



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Az Állami Számvevőszék 2008. évi ellenőrzési terve



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

A-39-002/2007

Az Állami Számvevőszék 2008. évi ellenőrzési terve

Jóváhagyom:



Kovács Árpád
Dr. Kovács Árpád

elnök

Budapest, 2007. december 12.

BEVEZETÉS

I.

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) ellenőrzési tevékenységét az intézmény elnöke által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi. A 2008. évi ellenőrzési terv összeállítását – az éves számvevőszéki tevékenységről szóló országgyűlési határozatok mellett – az évente meghatározott szakmai tervezési körirat támogatta.

Az ellenőrzési munka folyamatosságából adódóan az ellenőrzési tervdokumentum a tervévben munka alatt lévő valamennyi számvevőszéki ellenőrzést bemutatja, így a 2007-ben indult és a 2008-ban befejeződő, a tervévben induló és befejeződő, valamint a 2009-ben lezáruló ellenőrzéseket. A 2008-ra áthúzódó ellenőrzések (24 db) részben meghatározták az ellenőrzési tervet, determinációt jelentve a kapacitások 40%-ára.

Az ellenőrzési tervdokumentum további két évre kitekintést nyújt, 2009-re és 2010-re ütemezve az ellenőrzési feladatokat.

A törvények által éves, illetve kétéves rendszerességgel előírt ellenőrzések alapvetően meghatározzák a terv összeállítását, lekötve az éves ellenőrzési kapacitás 43%-át.

E feladatok köre: az állami költségvetési és zárszámadási törvényjavaslat véleményezése, illetve ellenőrzése, a központi költségvetésből az önkormányzatoknak juttatott támogatások igénybevétele és elszámolásának, a nemzeti hírügynökség, az ÁPV Zrt. (2008-tól Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.), valamint a pártok és alapítványaik ellenőrzése. Ide sorolható 2007-től új elemként a fővárost és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevétel felülvizsgálata.

Az éves költségvetés véleményezését a jelenlegi feladat-struktúránknak megfelelően vettük figyelembe, nem számoltunk (nem számolhattunk) az Országgyűlés elé már benyújtott, de még el nem fogadott, a költségvetési felelősségről szóló törvényjavaslatban foglaltakkal. Az éves költségvetés véleményezése kapacitásunk 5%-át köti le, amely – a törvényi környezet változásának függvényében – a zárszámadási ellenőrzés kiterjesztésének kapacitás-növekményét részben fedezheti. Jelenleg még nem számszerűsíthető többletkapacitás igényt vehetnek fel további – a pártfinanszírozás átláthatóvá tételéről, valamint az egyes vagyonnyilatkozattételi kötelezettségek szabályozásáról szóló –, még el nem fogadott törvényjavaslatok.

2008-ban – a fejezeti ellenőri szervezetek aktív közreműködésével – tovább bővülnek a fejezeti szintű pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzések. Az intézményi kör egészét érintő megbízhatósági ellenőrzés csak az FVM, az EüM és az MTA fejezeteknél nem válik teljes körűvé. Így a központi költségvetés 2007. évi kiadási főösszegének több mint 90%-áról tudunk megbízhatósági szempontból véleményt mondani. Az ÁSZ az intézményi auditokkal, többletfeladatot vállalva kívánja elősegíteni a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendeletben 2010-re előírt megbízhatósági ellenőrzések teljes körű megvalósítását.

Meghatározóak továbbá a mintegy 20%-os kapacitás lekötést jelentő azon helyi önkormányzati ellenőrzések, melyek célja – a korábbi, több részterületre kiterjedő vizsgálatról a hangsúlyt áthelyezve – rendszerszemléletben (átfogóan) értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok ellátását, a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva, valamint az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést és annak eredményességét.

A több települési önkormányzat átfogó helyszíni ellenőrzésénél szerzett tapasztalatokat összefoglaló jelentés mellett 17 jelentős nagyságrendű költségvetéssel, illetve vagyonnal rendelkező önkormányzat ellenőrzése szerepel a tervben.

II.

Az ÁSZ-stratégia végrehajtásának alapvető eszköze az éves ellenőrzési terv. A célok, feladatok megvalósítása érdekében a tervdokumentumban megjelenő ellenőrzési témák a következő négy súlypont köré csoportosíthatók. Stratégiai törekvésünkkel összhangban:

1. az államháztartás átlátható, szabályszerű működését, a költségvetési biztonság és felelősség erősítését célzó ellenőrzéseink:

a zárszámadási és költségvetési ellenőrzések, a 2008-ban lezáruló központi költségvetés intézményrendszere, fejezeti kezelésű előirányzatok rendszere, közbeszerzési rendszer, és a gazdaságfejlesztés állami eszközrendszere működésének ellenőrzése, valamint a kincstári rendszer működésének, a lakástámogatási rendszer, az elkülönített állami pénzalapok rendszerének tervében induló ellenőrzése;

2. az uniós források teljes igénybevételére, cél szerinti hasznosítására és az Európai Unió pénzügyi érdekeinek védelmére irányulnak:

a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség működésének, az INTERREG célú költségvetési előirányzatok hasznosulásának, a szilárd hulladékgazdálkodásra a Kohéziós Alapból és hazai forrásból nyújtott támogatások ellenőrzése;

3. az állami fejlesztési források védelmét, hatékony felhasználását, az államháztartás és a magángazdaság kapcsolataiban rejlő kockázatok feltárását célozzák:

a 2007-ben, illetve a 2008-ban befejeződő autópálya beruházások, egyes kiemelt önkormányzati beruházások, a vasúti közlekedés korszerűsítésének ellenőrzése, illetve az önkormányzatoknál a Sport XXI. létesítményfejlesztési program keretében megvalósuló beruházások ellenőrzése;

4. az állami feladatok hatékony és eredményes ellátására, a feladatrendszer átalakítására, az átalakítási, megújítási munkák szakmai megalapozottságára irányulnak:

az OKM fejezetnél a nem önkormányzati intézmények és közoktatási feladatok finanszírozási rendszerének, a közoktatási intézményeket fenntartó non-profit szervezetek normatív hozzájárulásának, az egyes onkológiai szűrési programok, az önkormányzati kórházak és bentlakásos szociális intézmények ápolásra, rehabilitációra fordított pénzeszközei felhasználásának, a szakiskolai fejlesztési program eredményességének, a központi közigazgatás modernizációjának, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásainak ellenőrzése, újként jelenik meg 2008-ban a közgyógyellátási rendszer működésének, a felsőoktatási törvény végrehajtásának, a sürgősségi betegellátó rendszer kialakításának, fejlesztésének, a kórházi tevékenységek kiszervezésének ellenőrzése.

Ellenőrzéseinket igyekszünk úgy felépíteni, hogy egyidejűleg adjanak átfogó képet az adott területről, vessenek fel szankcionálást és javasolják a hibák kijavítását. A jelenlegi szabályozás – a közvetlen felelősségi előírások hiányában – majdnem következmények nélkülivé teszi a kiadási oldal szabálytalan, célszerűtlen felhasználását, ami rontja a pénzügyi fegyelmet. A hagyományos hibafeltáró funkció mellett alkalmazzuk a nemzetközi gyakorlatban is használt kockázatelemzést, optimalizálást.

III.

A 2008. évi ellenőrzési tervben 78 ellenőrzés szerepel. A 2008-ban közzétenni tervezett jelentések száma 55. Az ellenőrzési terv végrehajtásához 2008-ban 83 ezer ellenőrzési napot tervezünk felhasználni¹. Ez az ÁSZ ellenőrzési tervében

¹ A tervezési rendszerünkben megkülönböztetünk közvetlen és közvetett kapacitást. A közvetlen ellenőri napok egyrészt a helyszíni ellenőrzésekben résztvevő számvevők munkaidő felhasználását, másrészt ehhez kapcsolódóan módszertanok készítését, karbantartását, ellenőrzési témák kiválasztását, IT-projektekben szakmai közreműködést stb., míg a közvetett ellenőri napok a helyszíni ellenőrzést és a jelentés elkészítését, nyilvánosságra kerülését támogató – vezetői, minőségbiztosítási, jogi, informatikai, illetve adminisztratív – munka végzését jelentik.

megjelenő több mint 62 ezer közvetlen ellenőri napból, továbbá 3 ezer az intézmény feladattervében szereplő, egyéb feladatokhoz szükséges közvetlen ellenőri napból, valamint 18 ezer közvetett ellenőri napból tevődik össze. Egy ellenőrzési nap költsége (közvetlen ellenőri napra vetítve) 112 ezer forint. Ezt a fajlagos költséget az utóbbi négy évben gyakorlatilag azonos szinten tartjuk.

Ellenőrzési tervünk összeállításánál két éve csökkenő létszámmal számolunk, mind a közvetlen, mind a közvetett létszámok terén. A külső szakértők igénybevételének tervezett költsége – az előző évihez képest – több mint kétszeresére nőtt, összefüggésben azzal, hogy a zárszámadási ellenőrzés során az ellenőrzött intézményi kör szélesedik.

Az ÁSZ 2008-ra sem rendelkezik tartalék kapacitással, ebből adódóan terven felüli, jogszabály-változásból származó feladatok esetén az ellenőrzési terv módosítása szükséges, ami egyes ellenőrzések időbeli csúszását, illetve elmaradását jelentheti. Az Országgyűlésnek benyújtott feladat alapú költségvetésünk ezen ellenőrzési feladatsorra épült.

IV.

Az ÁSZ Fejlesztési és Módszertani Intézete 2008-ban is több tanulmány közreadását tervezi. Ezek az összeállítások az ÁSZ tanácsadói szerepköréhez kapcsolódnak. Következésképpen nem a számvevőszéki jelentések követelményrendszerében készülnek, de erősen építenek az adott területen szerzett ellenőrzési tapasztalatokra. Azokat általánosítva, hazai és nemzetközi adatokkal, kutatási eredményekkel kiegészítve a közpénzek felhasználásának egy-egy területét szélesebb összefüggésekben mutatják be.

2008-ban a FEMI több tanulmányában az állami támogatások társadalmi hatásait, a közösségi feladatok ellátását is megpróbálja bemutatni. Tanulmánykötet kiadását tervezi a cigányság életkörülményei javítására fordított közpénzek felhasználásáról, valamint a megváltozott munkaképességűek rehabilitációja támogatásának eredményességéről.

Az Európai Unió által is támogatott program befejezéseként a korrupciós kockázatokról, és azok feltárásának lehetséges módszereiről készül tanulmány.

A FEMI 2007-ben készített első ízben értékelő tanulmányt az éves költségvetési törvényjavaslat makrogazdasági megalapozottságának néhány összefüggéséről. A tanulmány elkészítését az országgyűlési képviselők kedvezően fogadták. Erre tekintettel, a képviselők és a kormányzat konkrét észrevételeit hasznosítva a FEMI a 2009. évi költségvetési törvényjavaslat makrogazdasági megalapozottságát is elemezni fogja. Ennek érdekében hatástanulmányokat és kockázatelemzéseket készít majd a költségvetés végrehajthatóságát leginkább befolyásoló tényezőkről.

TÉMAJEGYZÉK

(tartalomjegyzék témasorszám alapján)

I. 2007-BEN MEGKEZDETT, 2008-RA ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL ÉS A KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAINAK VÉLEMÉNYEZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

01 A Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

02 Az Oktatási és Kulturális Minisztérium fejezetnél a közoktatási feladatok finanszírozására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

03 A központi költségvetés intézményrendszerének ellenőrzése

04 A költségvetést megillető játékadó beszédési rendszerének ellenőrzése

05 A Pénzügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése

06 A fejezeti kezelésű előirányzatok rendszerének ellenőrzése

07 A magyar központi közigazgatás modernizációjának ellenőrzése

08 A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség működésének ellenőrzése

A HELYI ÉS HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

09 A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2007. évi átfogó és egyéb szabályszerűségi ellenőrzése

10 A szakiskolai fejlesztési programra fordított pénzeszközök felhasználásának eredményessége

11 A települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásainak szerepe a közszolgáltatások és területfejlesztési feladatok ellátásában

12 Kiemelt beruházások ellenőrzése a helyi önkormányzatoknál

13 Az önkormányzati kórházak és a bentlakásos szociális intézmények ápolásra, gondozásra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL ÉS A HELYI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

14 A közbeszerzési rendszer működésének ellenőrzése

AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

15 A Kutatási és Technológiai Innovációs Alap működésének ellenőrzése

A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

16 Az egyes onkológiai szűrési programokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

AZ ÁLLAM VÁLLALKOZÓI ÉS KINCSTÁRI VAGYONÁVAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

17 A vasúti közlekedés korszerűsítésének ellenőrzése

18 A Magyar Távirati Iroda Zrt. 2007. évi gazdálkodásának ellenőrzése

AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKKEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 19 A Magyar Nemzeti Bank 2007. évi működésének ellenőrzése
- 20 A 2007-ben befejeződő autópálya beruházások ellenőrzése
- 21 A Tempus Közalapítványnak juttatott központi költségvetési támogatás felhasználásának ellenőrzése
- 22 A közoktatási intézményeket fenntartó non-profit szervezetek normatív hozzájárulásának és támogatásának ellenőrzése
- 23 A Magyar Igazság és Élet Pártja 2005-2006. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

EGYÉB ELLENŐRZÉSEK

- 24 A gazdaságfejlesztés állami eszközrendszere működésének ellenőrzése

II. 2008-BAN INDULÓ, 2008-BAN BEFEJEZNI TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL ÉS A KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAINAK VÉLEMÉNYEZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 25 Vélemény a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről

A HELYI ÉS HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 26 A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 27 A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 28 Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 29 Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 30 A Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 31 A Pest Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 32 Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 33 A Csongrád Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 34 Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 35 Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 36 Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 37 Budapest Főváros V. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 38 Budapest Főváros IV. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 39 Budapest Főváros II. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 40 Budapest Főváros X. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 41 Budapest Főváros XIX. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 42 Budapest Főváros XXII. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 43 A fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2008. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata

A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL ÉS A HELYI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

44 A közgyógyellátási rendszer működésének ellenőrzése

AZ ÁLLAM VÁLLALKOZÓI ÉS KINCSTÁRI VAGYONÁVAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

45 Az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Zrt. 2007. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése

A KÜLFÖLDI TÁMOGATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

46 Az INTERREG célú költségvetési előirányzatok hasznosulásának ellenőrzése

AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

47 A Diákhitel Zrt. ellenőrzése

48 Az Országos Örmény Önkormányzat 2003-2006. évi pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése

49 Az Országos Ukrán Önkormányzat 2003-2006. évi pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése

50 A FIDESZ-Magyar Polgári Szövetség 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

51 A Magyar Demokrata Fórum 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

52 Az Antall József Alapítvány 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

53 A Szövetség a Polgári Magyarorszáért Alapítvány 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

54 Az Országos Betétbiztosítási Alap ellenőrzése

55 A Befektetővédelmi Alap ellenőrzése

III. 2008-BAN INDULÓ, 2009-RE ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL ÉS A KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAINAK VÉLEMÉNYEZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

56 Az állami költségvetés 2008. évi végrehajtásának ellenőrzése

A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

57 A Vám- és Pénzügyőrség működésének ellenőrzése

58 A lakástámogatási rendszer ellenőrzése

59 A felsőoktatási törvény végrehajtásának ellenőrzése

60 A kincstári rendszer működésének ellenőrzése

61 A Gazdasági és Közlekedési Minisztérium működésének ellenőrzése

62 A Honvédelmi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

A HELYI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 63 A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2008. évi ellenőrzése
- 64 A sürgősségi betegellátó rendszer kialakítására, fejlesztésére fordított pénzeszközök felhasználásának, valamint a szakellátás kiszervezés (privatizáció) tapasztalatainak ellenőrzése
- 65 Budapest Főváros Önkormányzat hatósági díjak megállapítására irányuló tevékenységének ellenőrzése
- 66 Az önkormányzatoknál a Sport XXI. Létesítményfejlesztési Program keretében megvalósított PPP programok értékelése, hatásuk az önkormányzati feladatok ellátására
- 67 A települési önkormányzatok tulajdonában lévő zöldterületek fejlesztésének és fenntartásának ellenőrzése

AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 68 Az elkülönített állami pénzalapok rendszerének, a pályázati célok teljesülésének ellenőrzése

A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 69 Egyes kórházi tevékenységek kiszervezésének ellenőrzése

AZ ÁLLAM VÁLLALKOZÓI ÉS KINCSTÁRI VAGYONÁVAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 70 A Magyar Távirati Iroda Zrt. 2008. évi gazdálkodásának ellenőrzése
- 71 A nemzeti audiovizuális vagyon működtetésére fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
- 72 A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. tevékenységének ellenőrzése

A KÜLFÖLDI TÁMOGATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 73 A szilárdhulladék gazdálkodásra a Kohéziós Alapból és hazai forrásból nyújtott támogatások hasznosulásának ellenőrzése

AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 74 Kereszténydemokrata Néppárt 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 75 MIÉP-Jobbik a Harmadik út Párt 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 76 A Barankovics István Alapítvány 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 77 A 2008-ban befejeződő autópálya beruházások ellenőrzése
- 78 A Magyar Nemzeti Bank 2008. évi működésének ellenőrzése

I.

**2007-BEN MEGKEZDETT, 2008-RA ÁTHÚZÓDÓ
ELLENŐRZÉSEK**

Ellenőrzésért felelős főcsoport:	11. Szervezetirányítási és Kapcsolattartási Főcsoport 22. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport 32. Szabályszerúségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-szabályszerúségi

A Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetése teljesítését bemutató törvényjavaslat valóságosan tükrözi-e a 2007. évi pénzügyi folyamatokat, a költségvetés végrehajtásában jog- és hatáskörrel rendelkezők a törvényekben kapott felhatalmazásuk keretei között megfelelően tettek-e eleget kötelezettségeiknek; érvényesültek-e a 2007. évi költségvetésről szóló törvény, a számvitelről szóló törvény és a kapcsolódó kormányrendeletek költségvetési szervekre, a nemzetgazdasági számlákon lebonyolított pénzforgalomra (kiadás, bevétel) és elszámolásaira, az elkülönített állami pénzalapokra, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaira vonatkozó egyéb jogszabályok, és az állami irányítás egyéb eszközeinek (kormányhatározatok stb.) előírásai. Értékeljük a költségvetési fejezetek vagyoni helyzetének változásait, ezen belül a Kincstári Vagyoni Igazgatóság vagyonkezelő tevékenységét, valamint a Kormányzati Negyed megvalósításának 2007. évi eredményeit, költségkihatásait.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszék alkotmányos kötelezettségének teljesítésével segíti az Országgyűlés törvényalkotó munkáját. A nemzetközileg elfogadott legjobb gyakorattal összhangban kidolgozott, fokozatosan továbbfejlesztett módszertan szerint minősítjük, meghatározott körben a beszámolókat. Az ellenőrzés során segítjük a fejezeti belső ellenőröknek az intézményi beszámoló megbízhatóságára irányuló ellenőrzését. A zárszámadási ellenőrzés részeként ellenőrizzük a helyi önkormányzatok normatív, kötött és felhalmozási célú támogatásai, hozzájárulásai elszámolását, felhasználását is.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. július 9.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. november 17.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. augusztus 18.

A tervezett kapacitás igény: 20666 ellenőri nap, ebből tervévben: 14826 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/4/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

Az Oktatási és Kulturális Minisztérium fejezetnél a közoktatási feladatok finanszírozására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Oktatási és Kulturális Minisztérium fejezetnél a nem önkormányzati fenntartású közoktatási intézmények és a közoktatási feladatok finanszírozási rendszere, az előirányzott költségvetési támogatások eredményesen járultak-e hozzá a közoktatás-politika céljainak megvalósításához; a fejezet közoktatási feladat támogatási rendszerének céljai eredményesen és hatékonyan teljesültek-e; a közoktatás finanszírozási támogatások felhasználása az előirányzott céloknak megfelelően történt-e.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszék önálló ellenőrzési témaként eddig még nem vizsgálta a fejezet közoktatási támogatási rendszerét, amely a nem önkormányzati fenntartású közoktatási intézmények és a közoktatási szakmai feladatok finanszírozását szolgálja. A közoktatásról az 1993. évi LXXIX. törvény rendelkezik. A fejezetnél a közoktatás támogatási rendszerének részét képezi a "Közoktatási feladatok támogatása" fejezeti kezelésű előirányzat (2006. évi tervezett összege 1,8 Mrd Ft), továbbá a normatív finanszírozási alcímek között a "Közoktatási célú humán szolgáltatás és kiegészítő támogatás", valamint a "Gyakorló iskolák normatív támogatása" jogcímcsoport. Az előbbi jogcímcsoporton belül a 2006. évben a humán szolgáltatások normatív állami támogatása 66,4 Mrd Ft-os, az egyházi és kisebbségi közoktatási intézmények kiegészítő támogatása 13,9 Mrd Ft-os előirányzattal rendelkezik. Az ellenőrzés a 2005-2006. évek és a 2007. I. félévi pénzeszközök felhasználására irányul, az oktatási célú non-profit szervezetek költségvetési támogatásának ellenőrzése kivételével.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. június 11.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. október 1.
A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. március 17.

A tervezett kapacitás igény: 673 ellenőri nap, ebből tervévben: 97 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/4/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A központi költségvetés intézményrendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy kimutathatók-e rendezőelvek a költségvetési szervek lehetséges (a jogszabályok által megengedett) típusainak előfordulásaiban/alkalmazásában, és az elvek kifejeznek-e, közvetítenek-e a feladatok jellegéből adódó követelményeket; a központi költségvetés intézményi rendszerének átalakítását célzó intézkedéseket mennyiben alapozta meg a jogszabályban rögzített állami feladatok, valamint a meglévő intézményi struktúra felülvizsgálata; az intézkedések hozzájárultak-e a feladatok és a szervezetrendszer összhangjához és megvalósult-e az általános jellegű, funkcionális tevékenységek intézményi kereteken átnyúló végrehajtása.

A téma jelentősége: Évek óta napirenden van az állami feladatok körének felülvizsgálata, a feladatok hatékony ellátását biztosító célszerű intézményi szerkezet kialakítása. Az Állami Számvevőszéknek a Kormány takarékosági intézkedései megalapozásához összegzett megállapításai szerint a központi költségvetési intézményrendszer szűkítésének szándéka 2003 végéig nem valósult meg, elmaradt az állami feladatok felülvizsgálata, nem készültek az intézmény korszerűsítésre irányuló elemzések, az intézmények létszámgazdálkodása elvált a feladatoktól. A Magyar Köztársaság 2005. évi költségvetése végrehajtásáról szóló ÁSZ-jelentés megállapította, hogy a néhány fejezetnél elindított szervezet korszerűsítések pénzügyi-gazdasági hatása nem volt számszerűsíthető. A vizsgálat a 2004-2007 közepe közötti időszakra terjed ki.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. június 18.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. október 23.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. április 21.

A tervezett kapacitás igény: 1000 ellenőri nap, ebből tervévből: 80 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/1/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

A költségvetést megillető játékadó beszedési rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a szerencsejátékok ellenőrzésére jogosult főbb szervezetek (Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal, Vám- és Pénzügyőrség) által kialakított kontroll-rendszerek elősegítik-e a játékadó minél teljesebb körű beszedését, az adóelkerülési lehetőségek feltárását; a pénzügyminiszter eleget tesz-e irányítási, felügyeleti és jogalkotási kötelezettségének, intézkedéseivel és iránymutatásaival hozzájárul-e az adóbeszedési feladatok hatékony és eredményes végrehajtásához.

A téma jelentősége: A játékadó a központi költségvetés bevételeinek mintegy 1%-át, a gazdálkodó szervezetek befizetéseinek 7-8%-át jelentő adónem. A magyar szerencsejáték piac szereplői a központi költségvetésbe 2004-ben 61,2 Mrd Ft, 2005-ben 67,5 Mrd Ft, 2006-ban 71,4 Mrd Ft játékadót, és ehhez kapcsolódóan 2004-ben 10,5 Mrd Ft, 2005-ben 15,7 Mrd Ft, 2006-ban 16,6 Mrd Ft személyi jövedelemadót fizettek be. A szerencsejáték-szervezés feltételeit, a játékadó mértékét és megfizetésének módját a szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény szabályozza. A szerencsejáték-szervezés állami törvényességi felügyeletét, továbbá a játékadó befizetésének ellenőrzését 2006. december 31-ig a Szerencsejáték Felügyelet látta el. A fenti időponttal a Felügyelet megszűnt, feladatait az APEH Központi Hivatala vette át. A tevékenység feletti felügyeleti jogkört a pénzügyminiszter gyakorolja. A játékadót érintően az ÁSZ korábban még nem végzett ellenőrzést.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. október 15.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. február 25.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. augusztus 4.

A tervezett kapacitás igény: 960 ellenőri nap, ebből tervévben: 700 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/9/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Pénzügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a fejezet intézményei az államháztartással kapcsolatos feladataikat a jogszabályok szerint látták-e el; a fejezet kiemelt intézményei (APEH, VP, Kincstár) a kontrollrendszereiket célszerűen építették-e ki és működtették; a költségvetési előirányzataik összhangban voltak-e a szakmai feladatokkal; a PM az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszerét megfelelően alakította-e ki; a PM a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, javaslatait megfelelően hasznosította-e.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszék legutóbb 2003-ban végzett átfogó ellenőrzést a fejezetenél. A PM közreműködött a gazdaságpolitikai programok kialakításában, összehangolta a Kormány pénzügypolitikáját, feladata volt az államháztartás egészét érintő kiemelt területek (az adók és adózás rendjének, a vámok és vámigazgatás, a költségvetési, a jövedelem-, az ár-, az árfolyam- és a devizapolitika) szabályozása, azok előkészítése. Az állami költségvetésre és zárszámadásra vonatkozó törvényjavaslat előkészítéséért, koordinálásáért, a végrehajtás felügyeletéért is a pénzügyminiszter volt a felelős. Ezen feladatai ellátásához a XXII. PM fejezet 1-12. címein 2006-ban 186 Mrd Ft-ot használt fel, a 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény 151,4 Mrd Ft kiadási előirányzatot biztosít, amelyből a támogatás 130,5 Mrd Ft.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. április 10.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2007. július 2.**
A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: **2008. január 21.**

A tervezett kapacitás igény: 760 ellenőri nap, ebből tervévben: 9 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/10/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A fejezeti kezelésű előirányzatok rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a központi költségvetésben a fejezeti kezelésű előirányzatok kialakításánál kormányzati/fejezeti szinten milyen szakmai feladatokat határoztak meg, illetve érvényesítettek; az előirányzatok tervezése, felhasználása, értékelése rendszerének áttekinthetősége biztosította-e a cél szerinti megvalósulást és az ellenőrizhetőséget, valamint annak minősítését, hogy mindezek milyen költségvetési kockázatokat jelentettek.

A téma jelentősége: A ciklusokon áthúzódó államháztartási reform egyik fontos, deklarált célja volt a fejezeti kezelésű előirányzatok körének szűkítése, tervezésének megalapozottabbá tétele, felhasználásuk nyomon követhetőségének erősítése. Az Állami Számvevőszék ellenőrzéseiben ugyanakkor visszatérően komoly hiányosságokat állapított meg a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása és elszámolása területén (pl. a megalapozatlanságból eredő alultervezettség, illetve pénzbőség, a döntési mechanizmusok és az eljárásrendek működésének problémái. A fejezetek hatáskörébe utalt – központi beruházások, központi költségvetési szervek és szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok együttes – költségvetési támogatások, illetve kiadásai előirányzatok a 2004. évi takarékosági intézkedéseket követően is folyamatosan növekedtek. Az eredeti kiadási előirányzat 2005-ben 2978,3 Mrd Ft, 2006-ban 3184,2 Mrd Ft, 2007-ben 3774,1 Mrd Ft volt, a teljesítés 2005-ben 12%-kal, 2006-ban már 18,7%-kal haladta meg a törvényi módosított kiadási előirányzatot. A 2007. évi fejezeti kezelésű előirányzatok eredeti kiadási előirányzata 45,4%-kal (578,8 Mrd Ft) meghaladta a 2006. évit.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. szeptember 17.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. január 28.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. július 7.

A tervezett kapacitás igény: 1080 ellenőri nap, ebből tervévben: 420 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/11/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A magyar központi közigazgatás modernizációjának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a központi közigazgatás továbbfejlesztését, korszerűsítését szakmai döntés-előkészítő anyagokkal megalapozták-e; a kormányhatározatokban rögzített modernizációs célok megvalósulását nyomon követték-e; a modernizációs törekvésekhez hozzárendelték-e a szükséges forrásokat; hogyan valósult meg a tervezett e-közigazgatás, mennyire szolgálta az e-demokrácia fejlesztését; a központi közigazgatás korszerűsítése, modernizációja révén biztosították-e a feladatok és a kompetenciák egyensúlyát, összhangját.

A téma jelentősége: A rendszerváltozást követő kormányok mindegyike kisebb-nagyobb mértékben átalakította a központi államszervezet rendszerét, új minisztériumokat és egyéb központi szerveket hoztak létre, régieket megszüntettek, változtatták azok belső szervezeti, valamint a felügyeleti rendjét. A 2006-ban alakult Kormány hirdette meg először az átfogó államreformot, amely a rendszerváltozás kapcsán kialakult államszervezet alapvető jellemzőit is érinti. Átalakítják a minisztériumok szakmai irányításának elveit. A központi költségvetési szervek működési rendjében az önálló gazdálkodási jogkör fontos elemeit centralizálják, azaz elvonják. Ellenőrzésünk az új kihívásokra adott válaszok áttekintését is jelenti. (A központi költségvetési szervek száma 2006. januárjában 823 volt, 274 000 főt foglalkoztattak, a 2006. évi működtetésre 3 896 527,7 M Ft-ot fordítottak, a 2007. évi előirányzat összesen 3 774 069,1 M Ft-ot tett ki.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. december 10.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. május 5.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. december 8.

A tervezett kapacitás igény: 630 ellenőri nap, ebből tervévben: 620 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/13/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az újonnan létrehozott Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (NFÜ) fejezeti struktúrába illesztése, szabályozása, működési rendje biztosította-e az európai tagságból fakadó, ráháruló kormányzati feladatok ellátását, az EU-források igénybevételenek hatékony és eredményes hátterét, a hazai és EU-források elosztásánál a hosszú távú nemzeti és regionális fejlesztési szempontok érvényesülését, a tisztán hazai forrásokból finanszírozott támogatási rendszerekhez illeszkedését, a közpénzek célszerű, átlátható, ellenőrizhető felhasználásához kapcsolódó kontrolling rendszer működését, a jogelőd szervezet – Nemzeti Fejlesztési Hivatal – feladatainak átvételét, azok hatékonyabb és eredményesebb végrehajtását.

A téma jelentősége: Az EU-források hatékony abszorpciós képességéhez a hazai forrásokkal megfelelően támogatott és ütemezett nemzeti valamint regionális hosszú távú fejlesztési tervek, illetve jól működő kontrolling rendszer szükséges. Mindemellett elvárás, hogy a feladatokat gazdaságos, ugyanakkor hatékonyan működő szervezet lássa el. A 2006-ban a kormány július 1-jei hatállyal a MeH irányítása alatt működő központi hivatalként hozta létre az NFÜ-t, felügyeletét a fejlesztéspolitikáért felelős kormánybiztosra bízta, majd 2007. július 1-jétől az önkormányzati és területfejlesztési miniszter irányítása alá helyezte. A központi költségvetésben a XIX. EU Integráció fejezet előirányzatain kívül az egyes költségvetési fejezetek EU integráció fejezeti kezelésű előirányzat címen, illetve alcímen jóváhagyott előirányzatok tervezési, előirányzat-módosítási, felhasználási, beszámolási, információszolgáltatási, ellenőrzési jogait és kötelezettségeit is a NFÜ elnöke gyakorolja. A 2007. évi költségvetésében a XIX. EU Integráció fejezet kiadási előirányzata 65 656 millió Ft, ez utóbbi az Ügynökség működési és felhalmozási előirányzata, illetve az EU integráció fejezeti kezelésű előirányzatok tervezett összege. Az Ügynökség 2007-re engedélyezett létszáma 241 fő.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. június 18.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. október 3.
A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. április 28.

A tervezett kapacitás igény: 1300 ellenőri nap, ebből tervévben: 280 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/1/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2007. évi átfogó és egyéb szabályszerűségi ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni, hogy a gazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása és a zárszámadás során, valamint a belső kontrollrendszer kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e az önkormányzati pénzügyi gazdálkodási feladatok szabályszerű, gazdaságos, eredményes ellátására, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszerre. Az ellenőrzés során a kiemelt önkormányzati körben (fővárosi, fővárosi kerületi, megyei, megyei jogú városi és városi) célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokra fordított kiadások milyen forrásból, milyen összetételben biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. A községi önkormányzatok ellenőrzésével - egy szűkített programmal - a képviselő testületeknek kívánunk megelőző jelleggel segítséget nyújtani a szabályszerű és eredményes gazdálkodási rendszerük kialakításához.

A téma jelentősége: A helyi önkormányzatok az államháztartás alrendszereként működve a 2005. év végén 9860,9 milliárd Ft saját vagyonnal rendelkeztek, és a 2005. évre 3598,7 milliárd Ft éves bevételt, illetve 3274,9 milliárd Ft éves kiadást teljesítettek. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-ának (1) bekezdése alapján az önkormányzatok gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi. Az önkormányzatok gazdálkodásának rendszeres átfogó jellegű vizsgálata és korábbi megállapításainak utóellenőrzése hozzájárul ezen jelentős értékű vagyonnal és költségvetési bevétellel rendelkező államháztartási alrendszer gazdálkodásának szabályszerűbbé, átláthatóbbá tételéhez.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. január 14.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. január 17.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. június 30.

A tervezett kapacitás igény: 8916 ellenőri nap, ebből tervévben: 600 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/3/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

A szakiskolai fejlesztési programra fordított pénzeszközök felhasználásának eredményessége

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy milyen elmozdulás tapasztalható a szakképzés területén a 2003-ban lezárt vizsgálatunk óta; a gazdasági környezet és a szakképzés jogi szabályozásának változásai, a 2003-ban beindított szakiskolai fejlesztési program, valamint a szakképzés-fejlesztési stratégia végrehajtása érdekében tett intézkedések milyen hatással voltak a szakképzés eredményességére; a rendelkezésre álló források, a pénzügyi, statisztikai információs rendszer segítséget nyújtottak-e a szakképzés megújulásához; a munkaerőpiac igényeihez való alkalmazkodás és a szakképzés hatékonyságának növelése érdekében kialakítottak-e szakmai kritériumokat és a költséghatékonyság mérésére szolgáló indikátorrendszert.

A téma jelentősége: Az elmúlt évtizedben az iskolai rendszerű szakképzés fejlesztésének középpontjában a szakközépiskola állt, ugyanakkor a szakiskolai képzésbe nagyobb arányban kerültek gyenge tanulási képességű tanulók, akik korlátozott mértékben tudtak csak megfelelni a munkaerőpiaci elvárásoknak. A Kormány 2015/2003. határozatában hatalmazta fel az oktatási minisztert a szakiskolai fejlesztési program megkezdésére, és a 2003/2004. évi tanévtől vehette kezdetét a szakmai fejlesztő munka. A program megvalósítására 13 milliárd Ft állt rendelkezésre a központi költségvetésből, illetve a Szakképzési Alapból. A tárca kidolgozta a – korábban az ÁSZ által is hiányolt – szakképzési stratégiát a szakképzés tartalmi, módszertani és szerkezeti fejlesztése érdekében, melynek végrehajtásához szükséges intézkedésekről az 1057/2005. (V.31.) Korm. határozat rendelkezett. 2007. évben aktuálissá válik a program teljesülésének áttekintése, értékelése, mely a 2003. évben befejezett, a szakképzési struktúra szerepét a munkaerőpiaci igények kielégítésében áttekintő ellenőrzésünk utóvizsgálatának is tekinthető.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. március 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. szeptember 24.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. június 16.

A tervezett kapacitás igény: 1550 ellenőri nap, ebből tervévben: 300 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/4/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

A települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásainak szerepe a közszolgáltatások és területfejlesztési feladatok ellátásában

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a többcélú kistérségi társulások megalakulására és működésük normatív ösztönzésére fordított pénzeszközök felhasználása összhangban volt-e az együttműködés céljaival, mennyiben szolgálták az önkormányzati közszolgáltatások hatékonyabb megszervezésének elősegítését, azok színvonalának kiegyenlített emelését, a kistérségek összehangolt fejlesztésének előmozdítását, és miként hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszék az elmúlt évek során több témavizsgálat kapcsán is jelezte, hogy az önkormányzati feladatellátás eddig kialakult szervezeti keretei nem támogatják sem a hatékony, sem pedig a színvonalas, esélyegyenlőséget biztosító közszolgáltatást. A kistérségek településeinek önkéntes alapon szerveződő társulásai számára a közigazgatás és közszolgáltatások hatékonysági szempontú megszervezésére, 2004-2006 között évente eltérő nagyságrendben, összesen 40,9 milliárd Ft összegben álltak források rendelkezésre a központi költségvetésben. Ezen túl 2006-ban az európai uniós, valamint a hazai fejlesztési célú támogatások és egyéb támogatások (például a közmunka programok) elbírálásakor prioritást kaptak a társulások fejlesztési elképzelései, támogatási igényei. Az anyagi ösztönzés hatására az ország 168 tervezési és statisztikai kistérségében 2005 végéig 157-ben jött létre többcélú kistérségi társulás. A társulások által felvállalt közszolgáltatások köre széles. A bevezetett ösztönző eszközök hasznosulása, a működési tapasztalatok visszacsatolása és közigazgatási reformcélokkal való összevetése időszerűvé vált.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. április 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. szeptember 3.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. június 2.

A tervezett kapacitás igény: 2205 ellenőri nap, ebből tervévben: 508 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/7/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

Kiemelt beruházások ellenőrzése a helyi önkormányzatoknál

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a folyamatban lévő beruházások előkészítése, a befejezett és folyamatban lévő beruházások műszaki és pénzügyi lebonyolítása, a szerződéses feltételek kialakítása, az elszámolások rendje megfelelt-e a szabályozás különböző szintjein meghatározott előírásoknak; hatékonyan és költségtakarékosan szolgálta-e a célkitűzések megvalósítását, az önkormányzat tulajdonosi érdekeit; a rendelkezésre bocsátott erőforrásokat a gazdaságosság kritériuma szerint választották-e ki; az EU-s finanszírozással megvalósuló beruházások esetében az önkormányzati saját forrásokat biztosították-e és eredményesen használták-e fel a beruházás előkészítése, megvalósítása során; megfelelő hangsúlyt kaptak-e a környezetvédelmi és területfejlesztési szempontok, az üzemeltetés feltételei.

A téma jelentősége: Az önkormányzati ellenőrzések tapasztalatai szerint a fejlesztési célkitűzések nem kellően megalapozottak, nem átgondolt fejlesztési koncepció mentén valósulnak meg és nem megfelelően igazodnak a térségi területfejlesztési elképzelésekhez. A megfelelő műszaki előkészítés hiánya, a versenyeztetés előnyeinek nem megfelelő kihasználása, a pénzügyi feltételek bizonytalanságai, koordinációs és szervezési problémák sok esetben a beruházások kivitelezésének elhúzódását, az eredeti tervek módosítását, a költségek növekedését eredményezik, de hátrányosan hatnak a megvalósítandó szolgáltatás színvonalára és az üzemeltetés költségeinek alakulására is. Nemzetgazdasági szempontból kiemelkedő az egészségturisztikai beruházásokra négy év alatt biztosított közel 31 milliárd Ft támogatás. Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2006. évben hivatalosan is elnyerte az "Európai Kulturális Főváros 2010" címet. A pályázat szerint 34,6 milliárd Ft fejlesztési program végrehajtása során öt kulcsprojekt megvalósítására kerül sor, amelyek Pécs város kulturális-turisztikai infrastruktúrájának fejlesztését célozzák.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. január 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. szeptember 3.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. június 16.

A tervezett kapacitás igény: 1625 ellenőri nap, ebből tervévben: 395 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/7/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

Az önkormányzati kórházak és a bentlakásos szociális intézmények ápolásra, gondozásra fordított pénzeszközei felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati kórházaknak és a bentlakásos szociális intézményeknek ápolás, gondozás, valamint rehabilitáció területein meglévő feladataiban, az ellátás feltételeiben milyen párhuzamosságok és milyen eltérések vannak; a lakossági igények kielégítése mennyire megoldott, milyen területi különbségek jellemzik a szolgáltatásokhoz való hozzáférést, az ellátás különböző formái közötti kapcsolat mennyire jött létre; az egészségügyi és szociális ellátások egységes rendszerének kialakításához milyen szervezési intézkedések szükségesek annak érdekében, hogy a közfinanszírozásban rendelkezésre álló pénzeszközök hatékonyabb, gazdaságosabb és eredményesebb felhasználásával a közszolgáltatások színvonala javuljon.

A téma jelentősége: A demográfiai változások miatt Magyarországon megnőtt az igény az idős korú, valamilyen krónikus betegségben szenvedő emberek ellátása, gondozása és rehabilitációja iránt. Az ápolás, rehabilitáció jelenleg egyaránt feladata az egészségügyi és a szociális ellátásnak, az ellátások finanszírozása, az ellátás napi költségei azonban jelentős mértékben különböznek. A krónikus ellátások finanszírozására az E. Alap 42 milliárd Ft-ot, a fogyatékos személyek, a pszichiátriai és szenvedélybetegek, valamint az időskorúak bentlakásos ellátására a központi költségvetés 43 milliárd Ft állami hozzájárulást biztosít. A kórházak nem hivatottak a szociális problémák megoldására, de a finanszírozási ösztönzők hatására a becslések szerint a kórházi ágyakon nyújtott ellátás 30%-a szociális indíttatású. A bentlakásos szociális intézmények emelkedő számban látnak el tartós ápolásra, rehabilitációra szoruló betegeket alacsony finanszírozás és területi egyenetlenség mellett.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. január 29.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. szeptember 17.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. június 16.

A tervezett kapacitás igény: 1948 ellenőri nap, ebből tervévben: 650 nap.

Ellenőrzésért felelős főcsoport:	23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa:	Teljesítmény-ellenőrzés

A közbeszerzési rendszer működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a közbeszerzési eljárások szabályozottsága, a központi intézményrendszerének és jogorvoslati rendszerének működése, elektronizálásának fejlesztési színvonala, a közbeszerzések ellenőrzöttsége és monitoringjának kialakított rendje megfelelően szolgálják-e az európai közösségi és nemzeti közbeszerzési célkitűzések érvényesülését, hozzájárulnak-e korrupció elleni küzdelem hatékonyabbá tételéhez; a törvényi szabályozás alanyi hatálya alá tartozó központi költségvetési szervek, helyi önkormányzatok és intézményeik, közjogi szervezetek és közszolgáltatók felügyeleti, belső, illetve tulajdonosi kontrollja mennyiben hatékony eszköze közbeszerzési előírások betartatásának, a szabálytalanságok megelőzésének, jelzésének, a célszerű és gazdaságos közpénzfelhasználás biztosításának; továbbá a szervezetek belső kontrollrendszerük fejlesztésében hasznosították-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, ajánlásait.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszék a közbeszerzésekről szóló 1995. évi XL. törvény (Kbt.) hatályba lépését követően 1997-ben és 2001-ben ellenőrizte a központi költségvetési szervek és a helyi önkormányzatok, valamint azok intézményei közbeszerzéseit. Az Országgyűlés ezt követő időszakban – a közbeszerzések terén a nemzetközi szerződéseinkkel és az Európai Közösség jogszabályaival való összhang megteremtése érdekében – megalkotta a 2003. évi CXXIX. törvényt. Az ellenőrzés rendszerszemléletben egyfelől azt vizsgálja, hogy a közbeszerzésekhez kapcsolódó állami feladatok ellátása terén a hazai viszonylatban megteremtették-e az EU irányelvekhez igazodás feltételeit, másfelől választ kíván adni arra a kérdésre, hogy a központi és helyi önkormányzati költségvetési szervek, valamint a közjogi szervezetek és közszolgáltatók közbeszerzési gyakorlatában működő kontroll rendszerek hatékony biztosítékokat adnak-e közösségi és nemzeti célkitűzések érvényesüléséhez, nem utolsósorban a korrupciós kockázatok csökkentéséhez.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. szeptember 24.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. január 21.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. augusztus 11.

A tervezett kapacitás igény: 3277 ellenőri nap, ebből tervévből: 2596 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/1/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Kutatási és Technológiai Innovációs Alap működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Alap kiszámítható és biztos forrást jelentett-e az innováció ösztönzésére és támogatására; lehetővé tette-e a hasznosuló kutatás és fejlesztés erősítését, az innovációs infrastruktúra és a szolgáltató tevékenységek fejlesztését; az Alap bevételi és kiadási szerkezete a tervezetthez viszonyítva hogyan alakult; a Nemzeti Kutatási és Technológiai Hivatal (NKTH) szervezete megfelelően segítette-e az Alap, a pályázati rendszer, a belső kontrollrendszer, valamint a monitoring működését.

A téma jelentősége: Az Országgyűlés az ország versenyképességének és fenntartható fejlődésének új ismereteken és azok alkalmazásán alapuló erősítésére, a kutatás-fejlesztés és eredményei alkalmazásának megfelelő mértékű és kiszámítható finanszírozására megalkotta a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvényt. Az Alapban költségvetési és államháztartáson kívüli források egyesítése valósul meg, fő bevételi forrása a gazdasági társaságok által befizetett innovációs járulék és az állami támogatás. A nem pályázati úton megítélt támogatás nem haladhatja meg a kiadási előirányzat 3%-át, a kezeléssel kapcsolatos kiadások pedig a 3,3%-ot. Az Alap működtetése a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap kezeléséről és felhasználásáról szóló 133/2004. (IV. 29.) Korm. rendelet szerint az NKTH feladata. Az Alap kiadása 2004. évben 22,5 Mrd Ft volt 16,0 Mrd Ft innovációs járulék befizetése mellett. A 2005. évi költségvetési törvény az Alap kiadási előirányzatát 36,8 Mrd Ft-ban, az innovációs járulék mértékét 23,4 Mrd Ft-ban határozta meg. 2006-ban a költségvetési törvény szerint az Alap kiadási előirányzata 36,7 Mrd Ft, amelyből 12,3 Mrd Ft a tervezett költségvetési támogatás.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. július 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. október 24.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. május 13.

A tervezett kapacitás igény: 770 ellenőri nap, ebből tervévben: 180 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/6/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

Az egyes onkológiai szűrési programokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy megfelelően hasznosulnak-e a szűrésekre tervezett és fordított költségvetési pénzüsszegek; a programok végrehajtásában érvényesül-e az egyenlő hozzáférés; a morbiditási adatokkal összhangban a szűrési programok eredménye megmutatkozik-e a regisztrált új betegek számában és az ellátásuk költségeiben.

A téma jelentősége: Az Egészségügyi Világszervezet országjelentése szerint a daganatos eredetű halálozás Magyarországon meghaladja az európai országok átlagát és közép-kelet európai összehasonlításban is magas: évente mintegy 30 ezer. A standardizált halálozási arányszám másfélszerese a korábbi EU-országokénak (WHO adat, 2004). Az utóbbi évek népegészségügyi programjai kiemelt szerepet szántak a lakossági szűrővizsgálatok kiterjesztésének a halálozás csökkentésére, a korai stádiumban megkezdett olcsóbb és nagyobb gyógyulási esélyt kínáló betegség-felismerés növelésére. A szűrési módszerek megbízhatósága megsokszorozódott az orvosi technológia fejlődése nyomán, így az egészségügyi kormányzat fokozatosan kiterjesztette a szűrési programokat: 2001 decemberétől a mammográfiás emlőrák, 2003 szeptemberétől méhnyakrák, illetve 2004-2005-től a vastagbélrák szűrés szervezésével. A 2006-os költségvetési évre 260 M Ft előirányzatot tervezett ezen három népegészségügyi szűrővizsgálatra az egészségügyi tárca az ÁNTSZ ezzel kapcsolatos ügyviteli költségeire. A szűrések ellátási költségei az E. Alap teljesítmény-finanszírozásában jelennek meg.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. június 11.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. október 1.
A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. április 7.

A tervezett kapacitás igény: 975 ellenőri nap, ebből tervévbén: 140 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/6/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A vasúti közlekedés korszerűsítésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vasúti közlekedés korszerűsítése hogyan valósult meg; a MÁV Rt. a kezelésében lévő vagyonnal megfelelően gazdálkodott-e; az elmúlt időszak állami fejlesztési és konszolidációs források felhasználásánál, a vasút strukturális átszervezésére tett előkészületeknél miként vették figyelembe az EU követelményeit; hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai és javaslatai.

A téma jelentősége: A MÁV Rt. 1999-2000. évi működésének és gazdálkodásának ellenőrzésekor az Állami Számvevőszék megállapította, hogy a vasúti reform végrehajtása – különös tekintettel az intézményi, szolgáltatói és finanszírozási rendszerekre – az EU-hoz való csatlakozás követelményeit még nem teljesítette maradéktalanul. A hazai vasúti pályát a áru fuvarozásra 2007. január 1-jéig, a nemzetközi személyszállításra pedig 2010-ig meg kell nyitni az EU tagállamainak vasúttársaságai előtt. Fontos nemzetgazdasági kérdés, hogy az európai közlekedési folyosók fejlesztése milyen hatást gyakorolt a hazai közlekedési szektorra, a fejlődési lehetőségeket a meglévő vállalkozói vasút hogyan használta ki, továbbá a vasúti közlekedés korszerűsítése során a fő és mellékvonalak fejlesztése harmonikusan valósult-e meg. A vasúti mellékvonalak üzemeltetésének koncepciójánál hogyan vették figyelembe a vidék népességmegtartó szerepét. A szárnyvonalak működtetésének ideiglenes szüneteltetését és megszüntetését megalapozták-e megvalósíthatósági- és hatástanulmányok és gazdaságossági számítások. A szüneteltetési döntés összhangban volt-e a kistérségi fejlesztésekkel.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. július 9.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. október 8.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. május 5.

A tervezett kapacitás igény: 800 ellenőri nap, ebből tervévben: 200 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/8/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Távirati Iroda Zrt. 2007. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a társaság szabályozása, szervezeti és működési rendszere összhangban volt-e a feladatokkal; törvényesen, célszerűen és eredményesen gazdálkodott-e a rendelkezésre bocsátott vagyonnal és a központi költségvetésből a részvénytársaság közszolgálati feladatai ellátásához nyújtott működési és céltámogatással, valamint, hogy a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai és javaslatai hasznosultak-e.

A téma jelentősége: A nemzeti hírügynökségről szóló 1996. évi CXXVII. törvény 9. §-a és az MTI Zrt. alapító okirata szerint a társaság elnöke évente beszámol az Országgyűlésnek az Zrt. tevékenységéről, amelynek keretében sor kerül a mérleg és az eredménykimutatás jóváhagyására, valamint a nyereség felosztására. Az elnök beszámolóját az Felügyelő Bizottság véleményével együtt kell az Országgyűlés elé terjeszteni. A beszámolóhoz mellékelni kell az Állami Számvevőszék elnökének jelentését az Zrt. tevékenységéről. A társaságnál könyvvizsgáló működik.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. augusztus 13.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. november 5.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. április 21.

A tervezett kapacitás igény: 450 ellenőri nap, ebből tervévben: 200 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/3/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Nemzeti Bank 2007. évi működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Nemzeti Bank (MNB) működése megfelelt-e a törvényi előírásoknak, a belső szabályzatoknak és az intézményi célkitűzéseknek; gazdálkodásában érvényesítette-e a hatékonyság, a takarékoság, a gazdaságosság és a szabályszerűség követelményét, valamint a tervezés megalapozottságát, a működési költségek és a beruházási kiadások alakulását, a létszám- és bérgazdálkodást; beszerzései esetében a közbeszerzési előírások betartását, a belső ellenőrzési tevékenységet, valamint a korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatainak hasznosulását.

A téma jelentősége: Az MNB-nek kiemelt szerepe van a pénzügyi stabilitás biztosításában és a pénzügyi rendszer prudenciális felügyeletében. Az MNB jegybanki feladatai ellátását szabályszerű és hatékony működése is befolyásolja. A Magyar Nemzeti Bankról szóló 2001. évi LVIII. törvény 45. §-ában foglaltak alapján az MNB működésének ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat az Állami Számvevőszék végzi, ezzel segíti az Országgyűlés ellenőrző és döntéshozó munkáját. Az ellenőrzés magában foglalja a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetése végrehajtásához kapcsolódó elszámolások szabályszerűségének vizsgálatát is, ugyanakkor nem terjed ki az MNB mérlegének és éves beszámolójának valódiságára, mivel azt külső könyvvizsgáló auditálja.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. szeptember 24.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. január 2.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. június 9.

A tervezett kapacitás igény: 530 ellenőri nap, ebből tervévben: 290 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/10/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

A 2007-ben befejeződő autópálya beruházások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a beruházási szerződések előkészítése, a szerződéses feltételek összhangban vannak-e a jogszabályokban és kormányhatározatokban meghatározott követelményekkel; az autópálya beruházások során a határidő, a minőség és a költség célok a jogszabályokkal és a szerződésekben foglaltakkal összhangban teljesültek-e; a teljesítések elszámolásának rendszere, módja alkalmas-e a szerződéseknek megfelelő teljesítések nyomon követésére, a kifizetések és a tényleges teljesítések összhangjának biztosítására; a szerződéses feltételek szerint történt-e az autópálya beruházások megvalósítása.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszék stratégiai célkitűzéseinek megfelelően megkülönböztetett figyelmet fordít a közlekedési infrastruktúra fejlesztésének ellenőrzésére. A Magyar Köztársaság gyorsforgalmi közúthálózatának közérdekűségéről és fejlesztéséről szóló 2003. évi CXXVIII. törvény (Aptv.) melléklete 11 db autópálya szakasz átadását (összesen 247 km) rögzíti 2007-ben, amely a törvény szerint 2003-2007. években átadni tervezett 687 km gyorsforgalmi útszakasz 49%-a. Ezek az M0, M43, M6 és M7 autópályák különböző szakaszai. Ezen túl az Aptv. szerint eredetileg 2006-os átadásra tervezett autópálya szakaszok közül 5 szakasz (90 km) építése áthúzódott 2007-re.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. június 11.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. október 13.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. május 13.

A tervezett kapacitás igény: 1000 ellenőri nap, ebből tervévben: 240 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131//07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

A Tempus Közalapítványnak juttatott központi költségvetési támogatás felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény és egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2006. évi LXXV. törvény 1. § (2) bekezdés e) pontja alapján annak értékelése, hogy a közalapítvány a központi költségvetésből kapott támogatást szabályosan, az alapító okiratában meghatározott céljai érdekében, eredményesen használta-e fel.

A téma jelentősége: A Kormány az 1007/1996. (II. 7.) Korm. határozatával a felsőoktatásról szóló 1993. évi LXXX. törvény 7. és 9. §-aiban, valamint a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény 95. §-ában megfogalmazott állami közfeladatok ellátása és elősegítése érdekében hozta létre a Tempus Közalapítványt. A közalapítványt a Fővárosi bíróság 1998. május 1-jétől kiemelkedően közhasznú szervezetté minősítette. A közalapítvány célja az európai értékek képviselése és közvetítése az oktatás, képzés és kutatás-fejlesztés területén, valamint a magyar oktatási és képzési, illetve kutatás-fejlesztési rendszer megismertetése és érdekeinek képviselése nemzetközi környezetben. Célja elérése érdekében segíti a magyar oktatási-képzési és kutatás-fejlesztési szektorokat és az emberi erőforrásokat az európai integráció által kínált lehetőségek hatékony kiaknázásához hazai és nemzetközi pályázati programok koordinálásával, képzések kidolgozásával és megvalósításával, valamint szakértői segítségnyújtással. A közalapítvány 2005-ben feladatainak ellátására a központi költségvetésből 1200 millió Ft támogatást kapott, a 2006. és 2007. évekre az Országgyűlés az éves költségvetési törvényekben 3640 millió Ft-ot fogadott el a közalapítvány által bonyolított „Útravaló ösztöndíj” és a „Világnyelv” programokra. A közalapítvány gazdálkodásának törvényességét és célszerűségét helyszínen még nem ellenőriztük, a közalapítványt 2002-ben adatlapok kitöltésével számoltattuk el az állami támogatás felhasználásáról.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. október 30.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. január 1.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. május 5.

A tervezett kapacitás igény: 310 ellenőri nap, ebből tervévben: 220 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/10/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 2. Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

A közoktatási intézményeket fenntartó non-profit szervezetek normatív hozzájárulásának és támogatásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közoktatási intézményeket fenntartó non-profit szervezetek fenntartói feladataikat a jogszabályi előírásoknak megfelelően látták-e el; a normatív hozzájárulások és támogatások igénylése, elszámolása szabályszerűen történt-e, valamint az intézmények a normatív hozzájárulást és támogatást a feladatellátásra meghatározott feltételek betartásával használták-e fel.

A téma jelentősége: A társadalomban betöltött közcélú szerep szükségessé teszi, hogy a non-profit szervezetek áttekinthető gazdálkodással, rendezett államháztartási kapcsolatokkal működjenek, a kapott támogatást rendeltetésszerűen és szabályszerűen használják fel. A non-profit szektor egyik fontos csoportját képviselik az oktatás területén működő szervezetek. A KSH felmérése szerint 2004-ben 7665 non-profit szervezet működött az oktatás területén, amelynek 90%-a alapítvány/közalapítvány és 10%-a társas non profit szervezet volt. E szektor költségvetésből kapott támogatása 2004-ben mintegy 98 milliárd, 2005-ben 108 milliárd Ft volt. Az oktatási célú non profit szervezetek a költségvetésből normatív támogatásban, a fejezetek fejezeti kezelésű előirányzataiból pályázattal, vagy egyedi elbírálás alapján, valamint az éves költségvetési törvényekben névre címzetten kaphatnak támogatást.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. április 22.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. március 3.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. szeptember 8.

A tervezett kapacitás igény: 1080 ellenőri nap, ebből tervévben: 825 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/7/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

**A Magyar Igazság és Élet Pártja 2005-2006. évi gazdálkodása
törvényességének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a párt által készített és a Magyar Közlönyben közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfelelnek-e, a könyvvizsgálattal és a valósággal megegyező adatokat tartalmaznak-e, a könyvvizsgálattal és a gazdálkodás során betartották-e a vonatkozó jogszabályi és belső előírásokat; a párt működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel, nem folytatott-e párttörvény által tiltott gazdálkodó tevékenységet, illetve nem fogadott-e el tiltott adományt.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló - többször módosított - 1989. évi XXXIII. törvény 10. §-ának (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék jogosult. A törvény kétévenkénti ellenőrzési kötelezettséget ír elő. Az ÁSZ korábbi ellenőrzése a párt 2003-2004. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagysága, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. A költségvetési támogatásban részesülő pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az Állami Számvevőszék a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2004. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. április 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. április 26.
A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. december 22.

A tervezett kapacitás igény: 114 ellenőri nap, ebből tervében: 31 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/11/07
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

A gazdaságfejlesztés állami eszközrendszere működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a gazdaságfejlesztés állami eszközrendszere működtetésének alkalmazott gyakorlata eredményesen és hatékonyan támogatja-e Magyarország gazdaságfejlesztési célkitűzéseinek megvalósítását. Értékelni kell az eszközöket, azok EU-konformitását és az intézményrendszert az eszközrendszer működése tekintetében, továbbá mennyiben hasznosultak a vállalkozások részére biztosított társasági adót érintő adókedvezmények.

A téma jelentősége: A hazai gazdaságfejlesztés eszközrendszerében az uniós és hazai támogatások jelentős szerepet játszanak. Magyarországnak 2007. január 1-jétől lehetősége lesz az Európai Unió mintegy 22 milliárd eurós fejlesztési forrását felhasználni. A gazdaságfejlesztés céljait nemzeti szinten, hosszú távon az Országos Fejlesztési Konceptió (2006-2020), és az Országos Területfejlesztési Konceptió (2006-2020) határozza meg. Ezek alapján a középtávú időszakra szóló fejlesztési elképzeléseket a Nemzeti Akcióprogram (2005-2008) tartalmazza, amelynek összhangban kell lennie a megújított Lisszaboni stratégiával, amely szerint a növekedésre és foglalkoztatás növelésére kell összpontosítani. A társasági adóról szóló törvény az export növelésére, az idegenforgalom fejlesztésének elősegítésére, továbbá kiemelt térségben, illetve vállalkozási övezetben megvalósuló beruházások támogatása biztosít adókedvezményt a vállalkozások részére. A társasági adóhoz kapcsolódó adókedvezmények hatékonyságának és eredményességének értékelését az EUROSAI VI. Kongresszusa által kedvezményezett párhuzamos ellenőrzés keretében végezzük. A gazdaságfejlesztés környezetvédelemmel összefüggő kérdéseinek - azon belül a NATURA 2000 programnak - értékelését az EUROSAI WEGA Környezetvédelmi Ellenőrzési Munkacsoport, valamint az európai számvevőszékek Strukturális Munkabizottsága által koordinált nemzetközi párhuzamos ellenőrzések keretében valósítjuk meg.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2007. április 10.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2007. július 23.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. február 11.

A tervezett kapacitás igény: 1670 ellenőri nap, ebből tervévből: 40 nap.

II.

2008-BAN INDULÓ, 2008-BAN BEFEJEZNI TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 11. Szervezetirányítási és Kapcsolattartási Főcsoport
22. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport
32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerűségi

Vélemény a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat összeállítása és a 2009-2011. évekre szóló irányszámok kimunkálása során érvényesültek-e az államháztartási törvény, valamint a végrehajtására kiadott kormányrendeletek előírásai, az előirányzatok kialakítására kiadott irányelvek, illetve a tervezési köriratban foglaltak; a törvényjavaslat és az irányszámok megfelelően harmonizálnak-e az EU által elfogadott konvergencia programmal; a törvényjavaslatot és az irányszámokat megfelelően alapozzák-e meg a makrogazdasági prognózisok, a tervezésnél alkalmazott módszerek, valamint, az állami feladatrendszer és a szabályozók javasolt módosításai; a törvényjavaslat és az irányszámok kiemelten vették-e számításba Magyarország EU-tagságának pénzügyi-gazdasági hatásait, részletesen és megalapozottan számszerűsítették-e az EU-tól származó forrásokat és a társfinanszírozási követelményeket, valamint az EU költségvetésébe történő befizetési kötelezettséget. A tervező munkában az Állami Számvevőszék javaslatait hasznosították-e.

A téma jelentősége: Az Áht. 29. § (1) bekezdése alapján a költségvetési törvényjavaslatot az Országgyűlés az Állami Számvevőszék véleményével együtt tárgyalja meg. Az Állami Számvevőszék alkotmányos kötelezettségének teljesítésével segíti a megalapozott döntések meghozatalát, a törvényalkotó munkát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. július 7.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. augusztus 4.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. október 20.

A tervezett kapacitás igény: 3174 ellenőri nap, ebből tervévből: 3174 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 25,3 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 24,7 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 20,4 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát .

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. január 14.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. január 14.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. június 30.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervében: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/4/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 35,0 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 33,9 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 27,4 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY. határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. január 15.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. január 15.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. június 30.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervévben: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/5/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 8,0 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 8,2 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 35,4 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. január 21.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. január 21.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. július 28.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervévben: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/6/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 11,7 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 11,2 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 21,0 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. január 28.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. január 28.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. július 28.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervében: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/7/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 19,1 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 18,6 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 24,3 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. március 17.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. március 17.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. október 20.

A tervezett kapacitás igény: 135 ellenőri nap, ebből tervévben: 135 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/8/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Pest Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 37,2 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 37,4 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 37,3 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. március 26.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. március 26.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. október 20.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervévben: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/9/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 50,0 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 48,8 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 280,0 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. április 21.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. április 21.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. október 20.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervévben: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/10/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Csongrád Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 19,3 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 19,0 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 16,7 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. április 28.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. április 28.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. november 17.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervévben: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/11/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 30,3 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 30,1 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 65,3 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. május 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. május 5.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. november 17.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervévben: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/12/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 56,3 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 58,6 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 184,5 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. június 10.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. június 10.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. december 8.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervévben: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/13/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 17,8 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 18,2 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 100,5 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. június 17.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. június 17.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. december 8.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervévben: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/14/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros V. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 19,3 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 17,5 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 61,3 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. január 7.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. január 14.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. július 14.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervévben: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/15/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros IV. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 14,4 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 13,7 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 26,2 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. január 28.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. február 4.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. július 14.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervévben: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/16/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros II. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 20,0 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 17,2 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 95,9 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. május 15.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. május 19.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. november 10.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervévben: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/17/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros X. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 15,9 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 16,3 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 94,2 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. május 6.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. május 13.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. november 10.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervévben: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/18/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros XIX. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 10,0 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 11,1 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 81,9 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. június 9.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. június 16.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. december 1.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervévben: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/19/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros XXII. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2006. évben 10,0 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2006. évben 10,1 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2006. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 49,2 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. június 16.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. június 23.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. december 1.

A tervezett kapacitás igény: 195 ellenőri nap, ebből tervévben: 195 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/22/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerűségi

A fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2008. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a fővárosi önkormányzat 2008. évi forrásmegosztási rendelete a forrásmegosztási törvény előírásainak megfelelően határozta-e meg a megosztandó bevételeket és azok összegét; a megosztási arányok meghatározásánál felhasznált alapadatok megalapozottak-e, és a számítási eljárások helyesek-e; az esetleges adat- és számítási hibák miatt milyen korrekciót kell elvégezni a 2009. évi forrásmegosztásnál; az előző évi vizsgálat során tett javaslataink hasznosultak-e.

A téma jelentősége: A fővárosi és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény 8. § (1) bekezdése szerint a fővárosi önkormányzat tárgyévre vonatkozó forrásmegosztási rendeletét az Állami Számvevőszéknek felül kell vizsgálnia. Amennyiben a felülvizsgálat megállapítja, hogy a forrásmegosztás során felhasznált adatok, vagy számítások helytelensége miatt a fővárosi önkormányzat vagy valamely kerületi önkormányzat jogosulatlan forráshoz jutott, vagy a jogszerűen járó forrásnál alacsonyabb összegben részesült, ezt az összeget a hiba feltárását követő év forrásmegosztásánál figyelembe kell venni.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. május 19.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. augusztus 25.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. december 8.

A tervezett kapacitás igény: 340 ellenőri nap, ebből tervévben: 340 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/13/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

A közgyógyellátási rendszer működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy célzottak-e a közgyógyellátási rendszer támogatásai; érvényesül-e a rászorultság elve; kiszámítható, tervezhető, értékálló-e a közgyógyellátás finanszírozása; áttekinthető-e a források elosztása és felhasználása.

A téma jelentősége: A közgyógyellátás a szociális biztonság védelmének, illetve megőrzésének célját szolgálja azzal, hogy a szociálisan rászorultak részére az egészség megőrzésére és a betegséggel összefüggő kiadásokat kompenzálja. 2006 végén 488 724 db érvényes közgyógyellátási igazolványt tartottak nyilván. Az ellátásokat egyrészt az Egészségbiztosítási Alap, továbbá – a betegre eső térítés díját átvállalva – a központi, illetve az illetékes helyi önkormányzati költségvetés finanszírozza. Mindezek a közgyógyellátást érintő gyógyszer, gyógyászati segédeszköz és rehabilitációs gyógyászati ellátási szolgáltatások támogatásai együttesen 51,8 Mrd Ft összegűek voltak 2006-ban. 1993-tól 2006-ig huszonegyszeresre, 1,0 Mrd Ft-ról 21,0 Mrd Ft-ra nőtt a központi költségvetés közgyógyellátási megtérítésének éves összege. A törvényi szabályozás 2004-2006-ban több ponton, ezen belül 2006. július 1-jétől lényegesen módosult. 2007-re további változások léptek életbe. Az ÁSZ több eddigi vizsgálatában tett megállapítást a közgyógyellátásra. Javaslatlalt a 2005. évi költségvetés zárszámadásának ellenőrzésekor élt. Az ellenőrzés a 2005-2007. évekre terjed ki.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. január 28.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2008. június 16.**

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: **2008. december 22.**

A tervezett kapacitás igény: 931 ellenőri nap, ebből tervévben: 931 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/5/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Zrt. 2007. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a költségvetési törvényben az Állami Privatizációs és Vagyonkezelési Zrt. tevékenységét érintő előirányzatok, kötelezettségek, garanciavállalások hogyan teljesülnek, összhangban vannak-e a törvényi előírásokkal; a társaság működési bevételei, ráfordításai az üzleti tervében meghatározott célkitűzéseknek megfelelően, a törvényben előírt keretek között alakulnak-e; szervezeti rendje összhangban van-e az elvégzendő feladatokkal; végrehajtotta-e az új vagyontörvény előírásait; a társaság gazdálkodásában érvényesülnek-e a szabályszerűségi, takarékosági szempontok, továbbá hogyan hasznosították az előző számvevőszéki ellenőrzés megállapításait, javaslatait.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszék törvényi kötelezettsége az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyon értékesítéséről szóló 1995. évi XXXIX. törvény alapján folyamatosan, évente ellenőrizni az állam vállalkozói vagyonának alakulását, privatizációját és működését. A 2007. évi tevékenység ellenőrzése kiterjed a társaság gazdálkodására és a hozzárendelt vagyon alakulásának, privatizációjának és működésének, valamint az állami vagyontörvény végrehajtásának ellenőrzésére. A társaságnál könyvvizsgáló működik. A társaság 2007 végén - az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 60. § (1) bekezdése alapján - megszűnik. Az ellenőrzés az új vagyonkezelő szervezet létrehozását is érinti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. január 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. március 17.
A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. augusztus 18.

A tervezett kapacitás igény: 800 ellenőri nap, ebből tervében: 800 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/17/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

Az INTERREG célú költségvetési előirányzatok hasznosulásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az INTERREG célú költségvetési előirányzatok eredményesen és hatékonyan hasznosultak-e a határmenti régiók gazdasági és társadalmi kohéziójának erősítése érdekében.

A téma jelentősége: Magyarország EU-csatlakozását követően a PHARE CBC (cross-border co-operation - határon átnyúló együttműködés) programokat az INTERREG III Közösségi Kezdeményezés programok váltották fel a határmenti régiók gazdasági és társadalmi kohéziójának erősítésére. Ezért az ilyen projekteknek határon átnyúlónak kell lenniük még akkor is, ha Magyarország szomszédos országainak EU-hoz való viszonya különböző. A program 2004-2006. évi költségvetése 74,8 millió euró volt. A programnak három pillére van: az Interreg IIIA, kifejezetten határmenti együttműködés (85%); az Interreg IIIB, transznacionális együttműködés az ún. Cadses országok a 2004. május 1-én csatlakozottak a Balti államok és Málta kivételével és Németország keleti, valamint Olaszország észak-keleti része, továbbá Görögország között (9%); és az Interreg IIIC, régiók közötti együttműködés (6%). Az Interreg IIIA programból az Ausztria-Magyarország, és a Magyar-Szlovén-Horvát együttműködés esetében külföldön, a Magyar-Szlovák-Ukrán, a Magyar-Román-Szerb és a Magyar-Szerb-Montenegro együttműködés esetében Magyarországon vannak az Irányító és a Kifizető Hatóságok, valamint a Közös Titkárság. Azokban az esetekben, ahol az Irányító és a Kifizető Hatóságok külföldön vannak, Magyarországon működik egy Nemzeti Hatóság és egy Al-kifizető hatóság, amely felelős a magyar projektek lebonyolításáért és a magyarországi kifizetésekért.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. február 11.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. május 13.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. november 24.

A tervezett kapacitás igény: 562 ellenőri nap, ebből tervévben: 562 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/2/08

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Diákhitel Zrt. ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a társaság működése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak; forrásszerzési tevékenysége (értékpapír – fix kamatozású, jellemzően 3 éves futamidejű kötvények – kibocsátás és hitelfelvétel) és a diákoknak nyújtott hitelek visszafizetése miként hat a Diákhitel Zrt. eredményére, valamint a költségvetésre.

A téma jelentősége: A Diákhitel Zrt. 100%-ban állami tulajdonú társaság, az állam nevében a tulajdonosi jogokat a Pénzügyminisztérium gyakorolja. A hallgatói hitelrendszer működtetéséhez szükséges forrásokat a Társaság a pénz- és tőkepiacról veszi igénybe, amelyek visszafizetésére az állam forrásoldali garanciát vállal. A források felhasználásának célja, hogy minden fiatal számára esélyt teremtsen a felsőoktatásban való részvételre és hozzájáruljon a felsőoktatás finanszírozásához. A Társaságot az ÁSZ még nem ellenőrizte.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. március 17.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. június 9.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. november 24.

A tervezett kapacitás igény: 481 ellenőri nap, ebből tervévben: 481 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/1/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

Az Országos Örmény Önkormányzat 2003-2006. évi pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: : annak értékelése, hogy az Önkormányzat a 2003-2006. évi központi költségvetési támogatást a Nek tv-ben meghatározott feladatokra használta-e fel; a központi támogatások felhasználása, elszámolása során betartották-e az országos kisebbségi önkormányzatokra vonatkozó hatályos jogszabályi előírásokat; biztosított volt-e az önkormányzati gazdálkodás törvényessége, szabályszerűsége; a tervezés, az operatív gazdálkodás, a beszámolási kötelezettség és a számviteli bizonylati rend teljesítése során érvényesültek-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban megfogalmazott követelmények; a szabályszerű gazdálkodás érdekében kialakított kontrollmechanizmusok megfelelően segítették-e a feladatok végrehajtását.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. §-a (5) bekezdésének, valamint a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló - módosított - 1993. évi LXXVII. törvény 39/G. §-a (1) bekezdésének felhatalmazása alapján ellenőrzi az országos önkormányzat gazdálkodását, az állami költségvetésből nyújtott támogatás, illetve az állam által meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon felhasználását. Az ÁSZ korábbi ellenőrzése az országos kisebbségi önkormányzat 2001-2002. évi beszámolóval lezárt gazdálkodásának utóvizsgálatára terjedt ki.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. január 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2008. január 22.**
A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: **2008. április 28.**

A tervezett kapacitás igény: 132 ellenőri nap, ebből tervévben: 132 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/3/08

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

Az Országos Ukrán Önkormányzat 2003-2006. évi pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Önkormányzat a 2003-2006. évi központi költségvetési támogatást a Nek tv-ben meghatározott feladatokra használta-e fel; a központi támogatások felhasználása, elszámolása során betartották-e az országos kisebbségi önkormányzatokra vonatkozó hatályos jogszabályi előírásokat; biztosított volt-e az önkormányzati gazdálkodás törvényessége, szabályszerűsége; a tervezés, az operatív gazdálkodás, a beszámolási kötelezettség és a számviteli bizonylati rend teljesítése során érvényesültek-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban megfogalmazott követelmények; a szabályszerű gazdálkodás érdekében kialakított kontrollmechanizmusok megfelelően segítették-e a feladatok végrehajtását.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. §-a (5) bekezdésének, valamint a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló - módosított - 1993. évi LXXVII. törvény 39/G. §-a (1) bekezdésének felhatalmazása alapján ellenőrzi az országos önkormányzat gazdálkodását, az állami költségvetésből nyújtott támogatás, illetve az állam által meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon felhasználását. Az ÁSZ korábbi ellenőrzése az országos kisebbségi önkormányzat 1999-2000. évi beszámolóval lezárt gazdálkodásának vizsgálatára terjedt ki.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. január 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. január 22.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. május 5.

A tervezett kapacitás igény: 132 ellenőri nap, ebből tervévben: 132 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/4/08

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

A FIDESZ-Magyar Polgári Szövetség 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a párt által készített és a Magyar Közlönyben közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfelelnek-e, a könyvvizsgálattal és a valósággal megegyező adatokat tartalmaznak-e, a könyvvizsgálattal és a gazdálkodás során betartották-e a számvitelről szóló - többször módosított - 2000. évi C. törvény és az egyéb jogszabályok rendelkezéseit, valamint a belső előírásokat; a párt a működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel, a párttörvényben engedélyezett gazdálkodó tevékenységet folytatott-e.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló - többször módosított - 1989. évi XXXIII. törvény 10. §-ának (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék jogosult. A törvény kétévenkénti ellenőrzési kötelezettséget ír elő. Az ÁSZ korábbi ellenőrzése a párt 2004-2005. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagysága, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. A költségvetési támogatásban részesülő pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az Állami Számvevőszék a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2004. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. augusztus 4.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. augusztus 26.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. december 15.

A tervezett kapacitás igény: 213 ellenőri nap, ebből tervében: 213 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/5/08

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

A Magyar Demokrata Fórum 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a párt által készített és a Magyar Közlönyben közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfelelnek-e, a könyvvizsgálattal és a valósággal megegyező adatokat tartalmaznak-e, a könyvvizsgálattal és a gazdálkodás során betartották-e a számvitelről szóló - többször módosított - 2000. évi C. törvény és az egyéb jogszabályok rendelkezéseit, valamint a belső előírásokat; a párt a működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel, a párttörvényben engedélyezett gazdálkodó tevékenységet folytatott-e.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló - többször módosított - 1989. évi XXXIII. törvény 10. §-ának (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék jogosult. A törvény kétévenkénti ellenőrzési kötelezettséget ír elő. Az ÁSZ korábbi ellenőrzése a párt 2004-2005. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagysága, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. A költségvetési támogatásban részesülő pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az Állami Számvevőszék a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2004. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. augusztus 11.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. augusztus 29.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. december 15.

A tervezett kapacitás igény: 184 ellenőri nap, ebből tervében: 184 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/9/08

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerűségi

Az Antall József Alapítvány 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény 4. § (2) bekezdése alapján annak értékelése, hogy az alapítvány törvényesen gazdálkodik-e.

A téma jelentősége: Az Országgyűlés a pártok Alkotmányban biztosított, a népakarat kialakításában és kinyilvánításában történő közreműködésének elősegítése, az állampolgári tájékoztatás szélesítése, a politikai kultúra fejlesztése érdekében történő politikai képzés, kutatás, tudományos és ismeretterjesztő tevékenység támogatására engedélyezte, hogy a parlamenti pártok költségvetési támogatásra jogosult alapítványokat hozzanak létre, amelyek gazdálkodása törvényességének ellenőrzését kétévenként az Állami Számvevőszék végzi. Államigazgatási szervek ezeknek az alapítványoknak a gazdasági-pénzügyi ellenőrzésére nem jogosultak. Az Antall József Alapítvány 2006. évben 118,8 millió Ft költségvetési támogatást kapott, a 2007. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata 91 millió Ft.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. augusztus 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. szeptember 1.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. december 15.

A tervezett kapacitás igény: 165 ellenőri nap, ebből tervében: 165 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/11/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény 4. § (2) bekezdése alapján annak értékelése, hogy az alapítvány törvényesen gazdálkodik-e.

A téma jelentősége: Az Országgyűlés a pártok Alkotmányban biztosított, a népakarat kialakításában és kinyilvánításában történő közreműködésének elősegítése, az állampolgári tájékoztatás szélesítése, a politikai kultúra fejlesztése érdekében történő politikai képzés, kutatás, tudományos és ismeretterjesztő tevékenység támogatására engedélyezte, hogy a parlamenti pártok költségvetési támogatásra jogosult alapítványokat hozzanak létre, amelyek gazdálkodása törvényességének ellenőrzését kétévenként az Állami Számvevőszék végzi. Államigazgatási szervek ezeknek az alapítványoknak a gazdasági-pénzügyi ellenőrzésére nem jogosultak. A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2006. évben 383,8 millió Ft költségvetési támogatást kapott, a 2007. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata 430,3 millió Ft.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. augusztus 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. szeptember 1.
A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. december 15.

A tervezett kapacitás igény: 165 ellenőri nap, ebből tervévben: 165 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/7/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az Országos Betétbiztosítási Alap ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Országos Betétbiztosítási Alap (OBA) tevékenysége, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályokban előírtaknak; hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: Az OBA által biztosított betétek a társadalom széles rétegét és nagy létszámát érintik. Az OBA-nak 2006. december 31-én 201 hitelintézet volt a tagja. A hitelintézeteknél elhelyezett megtakarítások állománya 2006. év végén 11 473 milliárd Ft volt, amelynek 80,7%-át biztosította az OBA, az alap mérlegszerinti eredménye 5,36 milliárd Ft volt. A hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CII. törvény 109. §-a szerint az OBA pénzügyi-számviteli ellenőrzését az Állami Számvevőszék végzi. Az OBA működését utoljára 2000-ben ellenőriztük. Az Alapnál könyvvizsgáló működik.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. január 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2008. március 10.**

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: **2008. június 30.**

A tervezett kapacitás igény: 110 ellenőri nap, ebből tervévben: 110 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/8/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Befektetővédelmi Alap ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Befektetővédelmi Alap (BEVA) tevékenysége, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályokban előírtaknak; hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 227. § (3) bekezdése értelmében a BEVA gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi. Az ÁSZ 2000-ben vizsgálta a BEVA működését. Az Alap a társadalom széles rétegei (befektetők) érdekének védelmét szolgálja. A BEVA tevékenységéhez szükséges forrásokat - törvényi kötelezettség alapján - a befektetési szolgáltatók biztosítják. Az Alapnál könyvvizsgáló működik.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. február 11.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. április 14.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2008. augusztus 4.

A tervezett kapacitás igény: 133 ellenőri nap, ebből tervében: 133 nap.

III.

**2008-BAN INDULÓ, 2009-RE ÁTHÚZÓDÓ
ELLENŐRZÉSEK**

Főcsoport azonosító szám: 122/3/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 22. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerúségi

Az állami költségvetés 2008. évi végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése teljesítését bemutató törvényjavaslat valósághűen tükrözi-e a 2008. évi pénzügyi folyamatokat és a költségvetés végrehajtásában jog- és hatáskörrel rendelkezők a törvényekben kapott felhatalmazásuk kereteik között, kötelezettségeiknek megfelelően tettek-e eleget; érvényesültek-e a 2008. évi költségvetésről szóló törvény, a számvitelről szóló törvény és a kapcsolódó kormányrendeletek a költségvetési szervekre, a nemzetgazdasági számlákon lebonyolított pénzforgalomra (kiadás, bevétel) és elszámolásaikra, az elkülönített állami pénzalapokra, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaira vonatkozó egyéb jogszabályok, valamint a jogi szabályozás és az állami irányítás eszközeinek (kormányhatározatok stb.) előírásai; a Magyar Köztársaság 2006-2007. évi költségvetései teljesítésének ellenőrzéséhez hasonlóan, a 2008. évi zárszámadás ellenőrzésekor is öt költségvetési fejezetnél intézményi szinten győződünk meg az elszámolások valóságáról.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszék alkotmányos kötelezettségének teljesítésével segíti az Országgyűlés törvényalkotó munkáját. Az általa – a nemzetközileg elfogadott legjobb gyakorlattal összhangban – kidolgozott, fokozatosan továbbfejlesztett módszertan szerint minősíti meghatározott körben a beszámolókat. Az ellenőrzés során segítjük a fejezeti belső ellenőröknek az intézményi beszámoló megbízhatóságára irányuló ellenőrzését. Az elkülönített állami pénzalapoknál és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál törvény által előírt könyvvizsgáló minősíti a beszámolókat.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. július 7.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. november 17.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. augusztus 17.

A tervezett kapacitás igény: 14750 ellenőri nap, ebből tervévben: 6280 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/4/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Vám- és Pénzügyőrség működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Vám- és Pénzügyőrség ellátja-e a jogszabályokban meghatározott feladatait, a rendelkezésre álló személyi, tárgyi és pénzügyi feltételei, valamint kialakított szervezeti struktúrája biztosítják-e az eredményes feladatellátást, különös tekintettel az EU által meghatározott követelményekre; a pénzügyminiszter felügyeleti jogkörében tett intézkedéseivel segíti-e a VP hatékony és eredményes működését; a VP célszerűen és hatékonyan használja-e fel erőforrásait; a vám és az adók beszedése, illetve rendvédelmi, fogyasztóvédelmi és piacvédelmi feladatai végrehajtása során hogyan működteti belső kontrolljait.

A téma jelentősége: Hazánk EU csatlakozásával megváltoztak a VP feladatai. A hazai és a közösségi költségvetés vám- és adóbevételeinek folyamatos biztosítása mellett kellett megvalósítania a VP-nek szervezeti struktúrája átalakítását, új szervezeti egységek létrehozását, ezzel összhangban a humán erőforrás leépítését, valamint a földrajzi, illetve szakterületek közötti átcsoportosítását. A központi költségvetés érdekeinek fokozottabb érvényesítése szükségessé teszi a közigazgatás szervezeti rendszerének átalakítását (modernizációját), ami nem valósítható meg az intézményi erőforrás-felhasználás hatékonyságának ismerete nélkül. Az ÁSZ a korábbi ellenőrzései során (2003-ban jövedéki adóbevételek, 2006-ban vámbevételek) csak a feladat-végrehajtás eredményességét értékelte, az erőforrás-felhasználás hatékonyságának meghatározását az egyes szakterületek sajátosságai nem tették lehetővé.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. június 30.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. szeptember 1.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. február 16.

A tervezett kapacitás igény: 626 ellenőri nap, ebből tervében: 530 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/9/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

A lakástámogatási rendszer ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a 2001-ben bevezetett lakáscélú állami támogatások rendszerének kitűzött gazdasági és társadalmi céljai hogyan teljesültek; a lakástámogatási rendszer működése hozzájárult-e a lakásállomány növeléséhez és összetételének javulásához; a támogatási rendszer segítette-e az első otthonhoz jutást, figyelembe vette-e a szociális helyzetet és hogyan hatott az öngondoskodás szerepének alakulására; a lakáscélú támogatások keretében felvett hitelek visszafizetésének kockázata hogyan változott és ez milyen hatást gyakorolt az állami szerepvállalásra, a támogatási formákra.

A téma jelentősége: A lakástámogatási rendszer feltételeit a lakáscélú állami támogatásokról szóló 12/2001. (I.31.) Korm. rendelet szabályozza, amely folyamatosan változott. A költségvetésből lakáscélú támogatásokra kifizetett összeg 2001-ben 60,4 milliárd Ft, 2006-ban (előzetes adatok szerint) 223,5 milliárd Ft volt. 2007-ben a lakástámogatási előirányzat 225,4 milliárd Ft. A lakástámogatásokon belül a kamattámogatás (kiegészítő és jelzáloglevél) - aránya 2006. év végén 58,9% volt - a meghatározó, amelyet a költségvetés a kereskedelmi bankokkal kötött szerződésben rögzített feltételek alapján fizet a bankok felé. A támogatások másik jelentős hányadát (20%) a gyermekek után járó szociálpolitikai kedvezmény teszi ki. Az Állami Számvevőszék a mindenkori költségvetés végrehajtásának ellenőrzésekor a lakástámogatási kiadások elszámolásának megbízhatóságát vizsgálja. 2005-ben a Területfejlesztés fejezet működésének átfogó ellenőrzése keretében a lakás- és építésügyi előirányzatok teljesülését értékelte.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. március 25.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. június 30.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. január 5.

A tervezett kapacitás igény: 550 ellenőri nap, ebből tervévben: 540 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/1/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A felsőoktatási törvény végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a 2005. évben elfogadott új felsőoktatási törvény célkitűzései alapulvételével az állami felsőoktatás oktatási-kutatási teljesítménye az ellenőrzött időszakban hozzájárult-e a gazdasággal való együttműködés hatékonyságának javításához; az állami finanszírozási rendszer változásai mennyiben segítettek elő a kitűzött célok, oktatás-képzési és működési feladatok teljesülését; a felsőoktatási intézmények korábbinál önállóbb gazdálkodási lehetősége eredményesen valósult-e meg.

A téma jelentősége: az Országgyűlés a felsőoktatásról szóló 1993. évi LXXX. törvény több mint egy évtizedes alkalmazását követően a 2005. évi CXXXIX. törvényben új jogszabályi alapokra helyezetten rendelkezett a magyar felsőoktatásról. Az új törvény elfogadását az Európai Gazdasági Térséghez és a változó társadalmi-piacgazdasági körülményekhez való illeszkedés indokolta. A felsőoktatási törvény alapvető céljai között megjelent a gazdasági versenyképesség javulásához való hozzájárulás a minőségi képzésen keresztül, az oktatás-kutatás és a gazdaság együttműködése hatékonyságának javítása, az önálló gazdálkodás lehetőségének biztosítása a fenntartó által rendelkezésre bocsátott és a saját tevékenység révén szerzett forrásokkal, eszközökkel, vagyonnal, valamint az intézmények hatékony működtetése az állami költségvetés mellett, külső források bevonásával. Az ellenőrzés aktualitását, a minőségi változást hozó új törvény hatásainak vizsgálata mellett az adja, hogy az Állami Számvevőszék az állami felsőoktatási rendszer egészét utoljára 2002. évben, a felsőoktatási intézményhálózat átalakításakor vizsgálta. Az ellenőrzött időszak a 2006-2008. éveket fedi le.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. július 7.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2008. december 1.**

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: **2009. június 22.**

A tervezett kapacitás igény: 1825 ellenőri nap, ebből tervévben: 1310 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/2/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A kincstári rendszer működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a kincstári rendszer kialakítása, a fő tevékenységi funkciók alakulása, az intézményi struktúra változásai mennyiben biztosították a jogszabályokban meghatározott feladatok ellátását; a források hozzárendelése mindezekkel összhangban történt-e.

A téma jelentősége: A Magyar Államkincstár a pénzügyminiszter szakmai, törvényességi és költségvetési felügyelete alatt álló, önálló jogi személyiséggel rendelkező országos hatáskörű, önállóan gazdálkodó központi költségvetési szerv. Alaptevékenysége keretében a Magyar Állam nevében eljárva ellátja az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvényben, a 240/2003. (XII. 17.) Korm. rendeletben és az egyéb jogszabályokban számára előírt, az államháztartás alrendszerei költségvetése végrehajtásának pénzügyi lebonyolításával kapcsolatos finanszírozási, nyilvántartási, kezelési, valamint információgyűjtési és szolgáltatási feladatokat. 2001-ben a Kincstár alapfunkciói szerint (költségvetés végrehajtása, a pénzügyi szolgáltatás kezelése, valamint az államadósság kezelése) három szervezetre vált szét, majd 2003. június 30-tól az Államháztartási Hivatal és Magyar Államkincstár Rt. ismét egyesült. A jelentős szervezeti változások kihatottak a kincstári finanszírozás rendszerére is, amellyel kapcsolatban az Állami Számvevőszék az éves költségvetések végrehajtásának ellenőrzése keretében számos megállapítást, észrevételt és javaslatot tett. A Kincstár részére 2007. évre a 2006. évi CXXVII. törvény 17 435,6 M Ft kiadási, 5644,1 M Ft bevételi előirányzatot és 11 791,5 M Ft költségvetési támogatást hagyott jóvá. Az intézmény kiadása 2006-ban 23 178,8 M Ft-ot tett ki.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. szeptember 22.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. január 5.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. június 29.

A tervezett kapacitás igény: 750 ellenőri nap, ebből tervévben: 360 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/8/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Gazdasági és Közlekedési Minisztérium működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a fejezet működésének és gazdálkodásának szervezeti, irányítási, ellenőrzési rendszerét, költségvetési, személyi és tárgyi feltételeit a szakmai feladatokkal, az Európai Unió működésének követelményeivel összhangban, az állami struktúra korszerűsítése jegyében alakította-e ki; gazdálkodása, felügyeleti és ágazati irányító, ellenőrző tevékenysége, költségvetési, támogatási rendszere, informatikai háttere, monitoring rendszere biztosította-e a különböző jogcímenek rendelkezésre álló hazai közpénzek és EU-források eredményes és jogszerű felhasználását, a kitűzött ágazati, szakmai célok teljesülését, valamint a korábbi évek tárcát érintően tett javaslatok teljesülését.

A téma jelentősége: az EU-csatlakozással kiemelt célként jelent meg, hogy a hazai gazdaság fejlesztése révén a társadalom életminősége is felzárkózzon az EU színvonalához. Ennek érdekében elsődleges cél a gazdaságra csak a szükséges mértékben települő, de hatékony állami struktúra és célszerűen megválasztott közreműködői háttér kiépítése. Emellett hosszú távú stratégia megalapozásával, szakmai programokkal, az EU-források figyelembevételével célszerűen kialakított forrásszerkezettel biztosított támogatási rendszerrel kell segíteni a kis- és középvállalkozások versenyképességének javítását, új munkahelyek teremtését, az infrastruktúrát és a hatékonyságot javító beruházások ösztönzését, a külföldi tőke beáramlását.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. július 7.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2008. október 13.**

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. április 27.

A tervezett kapacitás igény: 940 ellenőri nap, ebből tervévben: 800 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/10/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Honvédelmi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Honvédelmi Minisztérium (HM) igazgatási, gazdálkodási tevékenységének irányítása és felügyelete, a működés rendje, szervezeti háttere biztosította-e a feladatok teljesítéséhez szükséges feltételeket; az irányítás és felügyelet kontroll tevékenységei, kockázatkezelő képessége eredményesen szolgálta-e a törvényes működést; költségvetési gazdálkodási rendszere lehetővé tette-e a gazdálkodási feladatok előírászerű, célszerű és eredményes ellátását; a nemzeti, valamint a katonai integrációban elvárt képességi követelmények teljesítésére tett lépések eredményesen szolgálták-e a haderő-átalakításra vonatkozóan kitűzött célok érvényesülését; hogyan hasznosultak a haderő-átalakítást érintő korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: A honvédelmi tárca irányító tevékenységében, gazdálkodásában fontos tényező a haderő-átalakítás eredményességének biztosítása, továbbá a NATO felé vállalt haderő-fejlesztési célkitűzések megvalósítása. A haderő-átalakítás, a létszámcsökkentés következtében a fejezet költségvetési kiadási előirányzata a 2004. évi 346,9 Mrd Ft-ról 2007-re 278,2 Mrd Ft-ra csökkent. A költségvetési fejezetet 2004-ben ellenőrizte átfogóan az Állami Számvevőszék, ezt követően a 2008/2005. (I. 25.) majd a 2134/2006. (VII. 27.) Korm. határozat módosította a Magyar Honvédség felső szintű vezetési rendjét. Az államháztartás konvergencia követelményeknek is megfelelő egyensúlyi helyzetének megalapozására vonatkozó 2118/2006. (VI. 30.) Korm. határozat alapján a honvédelmi miniszter utasításában határozta meg a HM szervezetek átalakításával, a Magyar Honvédség létszámához és feladataihoz igazodó, kisebb létszámú, hatékonyabb és költségtakarékosabb struktúra kialakításával kapcsolatos feladatokat. A Magyar Honvédség további fejlesztésének irányait az Országgyűlés 51/2007. (VI. 6.) OGY határozatban állapította meg.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. április 14.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. július 7.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. február 2.

A tervezett kapacitás igény: 745 ellenőri nap, ebből tervévben: 731 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/2/08

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során a kiemelt önkormányzati körben (fővárosi, fővárosi kerületi, megyei, megyei jogú városi és városi) célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. A községi önkormányzatok ellenőrzésével - egy szűkített programmal - a képviselő testületeknek kívánunk megelőző jelleggel segítséget nyújtani a szabályszerű és eredményes gazdálkodási rendszerük kialakításához.

A téma jelentősége: a helyi önkormányzatok az államháztartás alrendszereként működve a 2006. év végén 10299,6 milliárd Ft saját vagyonnal rendelkeztek és a 2006. évben 3558,7 milliárd Ft éves bevételt, illetve 3404,1 milliárd Ft éves kiadást teljesítettek. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-ának (1) bekezdése alapján az önkormányzatok gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi. Az önkormányzatok gazdálkodási rendszerének rendszeres vizsgálata és korábbi megállapításainak utóellenőrzése hozzájárul ezen jelentős értékű vagyonnal és költségvetési bevétellel rendelkező államháztartási alrendszer gazdálkodásának szabályszerűbbé, átláthatóbbá tételéhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. január 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. január 14.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. június 29.

A tervezett kapacitás igény: 9000 ellenőri nap, ebből tervévből: 8500 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/4/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Szabályszerúségi és Teljesítményellenőrzési
Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

**A sürgősségi betegellátó rendszer kialakítására, fejlesztésére fordított
pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az ágazati, intézményi irányítás, a sürgősségi betegellátás megszervezésére irányuló szakmai fejlesztési programok, döntések biztosították-e a beteg állapota szerinti ellátáshoz való hozzájutásban fennálló egyenetlenségek megszüntetését; a helyi önkormányzatok háziorvosi ügyeleti ellátás megszervezésére, fejlesztésére tett intézkedéseinek hatására javult-e a lakosság folyamatos egészségügyi ellátása; az ellátás különböző szintjein létrejött sürgősségi ellátás működtetésében a szakmai és gazdasági hatékonyság szempontjai érvényesülnek-e;

A téma jelentősége: Bizonyos halálokok esetében a sürgősségi ellátás, a mentőszolgálat működése alapvető fontosságú. A sürgősségi betegellátás fejlesztése az elmúlt években több kormányzati ciklusban is szerepelt az egészségügyi ágazat kiemelt céljai között. A sürgősségi ellátásnak az ellátó rendszer különböző szintjeihez tartozó elemei eltérő tulajdonosi, felelősségi és felügyeleti viszonyok között működnek. Az aktív fekvőbeteg-szakellátási kapacitások átcsoportosítására irányuló, az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény szerint a kiemelt kórházak egyúttal sürgősségi központokká válnak, és 24 órán keresztül fogadják a sürgősségi ellátásra szorulókat. A súlyponti kórházak nem mindegyike rendelkezik azonban a sürgősségi betegellátáshoz szükséges feltételekkel. A kiemelt egészségügyi intézmények fejlesztéséhez szükséges forrásokat az UMFT keretében, döntően EU-s támogatásokból kívánják megteremteni.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. május 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. július 31.
A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. június 15.

A tervezett kapacitás igény: 2700 ellenőri nap, ebből tervévben: 1770 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/20/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

Budapest Főváros Önkormányzat hatósági díjak megállapítására irányuló tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni a hatósági díj megállapítás tevékenységének szabályozottságát, a díjak megállapításában résztvevő szervezetek együttműködését, a javasolt hatósági díjak megalapozottságát, alátámasztottságát, a fogyasztói és az önkormányzati érdeket érvényesítő kontrollok működését.

A téma jelentősége: A Fővárosi Önkormányzat képviselő-testülete a közszolgáltatások jelentős területén rendelkezik hatósági ár (díj) megállapítási jogkörrel. Hatósági díj megállapítási jogkörrel rendelkezik többek között az önkormányzati tulajdonú víziközműből szolgáltatott ivóvíz díjakra, a szennyvízelvezetés, szennyvíztisztítás és -kezelés díjaira, a lakossági távhőszolgáltatás díjaira, a menetrend szerinti helyi autóbusz- közlekedési, a személyszállítási (villamos, trolis, metró, földalatti, fogaskerekű), a helyi érdekű vasúti díjakra, a kéményseprő-ipari közszolgáltatás díjaira, a hulladékkezelési közszolgáltatási díjakra, valamint a kegyeleti közszolgáltatási díjakra. Az ÁSZ a hatósági árak, díjak megállapítására irányuló tevékenységet még nem ellenőrizte. A megállapított hatósági díjak Budapest valamennyi lakosának befolyásolják az életkörülményeit, életfeltételeit.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. március 10.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. augusztus 25.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. február 16.

A tervezett kapacitás igény: 500 ellenőri nap, ebből tervévben: 470 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/6/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

Az önkormányzatoknál a Sport XXI. Létesítményfejlesztési Program keretében megvalósított PPP programok értékelése, hatásuk az önkormányzati feladatok ellátására

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati és vállalkozói szféra együttműködésében megvalósításra kerülő beruházások előkészítése során az állami és önkormányzati szerepvállalás célszerűen, eredményesen, kevés kockázattal valósult-e meg; készítettek-e hatástanulmányt; gazdaságos volt-e a létrejött szerződéses konstrukció; a létesítmények működtetése, üzemeltetése, hasznosítása eredményesen és gazdaságosan történik-e; milyen hatást gyakorol az önkormányzati feladatok ellátására, valamint az önkormányzatok fejlesztési forrásainak hosszú távú felhasználására.

A téma jelentősége: Az önkormányzatok a pályázat benyújtását megelőzően nem vizsgálták, hogy saját beruházásban meg tudnák-e valósítani a sportlétesítményeket, ezért arra vonatkozóan sem készítettek számításokat, hogy mely beruházási megoldás gazdaságosabb az önkormányzat számára. A közbeszerzési eljárások eredményeként az eredetileg tervezett költségeket jelentősen, akár 2-3-szorosan is meghaladó árajánlatok érkeztek, ezért a programba beemelt 222 önkormányzat közül várhatóan 30-35-nél fog államilag támogatott PPP-projekt elkészülni. Jellemzően a pályázók olyan építőipari kivitelező cégek voltak, amelyek megfelelő tőkeerővel rendelkeztek a beruházás megvalósításához, de a közfeladat hosszú távon történő ellátását csak a konstrukció miatt vállalták és új cégeket hoztak létre a későbbi üzemeltetésre, amelyek megfelelő szakmai és pénzügyi tapasztalattal nem rendelkeztek. Az önkormányzatok nagy kockázatot vállaltak a hosszú távra szóló szerződések aláírásával, mivel a forrásszabályozás folyamatos változtatása miatt a várható bevételek nem megfelelő biztonsággal kalkulálhatók. Kockázatot jelent továbbá, hogy a PPP-konstrukció jogi szabályozása az önkormányzati alrendszerben hiányzik.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. május 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. szeptember 3.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. június 1.

A tervezett kapacitás igény: 1458 ellenőri nap, ebből tervévben: 1040 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/10/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

A települési önkormányzatok tulajdonában lévő zöldterületek fejlesztésének és fenntartásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a települési önkormányzatok gondoskodtak-e a kötelező közszolgáltatási feladat ellátásáról, milyen módon és mértékben tettek eleget a zöldterület gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi előírásoknak; a zöldterületek létesítésére, fenntartására és üzemeltetésére fordított pénzeszköz felhasználása biztosította-e a kitűzött célok megvalósítását, az EU-követelményeknek való megfelelést.

A téma jelentősége: A zöldterületeknek (parkok, kertek, játszóterek, fasorok, erdők) igen jelentős szerepe van a települések, s kiemelten a városok környezetének alakításában, fontos környezet- és egészségvédelmi feladat, mely előnyösen befolyásolja az ökológiai viszonyokat, kedvezően módosítja a helyi klímát (sugárzás, hőmérséklet, páratartalom, légmozgás), a hő- és vízháztartást, a levegő szennyezettségének alakulását, a zaj terjedését, javítja a település lakóinak fiziológiai közérzetét, és a város esztétikai megjelenését. Nemzetközi összehasonlításban Magyarországon a városok zöldfelületi ellátottsága mennyiségi és minőségi szempontból rosszabb a közepesnél, a gondozatlan zöldterületek országos aránya mintegy 13%. A környezeti állapot romlása a zöldterületek növelése érdekében a Nemzeti Környezetvédelmi Program II. célkitűzései között szerepel az egy városi lakosra jutó közhasználatú zöldterületek nagyságának 16%-al történő növelése 2008-ig. Az Európai Bizottság 2006-ban közleményben hívta fel a figyelmet a zöldterületek létrehozásának és megőrzésének szükségességére a globális éghajlatváltozás elleni küzdelem keretében, és már jogszabály írja elő a játszóterekre vonatkozó követelményeket.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. szeptember 15.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. január 12.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. július 20.

A tervezett kapacitás igény: 1760 ellenőri nap, ebből tervévben: 220 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/4/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az elkülönített állami pénzalapok rendszerének, a pályázati célok teljesülésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az elkülönített állami pénzalapok működésével teljesültek-e a létrehozásukhoz fűzött szakmai célok; az alapszerű működés jogi szabályozása, pénzügyi, irányítási sajátosságai megfelelő feltételeket biztosítottak-e a feladatok ellátásához, az alapok tervezhetőségéhez; az alapokhoz rendelt bevételekből elegendő forrás képződött-e a szakmai feladatok ellátásához; az alkalmazott döntési mechanizmusok, a pályáztatás rendje, a pályázatok kitűzése, az előirányzatok pályázatok útján történő elosztása és a végrehajtás ellenőrzése biztosította-e a források cél szerinti és megfelelő ütemű felhasználását; a tapasztalatok alapján indokolt-e az alapok egyben ágazati feladatok körébe besorolt feladatait az államháztartás elkülönített alrendszerében, sajátos szabályok szerint ellátni.

A téma jelentősége: Az elkülönített állami pénzalapok az állami költségvetésnek összegszerűen bár alacsony részét jelentik (az alapok kiadásai nem érték el a központi költségvetés kiadásainak 5%-át), de az alrendszer jelentősége az Országgyűlés újabb alapok létrehozásáról hozott döntéseivel ismételten megnőtt. A 2002-ben működő két alap (Munkaerőpiaci Alap és Központi Nukleáris Pénzügyi Alap) mellett 2003-ban döntöttek a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Alapról és a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról, majd 2005 második felétől kezdte meg működését a Szülőföld Alap, 2006-tól a Nemzeti Kulturális Alap. Az alrendszer kiadási főösszege a 2002. évi 233,8 Mrd Ft-ról a 2008. évi költségvetésben 476,8 Mrd Ft-ra emelkedett. Az Alapokra vonatkozó pénzügyi szabályok mellett a működési feltételeik különböznek pl. az alapkezelő szervezeti rendjében, formájában, a döntéshozatal mechanizmusában, a források felhasználási módjában, azon belül a pályáztatás alkalmazásában, működtetésében. Az Állami Számvevőszék az államháztartás hatékony működése érdekében, a forrásgyűjtés, a célok megvalósulásának garanciái, a számviteli, költségvetési gazdálkodás területén tapasztaltak miatt 2006 nyarán javasolta a pénzalapok működtetése általános gyakorlatának felülvizsgálatát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. szeptember 22.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. december 8.
A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. június 29.

A tervezett kapacitás igény: 1250 ellenőri nap, ebből tervévben: 460 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/15/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

Egyes kórházi tevékenységek kiszervezésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a kórházak háttér-, kiegészítő és alaptevékenysége között milyen formájú és milyen mértékű a magánszférával létesített partnerségi kapcsolat (PPP); mi indokolta a funkciók kiszervezését; ezek a kiszervezett tevékenységek hogyan befolyásolták az egészségügyi ellátás minőségét; költséghatékonyak voltak-e ezek a döntések.

A téma jelentősége: A téma egy szűk szeletében 2006-ban ellenőriztük az egészségügyi szakellátások privatizációját. A jelenlegi ellenőrzés részben ennek az utókövetése, részben szélesebb hatókörben értékeltjük a PPP együttműködési formákat. Az ellenőrzés eredményeként lehetőségünk lesz bemutatni az egészségbiztosítás gyógyító-megelőző kasszájából a magán szektor részeseését. Választ szeretnénk kapni arra is, hogy mennyire koncentrált egy-egy tevékenység a közreműködői magánszektorban, mik a jellemzők ha a kis-, a közepes vagy nagy vállalkozások az együttműködők, illetve eredetét tekintve hazai vagy multinacionális a tőke. Mindezek alapján kívánjuk bemutatni az esetleges különbségeket az egészségügyi ellátás színvonalában, költséghatékonyságában.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. augusztus 18.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. január 5.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. június 22.

A tervezett kapacitás igény: 718 ellenőri nap, ebből tervévben: 345 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/7/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Távirati Iroda Zrt. 2008. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Távirati Iroda Zrt. (MTI Zrt.)szabályozása, szervezeti és működési rendszere összhangban volt-e a feladatokkal; törvényesen, célszerűen és eredményesen gazdálkodott-e a rendelkezésre bocsátott vagyonnal és a központi költségvetésből a részvénytársaság közszolgálati feladatai ellátásához nyújtott működési és céltámogatással, valamint, hogy a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai és javaslatai hasznosultak-e.

A téma jelentősége: A nemzeti hírügynökségről szóló 1996. évi CXXVII. törvény 9. §-a és az MTI Zrt. alapító okirata szerint a társaság elnöke évente beszámol az Országgyűlésnek az Zrt. tevékenységéről, amelynek keretében sor kerül a mérleg és az eredménykimutatás jóváhagyására, valamint a nyereség felosztására. A 2008. évi gazdálkodás ellenőrzése az új ötéves elnöki megbízás első évére esik, így mód nyílik a stratégiai terv és az éves terv összhangjának vizsgálatára is. Az elnök beszámolóját az Felügyelő Bizottság véleményével együtt kell az Országgyűlés elé terjeszteni. A beszámolóhoz mellékelni kell az Állami Számvevőszék elnökének jelentését a Zrt. tevékenységéről. A társaságnál könyvvizsgáló működik.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. szeptember 22.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. december 8.
A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. április 20.

A tervezett kapacitás igény: 400 ellenőri nap, ebből tervévben: 200 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/13/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

A nemzeti audiovizuális vagyron működtetésére fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Nemzeti Audiovizuális Adattár (NAVA) és a Nemzeti Digitális Adattár programhoz kapcsolódó, archívummal rendelkező szervezeteknél (MR Zrt., MTV Zrt., DTV Zrt., MTI Zrt.) fellelhető kulturális értékek állagának megőrzése és gyarapítása érdekében biztosított támogatások felhasználása célszerűen történt-e, továbbá a rendelkezésre álló források felhasználása milyen eredményességgel és hatékonysággal szolgálja a törvényben megfogalmazott feladatok ellátását; hasznosultak-e az Állami Számvevőszék e témában végzett korábbi ellenőrzéseinek megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszék több alkalommal elkülönülten ellenőrizte a média törvény hatálya alá tartozó állami tulajdonú társaságoknál fellelhető archívumokat. Az Audiovizuális Örökség Védelméről szóló ET Egyezmény meghatározza azokat a kötelezettségeket és lehetőségeket, amelyek elősegítik az európai audiovizuális örökség megővését, a mozgóképek kulturális, tudományos és kutatási célú felhasználásának előmozdítását és annak hozzáférhetővé tételét a mind szélesebb közönség számára. Az Országgyűlés az Egyezményben foglalt elvekkel összhangban megalkotta a Nemzeti Audiovizuális Archívumról szóló törvényt. A törvényben foglalt feladatok ellátásának folyamatosága, a NAVA és a hozzá kapcsolódó szervezetek (Neumann János Digitális Könyvtár és Multimédia Központ Kht.) működésére szolgáló támogatások rendszertelen folyósítása következtében nem biztosított. A törvény 2004. évi megalkotása óta eltelt időszakot, a törvényben meghatározott támogatási célok teljesítését és a feladatok ellátására biztosított források hatékony felhasználását az Állami Számvevőszék komplexen ellenőrzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. július 7.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. október 6.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. március 9.

A tervezett kapacitás igény: 400 ellenőri nap, ebből tervévben: 300 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/14/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a költségvetési törvényben a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. tevékenységét érintő előirányzatok, kötelezettségek, garanciavállalások hogyan teljesülnek, összhangban vannak-e a törvényi előírásokkal; a társaság működési bevételei, ráfordításai az üzleti tervében meghatározott célkitűzéseknek megfelelően, a törvényben előírt keretek között alakulnak-e; szervezeti rendje összhangban van-e az elvégzendő feladatokkal; végrehajtotta-e az új vagyontörvény előírásait; a társaság gazdálkodásában érvényesülnek-e a szabályszerűségi, takarékosági szempontok, továbbá hogyan hasznosították az előző számvevőszéki ellenőrzés megállapításait, javaslatait.

A téma jelentősége: Az Országgyűlés 2007-ben megalkotta az állami vagyonról szóló egységes törvényt (2007. évi CVI. törvény), megteremtve ezzel az állami vagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, hatékonyságának és ellenőrizhetőségének jogszabályi keretét. A Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács irányítása alatt álló egységes vagyonkezelő szervezet, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. létrehozásával első alkalommal lesz mód arra, hogy a törvényben meghatározott kivételekkel az állami vagyon teljes körének kezelését ellenőrizzük, és arról az Országgyűlést tájékoztassuk. A társaságnál könyvvizsgálat van.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. szeptember 22.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. március 16.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. augusztus 17.

A tervezett kapacitás igény: 1000 ellenőri nap, ebből tervévben: 150 nap.

Ellenőrzésért felelős főcsoport:	21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa:	Teljesítmény-ellenőrzés

A szilárdhulladék gazdálkodásra a Kohéziós Alapból és hazai forrásból nyújtott támogatások hasznosulásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Kohéziós Alap szilárdhulladék gazdálkodási projektjeinek előkészítése, elbírálása és a támogatások felhasználása megfelel-e a hatályos uniós és magyar szabályozásnak; megvalósultak-e a kitűzött, és a támogatási szerződésekben rögzített célok; eredményes volt-e a hazai és EU-források felhasználásának nyomon követése, értékelése; érvényesültek-e a támogatottak tulajdonosi és vagyonkezelési érdekei; megtörtént-e a késedelmes megvalósítás okainak feltárása, hatásainak értékelése; az elkészült projektek működtetési feltételei adottak-e; hogyan hasznosultak az Állami Számvevőszék korábbi vizsgálatának ajánlásai, valamint az, hogy a beruházások milyen hatással voltak az önkormányzatok szilárdhulladék gazdálkodására.

A téma jelentősége: Az EU-csatlakozást követően az eddig ISPA finanszírozással megvalósuló projektek automatikusan a Kohéziós Alapból, annak szabályai szerint kapják forrásaikat. A 2000-2003 között indított 19 nagy jelentőségű környezetvédelmi infrastruktúra beruházás 330,9 millió euró ISPA forrást kapott, amelyből 7 szennyvíztisztítási, 12 pedig hulladékkezelési, illetve gazdálkodási projekt. Ezek többéves kifutású projektek, melyek közül a támogatott projektek közül várhatóan 2007 végéig egy szennyvízkezelő projekt fejeződik be.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. április 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. szeptember 15.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. május 25.

A tervezett kapacitás igény: 2541 ellenőri nap, ebből tervévben: 2021 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/7/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerúségi

A Kereszténydemokrata Néppárt 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a párt által készített és a Magyar Közlönyben közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfelelnek-e, a könyvvizsgálattal és a valósággal megegyező adatokat tartalmaznak-e, a könyvvizsgálattal és a gazdálkodás során betartották-e a számvitelről szóló - többször módosított - 2000. évi C. törvény és az egyéb jogszabályok rendelkezéseit, valamint a belső előírásokat; a párt a működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel, a párttörvényben engedélyezett gazdálkodó tevékenységet folytatott-e.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló - többször módosított - 1989. évi XXXIII. törvény 10. §-ának (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék jogosult. A párt a 2006. évi országgyűlési képviseléválasztások eredményeként vált jogosulttá állami támogatásra, amelynek alapján a törvény kétévenkénti ellenőrzési kötelezettséget ír elő. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagysága, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. A költségvetési támogatásban részesülő pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az Állami Számvevőszék a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2004. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. december 8.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. január 13.
A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. április 20.

A tervezett kapacitás igény: 158 ellenőri nap, ebből tervévben: 16 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/8/08

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

A MIÉP-Jobbik a Harmadik út Párt 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a párt által készített és a Magyar Közlönyben közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfelelnek-e, a könyvvizsgálattal és a valósággal megegyező adatokat tartalmaznak-e, a könyvvizsgálattal és a gazdálkodás során betartották-e a számvitelről szóló - többször módosított - 2000. évi C. törvény és az egyéb jogszabályok rendelkezéseit, valamint a belső előírásokat; a párt a működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel, a párttörvényben engedélyezett gazdálkodó tevékenységet folytatott-e.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló - többször módosított - 1989. évi XXXIII. törvény 10. §-ának (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék jogosult. A párt a 2006. évi országgyűlési képviseléválasztások eredményeként vált jogosulttá állami támogatásra, amelynek alapján a törvény kétévenkénti ellenőrzési kötelezettséget ír elő. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagysága, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. A költségvetési támogatásban részesülő pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az Állami Számvevőszék a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2004. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. december 15.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. január 16.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. április 20.

A tervezett kapacitás igény: 136 ellenőri nap, ebből tervében: 7 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/12/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

A Barankovics István Alapítvány 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény 4. § (2) bekezdése alapján annak értékelése, hogy az alapítvány törvényesen gazdálkodik-e.

A téma jelentősége: Az Országgyűlés a pártok Alkotmányban biztosított, a népakarat kialakításában és kinyilvánításában történő közreműködésének elősegítése, az állampolgári tájékoztatás szélesítése, a politikai kultúra fejlesztése érdekében történő politikai képzés, kutatás, tudományos és ismeretterjesztő tevékenység támogatására engedélyezte, hogy a parlamenti pártok költségvetési támogatásra jogosult alapítványokat hozzanak létre, amelyek gazdálkodása törvényességének ellenőrzését kétévenként az Állami Számvevőszék végzi. Államigazgatási szervek ezeknek az alapítványoknak a gazdasági-pénzügyi ellenőrzésére nem jogosultak. A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2006. évben 50,1 millió Ft költségvetési támogatást kapott, a 2007. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata 120,3 millió Ft.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. október 31.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. december 1.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. március 30.

A tervezett kapacitás igény: 145 ellenőri nap, ebből tervévben: 64 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/10/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

A 2008-ban befejeződő autópálya beruházások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a beruházások előkészítése, a szerződéses feltételek összhangban vannak-e a jogszabályokban és kormányhatározatokban meghatározott követelményekkel; a beruházások során a határidő, a minőség és a költség célok a jogszabályokkal és a szerződésekben foglaltakkal összhangban teljesültek-e; a teljesítések elszámolásának módja biztosítja-e a szerződéseknek megfelelő teljesítések nyomonkövetését; a szerződéses feltételeknek megfelelően történt-e a beruházások megvalósítása; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatai.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszék stratégiai célkitűzéséhez - amelyben a közlekedési infrastruktúra fejlesztések kiemelt figyelmet kapnak - illeszkedik a 2008-ban átadni tervezett autópálya beruházások ellenőrzése. A folyamatban lévő beruházások közül 2008-ban tervezik átadni az M0 északi Duna-hídat, az M6 autópálya M0-Érd közötti, az M0 keleti szektor 4. sz. főút és M3 közötti, valamint az M7 autópálya Balatonkeresztúr-Nagykanizsa közötti szakaszát (összesen 83,7 km). A Magyar Köztársaság gyorsforgalmi közúthálózatának közérdekűségéről és fejlesztéséről szóló 2003. évi CXXVIII. törvény (Aptv.) szerint a gyorsforgalmi szakaszok átadása 2007-re, az M6-os autópálya érintett szakasza esetében 2006-ra volt ütemezve.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. szeptember 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. december 1.

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. május 25.

A tervezett kapacitás igény: 725 ellenőri nap, ebből tervévben: 560 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/11/08
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Nemzeti Bank 2008. évi működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Nemzeti Bank (MNB) működése megfelelt-e a törvényi előírásoknak, a belső szabályzatoknak és az intézményi célkitűzéseknek; megítélni továbbá az MNB gazdálkodását, a takarékoság, a gazdaságosság és a szabályszerűség követelményének érvényesülését, ennek keretében a tervezés megalapozottságát, a működési költségek és a beruházási kiadások alakulását, a létszám- és bér gazdálkodást; beszerzései esetében a közbeszerzési törvény előírásainak betartását, a belső ellenőrzési tevékenységet, valamint a korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatainak hasznosulását.

A téma jelentősége: Az MNB kiemelt szerepet tölt be a pénzügyi stabilitás biztosításában és a pénzügyi rendszer prudenciális felügyeletében. A jegybanki feladatok ellátásához az intézmény szabályszerű és takarékos működése teremt keretet. A Magyar Nemzeti Bankról szóló 2001. évi LVIII. törvény 45. §-ában foglaltak alapján az MNB működésének ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat az Állami Számvevőszék végzi, ezzel segítve az Országgyűlés ellenőrző munkáját. Az ellenőrzés magában foglalja a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásához kapcsolódó elszámolások szabályszerűségének vizsgálatát is, nem terjed ki azonban az éves beszámoló valódiságára, mivel azt könyvvizsgáló auditálja.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. szeptember 22.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2009. január 5.**

A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. május 18.

A tervezett kapacitás igény: 440 ellenőri nap, ebből tervévben: 189 nap.

FÜGGELÉK

az ÁSZ 2008. évi ellenőrzési tervéhez

KITEKINTŐ TÁBLÁZATOK

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Központi költségvetés		
2008	2009	2010
A központi költségvetés intézményrendszerének ellenőrzése	Az állami költségvetés 2008. évi végrehajtásának ellenőrzése	Az adóhatóságok együttműködésének értékelése a visszaélések feltárása terén
A költségvetést megillető játékadó beszédési rendszerének ellenőrzése	Az elkülönített állami pénzalapok rendszerének ellenőrzése	Az állami költségvetés 2009. évi végrehajtásának ellenőrzése
A fejezeti kezelésű előirányzatok rendszerének ellenőrzése	A kincstári rendszer működésének ellenőrzése	
A Pénzügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése	A Vám- és Pénzügyőrség működésének ellenőrzése	
Az állami költségvetés 2007. évi végrehajtásának ellenőrzése		
A gazdaságfejlesztés állami eszközrendszere működésének ellenőrzése		
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A központi költségvetést megillető 2001-2002. évi jövedéki adóbevételek realizálása hatékonyságának és eredményességének ellenőrzése (2003)		
Az áfa visszaigénylési rendszerének ellenőrzése (2003)		
A személyi jövedelemadó bevallási és visszaigénylési rendszerének ellenőrzése (2004)		
A Vám- és Pénzügyőrség működésének ellenőrzése (2005)		
A társasági adó beszédésére kialakított rendszer működésének ellenőrzése (2005)		
Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal működésének ellenőrzése (2006)		
A közösségi és hazai költségvetést megillető vámbevételek realizálása feltételeinek és a vámeljárások eredményességének értékelése (2006)		
A költségvetést megillető áfabevételek realizálásának ellenőrzése (2007)		

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Az állami vagyon-, az államháztartáson kívülre kerülő közpénzek védelme		
2008	2009	2010
Az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. 2007. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységek ellenőrzése	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2008. évi tevékenységeinek ellenőrzése	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2009. évi tevékenységének ellenőrzése
A 2007. évi zárszámadás ellenőrzése keretében a fejezeti kezelésű előirányzatok körét érintő megállapítások		
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Az APV Rt. működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységek ellenőrzése (2003-2004-2005-2006-2007)		
A zárszámadás ellenőrzése keretében a fejezeti kezelésű előirányzatok körét érintő megállapítások (2004-2005-2006 évi jelentések)		
A kincstári vagyon kezelésének és működtetésének ellenőrzése (2005)		
A Magyar Exporthitel Biztosító Rt. működésének ellenőrzése (2005)		
A Magyar Export-Import Bank Rt. működésének ellenőrzése (2005)		
A Magyar Követeléskezelő Rt. működésének ellenőrzése (2005)		
A kincstári vagyon kezelésének és működésének ellenőrzése (2005)		
A Földhitel és Jelzálogbank Rt. működésének ellenőrzése (2006)		
Magyar Fejlesztési Bank Rt. működésének ellenőrzése (2006)		
A tartósan veszteségesen működő állami tulajdonú gazdaságok gazdálkodásának ellenőrzése (2006)		

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Egészségügy és szociális feladatok		
2008	2009	2010
Az egyes onkológiai szűrési programokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése	Egyes kórházi tevékenységek kiszervezésének ellenőrzése	A mentés, betegszállítás működésének ellenőrzése
Közgyógyellátás rendszerének ellenőrzése	Fogyatékos személyek (gyermek és felnőtt) szociális ellátása, a rehabilitáció szervezése	A jövedelemszerző tevékenységet végző személyek jogszerezési (társadalombiztosítási ellátást megalapozó) adatait tartalmazó nyilvántartások, működtetése, összehangoltsága
A sürgősségi betegellátó rendszer kialakítása, fejlesztése		Az önkormányzati kórházak finanszírozásának ellenőrzése
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Az állami egészségügyi beruházásokra és felújításokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése (2004)		
Az egészségügy területén megvalósuló Phare programok ellenőrzése (2004)		
A gyógyszerfogyasztás helyzetének, finanszírozási és támogatási rendszerének ellenőrzése (2004)		
Az irányított betegellátási modellkísérlet ellenőrzése (2005)		
Az Egészségügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése (2005)		
Az egészségügyi szakellátások privatizációjának ellenőrzése (2006)		
Az Egészségbiztosítási Alap működésének ellenőrzése (2006)		
Gyermekvédelemmel kapcsolatos személyes gondoskodást nyújtó ellátások vizsgálat (2004)		
A hajléktalanokat ellátó intézményrendszer ellenőrzése (2005)		
Az önkormányzatok szociális alapellátási tevékenységének ellenőrzése (2006)		
Az önkormányzati kórházak és bentlakásos szociális intézmények ápolásra, rehabilitációra fordított pénzeszközei felhasználásának ellenőrzése (2007)		

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Európai Unió támogatások és hazai társfinanszírozás		
2008	2009	2010
Az INTERREG közösségi kezdeményezési támogatás felhasználásának ellenőrzése	A Kohéziós Alapból kiválasztott projektek ellenőrzése	A Nemzeti Fejlesztési Terv II. időarányos teljesítésének ellenőrzése
A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség működésének ellenőrzése	A Nemzeti Fejlesztési Terv I. befejezését követő ellenőrzése	Unió és hazai források hasznosulása a közlekedési stratégia megvalósításában
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Az egészségügy területén megvalósult PHARE programok ellenőrzései (2004)		
Az EMOGA Garancia Részleg kifizető ügynökség feladatát ellátó szervezet akkreditáció előtti ellenőrzése (2004)		
A SAPARD program végrehajtására és a támogatások kifizetésére létrehozott magyarországi intézményrendszer igazoló ellenőrzése (2004, 2005, 2006)		
Az ISPA támogatással megvalósított közlekedésfejlesztési programok ellenőrzése (2004, 2005)		
Az EMOGA Garancia Részlegéből finanszírozott intézkedések kifizető ügynökségi feladatait ellátó szervezet igazoló szervi ellenőrzése (2005, 2006)		
A Nemzeti Fejlesztési Terv végrehajtásának ellenőrzése (2006)		

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Felsőoktatás		
2008	2009	2010
Az Oktatási és Kulturális Minisztérium fejezetnél a közoktatási feladatok finanszírozására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése	A felsőoktatási törvény végrehajtásának ellenőrzése	A felsőoktatási infrastruktúra fejlesztési programjának ellenőrzése
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A felsőoktatás kollégium beruházási programjának ellenőrzése (2007)		
A felsőoktatás normatív finanszírozási rendszere működésének ellenőrzése (2004)		
A felsőoktatás feladatfinanszírozási rendszere működésének ellenőrzése (2005)		
Az Oktatási Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése (2005)		
A felsőoktatási állami intézmények ingatlangazdálkodásának ellenőrzése (2006)		
A közoktatási intézmények tankönyvellátási rendszerének ellenőrzése (2006)		

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Közlekedés, közlekedés-fejlesztés		
2008	2009	2010
A 2007-ben befejeződő autópálya beruházások ellenőrzése	A 2008-ban befejeződő autópálya beruházások ellenőrzése	A Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. és az Állami Autópálya Kezelő Zrt. működésének ellenőrzése
A vasúti közlekedés korszerűsítésének ellenőrzése		
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Az M7 autópálya felújítás pénzügyi folyamatának ellenőrzése (2003)		
A Magyar Államvasutak Rt. 1999-2000. évi működésének és gazdálkodásának ellenőrzése (2002)		
A Szekszárdi Duna Híd beruházás ellenőrzése (2004)		
ISPA támogatással megvalósított közlekedésfejlesztési programok ellenőrzése (2005)		
Az állami utak fenntartásának ellenőrzése (2006)		
Az autópálya beruházások finanszírozási megoldásainak összehasonlító ellenőrzése (2006)		

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Környezetvédelem, természetvédelem		
2008	2009	2010
	A szilárd hulladékgazdálkodásra a Kohéziós Alapból és hazai forrásból nyújtott támogatások hasznosulásának ellenőrzése	
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A Fertő tó térség természetvédelmének ellenőrzése (2003)		
A környezetvédelmi alap célfeladatokra előirányzott pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése (2004)		
Az ISPA támogatásból megvalósított környezetvédelmi programok ellenőrzése (2004)		
A Magyar-Osztrák-Szlovén határmenti térség környezet- és természetvédelmének ellenőrzése (2005)		
A Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése (2006)		

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Információs rendszerek		
2008	2009	2010
	Az adó- és vámbevételek realizálásával és beszedésével kapcsolatos csalások és visszaélések megelőzésére és felderítésére alkalmazott információs rendszerek ellenőrzése	A központi költségvetés intézményei pénzügyi információs rendszerének támogatására kialakított Költségvetés Gazdálkodási Rendszer fejlesztésének ellenőrzése
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Jelentés az elektronikus kormányzati szolgáltatások fejlesztésének ellenőrzéséről (2007)		
Jelentés a Miniszterelnökség fejezet működésének ellenőrzéséről (2006)		
Jelentés az Informatikai és Hírközlési Minisztérium fejezet működésének ellenőrzéséről (2005)		

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Foglalkoztatás		
2008	2009	2010
		A munkaügyi ellenőrzés működésének ellenőrzése
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A Munkaerőpiaci Alap működésének ellenőrzése (2007)		
A Munkaerőpiaci Alap működésének ellenőrzése (2004)		
Foglalkoztatási és Munkaügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése (2005)		

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

A helyi önkormányzatok kommunális feladatai		
2008	2009	2010
A szilárd hulladékgazdálkodásra a Kohéziós Alapból és hazai forrásból nyújtott támogatások hasznosulásának ellenőrzése	Önkormányzati utak fejlesztése, felújítása és fenntartása	A szennyvízközmű fejlesztési célkitűzések megvalósítása az Európai Unió követelmények tükrében (utóvizsgálat)
A települési önkormányzatok tulajdonában lévő zöldterületek fejlesztésének és fenntartásának ellenőrzése		
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A települési önkormányzatok szennyvízközmű fejlesztési és működtetési feladatai ellátásának ellenőrzése (2004)		
A köztemetők fenntartásának ellenőrzése (2004)		
Az út és szennyvízcsatorna beruházásokra 2002-2005. években igénybe vett közműfejlesztési támogatás igénylésének és felhasználásának ellenőrzése (2005)		
A települési önkormányzatok vízrendezési és csapadékvíz-elvezetési feladatainak ellátása (2006)		

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Önkormányzati beruházások		
2008	2009	2010
A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2007. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése	A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2008. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése	A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2009. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése
Az önkormányzatoknál a Sport XXI. Létesítményfejlesztési Program keretében megvalósított PPP programok értékelése, hatásuk az önkormányzati feladatok ellátására	A területfejlesztés térségi intézményrendszerének működési feltételei, hatékonysága	A települési önkormányzatok fejlesztési beruházásai, a tömegközlekedés javítására tett intézkedések ellenőrzése
	Az ivóvízminőség-javító program megvalósulásának ellenőrzése	
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A címzett támogatásból finanszírozott egészségügyi beruházások, rekonstrukciók ellenőrzése (2004)		
A helyi önkormányzati fürdők – kiemelten a gyógyfürdők – helyzete, fejlesztésének lehetőségei különös tekintettel az idegenforgalomra és turizmusra (2004)		
A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott felhalmozási célú támogatások ellenőrzése (2005, 2006, 2007)		
Kiemelt beruházások ellenőrzése a helyi önkormányzatoknál (2007-2008)		

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

A helyi önkormányzatok gazdálkodási feltételei		
2008	2009	2010
	A helyi önkormányzatok adóztatási tevékenysége	A helyi önkormányzatok létszámgazdálkodása
	Energia-racionalizálási intézkedésekre fordított források felhasználásának eredményessége a helyi önkormányzatoknál	Az elektronikus közigazgatás kialakítása, működésének hatékonysága a helyi önkormányzatoknál
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A közbeszerzési rendszer működésének ellenőrzése (2007)		
A települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásainak szerepe a közszolgáltatások és területfejlesztési feladatok ellátásában (2007)		

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

A helyi önkormányzatok oktatási feladatai		
2008	2009	2010
		A felnőttképzés feltételrendszere, eredményessége, szerepe a gazdaság munkaerő igényének kielégítésében, a munkanélküliség mérséklésében
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A középfokú oktatás feltételeinek alakulása (2004)		
A középiskolai kollégiumok fenntartásának és fejlesztésének feltételei (2005)		
Az iskola-előkészítés, általános iskolai oktatás feltételeinek biztosítása kistélepüléseken (2005)		
Szakiskolai fejlesztési programra fordított pénzeszközök felhasználásának eredményessége (2007)		

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Pártok, országos kisebbségi önkormányzatok, non-profit szervezetek		
2008	2009	2010
FIDESZ – Magyar Polgári Szövetség 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése	A Magyar Szocialista Párt 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése	FIDESZ – Magyar Polgári Szövetség 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
Magyar Demokrata Fórum 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése	A Szabad Demokraták Szövetsége – Magyar Liberális Párt 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése	Magyar Demokrata Fórum 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
Kereszténydemokrata Néppárt 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése	Költségvetési támogatásban nem részesülő pártok rendszervizsgálata	Kereszténydemokrata Néppárt 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
MIÉP – Jobbik a Harmadik út Párt 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése	Köztestületek (gazdasági kamarák, MOB) költségvetési támogatásának rendszerellenőrzése	MIÉP – Jobbik a Harmadik út Párt 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
Oktatási célú non-profit szervezetek ellenőrzése	Országos Cigány Önkormányzat 2003-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése	A szociális célú központi költségvetési támogatások felhasználásának rendszerellenőrzése
Országos Ukrán Önkormányzat 2003-2006. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése		
Országos Örmény Önkormányzat 2003-2006. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése		

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Pártalapítványok, közalapítványok, alapítványok ellenőrzése		
2008	2009	2010
Barankovics István Alapítvány 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése	Szabó Miklós Tudományos, Ismeretterjesztő, Kutatási és Oktatási Szabadelvű Alapítvány 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
A Tempus Közalapítványnak juttatott központi költségvetési támogatás felhasználásának ellenőrzése	Táncsics Mihály Alapítvány 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése	Antall József Alapítvány 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése	Kutatási területen működő közalapítványok gazdálkodásának törvényességi és célszerűségi ellenőrzése	Szociális ellátás területén működő közalapítványok gazdálkodásának törvényességi és célszerűségi ellenőrzése
Antall József Alapítvány 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése	Ágazati célú költségvetési támogatások felhasználásának 2007-2008. évi rendszerellenőrzése	Ágazati célú költségvetési támogatások felhasználásának 2009-2010. évi rendszerellenőrzése
		Barankovics István Alapítvány 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság

2009-2010. évre tervezett ellenőrzések

1. A felsőoktatási törvény végrehajtásának ellenőrzése
2. Egyes kórházi tevékenységek kiszervezésének ellenőrzése
3. A Magyar Nemzeti Bank 2008. majd 2009. évi működésének ellenőrzése
4. Az állami költségvetés 2009. majd 2010. évi végrehajtásának ellenőrzése
5. Vélemény a Magyar Köztársaság 2010. majd 2011. évi költségvetéséről
6. A Honvédelmi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
7. A Magyar Távirati Iroda Zrt. 2009. majd 2010. évi gazdálkodásának ellenőrzése
8. A Gazdasági és Közlekedési Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
9. A Vám- és Pénzügyőrség működésének ellenőrzése
10. A kincstári rendszer működésének ellenőrzése
11. A nemzeti audiovizuális vagyon működtetésére fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
12. Az elkülönített állami pénzalapok rendszerének ellenőrzése
13. A 2008-ban befejeződő autópálya beruházások ellenőrzése
14. A szilárd hulladékgazdálkodásra a Kohéziós Alapból és hazai forrásból nyújtott támogatások hasznosulásának ellenőrzése
15. A roma népesség társadalmi integrációjának felgyorsítását elősegítő programok ellenőrzése
16. A 2008. évi zárszámadás ellenőrzése keretében a fejezeti kezelésű előirányzatok körét érintő megállapítások
17. A Kohéziós Alapból kiválasztott projektek ellenőrzése
18. A Nemzeti Fejlesztési Terv I. befejezését követő ellenőrzése
19. A Nemzeti Fejlesztési Terv II. időarányos teljesítésének ellenőrzése
20. A felsőoktatási infrastruktúra fejlesztési programjának ellenőrzése
21. Az adóhatóságok együttműködésének értékelése a visszaélések feltárása terén

22. A Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. és az Állami Autópálya Kezelő Zrt. működésének ellenőrzése
23. Az adó- és vámbevételek realizálásával és beszedésével kapcsolatos csalások és visszaélések megelőzésére és felderítésére alkalmazott információs rendszerek ellenőrzése
24. A központi költségvetés intézményei pénzügyi információs rendszerének támogatására kialakított Költségvetés Gazdálkodási Rendszer fejlesztésének ellenőrzése
25. A mentés, betegszállítás működésének ellenőrzése
26. A munkaügyi ellenőrzés működésének ellenőrzése
27. A jövedelemszerző tevékenységet végző személyek jogszerzési (társadalombiztosítási ellátást megalapozó) adatait tartalmazó nyilvántartások működtetése, összehangoltsága
28. Országgyűlési Biztosok Hivatala fejezet működésének ellenőrzése
29. Bíróságok fejezet működésének ellenőrzése
30. A színházak működéséhez nyújtott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzése
31. Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2008. majd 2009. évi tevékenységének ellenőrzése
32. A Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
33. Az Oktatási és Kulturális Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
34. Uniós és hazai források hasznosulása a közlekedési stratégia megvalósításában

Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság

2009-2010. évre tervezett ellenőrzések

1. A helyi önkormányzatok 2008-2009. évi költségvetési kapcsolatainak ellenőrzése
2. Az államháztartás önkormányzati alrendszere 2010-2011. évi költségvetésének véleményezése
3. A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2009-2010. évi ellenőrzése
4. Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2009-2010. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata
5. Fogyatékos személyek (gyermek és felnőtt) ellátása, a rehabilitáció szervezése
6. Az önkormányzati kórházak finanszírozásának ellenőrzése
7. A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2008-2009. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése
8. A területfejlesztés térségi intézményrendszerének működési feltételei, hatékonysága
9. Az ivóvízminőség-javító program megvalósulásának ellenőrzése
10. Az önkormányzati energia gazdálkodás, különös tekintettel az energia racionalizálást és megtakarítást szolgáló beruházások hatására
11. A települési önkormányzatok fejlesztési beruházásai, a tömegközlekedés javítására tett intézkedések ellenőrzése
12. A szennyvízközmű fejlesztési célkitűzések megvalósítása az Európai Unió követelmények tükrében (utóvizsgálat)
13. A helyi önkormányzatok létszámgazdálkodása
14. Az elektronikus közigazgatás kialakítása, működésének hatékonysága a helyi önkormányzatoknál
15. A felnőttképzés feltételrendszere, eredményessége, szerepe a gazdaság munkaerő igényének kielégítésében, a munkanélküliség mérséklésében
16. Önkormányzati utak fejlesztése, felújítása és fenntartása
17. A Szabó Miklós Tudományos, Ismeretterjesztő, Kutatási és Oktatási Szabadelvű Alapítvány 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

18. A Táncsics Mihály Alapítvány 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
19. Kutatási területen működő közalapítványok gazdálkodásának törvényességi és célszerűségi ellenőrzése
20. Ágazati célú költségvetési támogatások felhasználásának 2009-2010. rendszerellenőrzése
21. Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
22. Az Antall József Alapítvány 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
23. Szociális ellátás területén működő közalapítványok gazdálkodásának törvényességi és célszerűségi ellenőrzése
24. A FIDESZ – Magyar Polgári Szövetség 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
25. A Magyar Demokrata Fórum 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
26. A Kereszténydemokrata Néppárt 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
27. MIÉP-Jobbik a Harmadik út Párt 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
28. A szociális célú központi költségvetési támogatások felhasználásának rendszerellenőrzése
29. A Magyar Szocialista Párt 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
30. A Szabad Demokraták Szövetsége – Magyar Liberális Párt 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
31. Költségvetési támogatásban nem részesülő pártok rendszervizsgálata
32. Köztestületek (gazdasági kamarák, MOB) költségvetési támogatásának rendszerellenőrzése
33. Az Országos Cigány Kisebbségi Önkormányzat 2004-2007. évi pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése
34. A Barankovics István Alapítvány 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése