Kommunális Nonprofit Kft.](#)
- 16036 [Utóellenőrzések - A BKV Zrt. gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentés utóellenőrzése](#)
- 16038 [Jelentés - Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Szerencs](#)
- 16039 [Utóellenőrzések - Piliscsaba Város Önkormányzata - vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzése](#)
- 16040 [Utóellenőrzések - Zalalövő Város Önkormányzata - vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzése](#)
- 16041 [Utóellenőrzések - Kecskéd Község Önkormányzata - vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzése](#)
- 16042 [Utóellenőrzések - Mátraverebély Község Önkormányzata - vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzése](#)
- 16047 [Jelentés - Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfeleléségének ellenőrzése – Harkány](#)
- 16048 [Jelentés - Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfeleléségének ellenőrzése – Sellye](#)
- 16052 [Jelentés - A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye](#)
- 16053 [Jelentés - A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat](#)
- 16054 [Jelentés - A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Gödöllői Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat](#)
- 16055 [Jelentés - A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Gödöllői Német Nemzetiségi Önkormányzat](#)
- 16056 [Jelentés - A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Gödöllői Roma Nemzetiségi Önkormányzat](#)
- 16057 [Jelentés - Utóellenőrzések – az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről szóló jelentések utóellenőrzéséről – Bugac Nagyközségi Önkormányzat](#)
- 16058 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Komáromi Távhőszolgáltató Kft.](#)
- 16059 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Móri Hőtermelő- és Szolgáltató Kft.](#)
- 16060 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Városüzemeltető és Fenntartó Kft. \(Mosonmagyaróvár\)](#)

- 16061 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – EVAT Egri Vagyongkezelő és Távfűtő Zrt.](#)
- 16074 [Jelentés - Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése - Bugac](#)
- 16075 [Jelentés - A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Szentesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat](#)
- 16076 [Jelentés - A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Harkányi Horvát Nemzetiségi Önkormányzat](#)
- 16077 [Jelentés - A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat](#)
- 16080 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Szent Kristóf Szakrendelő Újbudai Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nkft.](#)
- 16083 [Jelentés - Utóellenőrzések - Tar Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16084 [Jelentés - Utóellenőrzések - Kisapostag Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16085 [Jelentés - Utóellenőrzések - Csabdi Község Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16086 [Jelentés - Utóellenőrzések - Szirák Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16087 [Jelentés - Utóellenőrzések - Villány Város Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16088 [Jelentés - Utóellenőrzések – Mágocs Város Önkormányzata vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése](#)
- 16090 [Jelentés - Utóellenőrzések - Jánosháza Város Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16091 [Jelentés - Utóellenőrzések - Murakeresztúr Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16095 [Jelentés - Utóellenőrzések - Beremend Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16096 [Jelentés - Utóellenőrzések - Ősi Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16097 [Jelentés - Utóellenőrzések -Somogyesztli Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16098 [Jelentés - Utóellenőrzések - Szakály Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16099 [Jelentés - Utóellenőrzések - Kétegyháza Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16102 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Gotthárd-Therm Fürdő és Idegenforgalmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság](#)
- 16103 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Szent Margit Rendelőintézet Nonprofit Kft.](#)
- 16108 [Jelentés - Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzéséről – Makó](#)
- 16109 [Jelentés - A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése - Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat](#)
- 16110 [Jelentés - A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése - Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat](#)

- 16111 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Dunakeszi Közüzemi Non-profit Kft.](#)
- 16112 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.](#)
- 16113 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségi ellenőrzése – DEPÓNIA Hulladékkezelő és Településtisztasági Nonprofit Kft.](#)
- 16114 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.](#)
- 16115 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Esztergomi Köztisztasági Szolgáltató Kft.](#)
- 16124 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – ARIES Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. \(Szigetszentmiklós\)](#)
- 16125 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Vecsési Városgondnok Nonprofit Kft.](#)
- 16129 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Lenti Hulladékkezelő Kft.](#)
- 16130 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Nagykunsági Környezetvédelmi, Területfejlesztési és Szolgáltató Kft. \(Karcag\)](#)
- 16131 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – ZALA-DEPO Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Kft.](#)
- 16136 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – BFTK Budapesti Fesztivál- és Turisztikai Központ NKft.](#)
- 16143 [Jelentés - Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése - Rétság](#)
- 16144 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Kft.](#)
- 16146 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Kőszegi Városüzemeltető és Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.](#)
- 16147 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Gyomaközség Kommunális Közszolgáltató Nonprofit Kft.](#)
- 16148 [Jelentés - Az önkormányzatok gazdasági társaságai Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – NHSZ Dabas Hulladékgazdálkodási Kft.](#)
- 16149 [Jelentés - Az önkormányzatok gazdasági társaságai Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Maros Építőipari és Kommunális Nonprofit Kft.](#)
- 16150 [Jelentés - Az önkormányzatok gazdasági társaságai Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.](#)

- 16151 [Jelentés - Az önkormányzatok gazdasági társaságai Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Hajdúszoboszlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.](#)
- 16155 [Jelentés - Utóellenőrzések Fábiansebestyén Községi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16156 [Jelentés - Utóellenőrzések Érsekvadkert Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16159 [Jelentés - Kőröshegy Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16160 [Jelentés - Hajdúbagos Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16161 [Jelentés - Az önkormányzatok gazdasági társaságai - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – DVG Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt.](#)
- 16166 [Jelentés - A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Rétság Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata](#)
- 16167 [Jelentés - A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Rétság Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata](#)
- 16170 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Herpály-Team Építőipari és Szolgáltató Kft.](#)
- 16171 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Szentés Városi Szolgáltató Kft.](#)
- 16172 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Jászapáti Városüzemeltető Nonprofit Kft.](#)
- 16173 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft.](#)
- 16174 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Kisújszállási Városgazdálkodási Nonprofit Kft.](#)
- 16175 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Balassagyarmati Városüzemeltetési Nonprofit Kft.](#)
- 16180 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kaposvári Nagypiac Kft.](#)
- 16181 [Jelentés - Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Almásfüzitő](#)
- 16182 [Jelentés - Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Dunaszeg](#)
- 16183 [Jelentés - Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Fót](#)
- 16184 [Jelentés - Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Százhalombatta](#)
- 16186 [Jelentés - Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós](#)
- 16187 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kecskeméti TISZK Integrált Szakképző Központ Nonprofit Közhasznú Kft.](#)

- 16188 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – KÖVA-KOM Nonprofit Zrt.](#)
- 16189 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft.](#)
- 16190 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – AGORA Nonprofit Kft.](#)
- 16192 [Jelentés - Távhőszolgáltatók ellenőrzése - Püspökladányi Városüzemeltető és Gyógyfürdő Kft.](#)
- 16193 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Várpalotai Közütemi Kft.](#)
- 16194 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - HÓDFÓ Hódmezővásárhelyi Foglalkoztató Közhasznú Nonprofit Kft.](#)
- 16195 [Jelentés - Távhőszolgáltatók ellenőrzése - Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt.](#)
- 16196 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Eleki Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.](#)
- 16197 [Jelentés - Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Arló](#)
- 16198 [Jelentés - Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének utóellenőrzése – Füzesabony](#)
- 16199 [Jelentés - Esztergom Város Önkormányzata adósságrendezési eljárásának ellenőrzése](#)
- 16200 [Jelentés - Gönc Város Önkormányzata adósságrendezési eljárásának ellenőrzése](#)
- 16201 [Jelentés - Nagydobos Község Önkormányzata adósságrendezési eljárásának ellenőrzése](#)
- 16202 [Jelentés - Nemesvid Község Önkormányzata adósságrendezési eljárásának ellenőrzése](#)
- 16203 [Jelentés - Sáta Község Önkormányzata adósságrendezési eljárásának ellenőrzése](#)
- 16204 [Jelentés - Selyeb Község Önkormányzata adósságrendezési eljárásának ellenőrzése](#)
- 16205 [Jelentés - Verseghy Község Önkormányzata adósságrendezési eljárásának ellenőrzése](#)
- 16206 [Jelentés - Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése – Déry Múzeum, Debrecen](#)
- 16207 [Jelentés - Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése – Damjanich János Múzeum, Szolnok](#)
- 16208 [Jelentés - Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése – Jósza András Múzeum, Nyíregyháza](#)
- 16209 [Jelentés - Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése – Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum, Győr](#)
- 16210 [Jelentés - Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése – Wosinsky Mór Megyei Múzeum, Szekszárd](#)
- 16211 [Jelentés - Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése – Ferenczy Múzeum, Szentendre](#)
- 16212 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Tettey Forrásház Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltető Zrt.](#)
- 16213 [Jelentés - Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.](#)
- 16214 [Jelentés - Utóellenőrzések – Tarnabod Községi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16215 [Jelentés - Utóellenőrzések – Cibakháza Nagyközségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése](#)
- 16216 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – kecskeméti STADION Sportlétesítményeket Működtető Nonprofit Kft.](#)
- 16217 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft.](#)

- 16218 [Jelentés - A vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzés - Hőgyész](#)
- 16219 [Jelentés - Utóellenőrzések- Jánossomorja Város Önkormányzata vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése](#)
- 16220 [Jelentés - Utóellenőrzések- Rákóczi Zoltán Város Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése](#)
- 16221 [Jelentés - A belső kontrollrendszer kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése - Sáránd](#)
- 16222 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Kaposvári Hulladékgazdálkodási Kft.](#)
- 16223 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft.](#)
- 16224 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Dunanett Dunaújvárosi Regionális Köztisztasági és Hulladékkezelő, Szolgáltató Nonprofit Kft.](#)
- 16225 [Jelentés - Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése - Göcseji Múzeum, Zalaegerszeg](#)
- 16226 [Jelentés - Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése - Kuny Domokos Múzeum, Tata](#)
- 16227 [Jelentés - Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése - Móra Ferenc Múzeum, Szeged](#)
- 16228 [Jelentés - Utóellenőrzések - Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének, utóellenőrzése - Újfehértó](#)
- 16229 [Jelentés - Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Kazincbarcika](#)
- 16230 [Jelentés - Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Győr](#)
- 16231 [Jelentés - Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Budapest Főváros IV. Kerület Újpest](#)
- 16232 [Jelentés - Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Vecsés](#)
- 16233 [Jelentés - Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Dunakeszi](#)
- 16234 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.](#)
- 16237 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft.](#)
- 16238 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft.](#)
- 16239 [Jelentés - Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése - Janus Pannonius Múzeum, Pécs](#)
- 16240 [Jelentés - Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése - Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum, Kaposvár](#)
- 16241 [Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése - Dobó István Vármúzeum, Eger](#)
- 16242 [Jelentés - Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése - Dornyay Béla Múzeum, Salgótarján](#)
- 16243 [Jelentés - Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése - Munkácsy Mihály Múzeum, Békéscsaba](#)
- 16244 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Szentlőrinci Közülemi Nonprofit Kft.](#)
- 16245 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt.](#)
- 16246 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt.](#)

- 16247 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Hírös Sport Szabadidő Létesítményeket Működtető és Szolgáltató Nonprofit Kft.](#)
- 16248 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Székesfehérvár Városgondnoksága Kft.](#)
- 16249 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – SZÉPHŐ Székesfehérvári Épületfenntartó és Hőszolgáltató Zrt.](#)
- 16250 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Tatabánya Erőmű Kft.](#)
- 16251 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Tüke Busz Közösségi Közlekedési Zrt.](#)
- 16252 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zrt.](#)
- 16253 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – „Kittenberger Kálmán” Növény és Vadaspark Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.](#)
- 16254 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.](#)
- 16255 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kaposvári Közlekedési Zrt.](#)
- 16256 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Pécs Holding Városi Vagyonkezelő Zrt.](#)
- 16257 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Dunaújvárosi Szennyvíztisztító Szolgáltató Kft.](#)
- 16258 [Jelentés - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Szolnoki Városfejlesztő Zrt.](#)

Elemzések, tanulmányok

- T/400 [Elemzés a 2015. évi integritás felmérés helyi önkormányzatok intézménycsoportban mért eredményeiről](#)
- T/403 [Elemzés a 2015. évi integritás felmérés óvodák, bölcsődék intézménycsoportokban mért eredményeiről](#)
- T/406 [Elemzés a 2015. évi integritás felmérés szabadidős és sport intézmények intézménycsoportban mért eredményeiről](#)
- T/408 [Elemzés a 2015. évi integritás felmérés kulturális intézmények csoportban mért eredményeiről](#)

■ III. SZ. MELLÉKLET: RÖVIDÍTÉSJEGYZÉK

Szervezetek

ÁEEK	Állami Egészségügyi Ellátó Központ
ÁKK	Államadósság Kezelő Központ
ÁSZ	Állami Számvevőszék
BM	Belügyminisztérium
DMVR Zrt.	Duna Menti Regionális Vízmű Zrt
DRV Zrt.	Dél-dunántúli Regionális Vízmű Zrt
ENSZ	Egyesült Nemzetek Szervezete
EUROSAI	European Organisation of Supreme Audit Institutions (Legfőbb Ellenőrző Intézmények Európai Szervezete)
ÉDV Zrt.	Észak-dunántúli Vízmű Zrt.
ÉRV Zrt.	Észak-magyarországi Regionális Vízművek ZRT.
FM	Földművelésügyi Minisztérium
IDI	INTOSAI Development Initiative (INTOSAI Fejlesztési Kezdeményezés)
INTOSAI	International Organisation of Supreme Audit Institutions (Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete)
KIM	Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
Közbeszerzési Döntőbizottság	A közbeszerzési eljárásokat érintő egyes jogviták intézésére a jogalkotó speciális jogállású szervezetet, a Közbeszerzési Döntőbizottságot hozta létre, melynek hatáskörét a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 145. § (2) és (3) bekezdései határozzák meg.
KSH	Központi Statisztikai Hivatal
KT	Költségvetési Tanács
MÁK, Kincstár	Magyar Államkincstár
MEKH	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
MKVK	Magyar Könyvvizsgálói Kamara
MNB	Magyar Nemzeti Bank
MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
MTA	Magyar Tudományos Akadémia
MTI OS	Magyar Távirati Iroda Országos Sajtószolgálat
NAIH	Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság
NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
NAV KEKI	Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete
NFA	Nemzeti Földalapkezelő Szervezet
NFH	Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság
NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
NHKV	Nemzeti Hulladékgazdálkodási és Koordináló Vagyonkezelő Zrt.
NKE	Nemzeti Közszolgálati Egyetem
NKH	Nemzeti Közlekedési Hatóság
NRSZH	Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal
OBH	Országos Bírósági Hivatal
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development (Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet)
OGY	Országgyűlés

ONYF	Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság
PESZK	Dr. Piróth Endre Szociális Központ
SZMGYK	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Gyermekvédelmi Központ Tiszadob
SZTNH	Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala
TRV Zrt.	Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.
VSO	Viktor Speciális Otthon
ZMSZI	Zala Megyei Szocioterápiás Intézmény

Szabályozók

31/2015. (VII. 7.) OGY határozat	31/2015. (VII. 7.) OGY határozat a XXXIII. Olimpiai Játékok és a XVII. Paralimpiai Játékok 2024-es budapesti megrendezésére vonatkozó pályázati szándék támogatásáról
1660/2015. (IX. 15.) Korm. határozat	1660/2015. (IX. 15.) Korm. határozat a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok vezető állású munkavállalói javadalmazási rendszerének megújításáról
Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.)
államháztartásról szóló törvény	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Be tv.	büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Gst.	2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról
Ibtv.	2013. évi L. törvény az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
közbeszerzésekről szóló törvény	2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
MKVK tv.	2016. évi XLIV. törvény a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról
Párt tv.	1989. évi XXXIII. törvény a pártok működéséről és gazdálkodásáról
Számviteli tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről 1660/2015. kormányhatározat

Egyéb

GDP	Gross Domestic Product (bruttó hazai termék)
-----	--

■ IV. SZ. MELLÉKLET: KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Msz.: 4-01901
Készült 5 példányban
V.1.2.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
és
TÁJÉKOZTATÓ AZ ORSZÁGGYŰLÉS
ELNÖKE RÉSZÉRE
az
Állami Számvevőszék költségvetési fejezet
2016. évi éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

KÉSZÍTETTE:

dialog[®]

Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft.
1137 Budapest, Katona József u. 14.
Telefon: 236-30-90, 320-55-69
Fax: 329-36-53,
E_mail: audit@dialog.hu
Honlap: www.dialog.hu

Budapest, 2017. március 23.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**Az Állami Számvevőszék vezetésének, irányító szervének****Vélemény**

Elvégeztük az Állami Számvevőszék költségvetési fejezet („továbbiakban az ÁSZ”) 2016. éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló az alábbi általunk vizsgált kimutatásokból áll:

- **2016. évre vonatkozó költségvetési jelentésből**, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 9.359.457eFt, a teljesített költségvetési kiadások összege 8.734.381 eFt,
- **2016. évre vonatkozó maradvány kimutatásból**, amelyben az összes maradvány 647.717 eFt,
- További adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a **2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.029.190 eFt**, az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, melyben a mérleg szerinti eredmény -197.934 eFt veszteség -, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az ÁSZ 2016. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az ÁSZ 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk az ÁSZ-től, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az ÁSZ-nál a tevékenység folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a tevékenység folytatásának elvén alapuló számviteli éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az ÁSZ pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az ÁSZ belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a tevékenység folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az ÁSZ-nál a tevékenység folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az ÁSZ-nál a tevékenység folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

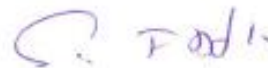
Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az ÁSZ által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is. Az ÁSZ-nál a könyvvizsgálói munka során nem tártunk fel jelentős hiányosságot.

Budapest, 2017. március 23.



Villányi András
ügyvezető igazgató

Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft.
1137 Bp., Katona József u. 14.
MKVK nyilvántartásba vételi
szám: 000088

Gáspárné Farkas Ágota
vizsgálatvezető

bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 002289

TÁJÉKOZTATÓ AZ ORSZÁGGYŰLÉS ELNÖKE RÉSZÉRE

1. Általános információk

1.1. A megbízás és teljesítése

Az Országgyűlés Elnöke a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft.-t bízta meg az Állami Számvevőszék költségvetési fejezet (a továbbiakban: ÁSZ) 2016. december 31-i fordulónappal elkészített költségvetési beszámolójának vizsgálatával. A költségvetési beszámoló felülvizsgálata során figyelembe vettük az alábbi jogszabályok előírásait:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.)
- az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.)
- Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény (Költségvetési Törvény),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény
- és az elemi költségvetésről szóló 10/2013. (III. 13.) NGM rendelet

Vizsgálatunk eredményét jelen könyvvizsgálói tájékoztatóban foglaljuk össze. A munkánkhoz szükséges dokumentumokat az ÁSZ munkatársai hiánytalanul a rendelkezésünkre bocsátották, a kért információkat és bizonylatokat átadták, minden szükséges tájékoztatást megadták.

A vizsgálatot az Állami Számvevőszék ellenőrzési módszertanának és mintavételi eljárásának figyelembe vételével, a Magyar Könyvvizsgáló Kamara minőségellenőrzési szabályzata és elfogadott audit programja segítségével, a megbízhatósági ellenőrzések gyakorlati tapasztalatainak felhasználásával végeztük. Munkánk során a beszámolót alátámasztó főkönyvi leltárak és az analitikus nyilvántartások egyeztetésével győződünk meg az abban szereplő tételek valóságáról, valamint számítógépes programmal támogatott véletlenszerű mintavétellel merítettünk az alapbizonylatok sokaságából, a kiválasztott tételek ellenőrzését teljes körűen elvégeztük, kiegészítve elemző eljárásaink értékelésével.

A könyvvizsgálatot Gáspárné Farkas Ágota kamarai tag könyvvizsgáló (kamarai bejegyzés száma 002289) végezte.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához, illetve könyvvizsgálói záradék kiadásához.

1.2. Áttekintés a költségvetési fejezetről

Az Állami Számvevőszék többször módosított Alapító Okiratának kelte: 2005. március 31. azonosítója: A-50-014/2005.

1.2.1. Jogi viszonyok

- A fejezet megnevezése: Állami Számvevőszék
- A költségvetési szerv hivatalos rövidített megnevezése: ÁSZ
- Székhelye: 1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10.
- Alapítás: 1989. évi XXXVIII. törvény 1. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezésével, 1990. január 1-jei hatállyal
- Törzskönyvi nyilvántartási száma: 324766
- Statisztikai számjele: 15324762-8411-311-01,
- Adóigazgatási azonosító száma: 15324762-2-41,
- Társadalombiztosítási törzsszáma: 91111,
- Államháztartási azonosító száma: 033572,
- Szakfeladat száma és megnevezése: 841113 Államhatalmi és autonóm szervek tevékenysége.

1.2.2. Gazdasági viszonyok

Az ÁSZ közfeladata teljesítése során tevékenysége keretében végzett ellenőrző, javaslattevői, véleményezési feladatait részletesen az ÁSZ Alapító Okirata tartalmazza.

Az Állami Számvevőszék alapfeladata az államháztartás forrásai felhasználásának, valamint az állami és önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése.

Az ÁSZ vállalkozási tevékenységet nem folytat.

Az ÁSZ feladata a számvevőszéki ellenőrzés megvalósítása, amely elősegíti a közpénzek és a köztulajdon felhasználásának átláthatóságát és elszámolhatóságát. Az állami ellenőrzés legfőbb szerveként feladata ellátása során általános hatáskörrel rendelkezik. Az ÁSZ a szervezeti működése, az általa végzett ellenőrzések szakmai szabályainak és módszereinek kialakítása, valamint ellenőrzéseinek végrehajtása során irányadónak tekinti a hazai és nemzetközi szakmai ajánlásokat, útmutatókat és standardokat. Az ellenőrzés-szakmai szabályok és módszerek folyamatos frissítéséről és közzétételéről az elnök gondoskodik.

Az ellenőrzési tapasztalatok közreadásával, az ellenőrzési módszertan fejlesztésével és publikálásával az ÁSZ 2016. évi tevékenységével támogatta a költségvetés területén a belső kontrollrendszerek kiépítését, működtetését, fejlesztését. A szervezet egyéb tevékenységi körébe számos – a szorosán vett ellenőrzési kötelezettségen és jogositványon túlmutató – felhatalmazás, illetve feladat tartozik, amelyeket az Alkotmány, a számvevőszéki törvény és egyéb törvények írnak elő.

Az ÁSZ, az SZMSZ-ét a 2016. évi szervezeti felépítés és működés változásának megfelelően az „Állami Számvevőszék elnökének 3/2016. (XII. 29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról” című szabályzattal és az SZMSZ mellékletében található szervezeti ábrával aktualizálta.

Az SZMSZ változás hatására a **Számviteli politika, a hozzá tartozó Gazdálkodási Szabályzat, a Gazdasági Igazgatóság Ügyrendje és a gazdálkodási alkotmányt összegző feladat-ellátási tábla is módosult.**

A szervezeti felépítés változásának legjelentősebb eleme az egységes humánerőforrás-gazdálkodást folytató hivatali szervezet kialakítása, amely működtetésének legfőbb jellemzői az alábbiak:

Az Állami Számvevőszéknél foglalkoztatott számvevők és az ügyviteli feladatokat ellátó közszolgálati jogviszonyban lévő alkalmazottak a Számvevői iroda állományában látják el feladataikat. Ez alól kivételt képeznek – megbízásuk időtartamára – a vezetői feladatot ellátó számvevők, a belső ellenőrzést végző számvevők, a jogi, megfelelőségi elemző tevékenységgel megbízott számvevők, az egyedi ügyek gazdái. A feladat-ellátási szükséglethez igazodik az egységekben a humánerőforrás biztosítása, mely munkáltatói utasítás alapján, a megbízás időtartamára szólóan, a Számvevői irodáról történő átcsoportosítással történik.

Az Állami Számvevőszék alapfunkciója az ellenőrzés, amelyet számvevők végeznek. Az ellenőrzési feladat ellátása **ellenőrzési stratégiai, ellenőrzési támogató, ellenőrzési kiegészítő, ellenőrzést vezető, ellenőrzést felügyelő, ellenőrzést irányító és ellenőrzést végrehajtó funkciók** keretében valósul meg.

Az **ellenőrzési kiegészítő funkció biztosítja az Állami Számvevőszék szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes és kiszámítható gazdálkodását.** E feladatkörbe tartoznak az általunk ellenőrzött intézményi költségvetéssel, az intézményi gazdálkodással és az ehhez kapcsolódó számviteli, számfejtési tevékenységgel, a vagyonkezeléssel, üzemeltetéssel összefüggő feladatok.

1.2.3. Egyéb gazdálkodási információk

Az Állami Számvevőszék a piaci értéken történő értékelés lehetőségével nem él.

Az Állami Számvevőszék Fejezeti Kezelésű előirányzatán a 2016. év során nem volt forgalom.

Az ÁSZ a 2016. évi gazdálkodásában arra törekedett, hogy a jóváhagyott költségvetési előirányzatokat takarékosan és hatékonyan használja fel, mérsékelve a költségeket.

Az ÁSZ 2016. évi informatikai fejlesztései, eszközbeszerzései és épület-korszerűsítései arra irányultak, hogy ennek eredményeként magasabb színvonalú ellenőrzési munkát és korszerű technikai bázist biztosítsanak tevékenységükhöz.

A mérlegkészítés időpontjáig nem jutott tudomásunkra az ÁSZ tevékenységének folytatását korlátozó, vagy veszélyeztető tényező, illetve információ. Ennek megfelelően tevékenységét a rendelkezésünkre álló adatok alapján fenn tudja tartani, a tevékenység folytatásának elve érvényesül.

Az **Állami Számvevőszék a jogszabályokban meghatározott számviteli szabályzatokkal rendelkezik,** amelyeket a 2016. évi törvényi változásoknak, a saját tevékenységbeli és szervezeti sajátosságainak megfelelően aktualizálta, és az abban foglaltak szerint végzi számviteli adminisztrációs tevékenységét. Az Állami Számvevőszéknél kialakított számviteli információs rendszer megfelel a vezetés követelményeinek, illetve az állami adatszolgáltatási rendszer információ-igényének.

A költségvetési beszámoló összeállítása a számviteli törvény és az államháztartási szervezetek beszámolósi és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló jogszabályok előírásai szerint történt, attól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

Főkönyvi könyvelési és analitikus nyilvántartási rendszerében valamint bér-és munkaügyi rendszerében a 2016. év folyamán nem történt jelentős változás, a 2015. évi fejlesztések hatására a fenti rendszerek megfelelően támogatják a Gazdasági Igazgatóság által végzett feladatokat és a külső-, belső-, vezetői- és egyéb központi adatszolgáltatásokat.

2. Az ÁSZ vagyoni, pénzügyi helyzete a 2016. december 31-i fordulónapra vonatkozóan

2.1. Általános megállapítások

A főkönyvi kimutatás 2016. december 31-i fordulónapra rögzítve tükrözi az Állami Számvevőszék gazdálkodó szervezet adatait. A főkönyvi zárlat teljes körűen tartalmazza azokat a szükséges értékeléseket, minősítéseket és átsorolásokat, amelyeket év végén kötelező végrehajtani.

Az ÁSZ a beszámolóban szereplő adatokat egyező főkönyvi kivonattal, egyeztetett analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal és mintavétellel kiválasztott könyvelési bizonylatokkal támasztotta alá.

2.2. Vagyoni és pénzügyi helyzet (mérleg)

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet szabályozta mérleg soroknak és államháztartási beszámoló-sémának megfelelően az Állami Számvevőszék éves költségvetési beszámolója a fenti jogszabályoknak megfelelő szerkezetben és tartalommal határidőben elkészült. A mérleg-fösszeg az előző évihez képest 4,61 % -al csökkent, melynek részletezését a 2.2. fejezet alpontjaiban mutatjuk be.

2.2.1. Befektetett eszközök bemutatása

2.2.1.1. Az *immateriális javak* kimutatott 192.546 eFt-os nettó értéke az analitikus nyilvántartással egyező, a tárgyévi értékcsökkenés elszámolása szabályszerűen történt.

Az eszközcsoporton belül 97,43 %-ot a vagyoni értékű jogok értéke képviseli, a fennmaradó részt pedig a szellemi termékek teszik ki. Az informatikai fejlesztések a részletes IT stratégiájában meghatározott projekt tervek szerint történtek.

2.2.1.2. A *tárgyi eszközök* mérlegben kimutatott 3.169.038 eFt-os értéke analitikus nyilvántartással alátámasztott összeg.

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos számviteli elszámolások a vizsgált esetekben megfeleltek a törvényi előírásoknak. A tárgyi eszközök 89,10 %-át az ingatlanok és a hozzájuk kapcsolódó vagyoni értékű jogok képezik.

Az ingatlan állomány nettó értéke az értékcsökkenés hatását ellensúlyozó folyamatos felújításoknak köszönhetően csak 0,85 %-al csökkent az előző évihez

képezt. A tárgyi eszközök állománycsökkenésének oka a folyamatban lévő, a közbeszerzési eljárások miatt 2017. évre áthúzódó beruházások.

A tárgyi eszközök és immateriális javak fordulónapi mennyiségi leltározása az Állami Számvevőszék leltározási szabályzatával összhangban a Vagyonkezelési és Üzemeltetési osztály munkatársai segítségével a Forrás.Net integrált ügyviteli rendszer tárgyi eszköz analitikus nyilvántartás moduljában történt. A leltárkiértékelés, az eltérések egyeztetése, könyvelése és alátámasztása a jogszabályi előírásoknak és a saját belső szabályzatoknak megfelelő.

2.2.2. Forgóeszközök bemutatása

2.2.2.1. Készletek továbbra sem szerepelnek az ÁSZ a beszámolójában. Az eszközzraktárak 2014-ben a belső folyamat optimalizáció keretében megszüntetésre kerültek. Nem történt könyvelés a 2. számlaosztályban 2016. évben sem

2.2.2.2. A pénzeszközök 599.071 eFt-os mérlegben kimutatott értéke minden nyilvántartott elszámolási számla esetében megegyezett a 2016. december 31-i értesítővel, illetve a záró készpénzkészlet 0,- Ft egyenlege az időszaki pénztárjelentés záró összegével. A mérlegfőösszeg csökkenésére jelentős hatással bírt a pénzeszköz-állomány csökkenése, melynek oka az egyenletes ütemben történő beszerzések és ezek pénzügyi rendezésének év végi teljesülése volt.

2.2.2.3 A követelések 11.012 eFt összege az előző évi értékhez képest 10,57 %-al csökkent a 2016. évben a nyitott követelés-állomány az év végén egyeztetett, a partner által elismert értékben került kimutatásra. A kimutatott mérlegérték analitikus nyilvántartással egyező összegű. A költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú pénzeszközökre mérlegsor tételei az analitikus nyilvántartásokkal egyezők és a dolgozóknak nyújtott lakásépítési kölcsön éven belüli állományát tartalmazzák. Nincs olyan körülmény, mely indokolná a követelések értékvesztésének elszámolását.

2.2.3. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és aktív időbeli elhatárolások bemutatása

Az aktív időbeli elhatárolások **12.541 eFt** összegű képzése az alapbizonylatok szerint minden esetben indokolt, az elszámolt tételek a bizonylatokkal egyező összegűek, valamint az adatok a jogszabály szerint meghatározott bontásban szerepelnek.

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások 44.981 eFt** összegét a megvásárolt, kiosztásra váró utalványok, bérletek, készpénzt helyettesítő eszközök, valamint a munkavállalókkal kapcsolatos 2016. decemberi hóközi kifizetések teszik ki.

2.2.4. Saját tőke bemutatása

Az ÁSZ a **saját tőke** 2016. december 31-i értékét a nemzeti vagyon induláskori értékéből, a nemzeti vagyon változásából, az egyéb eszközök induláskori értékéből, a felhalmozott eredményből és a mérleg szerinti eredményből az Áhsz. 14. §-a szerinti tartalommal **3.312.570 eFt** összegben szabályszerűen mutatta ki. A saját tőke változására a tárgyévi -197.934 eFt mérleg szerinti veszteség volt hatással.

2.2.5. Kötelezettségek bemutatása

Az ÁSZ kötelezettségei között összesen **85.269 eFt összegű költségvetési évben esedékes kötelezettséget**, és **10.523 eFt költségvetési évet követő évben esedékes kötelezettséget tart nyilván**.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra 4.385 eFt, a szállítókkal szembeni tartozás dologi kiadásokra 56.331 eFt nagyságrendben, beruházási kiadásokra 24.553 eFt összegben állt fenn.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettség személyi juttatásokra 70 eFt, dologi kiadásokra 9.763 eFt, beruházásokra 689 eFt.

A kötelezettségek fordulónapi összege az analitikus nyilvántartásokkal egyező, az Állami Számvevőszék a mérlegkészítés időpontjáig fizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tett.

2.2.6. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások nem kerültek kimutatásra 2016. december 31-én.

2.2.7. A passzív időbeli elhatárolásokon belül kerültek kimutatásra a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 614.237 eFt összegben és a halasztott eredményszemléletű bevételek 6.590 eFt összegben. A passzív időbeli elhatárolások számítása az analitikus nyilvántartások szerint megalapozott volt. Itt kerültek elszámolásra a 2016. decemberi személyi juttatások és járulékaik, valamint az olyan 2016 évi költségek, amelyek a fordulónap után merültek fel.

2.3. Költségvetési előirányzatok tárgyévi alakulása

A költségvetési beszámoló részét képező űrlapok a K1-K8 költségvetési kiadási előirányzatok – B1-B7 költségvetési bevételi előirányzatok - B8 finanszírozási bevételek előirányzatának teljesítéséről szóló jelentés az államháztartási szervezetek beszámoló készítési sajátosságait szabályozó kormányrendelet előírásai szerint került összeállításra.

A költségvetési kiadások eredeti előirányzata fejezeti szinten 8.567.800 eFt összegről az évközi módosítások hatására 9.382.099 eFt-ra emelkedett, a tényleges teljesítés 8.734.381 eFt volt.

A költségvetési bevételek eredeti előirányzata 20.000 eFt összegről az évközi módosítások hatására 22.641 eFt-ra emelkedett, a tényleges teljesítés 22.641 eFt volt.

A finanszírozási bevételek eredeti előirányzata fejezeti szinten 8.547.800 eFt összegről az előző évi maradvány igénybevétel hatására 9.359.457 eFt-ra emelkedett, a tényleges teljesítés 9.359.457 eFt volt. A teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkcióként is bemutatásra kerültek.

2.4. Maradványkimutatás, eredmény-kimutatás

Az alaptevékenység maradványa a fentiekkel összhangban 647.717 eFt, melyből kötelezettséggel terhelt 645.649 eFt, szabad maradvány 2.068 eFt.

Az eredményszemléletű bevétel 8.593.099 eFt nagyságrendjét csökkentette a 962.827 eFt összegű anyagjellegű ráfordítás, a személyi jellegű ráfordítások 7.183.223 eFt összege, a 313.238 eFt értékcsökkenési leírás, a 333.904 eFt összegű egyéb ráfordítás. **Az ÁSZ 2016. évi eredményszemléletű tevékenysége -197.934 eFt mérleg szerinti veszteséggel zárult.**

Az előző évihez képest a mérleg szerinti eredmény 13,92 %-al növekedett. Az előző időszak adataihoz képest ez egyéb ráfordítások 343.630 eFt-al csökkentek, az eredményszemléletű bevételek 257.118 eFt-al, az igénybe vett szolgáltatások értéke 243.104-e Ft-al, a személyi jellegű ráfordítások összege 324.750 eFt-al emelkedtek.

2.5. Kiegészítő melléklet

Az ÁSZ költségvetési beszámolójának részét képező **kiegészítő melléklet** tartalma és szerkezete alapvetően megfelel az államháztartási szervezetek beszámoló készítési sajátosságait szabályozó kormányrendelet és a számviteli törvény 2016. évben vonatkozó előírásainak.

A kiegészítő mellékletben bemutatásra került az immateriális javak, tárgyi eszközök állományának alakulása valamint a személyi juttatások alakulásához kapcsolódó kiegészítő információk.

Az éves átlagos statisztikai állományi létszám 598 fő, a ténylegesen foglalkoztatottak munkajogi záró-létszáma az év végén 637 fő volt.

3. Az Állami Számvevőszék számviteli, pénzügyi szabályozottsága, szervezettsége

Az ÁSZ pénzügyi, gazdasági tevékenysége a külső jogszabályi előírásokkal összhangban a belső szabályzatokkal is támogatott meghatározott keretek között történik. A könyvvizsgálat során áttekintett szabályzatok megfelelnek az érvényes jogszabályi előírásoknak. A naprakésztség biztosítása érdekében az elnöki utasítások folyamatosan aktualizálásra kerülnek. A szabályzatokra vonatkozóan a hatályba léptetés formai kellekei is biztosítottak. A 2016. év folyamán módosításra került szabályzatokat jelentésünk 1.2.2. fejezetében részletesen ismertettük.

4. Belső ellenőrzés

Az Állami Számvevőszék a szabályszerűség, a gazdaságosság és a hatékonyság követelményeit szem előtt tartva a kockázatok kezelésére, az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodás növelése céljából erős belső kontrollrendszert működtet.

Ennek elemeit képezik a függetlenített belső ellenőrzés és a folyamatba épített vezetői ellenőrzés.

Az elnök közvetlen alárendeltségében az operatív működéstől függetlenített belső ellenőrzési szervezet áll fenn. A szervezeti és feladatköri függetlenség biztosítása érdekében a belső

ellenőrzési feladatokat ellátó számvevők az éves jelentés keretében közvetlenül az elnöknek számolnak be.

A belső ellenőrzés a 2016. évre vonatkozó ellenőrzési tevékenységét az ÁSZ Elnöke által jóváhagyott munkaterv alapján végezte.

Az éves belső ellenőrzési tervből megállapítható, hogy a beszámolási időszakban az ellenőrzési feladatok meghatározása a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban, a kockázati tényezők számbavételével felállított prioritások és a ténylegesen rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás együttes figyelembe vételével történt.

A könyvvizsgálat során áttekintettük a belső ellenőrzési jelentésekhez kapcsolódó döntéscélkészítő munkaanyagokat és az intézkedési terveket.

Az általunk is kiemelt jelentőségűnek tartott **"Előirányzat-gazdálkodás kezelése és szabályszerűsége, valamint a tárgyi eszközök gazdálkodásának ellenőrzése"** című belső ellenőrzési jelentések megállapításait hasznosítottuk a munkánk során.

5. A költségvetési gazdálkodás szabályszerűsége

Az Állami Számvevőszék tárgyévi gazdálkodásának szabályszerűségét ellenőrzésünk során az IDEA program segítségével kiválasztott minták tételei alapján minősítettük.

A költségvetési beszámoló egyezőségeit a könyvvizsgálói minőségellenőrzést segítő, a költségvetési gazdálkodásra speciálisan kifejlesztett könyvvizsgálói szoftver segítségével vizsgáltuk.

A lényegességi küszöbérték meghatározása során figyelembe vettük az eredendő, a belső- és az ellenőrzési kockázat által determinált feltárási kockázat értékét.

Ennek alapján a 95%-os bizonyosság eléréséhez szükséges mintavételi nagyságot határoztuk meg. Ezt a módszertant egészítettük ki a Magyar Könyvvizsgáló Kamara Könyvvizsgálói Standardjainak megfelelő elemző eljárásokkal, a jelentős könyvvizsgálói területek meghatározásával, az állítások szintjén történő kockázatbecsléssel, melyhez megfelelő alapot nyújtottak a könyvvizsgálói munkatáblák és a könyvvizsgálói szoftver használata.

Figyelembe véve, hogy az Állami Számvevőszék tevékenysége azon területek közé tartozik, amelyek különleges közérdeklődésre tarthatnak számot, ezért a szokásosnál alacsonyabb lényegességi küszöbértéket határoztunk meg.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzött tételekben lényeges hibás állítást nem találtunk, megállapíthatjuk, hogy az Állami Számvevőszék 2016. évi gazdasági tevékenysége megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

6. Összefoglalás:

A 2016. év gazdálkodását áttekintve az Állami Számvevőszék gazdálkodó szervezetről összefoglalóan megállapítható, hogy az Állami Számvevőszék költségvetési fejezet a költségvetési törvényben meghatározott keretek között, a költségvetési előirányzatok nagyságrendjét figyelembe véve, a jogszabályok és a belső szabályzatok betartása mellett az alaptevékenységét biztosító, ésszerű, takarékos gazdálkodást folytatott.

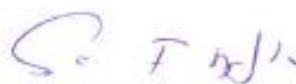
Az Állami Számvevőszék gazdálkodásáról szóló 2016. évi költségvetési beszámoló az Állami Számvevőszék költségvetési gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2017. március 23.



Villányi András
ügyvezető igazgató

Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft.
1137 Bp., Katona József u. 14.
MKVK nyilvántartásba vételi
szám: 000088



Gáspárné Farkas Ágota
vizsgálatvezető
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 002289



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Cseré János utca 10.

Levél cím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu