



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ÉVES BESZÁMOLÓ



az Országgyűlés részére az Állami Számvevőszék
2023. évi szakmai tevékenységéről, az intézmény működéséről és gazdálkodásáról





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ÉVES BESZÁMOLÓ

az Országgyűlés részére
az Állami Számvevőszék 2023. évi szakmai tevékenységéről,
az intézmény működéséről és gazdálkodásáról

B/8340



dr. Windisch László
elnök



TARTALOMJEGYZÉK

ELNÖKI ELŐSZÓ	6
ÖSSZEFOGLALÓ	8
A SZÁMVEVŐSZÉK 2023. ÉVI TEVÉKENYSÉGE SZÁMOKBAN	11
A SZÁMVEVŐSZÉK SZAKMAI TEVÉKENYSÉGE	13
Ellenőrzési tevékenység	14
Az ellenőrzött közpénz, köztvagyon értéke	23
Az ellenőrzött szervezetek száma területi bontásban	25
A Számvevőszék tevékenységének hasznosulási területei	26
Ellenőrzési tapasztalatok	42
Elemzési tapasztalatok	77
A SZÁMVEVŐSZÉK GAZDÁLKODÁSA, MŰKÖDÉSE	81
SZERVEZETFEJLESZTÉS	90
Humánpolitikai változások	91
Szakmai, módszertani változások	91
Belső kontrollrendszer működtetésének tapasztalatai	95
MELLÉKLET	96
Rövidítések jegyzéke	96
Független könyvvizsgálói jelentés	98

ELNÖKI ELŐSZÓ

Tisztelt Országgyűlés!

2023 volt az első teljes év, amelynek során az Állami Számvevőszék munkáját elnökként én irányíthattam. Így számomra is izgalmas volt szembenézni azzal, hogy az év során a Számvevőszék milyen teljesítményt nyújtott. A jelen beszámolóban összegyűjtött adatok jól mutatják az elvégzett munka mennyiségét, a szöveges értékelések pedig kiemelik azokat a hangsúlyváltásokat és szakmai-módszertani fejlesztéseket, amelyek tevékenységünk eredményességét, ellenőrzési jelentéseink és elemzéseink minőségét javították.

Az Országgyűlés legfőbb pénzügyi-gazdasági ellenőrző szerve számára a legnagyobb kihívást az jelenti, hogy az ellenőrzési hatáskörébe tartozó terület – lényegében minden szervezet, amely közpénzt használ fel vagy nemzeti vagyont működtet – sokkal kiterjedtebb annál, mint amit kapacitásaival egy év alatt ellenőrizni lenne képes. Ezért az Állami Számvevőszék éves ellenőrzési tervét meghatározni jogosult elnök – látszólag – azzal a dilemmával szembesül, hogy vagy kevés szervezetet érintő, de mélységi ellenőrzést hajt végre, vagy viszonylag sok szervezetet ellenőriz, de megelégszik annak megállapításával, hogy e szervezetek a legalapvetőbb kontrollokat – papíron – kiépítették-e. A Számvevőszék új elnökeként számomra egyik alternatíva sem volt elfogadható, mivel egyik sem eredményezi a Számvevőszéknek a vele szemben támasztott követelményeket kielégítő működését. De akkor miként lehet kitörni ebből a „hamis” dilemmából?

Az elnökségem első hónapjaiban kidolgozott koncepció szerint a megoldás az, hogy a Számvevőszék kifejleszti azt a képességét, amelynek révén rálátása van a közpénzek felhasználásának folyamataira, nemcsak a központi költségvetési szerveknél, az önkormányzatoknál, hanem a támogatásban részesülő civil szervezeteknél, gazdasági társaságoknál is. E rálátás alapján már ki tudja választani azokat az ellenőrzési területeket, és meg tudja határozni azokat az ellenőrzési kérdéseket, ahol, illetve amelyek mentén a legnagyobb hozzáadott értéket adó ellenőrzéseket tud végezni. E rálátási képességet nevezzük felügyeleti jellegnek. A kiválasztás pedig elsősorban kockázati alapon történik, azaz ahol a közpénzek nem megfelelő (szabálytalan, eredménytelen, célszerűtlen) felhasználásának kockázatát látjuk, oda megyünk ellenőrizni, mivel a kockázat bekövetkezésének megelőzése, vagy a már elkövetett hibák ismétlődésének megakadályozása jelenti az ellenőrzések legnagyobb eredményét.

Miként történik ez a gyakorlatban? Digitális korban élünk, és az állam különböző szervei számos adatbázist építettek ki, amelyek naponta, havonta vagy évente frissülő adatokat tartalmaznak. Az első lépés az volt, hogy a Számvevőszék hozzáférést kért és kapott – mivel ez törvényben szabályozott joga – ezekhez az adatbázisokhoz. Ezt követően értékelte azok megbízhatóságát, majd megkezdte azoknak a módszereknek a kidolgozását, amelyek révén a saját szempontjai szerint nyomon tudja követni a folyamatokat, és fel tudja tárni az azokat övező kockázatokat, illetve ki tudja

választani azokat az adatbázisban szereplő szervezeteket, amelyeknek az adatai kockázatot jeleznek. Ezt nevezzük adatközpontú kiválasztásnak és ellenőrzésnek.

„Felügyeleti jelleg”, „adatközpontú ellenőrzés”, kockázatalapú kiválasztás” ezek lesznek azok az új kifejezések, amelyekkel a Beszámoló olvasója gyakran találkozik majd. Ezek ugyanis azok a kulcsszavak, amelyek a felvázolt dilemmából a kitörést jelentik. Ezek révén érhető el, hogy az ellenőrzések területek és témák kiválasztása ne vakrepülésben történjen, hanem kapacitásainkat olyan ellenőrzésekre koncentráljuk, amelyektől a legtöbb eredmény várható.

Fontosnak tartom, hogy az állampolgárok azt tapasztalják, az Állami Számvevőszék számukra is hasznos tevékenységet végez, azaz ellenőrzései révén olyan problémákra ad javaslatot, amelyekkel nap mint nap találkozunk. Mottóként azt választottuk, hogy „az ellenőrzési téma az utcán hever”, például hanyagul rögzített csatornafedelekek, vagy az út mentén elfolyó csapvíz formájában. Az ilyen indítatással végzett első ellenőrzéseink azt mutatják, hogy a tudományos kiválasztási módszerek mellett célszerű a témaválasztásnál ezt a mottót is követni, mivel egy kicsinek tűnő „rendetlenség” okainak alapos ellenőrzése komoly rendszerhibákat képes feltárni. Ezek kijavítása pedig az emberek tízezreit szabadíthatja meg a napi bosszankodásoktól.



dr. Windisch László
elnök

ÖSSZEFOGLALÓ

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: Számvevőszék) az Országgyűlés (továbbiakban: OGY) legfőbb pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerveként ellenőrzéseivel és javaslataival, tanácsadói véleményével, ajánlásaival, ellenőrzési tapasztalatain alapuló elemzéseivel támogatja a közpénzekkel és közvagyonnal gazdálkodó szervezetek törvényes, célszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, gazdálkodását, továbbá ellenőrzi az államháztartásból származó források ennek megfelelő felhasználását. A Számvevőszék célja, hogy tevékenységével hozzájáruljon az állami funkciók ellátásának minőségi javulásához. Magyarország Alaptörvényének értelmében a Számvevőszék a törvényben meghatározott feladatkörében – törvényességi, célszerűségi és eredményességi szempontok szerint – általános hatáskörrel ellenőrzi a központi költségvetés végrehajtását, az államháztartás gazdálkodását, az államháztartásból származó források felhasználását és a nemzeti vagyon kezelését. A Számvevőszék ellenőrzési jogköre a közpénzek és a nemzeti vagyon felhasználásának, hasznosításának teljes területére kiterjed.

A Számvevőszék ellenőrzéseinek témáit a törvényekben rögzített feladatai mellett, a társadalmilag fontos, aktuális kérdésekre és problémákra reagálva, a változó körülményekhez alkalmazkodva határozza meg. A Számvevőszék az ellenőrzési témaválasztásnál kiemelten kezeli a fenntarthatóság témakörét, felhívja a figyelmet a környezetvédelemre és az erőforrások fenntartható felhasználására.

A Számvevőszék a költségvetési, társadalmi hatások, kockázatok figyelembevételével határozta meg a 2023. évi ellenőrzési tervét, amely hazánk

fenntartható gazdasági növekedését elősegítő, valódi értéket teremtő ellenőrzési témákat tartalmazott.

Az éves ellenőrzési tervének végrehajtása mellett a Számvevőszék számára fontos, hogy közvetlenül tudjon reagálni tényleges társadalmi problémákra, a közpénzek elköltését pedig lehetőleg az arról való döntésekhez, tranzakciókhoz, gazdasági eseményekhez képest a leghamarabb ellenőrizni lehessen. 2023. január 1-jétől az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ törvény) módosításával a Számvevőszék az elnök döntése alapján az ellenőrzési tervben nem szereplő ellenőrzést is végezhet, amelyről éves beszámolójában ad tájékoztatást az OGY részére.

A Számvevőszék a 2023. évben eleget tett a törvényekben előírt kötelezettségeinek, az éves ellenőrzési tervben rögzített feladatait végrehajtotta. A Számvevőszék a 2023. évben összesen 159 ellenőrzést folytatott, amelyek mindösszesen 2834 ellenőrzött szervezetet érintettek. Ebből a 2022. évről áthúzódó ellenőrzés 25 (1768 ellenőrzött szervezet), a 2023. évben indult és 2023. évben lezárult ellenőrzés 41 volt (401 ellenőrzött szervezet). 93 ellenőrzés a 2023. évben indult és a 2023. év végén még folyamatban volt (665 ellenőrzött szervezet).

A Számvevőszék a 2023. évben lezárult ellenőrzéseiről év végéig 66 jelentést adott ki és tett közzé honlapján. A Számvevőszék elnöke a 2023. évben 1175 címzettet figyelemfelhívó levélben szólított meg, hogy intézkedjen az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat, illetve a vagyon rendeltetésellenes vagy pazarló felhasználásának megszüntetése érdeké-

ben. Az ellenőrzött szervezetek a Számvevőszék által feltárt jogszabálysértő gyakorlatok 65,7%-a tekintetében azok megszüntetéséről már a számvevőszéki ellenőrzés lefolytatása során adtak visszajelzést.

A Számvevőszék jelentéseiben összesen 142 címzett részére 459 javaslatot fogalmazott meg, amelyek alapján az érintett szervezetek – két kivétellel – intézkedési terveket állítottak össze és küldtek meg a Számvevőszék részére. A Számvevőszék a megküldött intézkedési terveket – két kivétellel – elfogadta, az azokban foglalt intézkedések összhangban álltak az ellenőrzés megállapításaival és a Számvevőszék véleménye szerint alkalmasak voltak a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

A Számvevőszék utóellenőrzés keretében négy korábbi számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedési terv vonatkozásában értékelte, hogy az ellenőrzött szervezetek az összeállított intézkedési tervükben foglaltakat végrehajtották-e.

Az ellenőrzések során feltárt közbeszerzési szabálytalanságok kapcsán a Számvevőszék a 2023. évben egy jogorvoslati eljárást kezdeményezett a Közbeszerzési Döntőbizottságnál (továbbiakban: KDB), amely alapján a KDB határozatában megállapította a közbeszerzési szabálytalanságot és a Számvevőszék által ellenőrzött szervezettel szemben bírság kiszabásáról döntött. Az ellenőrzések során megállapított bűncselekmény gyanúja kapcsán a Számvevőszék a nyomozóhatóságoknál négy feljelentést tett. Egy-egy feljelentés több bűncselekmény elkövetésének gyanúját rögzítette. Az illetékes nyomozóhatóságok valamennyi ügyben megindították az eljárást, amelyek még nem zárultak le.

Törvényben előírt kötelezettségének eleget téve a Számvevőszék a 2023. évben a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat véleményezésével támogatta az OGY munkáját. A Számvevőszék emellett elemzéseivel közvetlenül hozzájárult a Költségvetési Tanács (továbbiakban: KT) munkájának támogatásához.

A Számvevőszék a 2023. évben is aktív szerepet vállalt a nemzetközi számvevőszéki közösség munkájában. A Számvevőszék tagja a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezetének (International Organization of Supreme Audit Institutions, továbbiakban: INTOSAI), amelynek keretében számos bizottság és albizottság, illetve munkacsoport tevékenységben vett részt. Továbbá a Számvevőszék a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Európai Szervezetének (European Organisation of Supreme Audit Institutions, továbbiakban: EUROSAI) több munkacsoportjában és számos projekt-csoport közös munkájában is aktív szerepet vállalt.

A Számvevőszék elnöke, alelnökei és számvevői a 2023. évben több kétoldalú és többoldalú nemzetközi találkozón vettek részt, amelyek keretében a szakmai kapcsolattartás mellett egyeztetések történtek az ellenőrzési és elemzési tapasztalatokról, módszertanokról.

A Számvevőszéknél a 2023. évben is folytatódott a 2022. év második felében megkezdett szervezeti megújítás, amely kiterjedt a szervezeti és személyügyi változtatásokra, az új ellenőrzési elvek és módszertani újítások megfogalmazására, valamint a minőségirányított működés továbbfejlesztésére. Ennek keretében a Számvevőszék ellenőrzést végző szervezeti egységeinek tevékenységét és a kijelölt stratégia célok megvalósulását ágazati és elemző szakmai kompetencia területek támogatják.

A Számvevőszéknél a 2023. évben folytatódott a 2022. évben megkezdett módszertani megújulás, az ellenőrzés-szakmai szabályok közül elsőként a számvevőszék működésére vonatkozó alapelvek aktualizálására került sor. A módszertani megújulás a számvevőszéki ellenőrzés alapelveinek megújításával folytatódik, amellyel párhuzamosan – a vonatkozó jogszabályok és a nemzetközi sztenderdek figyelembevételével – folyik az ellenőrzések végrehajtását támogató módszertanok módosítása. Ennek keretében a közbeszerzések ellenőrzéséhez a Számvevőszék a Közbeszerzési Hatósággal (továbbiakban: KH) egyeztetve önálló módszertant készített, és megújította a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvény-

javaslat véleményezését megalapozó elemzésekhez készített módszertani útmutatót is.

A Számvevőszék ellenőrzési megállapításainak, következtetéseinek és javaslatainak megalapozottsága, dokumentáltsága és a számvevőszéki jelentések szakmai színvonalának emelése érdekében folyamatba épített minőségbiztosítási rendszert működtet, amelyet folyamatba épített jogi szempontú minőségbiztosítás is támogat.

A Számvevőszék a digitalizáció eszköztárát felhasználó kockázatelemzési rendszert működtet, amely biztosítja a Számvevőszék számára a témák, illetve az ellenőrzött szervezetek kockázat alapon történő kiválasztásának és ellenőrzésének lehetőségét.

A Számvevőszék gazdálkodásáról 2023. december 31-ei fordulónappal elkészítette költségvetési beszámolóját, amely a független könyvvizsgáló

minősítése alapján a 2023. évi költségvetés teljesítéséről, a fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodása eredményeiről megbízható és valós képet ad.

A Számvevőszék törvényi kötelezettségének eleget téve, az OGY számára elkészítette éves beszámolóját, amelyben tájékoztatást ad a szervezet 2023. évi ellenőrzési tevékenységéről, működéséről, gazdálkodásáról, valamint az ellenőrzési megállapítások alapján tett intézkedésekről, kitekintéssel a 2024. év első negyedévében végzett tevékenységére.

A Számvevőszék elnöke 2023. december 21-én tájékoztatta az OGY-t a Számvevőszék 2024. évi ellenőrzési tervéről, amely a fenntarthatóságot, a pénzügyi, az egészségügyi, az oktatási ágazatot, valamint a kiszolgáltatott társadalmi rétegeket és a szociálisan rászorultakat érintő ellenőrzési témákat is tartalmaz.



A SZÁMVEVŐSZÉK 2023. ÉVI TEVÉKENYSÉGE SZÁMOKBAN

ELLENŐRZÉSEK, ELEMZÉSEK



159

2023. évben
folytatott
ellenőrzések
száma



66

Publikált jelentések
száma



2834

Az ellenőrzött
szervezetek
száma



13

Elemzések
száma



459

Javaslatok száma



1175

Figyelemfelhívó
levélben
megszólított
címzettek száma



4

Hatósági jelzések
száma



1

KDB határozatok
száma



381

Kezelt közérdekű
bejelentések és
panaszok száma

MEGJELENÉSEK



604

Nyomtatott sajtó cikk



743

Rádió- és tv megjelenés



2572

Online sajtó cikk



34

Hír és sajtóközlemény

TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG



3

Új öntesztek száma



492

Öntesztek letöltése



Tudásmegosztó konzultációsorozat

3

helyszín



1

Tanácsadói vélemény (folyamatban)

50-60 fő

A SZÁMVEVŐSZÉK SZAKMAI TEVÉKENYSÉGE

Ellenőrzési tevékenység

Az ellenőrzött közpénz, köztvagyon értéke

Hasznosulási területek

Ellenőrzési tapasztalatok

Elemzési tapasztalatok

ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG

A Számvevőszék tevékenységét az ÁSZ törvény 3. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a 2023. évben is az elnök által jóváhagyott, az OGY részére megküldött ellenőrzési terv alapján végezte, amely a törvényekben meghatározott – éves, kétéves – gyakorisággal és egyéb eseményhez kötött ellenőrzési témákon túl számos, törvényi felhatalmazás alapján végzendő ellenőrzési feladatot is tartalmazott. 2023. január 1-jétől az ÁSZ törvény módosításával a Számvevőszék az elnök döntése alapján az ellenőrzési tervben nem szereplő ellenőrzést is végezhet, amelyről éves beszámolójában ad tájékoztatást az OGY részére.

1. táblázat: A 2023. évben lezárt ellenőrzések ellenőrzési típusonkénti bontása (db)

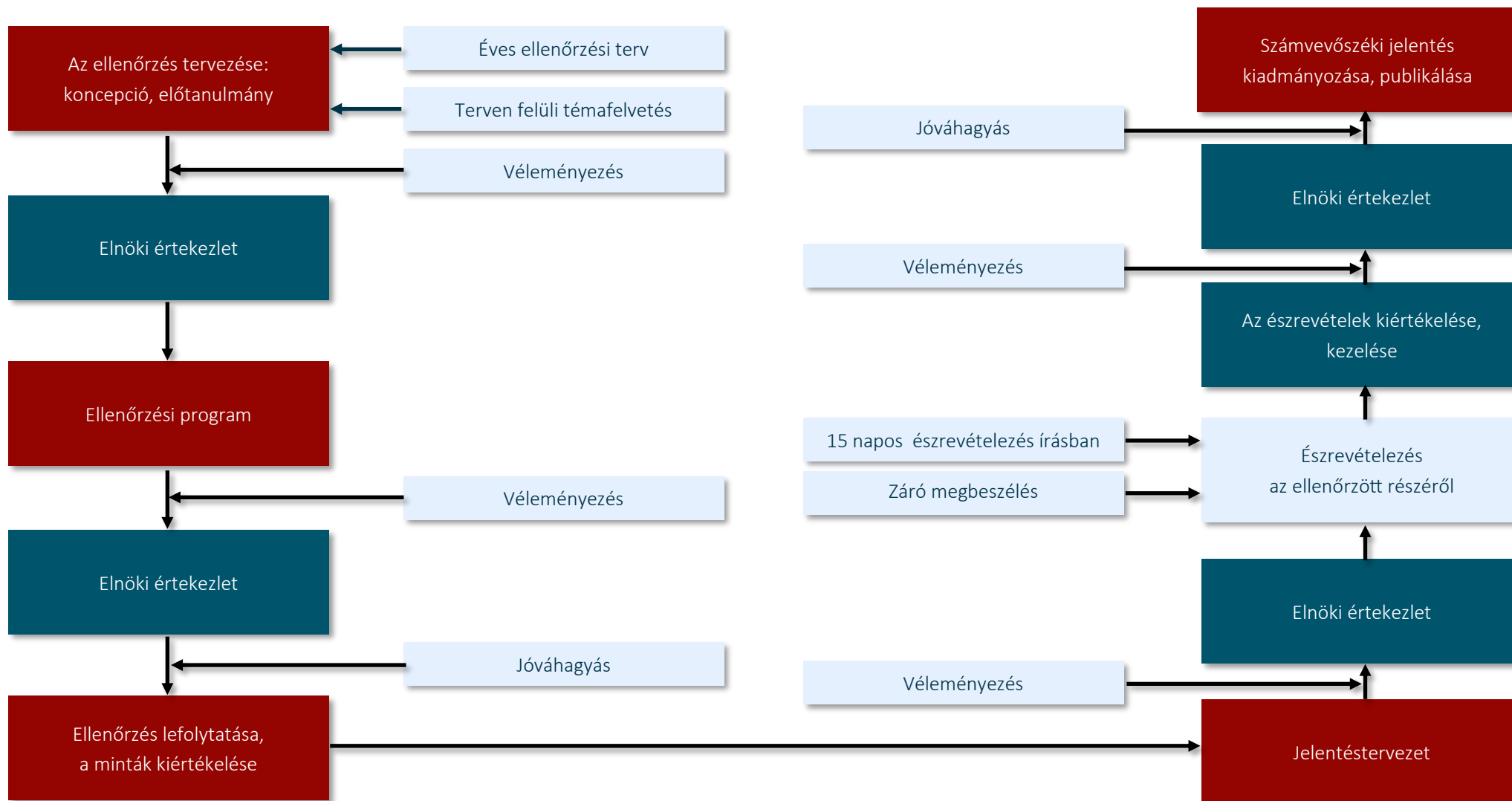
ELLENŐRZÉS TÍPUSA	ELLENŐRZÉSEK SZÁMA	ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK SZÁMA
Megfelelőségi ellenőrzés	41	1815
Szabályszerűségi ellenőrzés	21	317
Megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzés	1	15
Teljesítmény-ellenőrzés	1	22
Vélemény/értékelés	2	-
ÖSSZESEN	66	2169

LEZÁRT ELLENŐRZÉSEK

A Számvevőszék a 2023. évben 66 ellenőrzést zárt le, amelyek 2169 ellenőrzött szervezetet érintettek. Az 1. táblázat mutatja a Számvevőszék által a 2023. évben lezárt ellenőrzések számát ellenőrzés-típusonként.

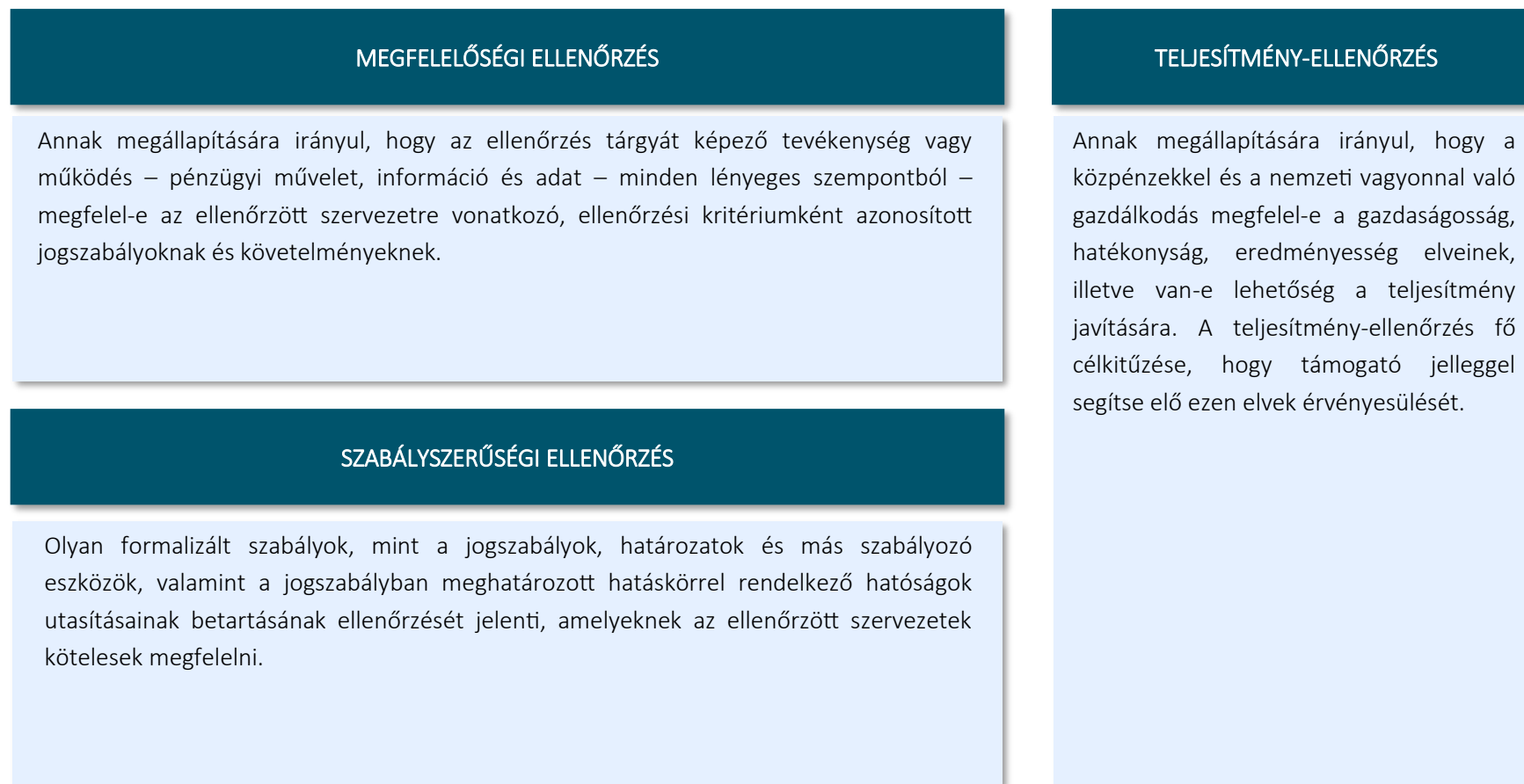
A 66 ellenőrzés 62,2%-a megfelelőségi, 31,8%-a szabályszerűségi, 1,5 %-a megfelelőségi- és teljesítmény-, további 1,5%-a teljesítmény-ellenőrzés volt. A fennmaradó 3,0%-ot a központi költségvetésről szóló törvényjavaslatról készített vélemény és a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek értékelése adta.

1. ábra: A számvevőszéki ellenőrzés folyamata



A számvevőszéki ellenőrzések folyamatát, végrehajtását az ÁSZ törvény és belső szabályok határozzák meg, amelyek rögzítik az egyes feladatokat és azok felelőseit, valamint az ellenőrzési folyamatba beépített kontrollokat. Ezen belső szabályok és beépített kontrollopontok hozzájárulnak az ellenőrzések végrehajtásának átláthatóságához és támogatják a számvevőszéki jelentésekben foglalt megállapítások szakmai szempontok szerinti megalapozottságát.

2. ábra: A számvevőszéki ellenőrzések típusai



MEGFELELŐSÉGI ELLENŐRZÉSEK

A Számvevőszék törvényben előírt éves ellenőrzési kötelezettségét teljesítve ellenőrizte a 2022. évi központi költségvetés végrehajtását, amelynek keretében értékelte a bevételi és kiadási adatok megbízhatóságát a központi alrendszer egészére, valamint ellenőrizte a hiány és az államadósság alakulására vonatkozó előírások betartását. A Számvevőszék elvégezte továbbá a 2020. évi zárszámadás ellenőrzés kapcsán kiküldött figyelemfelhívó levelekben foglalt szabálytalanságok, hiányosságok kijavítása érdekében vállalt intézkedések nyomon követését. A zárszámadás ellenőrzése 118, a figyelemfelhívó levelekre adott válaszokban foglalt intézkedések végrehajtásának nyomon követése 23 ellenőrzött szervezetet érintett.

A Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság 2020. évi egységes költségvetésének végrehajtásáról szóló 2021. évi CXLI. törvény (továbbiakban: 2021. évi CXLI. tv.) 6. § (2) bekezdése alapján a Számvevőszék ellenőrizte a Médiaszolgáltatás-Támogató és Vagyongazdálkodó-Alap (továbbiakban: MTVA) számára közszolgálati feladatok ellátására nyújtott források felhasználását. Az ellenőrzés a 2022. évről áthúzódó ellenőrzés volt, amely két ellenőrzött szervezetre terjedt ki.

A Számvevőszék törvényben előírt éves ellenőrzési kötelezettségét teljesítve felülvizsgálta a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2023. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendeletet, ellenőrizte a bevételek megosztásának, továbbá a helyi adóztatással kapcsolatos kiadások megállapításának és elszámolásának szabályszerűségét. Az ellenőrzés Budapest Főváros Önkormányzatára és Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatalára terjedt ki.

A Számvevőszék megfelelőségi ellenőrzés keretében ellenőrizte:

- az Országos Rendőrfőkapitányság (továbbiakban: ORFK) közép-irányítói feladatainak ellátását,
- a Brexit Alkalmazkodási Tartalékból nyújtott uniós támogatásokat, a támogatásokat kezelő két ellenőrzött szervezetnél,

- 5 központi költségvetési szerv személyi juttatásként elszámolt kiadásai, dologi és felhalmozási kiadásainak megfelelőségét,
- 6 önkormányzat helyi adóztatási tevékenységét,
- 20 önkormányzat pénzforgalomban megjelenő kiadásai teljesítését és elszámolását,
- 20 önkormányzat helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenységét, amely a 2022. évről áthúzódó ellenőrzés volt,
- 1574 többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság integritását, amely a 2022. évről áthúzódó ellenőrzés volt,
- a Gárdonyi Géza Színház pénzügyi helyzetének alakulását 3 ellenőrzött szervezetet érintően,
- 5 önkormányzat és központi költségvetési szerv ingatlanhasznosítási tevékenységét,
- 4 többségi tulajdonú gazdasági társaság állami tulajdonú vagyonelemekhez kapcsolódó lényeges kötelezettségeit,
- 2 állami tulajdonú gazdasági társaság kontrolling rendszerét,
- 5 többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság vevőkövetelés állományának kezelését,
- 6 állami tulajdonú gazdasági társaságnál a 2022. évi számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységet,
- 10 állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorló szervezet, illetve állami tulajdonban álló gazdasági társaság elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítését,
- 6 állami tulajdomban lévő gazdasági társaság takarékosági intézkedéseit, valamint
- a vizek védelmének és a vízgazdálkodási feladatoknak az ellátását a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnál (továbbiakban: MEKH), amely a 2022. évről áthúzódó ellenőrzés volt.

SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉSEK

Törvényi kötelezettségének eleget téve – a 2022. évről áthúzódó ellenőrzés keretében – a Számvevőszék ellenőrizte nyolc, a 2021. évben tulajdonosi joggyakorlásban érintett szervezet állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos feladatainak ellátását.

A kétévenkénti ellenőrzési kötelezettsége teljesítéseként a Számvevőszék ellenőrizte négy párt és négy pártalapítvány 2020-2021. évi gazdálkodásának törvényességét, továbbá ellenőrizte a 2022. évi országgyűlési képviselő-választási kampányra fordított pénzeszközök elszámolását 118 egyéni képviselőjelöltnél, amelyek a 2022. évről áthúzódó ellenőrzések voltak.

A Számvevőszék – a 2022. évről áthúzódó ellenőrzés keretében – ellenőrizte a közös eljárásban lebonyolított 2022. évi országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás során igénybe vett pénzeszközök szabályszerű felhasználását 72 ellenőrzött szervezetnél.

A Számvevőszék ellenőrizte 99 egyesület, illetve alapítvány államháztartástól kapott támogatásainak könyvviteli nyilvántartását, továbbá 12 sportegyesület eszközbeszerzésre kapott támogatásainak felhasználását.

TELJESÍTMÉNY-ELLENŐRZÉSEK

A Számvevőszék teljesítmény-ellenőrzéssel a katasztrófavédelem tűz megelőzési feladatait ellenőrizte 22 katasztrófavédelmi szervezetnél.

Megfelelőségi ellenőrzéssel egybekötött teljesítmény-ellenőrzés keretében a Számvevőszék ellenőrizte az adatgyűjtés, adatfeldolgozás rendszerét a statisztikai tevékenységet ellátó hivatalos statisztikai szolgálat öt tagjánál és 10 adminisztratív adatforrást kezelő szervezetnél, amely ellenőrzés a 2022. évről áthúzódó ellenőrzés volt.

VÉLEMÉNY/ÉRTÉKELÉS

A Számvevőszék a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat véleményezésével támogatta az OGY-t a költségvetési törvényjavaslatról szóló megalapozott döntéshozatalban.

A közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek átláthatóságáról szóló 2021. évi XLIX. törvény (továbbiakban: 2021. évi XLIX. tv.) 2. §-ában foglaltaknak megfelelően a Számvevőszék elkészítette és közzétette éves összefoglaló jelentését a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet folytató civil szervezetek értékeléséről.

2023. ÉV VÉGÉN FOLYAMATBAN LÉVŐ, 2024. ÉVRE ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK

A 2. táblázat szerinti bontásban 2023. december 31-én 665 helyszínen összesen 93 ellenőrzés volt folyamatban, amelynek 61,2%-a megfelelési, 25,8%-a szabályszerűségi, 6,5%-a teljesítmény, illetve 6,5%-a megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzés volt.

2. táblázat: A 2023. év végén folyamatban lévő ellenőrzések és az érintett szervezetek száma (db)

ELLENŐRZÉS TÍPUSA	FOLYAMATBAN LÉVŐ ELLENŐRZÉSEK SZÁMA	ÉRINTETT SZERVEZETEK SZÁMA
Megfeleléségi ellenőrzés	57	279
Szabályszerűségi ellenőrzés	24	270
Megfeleléségi és teljesítmény-ellenőrzés	6	12
Teljesítmény-ellenőrzés	6	104
ÖSSZESEN	93	665

A 2023. december 31-én folyamatban lévő ellenőrzések több mint fele a számvevőszéki jelentéskészítés, illetve a közzététel fázisában volt.

A 2024. évre áthúzódó ellenőrzések közül 16 a 2024. I. negyedévben lezárult.

A 2024. évre áthúzódó 13 célzott ellenőrzés keretében 130 ellenőrzött szervezet esetében folyamatban volt az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadások szabályszerűségének ellenőrzése. Az érintett 130 ellenőrzött szervezetből 40 központi költségvetési szerv esetében négy ellenőrzés lezárult, amelyek eredményeiről a jelentéseket a Számvevőszék 2024. február 23-án közzétette.

A Számvevőszék a 2020-2023. I. negyedév közötti időszakra vonatkozóan három esetben, összesen 22 országos nemzetiségi önkormányzatnál ellenőrizte az önkormányzat gazdálkodását, a gazdálkodással kapcsolatos szabályozását, az államháztartásból nyújtott költségvetési támogatásokat, illetve az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagy felhasználását. Az Országos Ruszin Önkormányzat ellenőrzése lezárult, az ellenőrzésről készített jelentést a Számvevőszék 2024. január 29-én közzétette.

A Számvevőszék a 2024. évre áthúzódó ellenőrzések keretében ellenőrizte hat önkormányzat és önkormányzati hivatal energiahatékonysági intézkedéseit, Zebegény Község Önkormányzata beruházásaihoz kapcsolódóan az önkormányzatnál és a közös hivatalnál a tervezési szerződések beszerzési gyakorlatát. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata energiahatékonysági intézkedéseinek ellenőrzése, illetve Zebegény Község Önkormányzata beruházásaihoz kapcsolódó célzott ellenőrzés lezárult, a Számvevőszék a jelentéseket 2024. február 23-án, illetve 2024. február 7-én közzétette.

A Számvevőszék a 2021-2022. évek vonatkozásában a 2024. évre áthúzódó ellenőrzés keretében egy megyei jogú város és egy fővárosi kerület esetében ellenőrizte azok működését és gazdálkodását. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat működésének és gazdálkodásának ellenőrzése lezárult, amelyről a Számvevőszék a jelentést 2024. január 23-án közzétette.

Budapest Főváros Önkormányzata költségvetésének és zárszámadásának 2020-2023. I. félévére vonatkozó, a 2024. évre áthúzódó ellenőrzése az önkormányzatot és a főpolgármesteri hivatalt érintette, amely kiterjedt a Fővárosi Önkormányzat és költségvetési szervei költségvetésének tervezésére, módosítására és a zárszámadáshoz kapcsolódó feladataik megfelelő végrehajtására. Az ellenőrzés lezárult, amelyről jelentést a Számvevőszék 2024. február 23-án közzétette.

A Számvevőszék 2019-2022. évek vonatkozásában ellenőrizte két nemzeti vagyonnal gazdálkodó önkormányzat **ingatlangazdálkodási, ingatlanhasznosítási tevékenységét**. **Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzat** ellenőrzése lezárult, a Számvevőszék a jelentést 2024. február 23-án közzétette.

A **Földbirtok-politikai irányelvek érvényesülésének ellenőrzése** során a Számvevőszék értékelte, hogy a Nemzeti Földügyi Központ (továbbiakban: NFK) által készített éves terv összhangban volt-e a Nemzeti Földalapba tartozó földrészletek hasznosításával kapcsolatos középtávú stratégiai tervvel és a földbirtok-politikai irányelvekkel, az éves terv teljesítését az NFK nyomon követte-e, továbbá a vagyonylvántartási rendszer a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően került-e kialakításra, az biztosította-e a benne szereplő adatok megbízhatóságát. Az ellenőrzés lezárult, a Számvevőszék a jelentést 2024. március 19-én közzétette.

A Számvevőszék 12 ellenőrzött szervezetnél ellenőrizte **az egyesületek és alapítványok államháztartásból kapott támogatásai könyvviteli nyilvántartásának** szabályszerűségét. Az ellenőrzésről szóló jelentést a Számvevőszék 2024. január 23-án közzétette.

A 2024. évre áthúzódott az **időskori bentlakásos szociális ellátás ellenőrzése**, amelynek keretében a Számvevőszék a 2018-2022. évek közötti időszakra vonatkozóan a Belügyminisztérium (továbbiakban: BM), a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, továbbá kilenc szociális intézmény esetében ellenőrizte, hogy az irányító szerv, az állami fenntartó és az ellátást végző intézmények milyen intézkedésekkel járultak hozzá az idősek

szociális biztonságához, az idősek gondozását, ápolását végző bentlakásos intézmények eredményes és hatékony működtetéséhez. Az ellenőrzés továbbá kiterjedt az idősek gondozását, ápolását végző bentlakásos intézményi feladatellátás során az eredményességi, gazdaságossági és hatékonysági követelmények érvényesülésére. Az ellenőrzésről szóló jelentést a Számvevőszék 2024. március 6-án közzétette.

A Számvevőszék nemzetközi kooperatív teljesítmény-ellenőrzés keretében a 2017-2022. évek vonatkozásában 44 szervezetnél ellenőrizte **a hazai vízgazdálkodás fenntarthatóságát, a vízgazdálkodást meghatározó stratégiák megfelelőségét**. Az ellenőrzés keretében a Számvevőszék értékelte, hogy a Nemzeti Vízstratégia, az ágazati és a helyi stratégiák, programok, cselekvési tervek megfelelő alapot jelentettek-e az ivóvíz kezelését érintően meghatározott hazai és nemzetközi célkitűzések végrehajtására. Az ivóvíz védelmét szolgáló – pénzügyi, jogi, szervezeti, személyi – feltételrendszer kialakítása hatékonyan és eredményesen támogatta-e a Nemzeti Vízstratégia célkitűzéseinek megvalósulását. Az ellenőrzésről a Számvevőszék a jelentését 2024. február 6-án közzétette.

A 2023. év végén folyamatban volt a **kampánypénzek, a 2022. évi országgyűlési választásra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése** 11 jelölő szervezetnél, amelyről részjelentéseit a Számvevőszék 2024. február 20-án közzétette. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pártlistákra leadott összes érvényes szavazat legalább 1%-át megszerzett pártok, valamint az országgyűlési választáson képviselőhez jutott országos nemzeti önkormányzat az országgyűlési képviselők választása kampánycöltségeinek átláthatóvá tételéről szóló 2013. évi LXXXVII. törvény (továbbiakban: Kampányfinanszírozási törvény) előírásait betartották-e. Továbbá az ellenőrzés értékelte, hogy a választási kampányra fordított állami és más pénzeszközök felhasználása a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény (továbbiakban: Ve.) által meghatározott alapelvek szerint, a választási eljárás tisztaságának, az esélyegyenlőségnek, valamint a jóhiszemű és rendeltetésszerű joggyakorlás elvének biztosításával történt-e.

A 2024. évre áthúzódott a **foglalkoztatás-felügyelet hatósági tevékenységének ellenőrzése**, amelynek során a Számvevőszék értékeli a foglalkoztatás-felügyeleti hatósági tevékenység szakmai irányítását, a hatósági tevékenység kialakítását és ellátását a foglalkoztatáspolitikáért felelős miniszternél és a foglalkoztatás felügyeleti hatóságoknál. Az ellenőrzés 2024. I. negyedévében a 15 napos egyeztetés fázisában volt.

A **Nemzeti Adó- és Vámhivatal** (továbbiakban: NAV) **illetékügyekkel kapcsolatos hatósági tevékenységének ellenőrzése** keretében a Számvevőszék a 2021. és 2022. évek vonatkozásában – 2024. évre áthúzódó ellenőrzés keretében – értékeli a NAV illetékügyekkel kapcsolatos hatósági tevékenységei szabályozottságát, a feladatok ellátását biztosító belső kontrollok kiépítését és működtetését. Az ellenőrzés 2024. I. negyedévében a számvevőszéki jelentés készítés fázisában volt.

A 2024. évre áthúzódott az **árvíz- és belvízvédelem és a kapcsolatos feladatok, intézkedések ellenőrzése**, amely a 2023. év végén még előkészítési fázisban volt.

A **területi önkormányzatok területfejlesztési feladatellátásának ellenőrzése** során a Számvevőszék a 2022-2023. évekre vonatkozóan a 2024. évre áthúzódó ellenőrzések keretében öt vármegyei önkormányzatnál, és hivatalnál, öt megyei ügynökségnél és egy alapítványnál ellenőrzi a területi önkormányzatok területfejlesztési feladatainak ellátását, a koordinációs feladatok elvégzését, továbbá a tervezési feladatok ellátását. Az ellenőrzések 2024. I. negyedévében a számvevőszéki jelentés készítés fázisában voltak.

Az **állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek 2022. évre irányuló ellenőrzés** keretében a Számvevőszék—2024. évre áthúzódó ellenőrzés keretében— ellenőrzi, hogy az állam tulajdonosi jogait gyakorló szervezetek tulajdonosi joggyakorlása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályok előírásainak. Az ellenőrzés előkészítése 2023. évben megtörtént.

Az **állami tulajdonú vagyonelemek értékesítésének ellenőrzése** során a Számvevőszék a 2024. évre áthúzódó ellenőrzés keretében a **Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-nél** (továbbiakban: MNV Zrt.) ellenőrzi a vagyonelemek értékesítésének megfelelőségét, a vonatkozó döntések előkészítettségét, célszerűségét. Az ellenőrzés 2024. I. negyedévében a számvevőszéki jelentés készítés fázisában volt.

A Számvevőszék a 2024. évre áthúzódó ellenőrzésként ellenőrzi a **Magyar Nemzeti Bank** (továbbiakban: MNB) **működésének szabályszerűségét**, az MNB alapfeladatai közé nem tartozó tevékenységei és gazdálkodása tekintetében azt, hogy az MNB irányítási, döntéshozatali és ellenőrzési rendszere működésének, gazdálkodásának, valamint a pénzügyi közvetítőrendszert felügyelő, ellenőrző és szabályozó tevékenységének, továbbá szanalási hatósági tevékenységének szabályszerűségét hogyan biztosította. Az ellenőrzés 2024. I. negyedévében a számvevői jelentés készítés fázisában volt.

A pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Párt tv.) 10. § (3) bekezdése alapján a Számvevőszék két-évente ellenőrzi azon pártoknak a gazdálkodását, amelyek a központi költségvetésből rendszeres támogatásban részesültek. A 2024. évre áthúzódott **öt költségvetési támogatásban részesülő párt 2021-2022. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**, amelynek keretében a Számvevőszék értékeli a közzétett éves pénzügyi kimutatások törvényi előírásoknak való megfelelését, a könyvvezetés és a gazdálkodás során a vonatkozó jogszabályi és belső előírások betartását, valamint a működéséhez szabályszerűen igénybe vehető források felhasználását. Az ellenőrzés 2024. I. negyedévében a számvevői jelentés készítés fázisában volt.

A pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény (továbbiakban: Pmtv.) 4. § (4) bekezdése alapján a Számvevőszék két-évente – kötelező jelleggel – ellenőrzi azoknak a pártalapítványoknak a gazdálkodását, amelyek állami költségvetési támogatásban részesültek. Az

öt költségvetési támogatásban részesülő pártalapítvány 2021-2022. évi gazdálkodása törvényességének 2024. évre áthúzódó ellenőrzése keretében a Számvevőszék ellenőrzi a pártalapítvány gazdálkodásának törvényességét, az éves számviteli beszámolók és a tevékenységről szóló éves jelentések, valamint a könyvvezetés és a gazdálkodás jogszabályi előírásoknak való megfeleléseit. Az ellenőrzés 2024. I. negyedévében a számvevői jelentés készítés fázisában volt.

Az MNB által alapított **Pallas Athéné Domus Meriti Alapítvány gazdálkodásának ellenőrzése** keretében a Számvevőszék értékeli, hogy az alapítvány a részére juttatott vagyon nyilvántartása, megőrzése, használata és hasznosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, továbbá a gazdálkodása szabályozási kereteit az alapítvány kialakította és működtette-e. A Számvevőszék ellenőrzése továbbá kiterjed arra, hogy az alapítvány által kiírt pályázatok végrehajtása során az odaítélt támogatások folyósítása, nyilvántartása szabályszerűen, átlátható módon valósult-e meg. Az ellenőrzés a 2024. évre áthúzódott, 2024. I. negyedévében a számvevői jelentés készítés fázisában volt.



AZ ELLENŐRZÖTT KÖZPÉNZ, KÖZVAGYON ÉRTÉKE

A 2023. évben lezárult számvevőszéki ellenőrzésekkel érintett közpénz, illetve közvagyon nagyságát a központi, az önkormányzati alrendszer, illetve az államháztartáson kívüli szervezetek vonatkozásában a 3. és a 4. ábra mutatja. Egyes ellenőrzések – mint a vizek védelmének és a vízgazdálkodási feladatok ellátásának, a katasztrófavédelem tűzmelegelőzési feladatainak, az adatgyűjtés,

adatfeldolgozás rendszerének, az állami tulajdonú vagyonelemekhez kapcsolódó lényeges kötelezettségek, illetve az állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok elektronikus közzétételi kötelezettsége teljesítésének ellenőrzése – esetében azonban ez az ellenőrzött területekből adódóan nem számszerűsíthető.

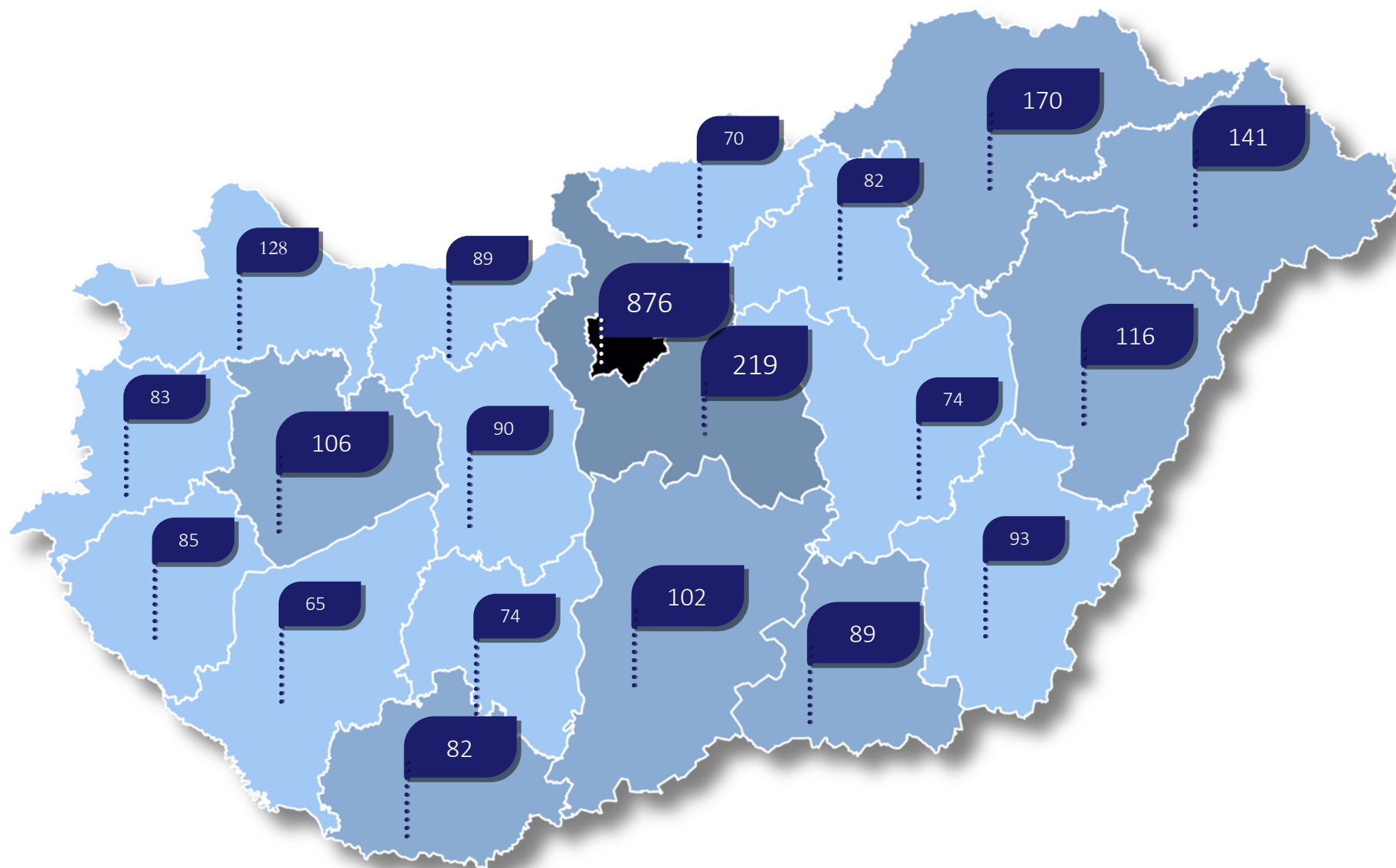
3. ábra: Ellenőrzéssel lefedett közpénz, közvagyon értéke összesen ellenőrzési területenként



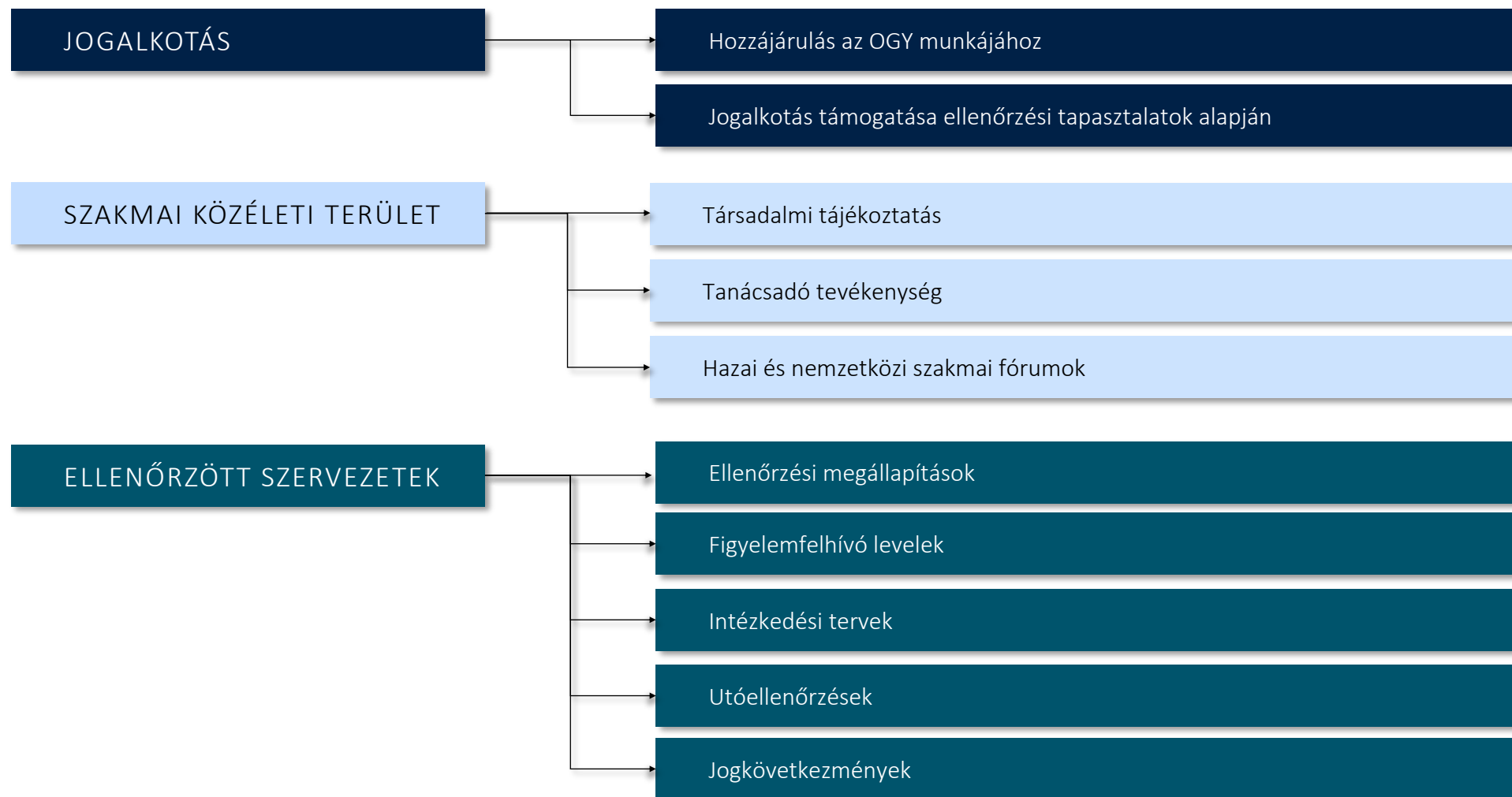
4. ábra: Ellenőrzéssel lefedett közpénz, közvagyon értéke ellenőrzési területenként bemutatva

ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI SZINTJE	
Központi költségvetési szervek személyi, dologi és felhalmozási célú kiadásai ellenőrzése, az ellenőrzött szervezetek kiadási főösszege	31,5 Mrd Ft
A központi költségvetési szerv gazdálkodásának és középírányító szervei feladatellátásának ellenőrzése, az ellenőrzött szervezet adott időszaki módosított kiadási előirányzatai	169,6 Mrd Ft
A Brexit Alkalmazkodási Tartalékból nyújtott uniós támogatások ellenőrzése	22,9 Mrd Ft
ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEK	
Pártok és Pártalapítványok gazdálkodása törvényességének ellenőrzése, költségvetési támogatás az ellenőrzött időszakban	5,3 Mrd Ft
Sportegyesületeknek eszközbeszerzésre kapott TAO támogatás felhasználásának ellenőrzése, érintett TAO támogatás összege	101,9 millió Ft
Kampánypénzek ellenőrzése az egyéni jelölteknél, az érintett támogatás összege	139,6 millió Ft
Egyesületek és alapítványok államháztartásból kapott támogatásai könyvviteli nyilvántartásának ellenőrzése, költségvetési támogatás összege	12,7 Mrd Ft
A közös eljárásban lebonyolított 2022. évi országgyűlési képviselő-választásra és országos népszavazásra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése, ellenőrzött kiadás összege	13,1 Mrd Ft
MTVA ellenőrzése, az érintett költségvetési bevételek értéke	108,9 Mrd Ft
Állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése, az érintett szervezetek mérlegfőösszege	162,1 Mrd Ft
Az állami tulajdonú gazdasági társaság kontrolling rendszere ellenőrzése, az érintett társaságok árbevétele	73,2 Mrd Ft
Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorló szervezetek ellenőrzése, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke	18 176,5 Mrd Ft
ÁLLAMHÁZTARTÁS HELYI SZINTJE	
Az önkormányzatok pénzforgalomban megjelenő kiadásai teljesítése elszámolásának ellenőrzése, az ellenőrzött mintatételek összege	308,1 millió Ft
Többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése, az ellenőrzött szervezetek beszámolóinak mérlegfőösszege	7,6 Mrd Ft
Forrásmegosztási rendeletek ellenőrzése, a megosztandó bevételek értéke mindösszesen	468,5 Mrd Ft
Helyi iparúzési adóval (továbbiakban: HIPA) kapcsolatos tevékenység ellenőrzése, az ellenőrzött önkormányzatok HIPA bevétele az ellenőrzött időszakban	55,4 Mrd Ft
Önkormányzatok ingatlanhasznosítási tevékenységének ellenőrzése, az ellenőrzött szervezetek tárgyi eszközeinek 2022. évi állománya	13,6 Mrd Ft
Önkormányzatok helyi adóztatási, ezen belül építményadóztatási tevékenységének ellenőrzése, az ellenőrzött építményadó bevétele	111 millió Ft
Színház pénzügyi helyzetének ellenőrzése, az ellenőrzött irányító szervei támogatás	1,1 Mrd Ft

5. ábra: Az ellenőrzött szervezetek száma 2023. évben területi bontásban, vármegyénként



A SZÁMVEVŐSZÉK TEVÉKENYSÉGÉNEK HASZNOSULÁSI TERÜLETEI



HASZNOSULÁS A JOGALKOTÁSBAN

A törvényi előírások alapján a Számvevőszék a 2023. évben is részt vett a jogállását, feladatkörét, valamint az államháztartás működési, számviteli rendjét érintő jogszabályok előkészítésében. A Számvevőszék elnöke a Kormány deregulációval összefüggő döntéseit előkészítő konzultatív, véleményező, javaslattevő, érdekegyeztető fórum társelnökéként közreműködött az állam működését meghatározó szabályozások egyszerűsítésében.

A Számvevőszék Alaptörvényben rögzített feladatának legmagasabb szintű hasznosulása a jogalkotó munkájának támogatása.

JOGSZABÁLY VÉLEMÉNYEZÉSEK, MÓDOSÍTÁSI JAVASLATOK

Közigazgatási egyeztetés keretében a Számvevőszék a 2023. évben öt jogszabály vonatkozásában küldte meg – a jogállását és feladatkörét, továbbá az államháztartás működési, számviteli rendjét érintő jogszabálytervezetekkel kapcsolatos – véleményét a jogszabály előkészítője részére.

A Számvevőszék a 2023. évben négy esetben továbbította ellenőrzési tapasztalatain alapuló jogszabály-módosítási javaslatait a jogszabály előkészítője részére, amelyből három már a 2023. évben hasznosult az alábbiak szerint:

- A Számvevőszék ellenőrzési jogosultságát a Befektető-védelmi Alapra (a továbbiakban: BEVA) vonatkozóan a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. tv. (továbbiakban: Tpt.) 2011. július 1. napjáig hatályos 227. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezése biztosította, amelyet az ÁSZ törvény 38. § (2) bekezdés e) pontja hatályon kívül helyezett. Az ÁSZ törvény 5. § (4) bekezdés a) pontja alapján a Számvevőszék a nemzeti vagyon kezelésének ellenőrzése keretében ellenőrzi az államháztartás körébe tartozó vagyon megterhelésére vonatkozó szabályok betartását, ez alapján a BEVA hitel-

felvételéhez és kötvénykibocsátásához nyújtott állami kezességvállalások jogszerűségét ellenőrizheti, azonban az ellenőrzés nem terjed ki a BEVA gazdálkodásának vizsgálatára.

A Számvevőszék a BEVA tekintetében a Kárrendezési Alappal azonos ellenőrzési megközelítés lehetőségének megteremtése céljával a Tpt. módosítását kezdeményezte az Igazságügyi Minisztériumnál (továbbiakban: IM), amely módosítást a Gazdaságfejlesztési Minisztérium (a továbbiakban: GFM) támogatott. A Tpt. módosításra került, a Tpt. 2024. január 1. napjától hatályos 227. § (3) bekezdése szerint a BEVA pénzügyi-számviteli ellenőrzését a Számvevőszék végzi.

- A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (továbbiakban: Hpt.) 159. § (3) bekezdés d) pontja és 161. § (2) bekezdés a) pontja értelmében a Számvevőszék jogszabályi keretek között jogosult üzleti titok és a banktitok megismerésére. Az egyes fizetési szolgáltatókról szóló 2013. évi CCXXXV. törvény (a továbbiakban: Fsztv.) 58. § (2) bekezdés c) pontjának rendelkezései alapján a Számvevőszék feladatkörében eljárva jogosult az üzleti titok megismerésére, ugyanakkor az Fsztv. titoktartási rendelkezései nem jogosították fel a fizetési titok megismerésére. A Hpt. 160. § (1) bekezdése szerinti banktitok és az Fsztv. 59. § (1) bekezdése szerinti fizetési titok fogalmak tartalmukban azonos módon kerültek meghatározásra azzal a különbséggel, hogy a banktitok pénzügyi intézmények, a fizetési titok a hitelintézetnek nem minősülő pénzforgalmi szolgáltatók és elektronikuspénz-kibocsátó intézmények vonatkozásában értelmezendő. Erre figyelemmel a Számvevőszék kezdeményezte az IM-nél az Fsztv. módosítását, hogy a Hpt. rendelkezéseihez analóg módon az Fsztv. is nevesítetten teremtsen meg a Számvevőszék számára a fizetési titok megismerésének lehetőségét. A Hpt. 60. § (2) bekezdés a) pontjának 2024. január 1. napjától hatályos szövege a kezdeményezésnek megfelelően nevesíti a Számvevőszéket, mint a fizetési titok megismerésére jogosult szervezetet.

- A Számvevőszék a sportegyesületek eszközbeszerzésre kapott támogatás felhasználása szabályszerűségének ellenőrzése során feltárta, hogy az egyesület a támogatások, illetve a beszerzett eszközök számviteli nyilvántartására, elszámolására és a kapcsolódó adatszolgáltatásra vonatkozó kötelezettségének nem tett eleget. Az ÁSZ törvény 31/A. § (1) bekezdés b) pontja értelmében amennyiben a számvevőszéki ellenőrzés a pénzeszközök kezelésére vonatkozó szabályok súlyos megsértésével történő károkozást, illetve ennek veszélyét állapítja meg, a kár megelőzése, illetve enyhítése érdekében a Számvevőszék elnöke az illetékes hatósághoz, illetve szervezethez fordulhat az államháztartás valamelyik alrendszeréből nyújtott támogatások folyósításának felfüggesztése érdekében. A sportegyesület részére nyújtott társasági adó támogatás (a továbbiakban: TAO támogatás) a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.) 22/C. § szerinti látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye (a továbbiakban: adókedvezmény). Az adózó a TAO támogatást a sportegyesület önálló fizetési számlájára közvetlenül utalja át, és a Tao. tv. 23. § (4) bekezdés szerint az adókedvezményt adóvisszatartás formájában veszi igénybe. Figyelemmel arra, hogy az adózó közvetlenül a sportegyesület fizetési számlájára utalta a TAO támogatást, nem volt lehetőség az ÁSZ törvény 31/A. § (1) bekezdés b) pontja szerinti vagyonmegóvási intézkedés alkalmazására, mivel a közvetlen átutalás lehetetlenné teszi a folyósítás felfüggesztését, a jogintézmény érvényesíthetőségét. A visszaszállási jogi helyzet megszüntetésére a Számvevőszék kezdeményezte a vonatkozó jogszabályi környezet módosítását a Honvédelmi Minisztériumnál (a továbbiakban: HM), amely a felvetést támogatta, a szükséges módosításokkal kapcsolatban egyeztetés kezdődött az HM és a Számvevőszék között.

A Számvevőszék további egy esetben – a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek átláthatóságáról szóló 2021. évi XLIX. tv. számvevőszéki ellenőrzés jogalapját meghatározó rendelkezései-

nek módosítása témában – küldött az ellenőrzési tapasztalatain alapuló jogszabály-módosítási javaslatot a jogszabály előkészítője részére. A Számvevőszék a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetekről készült és közzétett 2022. évi összefoglaló jelentése alapján egy, a költségvetési támogatás fogalmát érintő anomáliát azonosított, amelyet a Számvevőszék a 2023. évi összefoglaló jelentésében is fenntartott. A jogalkotó 2024. január 1. napjától a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII.28.) Korm. rendelet (továbbiakban: 479/2016. (XII.28.) Korm. rendelet) módosításával a Számvevőszék által azonosított anomáliát megszüntette. A 479/2016. (XII.28.) Korm. rendelet 2024. január 1. napjától hatályos 14. § (2) bekezdése egyértelműen meghatározza, hogy az egyéb szervezeteknek mely támogatásokat kell kimutatniuk az eredménylevezetésükben és az eredménykimutatásukban.

Az országgyűlési képviselők a 2023. évben három alkalommal intéztek írásbeli választ igénylő kérdést a Számvevőszék elnökéhez, aki minden alkalommal az előírt határidőn belül teljesítette az Alaptörvényből eredő válaszadási kötelezettségét. A kérdések érintették az Európai Parlament Költségvetési Bizottsága küldöttségének magyarországi látogatását, Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatának gazdálkodását, továbbá a Számvevőszék állományának személyi juttatásait.

A SZUVERENITÁSVÉDELMI TÖRVÉNY HATÁLYBA LÉPÉSE

A Ve.-t módosította a 2023. december 22-én hatályba lépett szuverenitásvédelmi törvény. A módosítás érintette a Számvevőszék ellenőrzéseit, amely szerint jogszabálysértés gyanúja esetén a Számvevőszék ellenőrzi, hogy:

- a jelöltkénti nyilvántartásba vételét kérő, illetve a nyilvántartásba vett jelölt a választói akarat befolyásolására vagy ennek megkísérlé-

sére irányuló tevékenység folytatása céljából külföldi támogatást vagy ebből származó vagyonelemet az adott választás vonatkozásában használt-e fel. Amennyiben a jelölt nyilvántartásba vételét követően a Számvevőszék ellenőrzése megállapítja, hogy a jelölt az előbbiekre vonatkozó jogszabályi rendelkezést megsértette, akkor köteles a jelölt a támogatás kétszeresét a Számvevőszék felhívására 15 napon belül a központi költségvetés részére befizetni. Amennyiben a jelölt ezen kötelezettségét határidőben nem teljesíti, a tartozást az állami adóhatóság a Számvevőszék megkeresésére adók módjára hajtja be.

- jelölő szervezetkénti nyilvántartásba vételét kérő, illetve a nyilvántartásba vett egyesület a választói akarat befolyásolására vagy ennek megkísérlésére irányuló tevékenység folytatása céljából külföldi támogatást és belföldi jogi személytől, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettől származó támogatást, névtelen adományt vagy ezekből származó vagyonelemet az adott választás vonatkozásában nem használt-e fel. Amennyiben a Számvevőszék az ezzel összefüggő jogsértést megállapítja, az egyesület köteles a támogatás kétszeresét a Számvevőszék felhívására tizenöt napon belül a központi költségvetés részére befizetni, ha az egyesület e kötelezettségét megsérti, a Számvevőszék e tényről tájékoztatja az állami adóhatóságot, illetve közhasznú jogállású egyesület esetén az egyesületet nyilvántartásba vevő bíróságot. A befizetési kötelezettség nemteljesítése esetén a tartozást az állami adóhatóság a Számvevőszék megkeresésére adók módjára hajtja be.



HASZNOSULÁS TÁRSADALMI SZINTEN, SZAKMAI, TUDOMÁNYOS TERÜLETEN

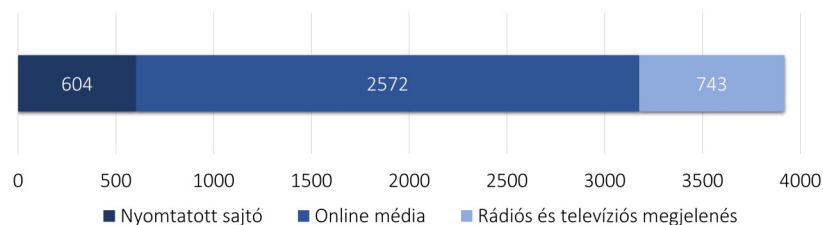
TÁRSADALMI NYILVÁNOSSÁG

A Számvevőszék kiemelt figyelmet fordít tevékenysége eredményének hasznosítására. A minőséget és a szakmaiságot szem előtt tartva hiteles tájékoztatást nyújt az OGY és a nyilvánosság számára arról, hogy a közpénzek felhasználása és a nemzeti vagyon kezelése törvényes, célszerű és eredményes módon történik-e. A Számvevőszék hivatalos honlapja, amely 2023 márciusában megújult, áttekinthető és felhasználóbarát módon nyújt tájékoztatást az OGY és a nyilvánosság számára a Számvevőszék közérdekű adatairól, szakmai tevékenységéről és eredményeiről, eseményeiről, egyúttal támogatja a Számvevőszék feladatellátását.

A megújult honlapon a Számvevőszék a 2023. év folyamán a nyilvánosság és a sajtó közvetlen, hiteles és teljeskörű tájékoztatása érdekében 34 hírt és sajtóközleményt tett közzé, amelyek a hatósági együttműködések, a nemzetközi kapcsolattartás eseményeit, a kiemelt érdeklődésre számot tartó ellenőrzések eredményeit, valamint a szervezet hazai és nemzetközi tevékenységét mutatták be.

A Számvevőszék tevékenysége iránti érdeklődést mutatja, hogy a 2023. évben a hazai sajtóban összesen 3919, a Számvevőszéket érintő sajtómegjelenésre került sor, amelyből 604 cikket nyomtatott, 2572 cikket online sajtóorgánium közölt és 743 rádiós és televíziós megjelenés volt (6. ábra).

6. ábra: Hazai sajtómegjelenések száma (db)

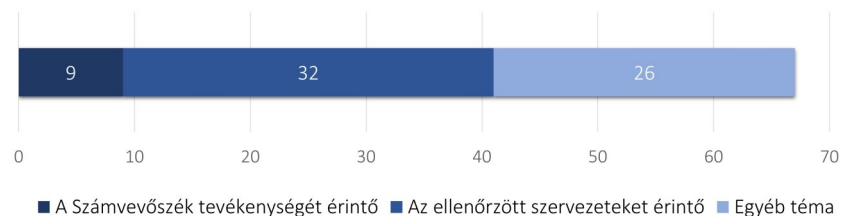


KÖZÉRDEKŰ BEJELENTÉSEK, PANASZOK KEZELÉSE, HASZNOSULÁSA

A beszámolóval érintett időszakban a Számvevőszék az ÁSZ törvény, a Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ), illetve 2023. november 1-jét követően a panaszokkal, a közérdekű bejelentésekkel, az állásfoglalás-kérésekkel és az egyéb megkeresésekkel kapcsolatos eljárásrend előírásainak megfelelően járt el a hozzá beérkezett összesen **67 állásfoglalás-kérés**, illetőleg egyéb megkeresés (a továbbiakban együtt: megkeresések) megválaszolása során. A Számvevőszékhez érkezett megkeresések három nagyobb csoportba sorolhatók (7. ábra):

- a Számvevőszék tevékenységére, jelentéseire és azok elérhetőségére és
- az ellenőrzött szervezetekre vonatkozó, illetve
- az egyéb kérdések.

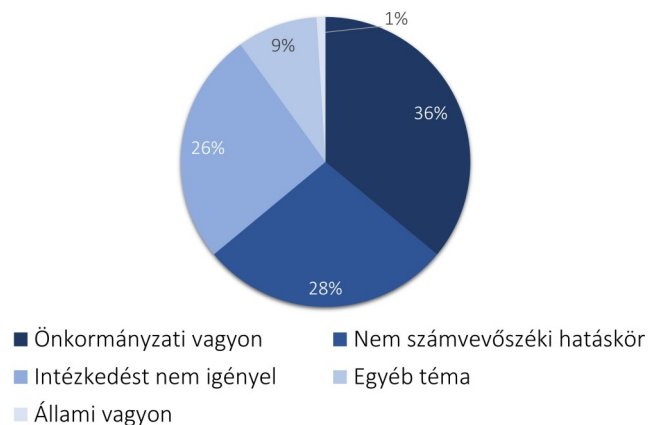
7. ábra: A Számvevőszékhez beérkezett megkeresések típusonként (db)



A Számvevőszék minden beérkező megkeresést egyedileg kezel.

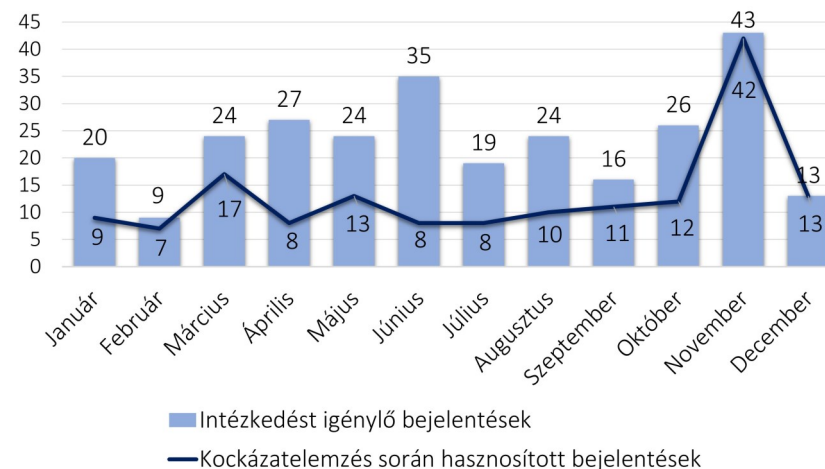
A 2023. évben a Számvevőszékhez beérkezett **381 bejelentés** kezelése a panaszokról és a közérdekű bejelentésekről szóló 2013. évi CLXV. törvény, valamint a Számvevőszék panaszokkal és közérdekű bejelentésekkel kapcsolatos eljárásrendje, majd a 2023. július 24-étől a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény (a továbbiakban: új Panasz tv.), illetve az annak megfelelően kidolgozott Panaszkezelési szabályzat előírásai alapján történt. A korábbi évekhez hasonlóan a 2023. évben is az önkormányzati vagyonnal összefüggő bejelentések kiemelkedő aránya volt tapasztalható, amelyek az összes beérkezett bejelentés 36,0%-át, míg az intézkedést igénylő bejelentések közel felét tették ki. A nem számvevőszéki hatáskört érintő és az intézkedést nem igénylő bejelentések aránya közel azonos (28,0%-26,0%), míg az állami vagyonnal összefüggő bejelentések aránya (1,0%) elenyésző volt. Az egyéb témával összefüggő bejelentések (9,0%) között jellemzően pártok, politikai szervezetek és nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodását érintő bejelentések szerepeltek (8. ábra).

8. ábra: A beérkezett bejelentések téma szerinti eloszlása (%)



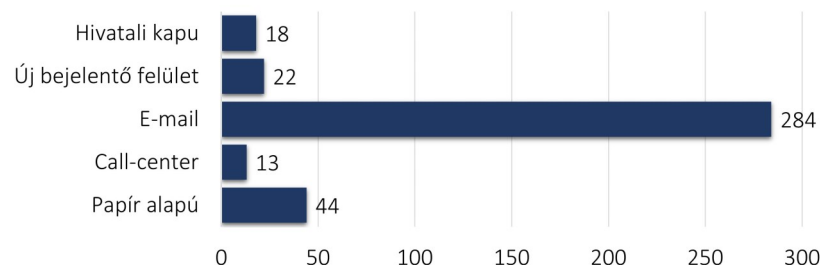
A tárgyévi bejelentések több mint 25,0%-a a vonatkozó szabályozási környezet alapján intézkedést nem igénylőnek minősült, amelyek esetében a bejelentés tárgyát érintő intézkedésre nem került sor, azonban ezen bejelentésekhez kapcsolódó értékelő és adminisztrációs feladatok ellátása is jelentős kapacitást igényelt. A beérkezett bejelentésekből 280 bejelentés igényelt intézkedést (73,5%). Az ÁSZ törvény 23. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően a Számvevőszék ezen bejelentéseket a folyamatban lévő ellenőrzései vagy ellenőrzései tervezése során, egyedi kockázatelemzés keretében hasznosította (9. ábra). Amennyiben a bejelentés nem számvevőszéki hatáskört érintett, a vonatkozó adatvédelmi rendelkezések figyelembevételével a panaszos vagy a közérdekű bejelentő egyidejű értesítése mellett a beérkezéstől számított nyolc napon belül a bejelentést a Számvevőszék átadta az eljárásra jogosult szervhez. A beszámolóval érintett időszakban 58 esetben (15,2%) került sor hatásköri áttételre.

9. ábra: Kockázatelemzés során hasznosított, intézkedést igénylő bejelentések havi bontásban (db)



A Számvevőszékhez a bejelentés szóban, írásban, telefonon és elektronikus úton is megtehető. A beszámolóssal érintett időszakban a bejelentések közel 75,0%-a érkezett a rendelkezésre álló elektronikus csatornák valamelyikén. A bejelentések kezdeményezésének elősegítése érdekében 2023 márciusától lehetőség van a Számvevőszék honlapján elérhető űrlap kitöltésének segítségével bejelentést tenni. Az elektronikus úton tett bejelentések arányát a 10. ábra szemlélteti.

10. ábra: A bejelentések beérkezésének módja szerinti eloszlás (db)



TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG

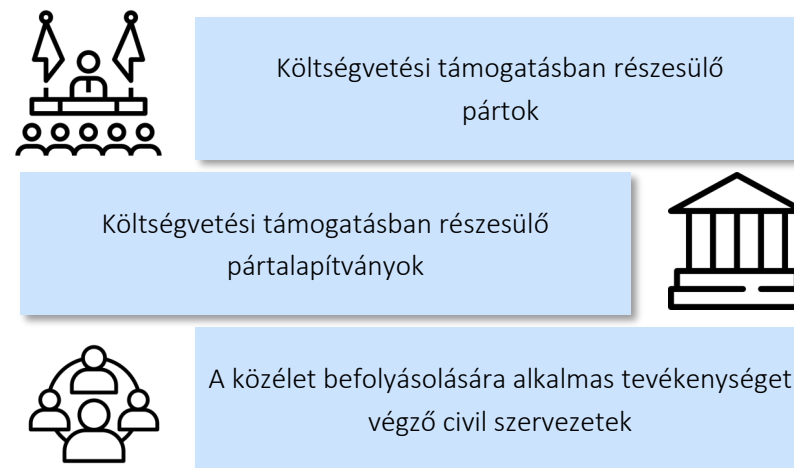
ÖNTESZTEK

A Számvevőszék a 2023. évben három ellenőrzött szervezeti kör (11. ábra) számára készítette el és tette közzé honlapján az aktualizált önteszteket, amelyek – önkéntes – kitöltésével az ellenőrzött szervezetek iránymutatást kaphatnak szervezetük gazdálkodásának, működésének szabályszerűségéről.

A költségvetési támogatásban részesülő pártok és pártalapítványok öntesztjének jogszabályi háttérét a Párt tv., a Pmtv., a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.), az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Ectv.) és a 479/2016. (XII.28.) Korm. rendelet

adja. Az önteszt kitér a gazdálkodás kereteinek kialakítására, a párt és a pártalapítvány gazdálkodására, a párt pénzügyi kimutatására, a pártalapítvány éves jelentésére, továbbá az ellenőrzés és a közzététel területeire. Az önteszt kitöltését az ellenőrző lista, az útmutató, valamint az irányadó jogszabályi rendelkezés támogatja.

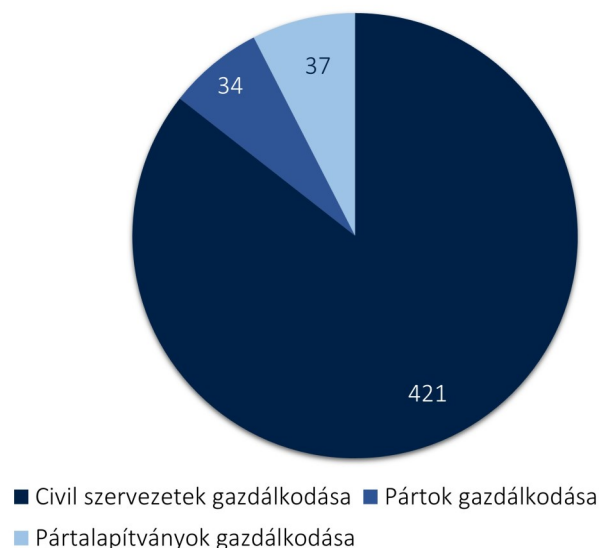
11. ábra: A 2023. évben új önteszttel támogatott ellenőrzött kör



A közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek, öntesztje a civil szervezetek törvényes gazdálkodását, a szabályozási környezet jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, illetve a gazdálkodás szabályszerűségét támogatja. Az önteszt kitöltésével a civil szervezetek az értékelésen túlmenően iránymutatást kaphatnak a sajátosságaiknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelő, szabályszerű gazdálkodáshoz, figyelembe véve a Számv. tv., a 2021. évi XLIX. tv., az Ectv. és a 479/2016. (XII.28.) Korm. rendelet, illetve egyéb irányadó jogszabályok rendelkezéseit.

A Számvevőszék által közzétett önteszteket a felhasználók a 2023. évben összesen 492 alkalommal töltötték le (12. ábra).

12. ábra: A 2023. évi önteszt letöltési statisztika (db)



TANÁCSADÓI ELLENŐRZÉS, TANÁCSADÓI VÉLEMÉNY

2023. január 1-jétől az ÁSZ törvény módosítása alapján a Számvevőszék fenntartói, irányító szervi, tulajdonosi vagy alapítói kérelemre, a megjelölt kérdéskörben tanácsadói ellenőrzést végezhet, amelynek eredményéről az ellenőrzött szerv vezetője részére tanácsadói véleményt készíthet. A Számvevőszék a 2023. évben három szervezetnél megkezdte a **tulajdonosi feladatok ellátásának tanácsadói ellenőrzését**. Az ellenőrzés kiterjed a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. (továbbiakban: NISZ Zrt.) tulajdonosi feladatai ellátása kereteinek kialakítására, a tulajdonosi tevékenység gyakorlására és a részesedésekben megtestesülő állami vagyon megőrzésének, gyarapításának biztosítására.

KÉZIKÖNYV AZ ORSZÁGGYŰLÉSI KÉPVISELŐ-VÁLASZTÁSI KAMPÁNYRA FORDÍTOTT PÉNZESZKÖZÖK ELSZÁMOLÁSÁHOZ

A Számvevőszék a támogatások felhasználásának ellenőrzésére vonatkozó törvényi kötelezettségének teljesítése során szerzett ellenőrzési tapasztalatai alapján kézikönyvben gyűjtötte össze azokat a leglényegesebb tudnivalókat, amelyekkel támogatni kívánja a jelöltek és a jelölő szervezetek munkáját a választásokat megelőző kampányidőszakban és az azt követő elszámolás, ellenőrzés során. A kézikönyv célja, hogy a Számvevőszék – ellenőrzést támogató tevékenysége keretében – az ellenőrzési tapasztalatok felhasználásával átfogó képet adjon a választásokat érintő, hatályos szabályozási környezetről, támogatva a kampányra fordított állami és a Párt tv.-ben meghatározott más pénzeszközök elszámolásának ellenőrzésével érintett egyéni jelöltek és jelölő szervezetek szabályszerű közpénz-felhasználását.

SAKMAI EGYÜTTMŰKÖDÉSEK

A Számvevőszék a 2023. évben bővítette szakmai együttműködési kapcsolatrendszerét, kiemelt figyelmet fordítva a tudományos együttműködésekre, megújította együttműködési megállapodását a **Nemzeti Köszolgáltatati Egyetemmel** (továbbiakban: NKE), amely kiterjed többek között tantárgyak és tananyagok fejlesztésére, képzések közös lebonyolítására, szakmai gyakorlat szervezésére, valamint közös kutatások és szakmai programok megvalósítására.

A Számvevőszék a 2023. évben együttműködési megállapodást kötött a **KH-val** annak érdekében, hogy a szakterületükhöz tartozó jogi kérdésekben segítsék egymás munkáját. Az együttműködés keretében rendszeres konzultációra, közös konferenciákra és képzésekre kerül sor, emellett cél a korrupció elleni hatékony fellépés. Az együttműködés keretében a 2023. évben sor került többek között a közbeszerzések rendszere és az elektronikus közbeszerzési rendszer működése tárgyú képzésekre. Továbbá a KH

által 2023 őszén a Ludovika Campuson megrendezett 2023. évi Közbeszerzési Expón a közbeszerzések területén működő legjelentősebb szakmai szervezetek mellett a Számvevőszék is képviseltette magát. Az esemény célja a megelőzés jegyében a szakmai párbeszéd és a tudásmegosztás volt.

A **Magyar Államkincstár** (továbbiakban: Kincstár) és a Számvevőszék kölcsönösen elkötelezett a szabályszerű közpénzfelhasználás iránt. A két szervezetnél lévő nagy mennyiségű adat, információ egymással történő megosztása közfeladataik ellátását hatékonyabbá, eredményesebbé teszi. A Számvevőszék a 2023. évben együttműködési megállapodást kötött a Kincstárral, amelyben az együttműködő felek célul tűzték ki, hogy ellenőrzési tapasztalataik és a rendelkezésükre álló adatok megosztásával hozzá kívánják járulni egymás ellenőrzési módszertanának és ellenőrzési gyakorlatának fejlesztéséhez, ezzel támogatva az ellenőrzési tevékenység eredményes végrehajtását.

A **Kulturális és Innovációs Minisztérium** (továbbiakban: KIM) 2023. október 19-én együttműködésre kérte fel a Számvevőszéket, amelynek célja egy közösen összeállított szakmai anyag elkészítése. A közösen összeállított szakmai anyag kitér az ágazatirányító stratégiai iránymutatásaira, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítványok és az általuk fenntartott felsőoktatási intézmények jogi és szervezeti kérdéseire, valamint a pénzügyi-gazdasági és vagyongazdálkodással kapcsolatos iránymutatásokra.

SAKMAI MUNKACSOPTOK

Az európai uniós Helyreállítási és Ellenállóképességi Eszköz forrásaihoz való hozzáférés érdekében Magyarország kidolgozta a **Helyreállítási és Ellenállóképességi Tervét** (továbbiakban: HET), amelyet az Európai Unió Tanácsa végrehajtási rendeletével elfogadott. A HET állam és közigazgatás komponens 13. reform intézkedése értelmében Magyarország a 2023. évtől bevezeti az egyes kiemelt állami területekre fordított kiadások

rendszeres, középtávú munkatervben alapuló felülvizsgálatát. A kiadási felülvizsgálatok koordinációjáért és elvégzéséért a közkiadások hatékonyságának felülvizsgálatáról szóló 1262/2023. (VII.4.) Korm. határozat alapján a Pénzügyminisztérium (továbbiakban: PM) a felelős. A PM az egészségügy, család és lakhatási támogatások témákban 2023 májusában létrehozott egy-egy munkacsoportot, amelynek tevékenységében a Számvevőszék szakértői is részt vesznek. Ezen ágazatok jövőjét érintő közös szakmai munka eredményei a Számvevőszék tevékenységében is hasznosíthatók.

A Számvevőszék a 2023. évben is részt vett az **Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport** munkájában, amelynek keretében folyamatosan nyomon követte a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos jogszabályi környezet változását, valamint részt vett a munkacsoport értékelési feladatainak ellátásában.

TUDÁSMEGOSZTÓ TEVÉKENYSÉG

Az ellenőrzött szervezeteket segítő együttműködésre való törekvése jegyében a Számvevőszék megismerhetővé tette és széles körben megosztja az ellenőrzési tapasztalatait és az ellenőrzések során feltárt jó gyakorlatokat, ezzel is javítva a közpénzt felhasználó és a közvagyonot kezelő szervezetek működését, közpénzfelhasználásának átláthatóságát. A Számvevőszék ellenőrzést támogató tevékenysége keretében tudásmegosztó konzultációsorozatot indított három megyeszékhelyen – Győr, Békéscsaba és Nyíregyháza –, helyszínenként 50-60 fős hallgatóság előtt a civil szervezetek részére. A konzultációsorozat célja, hogy a Számvevőszék az ellenőrzési tapasztalatokat figyelembe véve, jó gyakorlatok bemutatásával segítse a civil szervezetek nyilvántartási, gazdálkodási, beszámolási és szabályozási rendszerét érintő, az ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetését, ezáltal a szabályszerű gazdálkodást. A rendezvénysorozat a 2024. évben tovább folytatódik, amelynek keretében a Számvevőszék minden megyébe el kíván jutni, így támogatva a civil szervezetek munkáját.

PÉNZÜGYI SZEMLE

A közel 70 esztendőös múltra visszatekintő Pénzügyi Szemle közpénzügyi szakfolyóiratot 1954 májusában alapította a PM, amely 2005 júliusától a Számvevőszék gondozásában negyedévenként jelent meg. A Számvevőszék 2023 második negyedévéből a Budapesti Corvinus Egyetemnek adta át a szakfolyóirat alapítói és laptulajdonosi jogait, ezzel is elősegítve, hogy a pénzügyi területen született kutatási eredmények az oktatáson és a tudományos konferenciákon keresztül még szélesebb rétegeket érhessenek el, továbbá lehetővé téve, hogy a közpénzügyi kutatások legfrissebb eredményeit a fiatal doktorjelöltektől a tapasztalt professzorokig egy nemzetközileg elismert, rangos helyen jegyzett, hagyományokkal és értékekkel rendelkező, magas színvonalú szakfolyóiratban oszthassák meg. A Számvevőszék több munkatársa a továbbiakban is részt vesz a szerkesztőbizottság munkájában.

NEMZETKÖZI EGYÜTTMŰKÖDÉSEK, SZAKMAI-KÖZÉLETI TEVÉKENYSÉG

A Számvevőszék a 2023. évben is aktívan szerepet vállalt a nemzetközi számvevőszéki közösség munkájában. A Számvevőszék tagja az INTOSAI-nak, amely keretében számos bizottság és albizottság – köztük a Szakmai Standardok Bizottsága, Megfelelőségi Ellenőrzési Albizottság, Teljesítmény-ellenőrzési Albizottság, Belső Ellenőrzési Standardok Albizottság –, illetve munkacsoport tevékenységében vesz részt (14. ábra). A Számvevőszék az EUROSAI több munkacsoportjában – pl. az informatikai-, környezetvédelmi-, önkormányzati ellenőrzés területén, illetve az etikai hálózat – és számos projektcsoporthoz közös munkájában is aktív szerepet vállal (13. ábra).

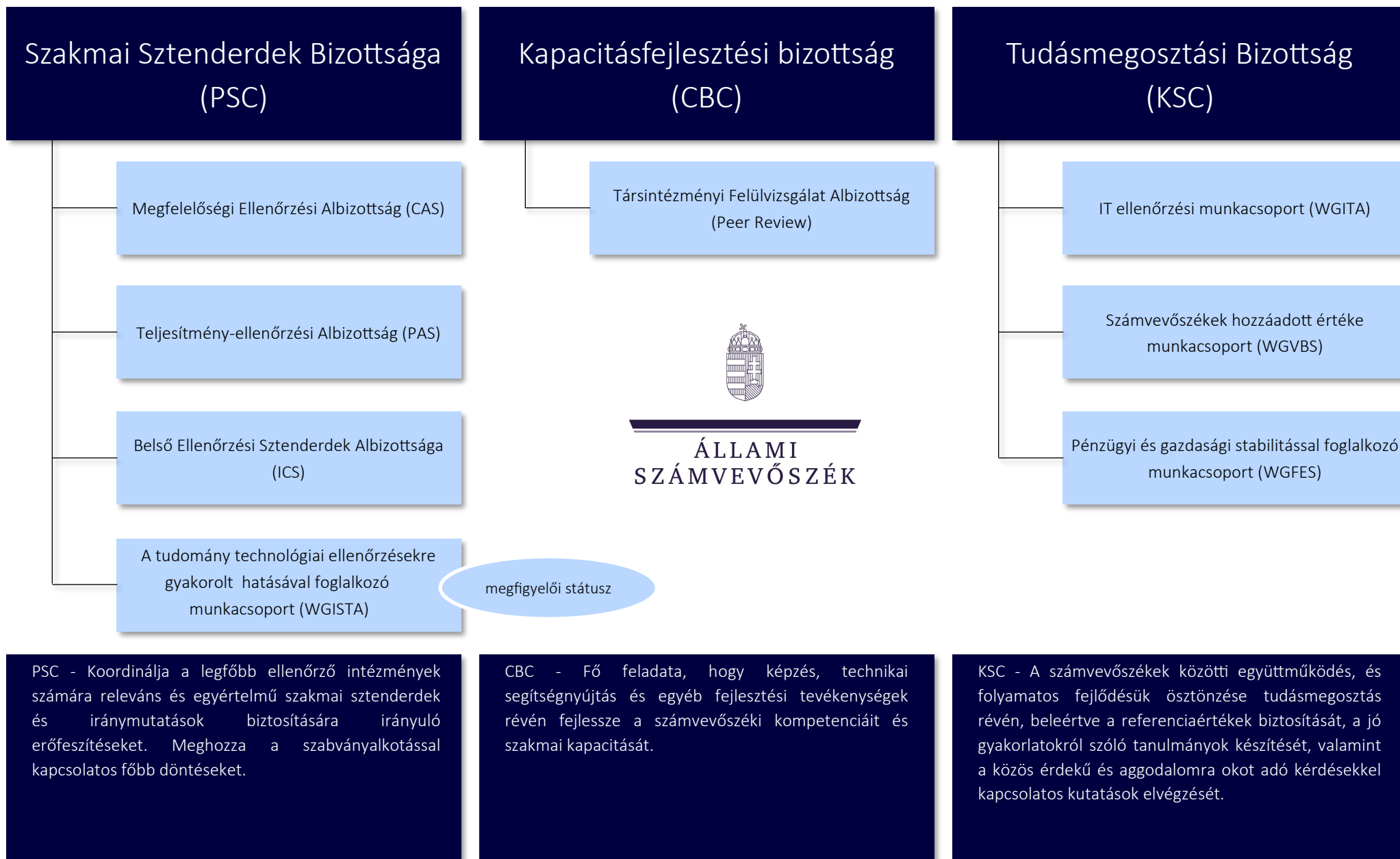
A Számvevőszék szakértői hozzájárulása minden munkacsoport és albizottsági tagság esetében rendszeres, a Számvevőszék kijelölt képviselői folyamatosan egyeztetnek a hálózatok külföldi tagjaival és részt vesznek a közös munkában.

13. ábra: A Számvevőszék részvétele az EUROSAI munkacsoportjaiban



A Számvevőszék proaktívan reagál a tevékenységét érintő új módszertani kihívásokra, így képviselteti magát az EUROSAI által életre hívott, a valós idejű ellenőrzések technikai részleteit, hasznát és módszereit feltérképező munkacsoportban, amelynek keretében közvetlen tapasztalatcserére nyílik lehetőség a partner számvevőszékek képviselőivel.

14. ábra: a Számvevőszék részvétele az INTOSAI bizottságaiban, albizottságaiban



Kétoldalú elnöki találkozók

A nemzetközi együttműködések területén a 2023. évben kiemelt szerepet kaptak a nemzetközi bilaterális találkozók. A Számvevőszék elnöke személyesen találkozott az **INTOSAI Főtitkárával**, aki egyben az Osztrák Számvevőszék elnöke. A találkozó fő témája a 2022. évi INTOSAI Kongresszus eredményeinek értékelése volt. Ezen felül, a jövőbeli kétoldalú intézményközi kapcsolatok lehetőségei mellett a számvevőszéki ellenőrzés kihívásairól és jövőbeli lehetséges irányáról is tárgyalt a két számvevőszék elnöke.

A Számvevőszék elnöke és alelnöke hivatalában fogadta a **Koreai Köztársaság budapesti nagykövetét**, valamint a **Koreai Számvevőszék alelnökét**. A magyar és a koreai fél között ellenőrzés módszertani és technológiai tapasztalatcsere kezdődött meg.

A Számvevőszék és a **Szlovák Köztársaság Legfőbb Számvevőszékének** képviselői közötti, elnöki szintű találkozóra Budapesten került sor. A kétoldalú egyeztetés keretei között a tárgyaló felek megújították a két számvevőszék együttműködési megállapodását, valamint több, közös érdeklődésre számot tartó témát is megvitattak, úgymint az államháztartás fenntarthatósága, az ellenőrzési témák kiválasztásának folyamata, illetve az éves ellenőrzés tervezése.

A Számvevőszék elnöki delegációja a **Szlovén Számvevőszék** elnökének meghívására Ljubljanában tett látogatást. Az elnöki szintű találkozó a két intézmény ellenőrzési mandátumainak hasonlóságából adódóan számos ellenőrzés-szakmai kérdést tűzött napirendjére. A kétoldalú tapasztalatcsere kiemelten érintette a pártok gazdálkodásának ellenőrzési gyakorlatát és az ezzel kapcsolatos számvevőszéki kihívásokat, az adatalapú számvevőszéki ellenőrzést, valamint a kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési témaválasztást.

Többoldalú stratégiai szintű találkozók

A **V4+2-es együttműködés** – Csehország, Magyarország, Lengyelország, Szlovákia, valamint Ausztria és Szlovénia – tagjai a 2000-es évek eleje óta hasonló gazdasági, társadalmi és kulturális háttérű országok lévén hasonló kihívásokkal szembesülnek, évente, elnöki szinten találkoznak. A V4+2-es együttműködés 2023. évi ülésének Csehország számvevőszéke adott otthont.

Az ülés résztvevői a közpénzügyi ellenőrzések hatásairól, annak fokozásáról, valamint arról tárgyaltak, hogy milyen módon támogathatják a nemzetközi összehasonlítások a számvevőszéki ellenőrzések hasznosulását. Egyetértettek abban, hogy az ellenőrzések hatásának fokozásában az ellenőrzési témaválasztásnak kiemelt jelentősége van, és egyaránt fontos az ellenőrzési megállapítások, üzenetek megfelelő módon történő eljuttatása az ellenőrzés címzettjei mellett a nyilvánosság számára is.

A 2023. évben Portugália legfőbb ellenőrző intézménye adott otthont az Európai Unió számvevőszékeinek vezetőiből álló hálózat, az **EU Kapcsolat-**



Az EU Kapcsolattartó Bizottság éves ülésének résztvevői

tartó Bizottság éves ülésének. A szakmai program középpontjában az energetikai kihívások álltak.

A résztvevők megvitatták, hogy intézményeik miként járulhatnak hozzá az EU 2030-ig szóló energetikai célkitűzéseinek elérését szolgáló nemzeti és uniós szakpolitikák jobb és fenntarthatóbb végrehajtásához. A Kapcsolattartó Bizottság tagjai megállapodtak abban, hogy stratégiai szinten is megerősítik együttműködésüket az energiával kapcsolatos kérdések ellenőrzése terén, amelynek érdekében rendszeresen egyeztetnek és az ellenőrzéseik során szerzett tapasztalataikat egymással megosztják.

A Számvevőszék szempontjából kiemelt kapcsolattartó bizottsági együttműködés az **ÁFA Munkacsoport**, amelynek a Számvevőszék 2003 óta tagja és elnöki tisztségét 2022 óta látja el. Az EU ÁFA Munkacsoport az Európai Unió áfa rendszerével kapcsolatos tapasztalatcserefóruma, amelynek kiemelt témái a tagállamok közötti igazgatási együttműködés, a csalásokból eredő áfa veszteség mérése, a csalás elleni politikák hatékonyságának felmérése, illetve az áfa ellenőrzéseket érintő együttműködések elősegítése. A munkacsoport két albizottságon keresztül gyakorolja évközi feladatait, a Számvevőszék, mint elnök, minden évben beszámol a Kapcsolattartó Bizottságnak a munkacsoport előző évi tevékenységéről.

Németország és Hollandia Számvevőszéke, az Európai Számvevőszékkel együttműködve új, az energia témája köré épülő, szakértői szintű **EUNA Energia ellenőrzési hálózat** (EU Network Audit on Energy) létrehozását indítványozta az EU Kapcsolattartó Bizottság keretein belül. A kezdeményezés célja az Európai Unió számvevőszékei energiával kapcsolatos ellenőrzési munkájának mélyítése, támogatása. A kezdeményezés fő témája, hogy a legfőbb ellenőrző intézmények hogyan járulhatnak hozzá az EU 2030-as energiacéljainak megfelelőbb és rugalmasabb végrehajtásához. A Számvevőszék a Kapcsolattartó Bizottság ülését követően csatlakozott az EUNA Energia ellenőrzési hálózathoz.



Az INTOSAI Megfelelőségi Ellenőrzési Albizottság ülése Budapesten

Az **INTOSAI Megfelelőségi Ellenőrzési Albizottság**, amely egyike a világszervezet Szakmai Standardok Bizottsága alá tartozó négy albizottságnak, a 2023. évben Budapesten tartotta 20. jubileumi ülését. A Számvevőszék szervezésében – az Indiai Számvevőszék elnökletével – a konferencián 16 ország 36 szakértője vett részt, akik a kétnapos ülésen többek között arra keresték a választ, hogy a számvevőszéki ellenőrzésekkel hogyan lehet hozzájárulni a társadalmi egyenlőtlenségek visszaszorításához. Az ülésen jelenlévők tárgyaltak többek között az ellenőrzések tervezésének fontosságáról, a valós idejű ellenőrzésekről, valamint a minőségellenőrzési keretrendszer jelentőségéről.

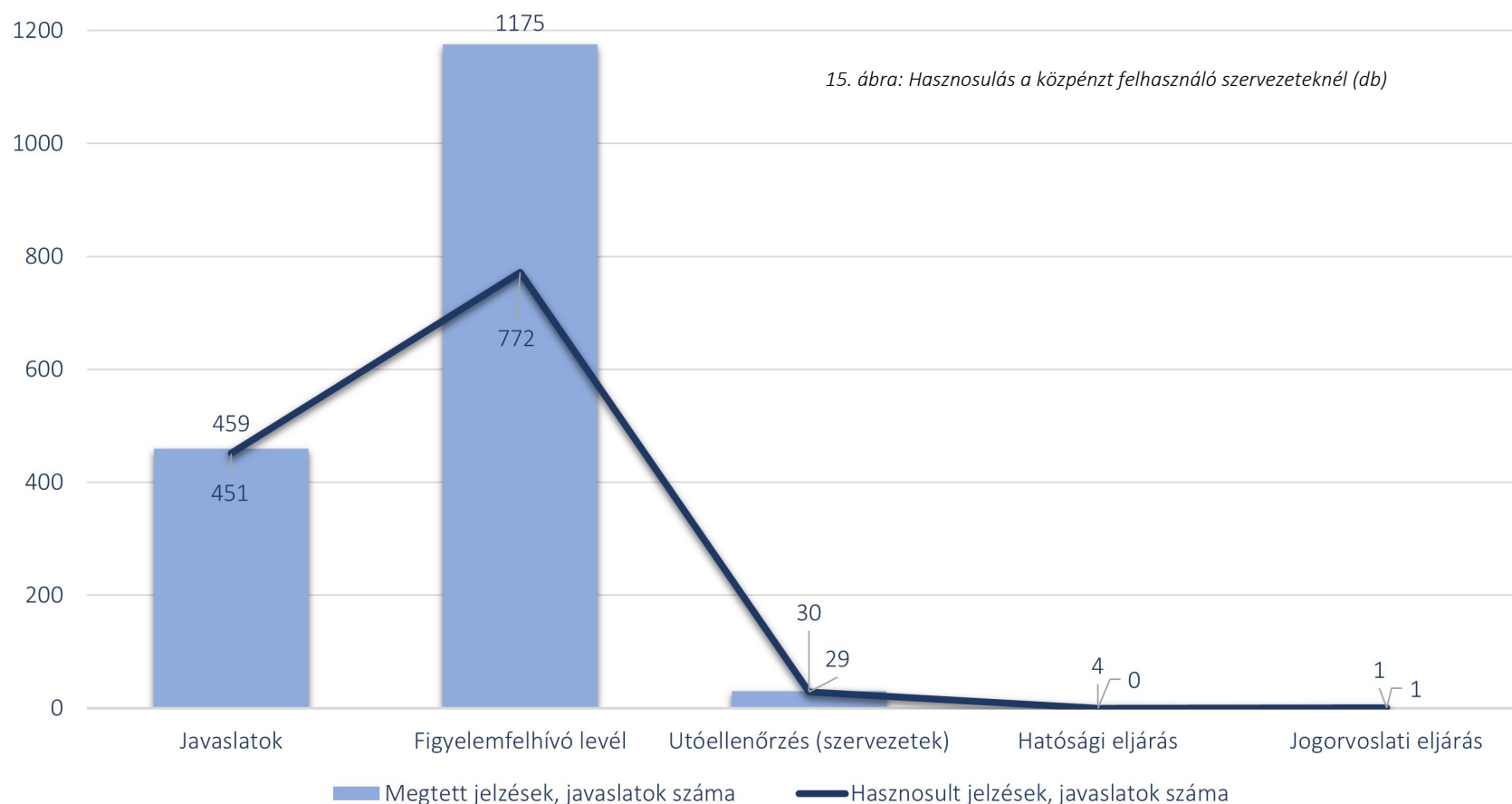
Az INTOSAI Fejlesztési Kezdeményezés égisze alatt a 2022. év elején indult a **Kongói Demokratikus Köztársaság Számvevőszékének megerősítését célzó (2022-2025) projekt**, amelynek célja, hogy jobb és hatékonyabb kontrollokat alakíthassanak ki a Kongói Demokratikus Köztársaság Számvevőszékénél. A projektben a Számvevőszék szakmai segítségnyújtással a Kongói Számvevőszék Etikai Kódexének felülvizsgálatát és megújítását támogatta. A Számvevőszék emellett a Kongói Számvevőszék kommunikációs területen kitűzött fejlesztési céljai megvalósításában is szerepet vállalt.

HASZNOSULÁS A KÖZPÉNZT FELHASZNÁLÓ SZERVEZETEK OLDALÁRÓL

Az ÁSZ törvény széleskörű eszközrendszert biztosít a Számvevőszéknek ahhoz, hogy a törvényes közpénzfelhasználás megvalósítása érdekében az ellenőrzött szervezetekre hatást gyakoroljon, úgy, mint az elnöki figyelemfelhívó levél, a számvevőszéki jelentésben megfogalmazott javaslatok, az ellenőrzött szervezetek ehhez kapcsolódó intézkedési kötelezettsége, az utóellenőrzés, valamint a hatósági eljárások kezdeményezése. (15. ábra)

INTÉZKEDÉSI KÖTELEMMEL JÁRÓ MEGÁLLAPÍTÁSOKON ALAPULÓ JAVASLATOK, INTÉZKEDÉSI TERVEK, FIGYELEMFELHÍVÓ LEVELEK

A Számvevőszék 66 jelentésében összesen 142 címzett részére fogalmazott meg mindösszesen 459 javaslatot. Az intézkedési kötelemmel érintett vezetők – az ÁSZ törvény előírásainak megfelelően – az ellenőrzési megállapítások alapján megfogalmazott javaslatokra, a hibák, hiányosságok megszüntetése érdekében a már megtett, illetve tervezett intézkedésekről intézkedési tervet állítottak össze és küldtek meg a Számvevőszék részére, amelyben foglaltak a Számvevőszék értékelte. Az intézkedési tervekben vállalt feladatok végrehajtását a Számvevőszék az ÁSZ törvény



alapján utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. A Számvevőszék a megküldött intézkedési terveket két kivétellel elfogadta, az azokban foglalt intézkedések összhangban álltak az ellenőrzések megállapításaival és a Számvevőszék véleménye szerint alkalmasak a feltárt hiányosságok megszüntetésére. Két szervezet esetében a Számvevőszék az intézkedési terv további kiegészítését kérte, további két szervezet jogutód nélkül megszűnt.

UTÓELLENŐRZÉSEK

A Számvevőszék a 2023. évben – utóellenőrzés keretében – négy korábbi számvevőszéki jelentésben foglalt javaslatokra az ellenőrzött szervezetek által összeállított intézkedési tervekben vállalt intézkedések végrehajtását értékelte. Az utóellenőrzések megállapították, hogy az ellenőrzés során megfogalmazott javaslatok 97,0%-a hasznosult, az ellenőrzöttek a vállalt intézkedéseket végrehajtották.

- **A 2020. évi zárszámadás ellenőrzése megállapításainak hasznosulása** érdekében a Számvevőszék 23 ellenőrzött szervezet vezetője részére 2021. októberében megküldött elnöki figyelemfelhívó levelekben foglalt szabálytalanságok, hiányosságok kijavítása érdekében vállalt intézkedések értékelését végezte el. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a figyelemfelhívó levelekben jelzett szabálytalanságokat az ellenőrzött szervezetek vállalt intézkedései hiánytalanul lefedték, és azokat az érintettek teljeskörűen végrehajtották.
- **Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése** során a Számvevőszék utóellenőrzés keretében értékelte a 2019. és 2020. évre vonatkozó tulajdonosi joggyakorlás tekintetében a figyelemfelhívásokkal érintett szervezetek által meg tett intézkedéseket. Az utóellenőrzés során a Számvevőszék megállapította, hogy az ellenőrzött szervezetek a hiányosságokat megszüntették.
- **A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése** során a Számvevőszék

utóellenőrzés keretében értékelte egy pártalapítvány 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése során tett megállapításokra készített intézkedési tervében foglaltak teljesülését. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szervezet az intézkedési tervben meghatározott feladatot nem hajtotta végre, a Számvevőszék által korábban feltárt szabálytalanság továbbra is fennállt.

- Az önkormányzatok és központi költségvetési szervek ingatlanhasznosítási tevékenységének ellenőrzése során a Számvevőszék utóellenőrzés keretében egy **önkormányzat esetében az integritás ellenőrzésével kapcsolatos hiányosságok** megszüntetése érdekében tett intézkedések végrehajtását értékelte. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szervezet a hiányosságot megszüntette.

FIGYELEMFLHÍVÓ ÉS EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ LEVELEK

Az ÁSZ törvény 31. § alapján a Számvevőszék elnöke az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat, illetve a vagyon rendeltetésellenes vagy pazarló felhasználásának megszüntetése érdekében – ha jogszabály súlyosabb jogkövetkezmény alkalmazását nem írja elő – figyelemfelhívó levéllel fordulhat az ellenőrzött szerv vezetőjéhez. A szerv vezetője a figyelemfelhívó levélben foglaltakat tizenöt napon belül köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről a Számvevőszék elnökét értesíteni. A Számvevőszék elnöke a 2023. évben 1175 címzettet figyelemfelhívó levélben szólított meg, hogy intézkedjen az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat, illetve a vagyon rendeltetésellenes vagy pazarló felhasználásának megszüntetése érdekében.

Az ellenőrzött szervezetek már az ellenőrzések lefolytatása során a feltárt jogszabálysértő gyakorlat 65,7%-ának megszüntetéséről adtak visszajelzést.

Az ellenőrzési megállapítások alapján a Számvevőszék elnöke 28 címzettnek – többségében jegyzőnek és polgármesternek – tett arra vonatkozó javaslatot, hogy intézkedjenek a célszerű vagyongazdálkodás, a megfelelő

pénzügyi helyzet megteremtése érdekében. A javaslatok többek között az ingatlanok hosszú távú hasznosítására, a bevételnövelő, illetve kiadás-csökkentő intézkedések hatásának vizsgálatára, valamint a kockázatelemzés eredményeként magas kockázatúnak minősített helyi adóztatási tevékenység tekintetében belső ellenőrzés lefolytatására vonatkoztak. A 28 címzett közül kilenc érintett küldött visszajelzést a Számvevőszék részére a hibák kijavításáról.

HATÓSÁGI JELZÉSEK

Az ÁSZ törvény 30. § (1) bekezdése alapján, ha a Számvevőszék az ellenőrzése során bűncselekmény gyanúját állapítja meg, megállapításait köteles az illetékes hatósággal haladéktalanul közölni, azaz büntetőeljárást kezdeményezni. Az ellenőrzések során megállapított bűncselekmény gyanú kapcsán a Számvevőszék a 2023. évben összesen négy esetben élt jelzéssel a nyomozóhatóságok felé. Egy-egy feljelentés több bűncselekmény elkövetésének gyanúját rögzítette.

A feljelentéssel érintett ellenőrzések három esetben önkormányzatra és polgármesteri hivatalra terjedtek ki. A Számvevőszék eljárás megindítását kezdeményezte az illetékes nyomozóhatóságnál hűtlen kezelés, sikkasztás és számvitel rendje megsértésének gyanúja miatt.

Egy esetben sportegyesületre kiterjedően költségvetési csalás elkövetésének gyanúja miatt a Számvevőszék eljárás megindítását kezdeményezte az illetékes NAV Bűnügyi Igazgatóságnál.

Az illetékes nyomozóhatóság mind a négy ügyben megindította az eljárást.

JOGORVOSLATI ELJÁRÁS KEZDEMÉNYEZÉSE – FELTÁRT KÖZBESZERZÉSI SZABÁLYTALANSÁG

A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (továbbiakban: Kbt.) felhatalmazása alapján a Számvevőszék a KDB hivatalból indított eljárását kezdeményezheti, ha a feladatköre ellátása során a Kbt.-be, illetve a Kbt. felhatalmazása alapján alkotott rendeletbe ütköző magatartás vagy mulasztás jut tudomására. A kezdeményezés objektív határideje a jogsértés megtörténtétől számított három év, közbeszerzési eljárás mellőzésével történt beszerzés esetén a szerződés megkötésének időpontjától, vagy, ha ez nem állapítható meg, akkor a szerződés teljesítésének bármelyik fél által történt megkezdésétől számított legfeljebb öt év.

Az ellenőrzések során feltárt közbeszerzési szabálytalanságok kapcsán a Számvevőszék a 2023. évben egy jogorvoslati eljárást kezdeményezett a KDB előtt, amely keretében a KDB – a jogorvoslati kérelemben foglaltakkal egyezően – határozatában megállapította a közbeszerzési szabálytalanságot és az ellenőrzött szervezettel szemben bírság kiszabásáról döntött.

ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK A 2023. ÉVBEN LEZÁRT ELLENŐRZÉSEK ALAPJÁN

AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI SZINTJE

A 2022. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS ELLENŐRZÉSE

A törvényi előírásokkal összhangban az OGY a Magyarország központi költségvetésének végrehajtásáról szóló törvényjavaslatot a Számvevőszék jelentésével együtt tárgyalja meg. A Számvevőszék az OGY részére 2023. október 6-án nyújtotta be a 2022. évi zárszámadásról, Magyarország 2022. évi központi költségvetése végrehajtásáról szóló jelentését.

A Számvevőszék ellenőrizte a központi költségvetés, ezen belül a központi és a fejezeti kezelésű előirányzatok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, az elkülönített állami pénzalapok, valamint az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, adatainak megbízhatóságát.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a zárszámadási törvényjavaslatot a PM az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: Áht.) foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, a jogszabályban előírt tartalommal és szerkezetben készítette el.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az államháztartás központi alrendszerébe tartozó központi és fejezeti kezelésű, valamint uniós és hazai forrás-

ból finanszírozott költségvetési támogatási előirányzatok, a központi alrendszerbe tartozó szervezetek, a Társadalombiztosítási Alapok, valamint az Elkülönített állami pénzalapok bevételi és kiadási előirányzatai 2022. évi zárszámadási törvényjavaslatban szereplő teljesítési adatai megbízhatóak voltak. Az ellenőrzés nem tárt fel olyan lényeges hibát, amely befolyásolta volna a zárszámadás elkészítéséhez felhasznált adatok pontosságát és a zárszámadási törvényjavaslat megbízhatóságát.

Az ellenőrzés megállapította továbbá, hogy a központi költségvetés bevételei és kiadásai, valamint az államháztartás központi alrendszerének pénzforgalmi hiánya a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvényben (továbbiakban: Kvtv.1.) rögzített eredeti összegekhez képest túlteljesültek. Ezzel együtt a központi alrendszer pénzforgalmi hiánya a 2022. év végére az előző évi 8,6%-os mértékhez képest a GDP 7,1%-ára mérséklődött.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy a kormányzati szektor GDP arányos hiánya a 2021. évi 7,2%-hoz képest 6,2%-ra mérséklődött, ezzel együtt a 3,0%-os maastrichti kritérium fölött realizálódott. A maastrichti kritérium teljesítése alóli mentesítést a COVID-19 járvány negatív hatásainak kezelése érdekében meghozott uniós szabályozások, illetve a hazai jogrendben a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.) nemzetgazdasági stabilitás válsághelyzetben történő garantálása érdekében rögzített mentesítő rendelkezései egyaránt lehetővé tették a 2022. évben is. Az államadósság-mutató a 2021. év végi

76,7%-os mértékhez képest a 2022. év végére 73,9%-ra mérséklődött, így a Kvtv.₁-ben rögzített, 79,3%-os tervezett mértéknél kedvezőbben alakult.

A 2022. évi központi költségvetés végrehajtása a jogszabályi előírásokkal összhangban történt. Az ellenőrzés nem tárt fel olyan lényeges hibát, amely a költségvetés egésze végrehajtásának szabályszerűségét befolyásolta volna. A gazdasági események elszámolását, a kifizetések teljesítését megelőző kontrollokat, valamint a belső szabályozásokat érintően feltárt eseti hiányosságokat a Számvevőszék jelezte az érintett ellenőrzött szervezetek vezetői részére. A központi alrendszer bevételi és kiadási előirányzatainak 2022. évi teljesítési adatait a 16. ábra mutatja be.

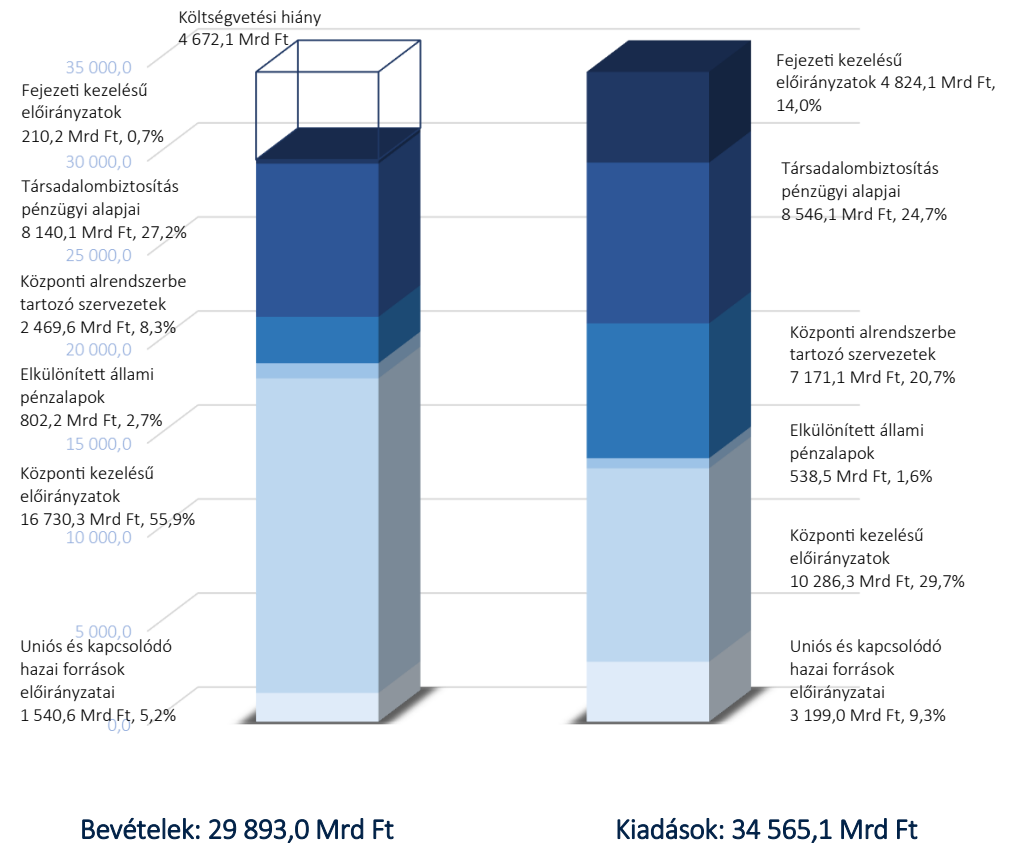
A 2024. ÉVI KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉS VÉLEMÉNYEZÉSE

A hatályos szabályozással összhangban az OGY a Számvevőszék véleményével együtt tárgyalja meg a Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényjavaslatot. A jogszabályi előírással összhangban a Számvevőszék az OGY részére 2023. június 9-én nyújtotta be a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslathoz kapcsolódó véleményét.

A vélemény rámutatott arra, hogy a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről az OGY-nek 2023. május 30-án benyújtott törvényjavaslat (továbbiakban: 2024. évi Kvtv. javaslat) szerinti pénzforgalmi hiány a hazai felhalmozási költségvetés 1 388,8 Mrd Ft-os hiányából és az európai uniós fejlesztési költségvetés 1 126,0 Mrd Ft-os hiányából tevődött össze. A 2024. évi Kvtv. javaslatban az előző évhez képest a hazai felhalmozási költségvetés hiánya 462,4 Mrd Ft-tal, míg az uniós fejlesztési költségvetés hiánya 423,0 Mrd Ft-tal csökkent. Mindez az állami beruházások 2022. év második felétől jellemző visszafogását, illetve az uniós programok finanszírozásának mérséklését mutatta.

A 2024. évi Kvtv. javaslat indokolása alapján a kormányzati szektor hiánya 2 506,5 Mrd Ft volt, a 2024. évre tervezett nominális GDP 2,9%-a. A 2024. év végére tervezett kormányzati szektor hiány értéke 3,0%-nál alacsonyabb, megfelelve a Gst. előírásának.

16. ábra: A központi alrendszer 2022. évi teljesített bevételi és kiadási adatai ellenőrzési területek szerint, illetve a főösszeg %-ában



Forrás: A 2022. évi zárszámadási törvényjavaslat alapján ÁSZ saját szerkesztés

A 2024. évi Kvtv. javaslat szerint az államadósság-mutató 2024. december 31-ére tervezett mértéke csökken, ezáltal a 2024. év végére tervezett államadósság-mutató mértéke megfelelt az Alaptörvényben és a Gst.-ben meghatározott államadósság-mutatóérték csökkenés követelményének.

Összességében a 2024. évi Kvtv. javaslat előirányzatai számításokkal megalapozottak voltak. A 2024. évi Kvtv. javaslat lényeges összegű bevételi előirányzatai teljesíthetőségének értékelésére kiválasztott előirányzatok összegének 99,8%-a teljesíthető volt, 0,2%-a teljesíthetőségi kockázatot hordozott. Összességében a 2024. évi Kvtv. javaslat bevételei teljesíthetőek voltak a kormányzat makrogazdasági prognózisának megvalósulása esetén.

A véleményben a Számvevőszék feltárta, hogy a 2024. évi Kvtv. javaslat felülről nyitott lényeges összegű kiadási előirányzatai elégségességének értékelésére kiválasztott előirányzatok összegének 99,9%-a elégséges volt, míg 0,1%-a nem elégségességi kockázatot hordozott a feladatok ellátására és/vagy a működés finanszírozására. Az elégségességi kockázat becsült összege 17,0 Mrd Ft volt.

A véleményben a Számvevőszék rámutatott arra, hogy az előirányzatok értékelése alapján azonosított kockázatok kezelésére a költségvetési törvényjavaslatban tervezett központi tartalékok közül a Rendkívüli kormányzati intézkedések összege fedezetet biztosított.

KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK – KÖZÉPIRÁNYÍTÓI FELADATOK ELLENŐRZÉSE – ORSZÁGOS RENDŐR-FŐKAPITÁNYSÁG

Az ORFK, a rendőrségről szóló 1994. évi XXXIV. törvény (továbbiakban: Rtv.) szerint az általános rendőrségi feladatok ellátására létrehozott szerv központi szervre, vármegyei (fővárosi) rendőr-főkapitányságokra, rendőrkapitányságokra és határrendészeti kirendeltségekre tagozódik.

A Számvevőszék a 2021. és 2022. évekre vonatkozóan ellenőrizte az ORFK működési és gazdálkodási tevékenysége kereteinek kialakítását, az elemi költségvetésének tervezését, a pénzügyi és a nemzeti vagyonnal való gazdálkodását, a költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolóji jogszabályi és irányító szervi előírásoknak való megfelelőségét, továbbá az ORFK középirányítói feladatellátását.

A Számvevőszék ellenőrzése megállapította, hogy az ORFK a működési és gazdálkodási tevékenysége szabályozási kereteit a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki. Az ORFK által a kötelezettségvállalásra, a teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásnak.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az ORFK a tevékenysége nyomon követésének és a belső ellenőrzés feltételeit a jogszabályoknak megfelelően alakította ki, működési feltételeit szabályzataiban biztosította. A belső ellenőrzés működtetése során az ORFK 2021-2022. évi éves belső ellenőrzési tervei nem feleltek meg a BM utasításainak, mivel azokban az ORFK nem szerepeltette elkülönítetten az irányítása alá tartozó költségvetési szerveket.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ORFK az elemi költségvetéseit, az éves költségvetési tervjavaslatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítette el.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy a fizetőképességének fenntartása érdekében az ORFK intézkedett a fennálló követeléseinek behajtására, a követelések kiegyenlítését folyamatosan figyelemmel kísérte. Az ORFK a likviditási helyzetét folyamatosan elemezte és értékelte.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ORFK-nál a nemzeti vagyon növekedésével és a vagyon csökkenésével, továbbá a vagyon hasznosításával kapcsolatos feladatainak ellátása az ellenőrzött években a jogszabályi és a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak nem teljeskörűen felelt meg, mert a vagyonkezelői jog átruházására vonatkozó szerződések, a bekerülési érték megállapítása, valamint a gazdasági esemény elszámolása tekintetében az ellenőrzés hiányosságokat tárt fel.

Az ORFK éves költségvetési beszámolója – a befektetett eszközök és készletek vonatkozásában a leltárral való alátámasztottság tekintetében feltárt hiányosság miatt – a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozókban foglaltaknak teljeskörűen nem feleltek meg.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az ORFK a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki a középírányítói feladatellátásának szabályozási kereteit és azt a középírányítói ellenőrzési tevékenysége kivételével a jogszabályi előírásoknak és az irányító szervi utasításnak megfelelően látta el. Az ORFK a középírányító szervi tevékenységéről az irányító szerv felé beszámolt.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Számvevőszék nyolc javaslatot fogalmazott meg a ORFK vezetője részére, melyben intézkedését kérte a kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, a belső ellenőrzési tervben az ORFK és az irányítása alá tartozó szervek ellenőrzésének elkülönítésére, az ORFK belső ellenőrzési tevékenységének a középírányítói feladatellátásra történő kiterjesztésére, a vagyonkezelői szerződések meglétére, a vagyonhasznosítás jogszabályi megfeleléségére, a leltáreltérések évenkénti elszámolására, valamint az ORFK irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóit alátámasztottságának ellenőrzésére. Az ORFK vezetője a javaslatokra vonatkozóan intézkedési tervet készített, amelyet a Számvevőszék elfogadott.

AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI ALRENDSZERÉBE TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERV ÁLTAL TELJESÍTETT DOLOGI/FELHALMOZÁSI/SZEMÉLYI JUTTATÁSKÉNT ELSZÁMOLT KIADÁSOK MEGFELELŐSÉGÉNEK CÉLZOTT ELLENŐRZÉSE

A Számvevőszék célzott ellenőrzés keretében a 2022. év vonatkozásában az államháztartás központi alrendszerébe tartozó három költségvetési szervnél ellenőrizte, hogy a személyi juttatásként, dologi, valamint felhalmozási célú kiadásként elszámolt kifizetések megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak. További két költségvetési szervnél ellenőrizte a dologi, illetve felhalmozási célú kiadások megfeleléségét.

Az ellenőrzések a személyi juttatások, a dologi, illetve a felhalmozási célú kiadások ellenőrzött tételeinél:

- a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibákra, hiányosságokra,

- a pénzügyi ellenjegyzés hiányában történt kötelezettségvállalásra,
- a teljesítésigazolás és az utalványozás nem megfelelő végrehajtására, valamint
- a kiadások nem megfelelő rovatokon történt elszámolására mutattak rá.

Az ellenőrzések egyéb, a személyi, a dologi és a felhalmozási célú kiadásokat érintő kötelezettségvállalási dokumentumok tartalmi hiányosságait, valamint a beszerzési szabályzat előírásának be nem tartását érintő szabálytalanságokat tártak fel.

Az ellenőrzések eredménye alapján a Számvevőszék három költségvetési szerv vezetőjének összesen hét javaslatot fogalmazott meg. Mindhárom szervezet vezetőjét felhívta arra, hogy kezdeményezzen soron kívüli belső ellenőrzést a számvevőszéki ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok kialakulása okainak és a gazdálkodási jogkörgyakorlással kapcsolatos kockázati tényezők feltárása, illetve a szabálytalanságok megszüntetése érdekében, továbbá azon kontrolltevékenységek kiépítésére és/vagy megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben foglalt szabálytalanságok ismételt előfordulását. Javaslatot fogalmazott meg továbbá a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozóan a jogszabályok és belső szabályzatok előírásainak betartására és a belső ellenőrzés közreműködésével a követelmények érvényesülésének rendszeres ellenőrzésére.

Öt ellenőrzött esetben a Számvevőszék elnöke az ellenőrzés során figyelemfelhívó levélben fordult az ellenőrzött szervezetek vezetőihez annak érdekében, hogy az egyes ellenőrzött tételeket érintő jogszabálysértő gyakorlatok megszüntetése érdekében soron kívül intézkedjenek.

Az ellenőrzött szervezetek megküldték a Számvevőszék részére az ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok javítását célzó intézkedési terveiket, valamint a jogszabálysértő gyakorlatok megszüntetésére vonatkozó intézkedéseiket.

A VIZEK VÉDELME ÉS A VÍZGAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE - A VÍZIKÖZMŰ-SZOLGÁLTATÁS ELLENŐRZÉSE

Magyarország Alaptörvényének XX. cikke szerint mindenkinek joga van a testi és lelki egészséghez, amelynek érvényesülését Magyarország az egészséges ivóvízhez való hozzáférés biztosításával segíti elő. A jogszabályi rendelkezések mellett alapvető társadalmi igény a természetes vízkészletek védelme, a jövő nemzedék számára történő megóvása, annak érdekében, hogy a tiszta víz hosszú távon mindenki számára elérhető legyen.

A Számvevőszék megfeleléségi ellenőrzés keretében a 2018. január 1. és 2022. május 9. közötti időszakra vonatkozóan értékelte a MEKH víziközmű-szolgáltatással összefüggő egyes feladatai ellátásának szabályszerűségét.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a MEKH víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos feladatellátása az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt. A MEKH a 2018-2021. években szabályszerűen látta el a víziközmű szolgáltatás árainak és díjainak kialakításához kapcsolódó feladatait. A MEKH a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. tv. (továbbiakban: Vksztv.) előírásának megfelelően elkészítette és minden év október 15-éig az innovációs és technológiai miniszter részére megküldte a víziközmű szolgáltatás áraira és díjaira vonatkozó javaslatát.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy a MEKH a Számvevőszék által ellenőrzött 11 víziközmű-szolgáltatóval kapcsolatos felügyeleti tevékenységét szabályszerűen gyakorolta. A MEKH által készített ellenőrzési módszertan a víziközmű-szolgáltatók komplex ellenőrzésére vonatkozó iránymutatásokat tartalmazott és biztosította a víziközmű-szolgáltatók átfogó ellenőrzésének végrehajtását, a víziközmű-szolgáltatók törvényességi ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapította továbbá, hogy a MEKH a 2018-2020. években szabályszerűen látta el a beszámolási és a víziközmű szolgáltatás színvonalának felmérésével kapcsolatos feladatait. A MEKH a beszámolással kapcsolatos feladatai körében az OGY által jóváhagyott beszámolóit a 2018-2020. évek tekintetében a honlapján közzétette, amelyekben össze-

foglalóan szerepeltek a víziközmű-szolgáltató gazdasági társaságok ellenőrzési tapasztalatai.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a felhasználói elégedettségi szint, továbbá az egyes víziközmű-szolgáltatókkal szembeni elvárás felmérésének eljárásrendjét a MEKH belső szabályzatban rögzítette. A MEKH a Felhasználói Elégedettségi Felmérés keretében a 2018. évtől kezdődően két évente független közvélemény-kutató szervezet bevonásával felmérte a közszolgáltatási-szerződések alapján vételező lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos elégedettségét.

KATASZTRÓFAVÉDELEM TŰZMEGELŐZÉSI FELADATAINAK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés végrehajtását indokolta, hogy az élet- és vagyonbiztonságot, a környezetet, valamint a gazdasági biztonságot közvetlenül fenyegető veszélyhelyzetek kialakulása miatt a védelmi szervek tevékenysége időről időre az érdeklődés előterébe kerül. A BM, mint a katasztrófák elleni védekezésért felelős szakárca a területet érintő előkészítő és jogalkotó tevékenysége eredményeképpen jogszabályokban és közzogi szervezetszabályozó eszközökben határozta meg a tűzmegeelőzés érdekében végzett tájékoztatási-, illetve tűzvédelmi hatósági és felügyeleti tevékenységek stratégiai céljait, a célok elérése érdekében végrehajtandó feladatokat, valamint a feladatellátás alapvető kereteit, szabályait (17. ábra).

A számvevőszéki ellenőrzés a katasztrófavédelem rendszerében a 2019-2022. évek vonatkozásában értékelte a tűzmegeelőzés területén – az élet és vagyonbiztonság megóvása érdekében – végzett tájékoztatási, tűzvédelmi hatósági és felügyeleti tevékenységek eredményességét.

A Számvevőszék az ellenőrzés során megállapította, hogy a BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság (továbbiakban: BM OKF), a BM által meghatározott ágazati célkitűzések alapján tervezte meg a tűzmegeelőzés érdekében végzett tájékoztatási tevékenység feladatait, célkitűzéseit, azonban a célkitűzésekhez nem rendelt visszamérhető célértékeket.

17. ábra - Tűzmegelőzéshez kapcsolódó főbb szervezeti célkitűzések 2019-2022 közötti időszakban

FŐBB SZERVEZETI CÉLKITŰZÉSEK	
	LAKÁSTŰZEK ÉS SZÉN-MONOXID-MÉRGEZÉSEK megelőzése érdekében folytatott tájékoztatási tevékenység erősítése
	A megelőzést célzó üzenetek HAGYOMÁNYOS MÓDSZEREKKEL VALÓ ELJUTTATÁSA az internetet nem használó emberekhez
	Hangsúlyosabb jelenlét a KÖZÖSSÉGI MÉDIÁBAN
	SZEZONÁLIS TŰZESEK megelőzését célzó tájékoztatási tevékenység erősítése
	ÖTE-k és ÖTP-k szakmai feladatellátásának erősítése
	A hazai katasztrófakockázat-értékelés és kockázatkezelés, az INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER fejlesztése
	Az ORSZÁGOS TŰZVÉDELMI SZABÁLYZAT alkalmazására történő felkészítés, beválásával kapcsolatos tapasztalatok gyűjtése
	Eljárások szakszerűségének növelése és a döntések elleni JOGORVOSLATOK SZÁMÁNAK CSÖKKENTÉSE
	KÖZÖS MOBIL ELLENŐRZÉSEK és rendszeres szakmai egyeztetések a szabályozók egységes értelmezése érdekében

Forrás: BM OKF éves intézményi munkatervei, éves munkaprogramjai 2019-2022 alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az ellenőrzés feltárta, hogy az Országos Tűzmegelőzési Bizottság (továbbiakban: OTB) tervszerűen, programozott módon építette fel a tűzmegelőzés tájékoztatási tevékenységét, amelyhez költségvetési támogatásokat és költségvetésen kívüli forrásokat kapott. A BM OKF, az OTB és a területi szervek erősítették a tájékoztató tevékenységre irányuló együttműködést a társszervekkel, gazdálkodó szervezetekkel, illetve egyéb intézményekkel.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a BM OKF meghatározta a tűzmegelőzés érdekében végzett tűzvédelmi hatósági és felügyeleti tevékenység tervezésének, feladatellátásának alapvető irányelveit, szabályait és módszereit, valamint az éves terveket a BM által meghatározott ágazati célkitűzések alapján elkészítette. A BM OKF és területi szerveinek tűzvédelmi hatósági és felügyeleti tevékenysége éves szinten mintegy 60 ezer hatósági ügyet, ebből hozzávetőleg 30 ezer ellenőrzést jelentett.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy a BM OKF és a területi szervek a tűzvédelmi hatósági és felügyeleti feladatok ellátása területén a kitűzött célokat elérték, a feladatellátás eredményes volt. A BM OKF és a területi szervek az integrált kockázatkezelési rendszert fejlesztették.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a BM OKF és területi szervei tűzmegelőzés érdekében végzett tájékoztatási, valamint tűzvédelmi hatósági és felügyeleti tevékenysége kapcsán vezetett pénzügyi nyilvántartásaiban nem szerepeltek elkülönítetten az OTB-hez köthető tűzmegelőzési tevékenységet is végző hivatásos katasztrófavédelmi szervek kötelékébe tartozók arányosított személyi juttatásai.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Számvevőszék kilenc javaslatot fogalmazott meg a BM OKF főigazgatója részére, amelyben intézkedését kérte a tűzmegelőzés érdekében végzett tájékoztatási tevékenységek esetében számszerűsíthető célok meghatározására, a célokhoz mérő-, mutatószámok rendelésére; a kockázatelemzés során felhasználható külső és

belső forrásból származó adatok körére, beszerzésére, elemzésére, tisztítására, felhasználására vonatkozó szabályok meghatározására; a kockázatelemzési célból figyelembe vehető külső forrásból származó adatok felhasználási lehetőségeinek szélesítésére; a tűz megelőzés érdekében végzett tevékenységek értékelése esetében kompozit mutatók alkalmazására; a 2024. évi szervezeti teljesítményértékelés során a tűzvédelmi hatósági ellenőrzés teljesítménykövetelmény minimumértékek meghatározásának felülvizsgálatára; és az OTB-hez köthető tűz megelőzési tevékenységet is végző hivatásos katasztrófavédelmi szerv kötelekibe tartozók arányosított személyi juttatásainak elkülönített kimutatására. Továbbá kérte a BM OKF és a NÉBIH közötti együttműködési megállapodás megújításának, az Erdőtűzvédelmi terv(ek) aktualizálásának, valamint az OTB működéséhez központi költségvetési források rendelkezésre állásának kezdeményezését.

A BM OKF főigazgatója a javaslatokra vonatkozóan intézkedési tervet készített, amelyet a Számvevőszék elfogadott.

A BREXIT ALKALMAZKODÁSI TARTALÉKBÓL NYÚJTOTT UNIÓS TÁMOGATÁS ELLENŐRZÉSE

Az Egyesült Királyság Európai Unióból való kilépése (továbbiakban: Brexit) az érintett vállalkozásokra negatívan hatott, ezért annak enyhítésére 2020 júliusában az Európai Unióban döntés született a Brexit Alkalmazkodási Tartalék (továbbiakban: BAR) létrehozásáról. Az Európai Bizottság Magyarország számára 57,2 M EUR pénzügyi forrást ítél meg. A BAR keretéből adható vissza nem térítendő támogatásra mikro- kis- és középvállalkozások, valamint nagyvállalatok pályázhattak. A BAR sajátos jellegéből adódó, a többi uniós támogatási formától eltérő egyediségére, valamint a BAR-ból nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásáról és az azzal összefüggő feladatellátás megfelelőségéről való tájékoztatás társadalmi indokoltságára tekintettel a Számvevőszék 15 projekten keresztül értékelte a BAR-ból nyújtott uniós támogatások felhasználását.

A Számvevőszék az ellenőrzés keretében 2021. január 1. és 2023. június 30. közötti időszakra vonatkozóan ellenőrizte a Külgazdasági és Külügyminisztérium (továbbiakban: KKM), mint irányító hatóság és a HEPA Magyar Exportfejlesztési Ügynökség Nonprofit Zrt. (továbbiakban: HEPA Zrt.) – mint közreműködő szervezet – a BAR-ból nyújtott támogatások felhasználását biztosító belső kontrollrendszerének megfelelőségét, működtetését. A Számvevőszék ellenőrzése a BAR-ból nyújtott uniós támogatások igényléséhez és a források felhasználásához kialakított pályázati rendszer megfelelőségére, valamint az irányítási és kontrollrendszer működtetésének szabályszerűségére fókuszált.

A Számvevőszék ellenőrzése megállapította, hogy a pályázati rendszer kialakítása az eljárásrendi szabályok késedelmes meghatározása miatt nem volt megfelelő. A szabályozási hiányosságok a belső szabályzatokat, együttműködési megállapodásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozását érintették. A pályázatokról való döntés az ellenőrzéssel érintett 15 projekt közül 13 esetben a Brexit kár hitelt érdemlő alátámasztásának hiánya vagy a határidő túllépésből adódó kizáró feltétel be nem tartása miatt nem volt megfelelő. A KKM a kárszámítási módszertanra vonatkozóan nem adott egyértelmű iránymutatást a pályázók részére, ezáltal nem volt biztosított a támogatási kérelmek azonos és dokumentált módon történő elkészítése, továbbá a Brexitből származó kár hitelt érdemlő igazolása, ami a jogosultság hiányát eredményezte. A jogosultsági ellenőrzés és tartalmi értékelés azonos elvek mentén történő elvégzését nehezítette egyes kritériumok szubjektivitása, nem egyértelmű megfogalmazása és a támogatási kérelemhez elvárt alátámasztó dokumentumok nem kellő részletezettségű meghatározása. A támogatások kifizetése a pályázatokról való döntésekkel kapcsolatos szabálytalanságok miatt nem volt szabályszerű.

A HEPA Zrt. beszámolási tevékenységét az együttműködési megállapodásban foglaltakkal összhangban teljesítette a KKM felé. Azonban az ellenőr-

zés rámutatott arra, hogy a KKM és a HEPA Zrt. a projekteket érintő ellenőrzési tevékenységeiket nem szabályszerűen látták el, mivel hét projekt szakmai beszámolóját nem ellenőrizték, 11 projekt esetében a szakmai beszámolókról a KKM nem döntött határidőben.

A Számvevőszék az ellenőrzési megállapítások alapján a KKM miniszter és a HEPA Zrt. vezérigazgatója részére egyaránt javaslatot fogalmazott meg a pályázatokról való döntéssel, a támogatások kifizetésével, valamint a szakmai beszámolókkal összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulásának megelőzésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, továbbá a BAR projektek jogszabályi és belső előírásokat, valamint számvevőszéki megállapításokat figyelembe vevő kivizsgálása és a kivizsgálás során feltárt szabálytalanságok megszüntetése érdekében történő intézkedésre.

A jelentésben foglalt megállapításaihoz kapcsolódóan a KKM és a HEPA Zrt. által készített intézkedési tervet a Számvevőszék elfogadta.

AZ ADATGYŰJTÉS, ADATFELDOLGOZÁS RENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSE

A hivatalos statisztikai tevékenység a tájékoztatást és a társadalom általános tájékozottságát statisztikai adatok nyilvánosságra hozatalával szolgáló, a tényekre alapozott döntéshozatalt támogató, törvényben szabályozott közfeladat. A statisztikai tevékenység jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozási környezete kialakításának és a statisztikai tevékenység eredményessége mérésének szerepe van abban, hogy a gazdasági és társadalmi szereplők objektív információk alapján hozhassák meg döntéseiket.

A Számvevőszék a 2019-2020. évet érintő ellenőrzés során értékelte, hogy a Hivatalos Statisztikai Szolgálat tagjai és az adminisztratív adatforrást kezelő ellenőrzött szervezetek statisztikai tevékenységének szabályozottsága megfelelt-e az előírásoknak és a Hivatalos Statisztikai Szolgálat ellenőrzött tagjai alakítottak-e ki gyakorlatokat a statisztikai tevékenység teljesítményének mérésére.

A megfelelőségi ellenőrzés kiterjedt az adminisztratív adatforrást kezelő szervezetek statisztikai adatátadással kapcsolatos feladatai szabályozottságának megfelelőségére, valamint az éves minőségjelentés összeállításával kapcsolatos kötelezettség teljesítésére. A teljesítmény-ellenőrzés tárgyát képezte a Hivatalos Statisztikai Szolgálat tagjai által a statisztikai tevékenység teljesítménymérésére kialakított gyakorlatok felmérése.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Hivatalos Statisztikai Szolgálat tagjai a 2019-2020. években belső szabályzataikban az Áht. és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) rendelkezéseivel összhangban meghatározták a statisztikai tevékenységgel kapcsolatos feladatellátás szervezeti és működési rendjét. Az adminisztratív adatforrást kezelő szervezetek belső szabályzataikban az Ávr. előírásai szerint meghatározták a statisztikai adatátadással kapcsolatos feladatokat és felelősségi köröket. A Számvevőszék által ellenőrzött adminisztratív adatátadásokhoz az adminisztratív adatforrást kezelő szervezetek – a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala (továbbiakban: SZTNH), a Nemzeti Népegészségügyi Központ (továbbiakban: NNK), a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága (továbbiakban: BVOP) és az Innovációs és Technológiai Minisztérium (továbbiakban: ITM) kivételével – együttműködési megállapodással rendelkeztek.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy a hivatalos statisztikáról szóló 2016. évi CLV. törvényben (továbbiakban: Stt.) előírtak ellenére a 2019-2020. évekre vonatkozóan:

- az SZTNH az ellenőrzött OSAP – Szabadalmi adatok című – 2340 azonosító számú adminisztratív adatátadáshoz a Központi Statisztikai Hivatallal (továbbiakban: KSH),
- az NNK az ellenőrzött OSAP – Összesítő az élelmiszer eredetű megbetegedési eseményekről című – 1560 azonosító számú adminisztratív adatátadáshoz az Emberi Erőforrások Minisztériumával (továbbiakban: EMMI),

- a BVOP az ellenőrzött OSAP – Jelentés a büntetés-végrehajtási pártfogó felügyelői tevékenységről című– 2349 azonosító számú adminisztratív adatátadáshoz a BM-mel, valamint
- az ITM az ellenőrzött OSAP – EU forrásból finanszírozott tárgyi eszközben érintett projektek adat című – 2443 azonosító számú adminisztratív adatátadáshoz a KSH-val, mint a Hivatalos Statisztikai Szolgálat adatot átvevő tagjával együttműködési megállapodással nem rendelkezett.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a KSH, az Agrárminisztérium és az IM kialakított gyakorlatokat a statisztikai tevékenysége teljesítményének mérésére.

AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS HELYI SZINTJÉ

A FŐVÁROSI ÖNKORMÁNYZATOT ÉS A KERÜLETI ÖNKORMÁNYZATOKAT OSZTOTTAN MEGILLETŐ BEVÉTELEK 2023. ÉVI MEGOSZTÁSÁRÓL SZÓLÓ ÖNKORMÁNYZATI RENDELET FELÜLVIZSGÁLATA

A Forrásmegosztási rendelet és a forrásmegosztás ellenőrzését a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető egyes bevételek körét és a részesedési arányokat a Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény (továbbiakban: Forrásmegosztási törvény) a Számvevőszék feladatává teszi.

A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat a Fővárosi Közgyűlés által megállapított iparűzési adóból, továbbá a megállapított helyi idegenforgalmi adóból, valamint a helyi adóhoz kapcsolódóan kiszabott késedelmi pótlékból és bírságból származó bevételek a Forrásmegosztási törvény előírása szerint a 2023. évben osztottan illetik meg.

A Számvevőszék megállapította, hogy a Fővárosi Önkormányzat 2023. évi forrásmegosztási rendeletalkotási folyamata szabályozott volt. A forrásmegosztás bevételi tervszámai megalapozottak voltak.

A forrásmegosztás és annak pénzügyi elszámolása megfelelt a Forrásmegosztási rendeletben foglaltaknak, azonban a Forrásmegosztási rendelet nem szabályozta megfelelően a 2023. január hónapban befolyt idegenforgalmi adóbevétel megosztását és pénzügyi elszámolását.

A Számvevőszék megállapította, hogy a forrásmegosztásnál figyelembe vett, a Fővárosi Önkormányzati Adóhatóság működtetésével összefüggő, helyi adózással kapcsolatos kiadások megállapítása a Forrásmegosztási rendelettervezet elkészítéséig megalapozott volt, a Forrásmegosztási rendelet a Fővárosi Közgyűlés elé terjesztéskor, illetve az elfogadásakor nem volt megalapozott, mert nem vették figyelembe a 2022. decemberi tény adatokat. A 2023. évi kiadási előlegek elszámolása szabályszerű volt. A 2022. év során elszámolt kiadási előlegek és a ténylegesen elszámolható kiadások összevetése a 2023. évben megtörtént, a megállapított különbözet elszámolása az egyes kerületi önkormányzatokkal szabályszerű volt.

A Számvevőszék az ellenőrzések megállapításai alapján a feltárt szabálytalanságok megszüntetésére egy-egy javaslatot fogalmazott meg a főpolgármester és a főjegyző részére.

A javaslatok a 2024. évre vonatkozó, a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek megosztásáról szóló rendelet előkészítésére, illetve Közgyűlés elé terjesztésére irányultak. A főjegyző és a főpolgármester a javaslatokra vonatkozóan intézkedési tervet készített, amelyet a Számvevőszék elfogadott.

3. táblázat: A Forrásmegosztási rendeletben megosztandó bevételek és kiadások összege

Megosztandó bevétel/ kiadás	Megosztandó forrás tervezett összege (millió Ft)	Főváros tervezett részese (millió Ft)	Kerületek tervezett részese (millió Ft)	2023.01. - 09. havi teljesítés (millió Ft)	2023.01. - 09. havi teljesítés %-a
Helyi iparűzési adó	503 000,0	271 620,0	231 380,0	466 781,4	92,8
A kerületek által bevezetésre átengedett	15,6	8,4	7,2	12,1	77,2
Kivetett adókhoz kapcsoló- dó pótlék, bírság	1400,0	756,0	644,0	1 707,7	122,0
Megosztandó bevételek összesen	504 415,6	272 384,4	232 031,2	468 501,2	92,9
Helyi adók beszedésével összefüggő kiadások	700,0	378,0	322,0	-	-

Forrás: Forrásmegosztási rendelet alapján ÁSZ saját szerkesztés

AZ ÖNKORMÁNYZATOK HELYI IPARÚZÉSI ADÓVAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE

Az önkormányzatok gazdálkodásában mind társadalompolitikai jelentősége, mind volumene miatt fontos szerepet tölt be a helyi adóztatás. A helyi adók bevezetésének lehetőségével a 2020. évben a települési önkormányzatok 99,2%-a élt és ezen belül a helyi iparűzési adót az önkormányzatok több, mint 90,0%-a vezette be. Az önkormányzatok költségvetési bevételeinek átlagosan mintegy egyharmadát tették ki a helyi adókból származó bevételek, amelynek mintegy 80,0%-át a helyi iparűzési adó képviselte (18. ábra).

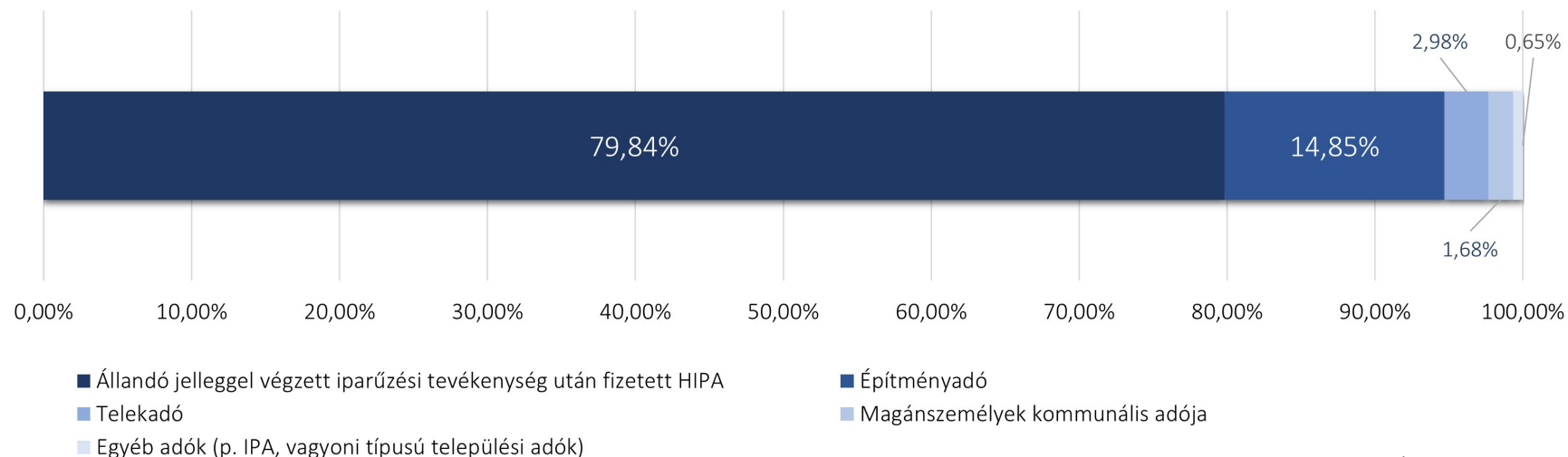
A helyi adóztatás magában foglalja az önkormányzat részéről az adó mértékének meghatározását és az adókedvezmények, adómentességek megállapítását, valamint a jegyző, mint önkormányzati adóhatóság részéről az adó beszedését, az adóellenőrzést és a hátralékok behajtását. Minden érintett érdeke, hogy ez az adóztatási tevékenység összhangban legyen a

jogszabályi előírásokkal, biztosítsa az önkormányzat feladatellátásához szükséges bevételeket, emellett a helyben működő vállalkozások fennmaradása is biztosított legyen.

A Számvevőszék a 2018-2020. évek vonatkozásában 10 önkormányzat és 10 polgármesteri hivatal helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységét ellenőrizte, amely ellenőrzések során a hiányosságok feltárásával hozzájárult a helyi önkormányzatok, önkormányzati adóhatóságok adóhatósági tevékenységének szabályszerűségéhez.

Az ellenőrzések célja annak értékelése volt, hogy az önkormányzatok helyi iparűzési adóról szóló rendelete, illetve annak megalkotása a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt-e, a jegyző az adóigazgatási feladatok ellátásának helyi szabályait a jogszabályi előírásokkal összhangban határozta-e meg, továbbá az önkormányzati adóhatóságok a helyi iparűzési adóval kapcsolatos egyes feladataikat szabályszerűen látták-e el.

18. ábra: A 2020. évi helyi adóbevételek megoszlása az önkormányzatoknál



Forrás: Önkormányzati adatszolgáltatások alapján ÁSZ saját szerkesztés

A Számvevőszék megállapította, hogy az ellenőrzött 10 önkormányzat adózási kereteit a 2018-2020. években a törvényi előírásokkal összhangban alakította ki, adórendeletben a jogszabályi előírásokat betartva döntött a helyi iparűzési adó mértékéről. Az ellenőrzött öt község, három város és két megyei jogú város önkormányzatának képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben (továbbiakban: Htv.), valamint a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvényben (továbbiakban: Hatásköri tv.) foglaltak szerint a helyi iparűzési adózás szabályait önkormányzati adórendeletben határozta meg, kialakította a helyi iparűzési adóval kapcsolatos egyes adóhatósági tevékenységek szabályszerű ellátását biztosító alapvető kontroll- és szabályozási környezetet.

Az ellenőrzések rámutattak arra, hogy az adóigazgatási feladatok ellátásának szabályait a 2018-2020. években az ellenőrzött szervezetek a belső szabályzataikban nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően rögzítették.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírása ellenére az elkészített ellenőrzési nyomvonal egy-egy esetben nem tartalmazta a fizetési halasztás, a részletfizetés és az adómérséklés elbírálásának folyamatát, valamint az ellenőrzéssel érintett adóigazgatási eljárásokat, mint az adóellenőrzés, fizetési halasztás, részletfizetés, adómérséklés, végrehajtási eljárás. Négy önkormányzat esetében az ellenőrzött időszakra és egy önkormányzat esetében 2018-2019. évekre vonatkozóan a jegyző nem készítette el az ellenőrzési nyomvonalat.

Az ellenőrzések rámutattak arra, hogy az adóhatósági feladatok ellátásának szabályozottsága nem felelt meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak, mert egy-egy önkormányzat jegyzője a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben (továbbiakban: Möt.) foglaltakat figyelmen kívül hagyva – az ellenőrzött időszakra vonatkozóan – nem szabályozta a hatáskörébe tartozó adóigazgatási ügyekben a kiadmányozás rendjét. Továbbá a 2018-2020. években az Ávr. előírása ellenére két ellenőrzött önkormányzat polgármesteri hivatalának SZMSZ-e nem tartalmazta az adóigazgatási feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját. Egy-egy esetben az Ávr.-ben foglaltak ellenére belső szabályzatban nem határozták meg az adóigazgatási feladatokat ellátó szervezeti egység költségvetési szervén kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait, valamint nem rögzítették az adóigazgatási feladatokat ellátó szervezeti egység alkalmazottainak feladat- és hatásköreit.

Az ellenőrzések megállapították továbbá, hogy a 2018-2020. években kilenc önkormányzati adóhatóság nem a jogszabályi előírásokkal összhangban látta el a helyi iparűzési adóhoz kapcsolódó egyes hatósági, ellenőrzési feladatait.

Adóellenőrzést az ellenőrzött önkormányzati adóhatóságok a 2018-2020. években – egy önkormányzat esetében 2019-2020. években – az adótörvényekben előírt kötelezettségek teljesítésének előmozdítása érdekében nem folytatták le.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az ellenőrzött önkormányzati adóhatóságok a beérkezett helyi iparűzési adónemhez kapcsolódó fizetési kedvezmény kérelmekről néhány kivételtől eltekintve a jogszabályi előírásokkal és belső szabályzatokban foglaltakkal összhangban döntöttek.

A 2018-2020. években három, a 2020. évben egy ellenőrzött önkormányzati adóhatóság helyi iparűzési adótartozásainak beszedése érdekében

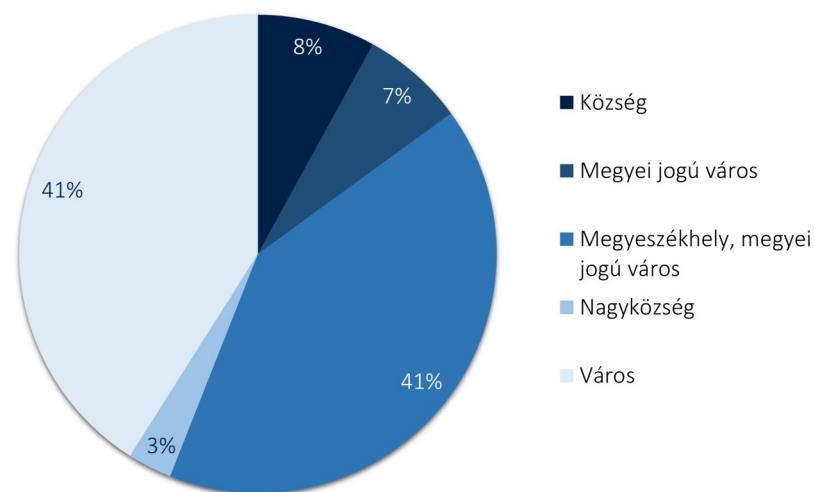
tett egyes intézkedései feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. Az adóhatóság a tartozás megfizetésére az adósokat felhívta. Végrehajtási eljárás megindítására végrehajtható okirat alapján került sor.

AZ ÖNKORMÁNYZATOK ÉPÍTMÉNYADÓZTATÁSI TEVÉKENYSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE

A Számvevőszék általános hatáskörrel ellenőrzi a helyi önkormányzatok adóztatási tevékenységét. A helyi adók önkormányzati gazdálkodásban betöltött szerepét jelzi, hogy a 2019. évben a helyi önkormányzatok összes költségvetési bevételeinek 34,5%-át, a 2020. évben 32,5%-át, a 2021. évben 31,1%-át és a 2022. évben 31,6%-át a helyi adóbevételek jelentették. Ebből a legjelentősebb részt képviselő helyi iparűzési adó bevételt az építményadó követi, amelyet az önkormányzatok közel 1/3-a vezetett be.

Az önkormányzatok 2021. évi 83 505,5 millió Ft értékű építményadó bevételeinek megoszlását a 19. ábra mutatja be.

19. ábra: A 2021. évi építményadó megoszlása településtípusok szerint (országos adat)



Forrás: Az ellenőrzött szervezetek adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

A Számvevőszék három önkormányzatnál ellenőrizte a 2019. év, valamint a 2022-2023. évek vonatkozásában az építményadóval kapcsolatos rendeletet és az önkormányzati adóhatóság tevékenységét, az adóbevételek beszédését, az építményadó tartozások alakulását, a településfejlesztési és az adópolitikai célkitűzések megvalósítását, az építményadóztatás igazgatási feladatai ellátása feltételeiben és adóhatósági gyakorlatában történt változtatást, továbbá az építményadóztatással összefüggésben a belső kontrollrendszer egyes elemeinek kiépítését és működtetését.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzatok helyi adó rendeletei nem feleltek meg a Htv. előírásainak. Az építményadóztatás igazgatási feladatai ellátásának feltételeit biztosították, az adóhatósági gyakorlat az ellenőrzött időszakban nem változott. Az önkormányzati adóhatóságok az építményadóval kapcsolatos adóhatósági tevékenységet nem látták el megfelelően, mivel a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Ltv.) előírásai ellenére a jegyzők teljeskörűen nem gondoskodtak a kivetési határozatok megőrzéséről, a határozatok jogszabály szerinti szabályszerű közléséről, kiadmányozásáról, valamint a határozathozatal idejére vonatkozó ügyintézési határidő betartásáról, továbbá az adóhátralékok beszédésére végrehajtási eljárást sem indítottak. Az önkormányzati adóhatóságok adóellenőrzést az építményadóval kapcsolatban nem végeztek.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy a belső kontrollrendszer egyes elemeinek kiépítése és működtetése nem volt megfelelő. Anyagi érdekeltségi rendszert az önkormányzatok az ügykörükbe tartozó adók hatékony beszédésének elősegítése érdekében nem működtettek. A belső ellenőrzési tevékenység kialakításáról és működtetéséről a jegyzők – az Áht. alapján – gondoskodtak, de a helyi adóztatási tevékenységet a belső ellenőrzés nem ellenőrizte, nem értékelte az önkormányzati adóhatóság működésének jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését.

A Számvevőszék az ellenőrzések megállapításai alapján a feltárt szabálytalanságok megszüntetésére a három ellenőrzött önkormányzat vezetőinek összesen 12 javaslatot fogalmazott meg. A javaslatok az ügyintézési határidő betartására, a szabályszerű kiadmányozásra, a határozatok szabályszerű közlésére, az ellenőrzési nyomvonal kiegészítésére, az iratmegőrzés szabályainak betartására és a belső ellenőrzés lefolytatására irányultak. Az ellenőrzött szervezetek vezetői elkészítették és megküldték intézkedési terveiket a Számvevőszék részére, amelyek elfogadásra kerültek.

TÖBBSÉGI ÁLLAMI ÉS ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK INTEGRITÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

Magyarország Alaptörvénye szerint az állam és a helyi önkormányzatok tulajdonában álló szervezetek a törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség, célszerűség és eredményesség követelményei szerint. A közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni e forrásból megvalósuló gazdálkodásával.

Az állami és önkormányzati többségi tulajdonú, ellenőrzött gazdasági társaságok szerteágazó közszolgáltatásokat nyújtanak, alapvető feladataik körébe tartoznak többek között az ingatlan- és vagyonkezelési, ingatlan-üzemeltetési, zöldterület-kezelési, ivóvíz ellátási és szennyvíz kezelési, hulladékgazdálkodási, szociális ellátási, sport és művészeti tevékenység. Feladatellátásuk közvetlenül a társadalom széles rétegét érinti, így a közfeladatot ellátó gazdasági társaságok működésének minősége hatással van az azokat igénybe vevő állampolgárok életére is.

A Számvevőszék a 2021. év és a 2022. I. félév vonatkozásában 1574 többségi állami és önkormányzati tulajdonba tartozó gazdasági társaságnál értékelte, hogy rendelkeznek-e számviteli szabályzatokkal, javadalmazási szabályzattal és a belső kontrollrendszer részét képező integritási szabályozásokkal.

Az ellenőrzött 1574 többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság 57,1%-a rendelkezett számviteli szabályzatokkal, javadalmazási szabályzattal és a jogszabályok által előírt integritási szabályzatokkal.

A Számvevőszék a feltárt hibákat, hiányosságokat még az ellenőrzés során figyelemfelhívó levélben jelezte az ellenőrzött gazdasági társaságok képviselőjére jogosult vezetői részére. A vezetők által hozott intézkedések eredményeképpen az ellenőrzés lezárásakor a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gbkr.) hatálya alá tartozó gazdasági társaságok 91,0%-a, a Bkr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok 83,8%-a, a belső kontrollrendszer kialakítására jogszabály alapján nem kötelezett gazdasági társaságok 80,8%-a rendelkezett számviteli szabályzatokkal, a javadalmazási szabályzattal és az integritási szabályozásokkal.

Az intézkedések hatására 65,4%-ról 79,9%-ra emelkedett azon ellenőrzött gazdasági társaságok aránya, amelyek a jogszabályokban előírtak mellett az integritást erősítő szabályozásokkal is rendelkeztek.

AZ ÖNKORMÁNYZATOK ELLENŐRZÉSE – A PÉNZFORGALOMBAN MEGJELENŐ KIADÁSOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉS ELSZÁMOLÁSÁNAK MEGFELELŐSÉGE

A Számvevőszék hét önkormányzat, hét közös önkormányzati hivatal és hat intézmény gazdasági eseményei teljesítésének és elszámolásának szabályszerűségét ellenőrizte a 2022-2023. évek vonatkozásában.

Az ellenőrzés értékelte az önkormányzatok és az intézmények pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának, továbbá az önkormányzatok pénzforgalmában megjelenő vagyonhasznosítási bevételek megalapozottságának és elszámolásának, azok közfeladat-ellátás céljára történő felhasználásának megfelelőségét.

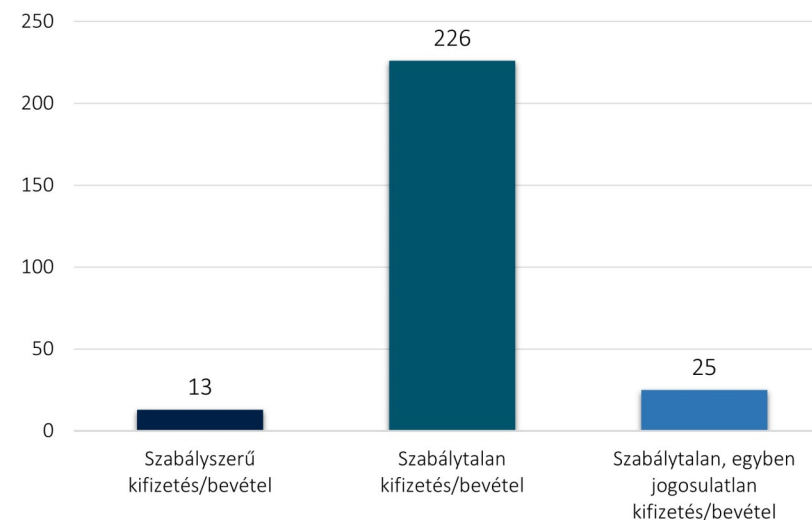
Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az ellenőrzött önkormányzatoknál és intézményeknél a kiadási gazdasági események teljesítése és elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A vagyonhasznosítással kapcsos-

latos bevételekre vonatkozó döntéseket három önkormányzatnál nem az arra jogosult hozta meg. Tipikus hibaként jelentkezett, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő gazdasági eseményeknél az Ávr. előírása ellenére teljeskörűen nem rendelkeztek írásbeli kötelezettségvállalással, illetve nem végezték el a pénzügyi ellenjegyzést.

Több esetben fennállt a jogosulatlan kifizetés kockázata, mivel az Áht. és az Ávr. előírása ellenére a teljesítésigazolást nem, vagy nem megfelelően végezték el.

Az ellenőrzés valamennyi ellenőrzött településen tárt fel szabálytalanságokat a beszerzésre kiadott előlegek elszámolásánál, valamint a települési támogatások odaítélésénél és kifizetésénél. Az ellenőrzött gazdasági események szabályszerűségét a 20. ábra mutatja.

20. ábra: A pénzforgalomban megjelenő kifizetések szabályszerűsége (db)



Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy három önkormányzatnál a kifizetést alátámasztó bizonylatok több ellenőrzött gazdasági eseménynél a Számv. tv.-ben előírtak ellenére nem álltak rendelkezésre. Így az érintett kifizeté-

sek esetében a Mötv. foglaltak ellenére nem volt ellenőrizhető, hogy az önkormányzat a költségvetési forrásokat a törvényben meghatározott kötelező, valamint önként vállalt feladatai ellátására használta-e fel.

Az ellenőrzés feltárta, hogy a vagyonhasznosításra vonatkozó döntések során a Bkr.-ben foglaltak ellenére nem építették ki azokat a kontrollokat, amelyek a döntések célszerűségi és gazdaságossági szempontú megalapozottságát biztosították volna. A vagyonhasznosítási döntések indokoltságát nem támasztották alá, a bérleti díj megállapítására háttérszámításokat nem végeztek, nem rendelkeztek a bérbeadott helyiségek közüzemi díjainak bérelő általi megtérítéséről, így nem vizsgálták azt sem, hogy a bérleti díjakból az önkormányzat kapcsolódó költségei megtérülnek-e.

A Számvevőszék az ellenőrzött szervezetek vezetőinek (polgármester, jegyző, intézményvezető) összesen 154 javaslatot fogalmazott meg a feltárt szabálytalanságok megszüntetésére. A javaslatok a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlására, a költségvetés jogszabályoknak megfelelő végrehajtására, a vagyongazdálkodás szabályszerűségére, a belső ellenőrzés szabályszerű működtetésének biztosítására és a belső szabályozások napra készen tartására irányultak.

Az ellenőrzött szervezetek vezetői – három kivétellel – elkészítették és a Számvevőszék részére megküldték az intézkedési terveiket, amelyeket a Számvevőszék elfogadott. Két ellenőrzött szervezet vezetője által megküldött intézkedési terv kijavításra, kiegészítésre visszaküldésre került, továbbá egy ellenőrzött 2023. augusztus 31-én jogutód nélkül megszűnt, ezért a részére előírt négy javaslat okafoggyottá vált.

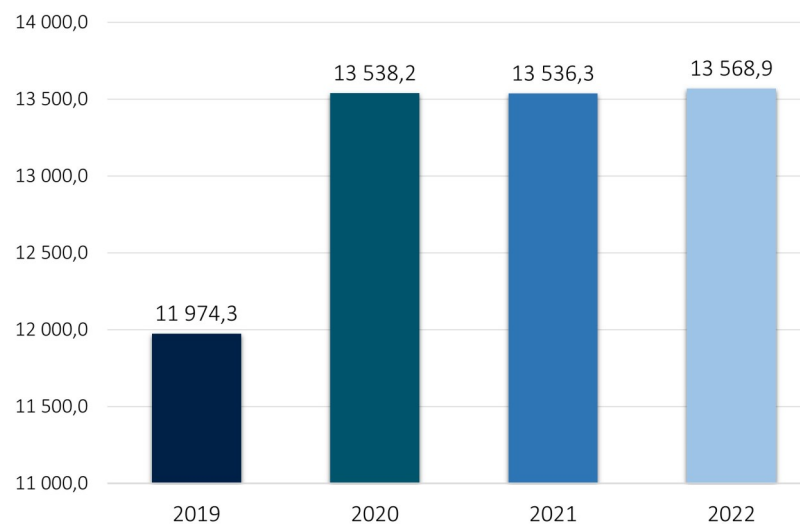
AZ ÖNKORMÁNYZATOK ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK INGATLANHASZNOSÍTÁSI TEVÉKENYSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE

Az önkormányzatok vagyona az önkormányzati feladatok és célok ellátását szolgálja, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását és az ezekhez szükséges infrastruktúra biztosítását. Az önkormányzati vagyonba tartozó ingatlanok jelentős anyagi értéket képviselő vagyonelemek, ame-

lyek esetében kiemelten fontos a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás követelményeinek érvényesítése. A Számvevőszék két önkormányzat, valamint egy költségvetési szerv ingatlanhasznosítási tevékenységét ellenőrizte a 2019-2022. évek vonatkozásában.

Az ellenőrzés értékelte, hogy az önkormányzatok az ingatlangazdálkodási feladataik ellátása során figyelemmel voltak-e a vagyon értékének megőrzésére, állagának fenntartására, állományának gyarapítására. Az ellenőrzött szervezetek tárgyi eszköz állományának alakulását az ellenőrzött időszakban a 21. ábra mutatja.

21. ábra: Az ellenőrzött szervezetek tárgyi eszköz állományának alakulása (millió Ft)



Forrás: Az önkormányzatok 2019-2022. évi költségvetési beszámolóinak alapján
ÁSZ saját szerkesztés

Az ellenőrzés megállapításai alapján az ingatlangazdálkodási, ingatlanhasznosítási tevékenységek, folyamatok tekintetében a belső kontrollrendszer egyes ellenőrzött elemeinek kialakítása – kisebb hiányosságokkal – megtörtént, azonban az ellenőrzöttek a belső szabályzatokban meghatározott

kontrollokat nem minden esetben működtették. Az ingatlanok hasznosítása összességében nem volt szabályszerű, mivel a hasznosításról több esetben nem a képviselő-testület döntött.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az ellenőrzött szervezeteknél az ingatlanok értékesítése során átláthatósági nyilatkozat hiányában – a nemzeti vagyonról szóló CXCVI. törvény (továbbiakban: Nvtv.) előírása ellenére – nem volt igazolt, hogy a nemzeti vagyon tulajdonjogának átruházására átlátható szervezet részére történt. Továbbá az ingatlanok hasznosítása, illetve az ingatlanberuházással kapcsolatos intézkedések végrehajtása nem volt szabályszerű, mivel a kiadási utalványrendeleteken az Áht. és az Ávr. előírásai ellenére az érvényesítés nem minden esetben történt meg.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy egy ellenőrzött esetében a jegyző a Mötv. és az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Korm.rendelet előírásai ellenére nem vezette szabályszerűen az ingatlanvagyon katasztert. Az ingatlanok állományba vétele, mérlegben történő szerepeltetése nem volt megfelelően dokumentált, mivel állományba vételi, illetve üzembehelyezési bizonylatok a Számv. tv. előírásai ellenére nem készültek. Több ellenőrzött szervezet a Számv. tv. előírása ellenére az ellenőrzött időszakban a legalább három évente történő mennyiségi leltárfelvételről nem gondoskodott. A hiányosságok miatt az ellenőrzött időszakban a költségvetési beszámolóknak mérlegeinek ingatlanokkal összefüggő sorai nem voltak alátámasztottak.

A Számvevőszék az ellenőrzések megállapításai alapján a három ellenőrzött szervezet vezetőjének összesen 39 javaslatot fogalmazott meg a feltárt szabálytalanságok megszüntetésére. A javaslatok a kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, a vagyongazdálkodás és nyilvántartás szabályszerűségére, a leltárkészítési kötelezettség teljesítésére, az átláthatósági nyilatkozatok pótlására és a belső szabályozások előírások szerinti napra készen tartására irányultak.

A költségvetési szerv vezetője határidőben elkészítette és a Számvevőszék

részére megküldte intézkedési tervét, amelyben foglalt intézkedései összhangban álltak az ellenőrzés megállapításaival és a Számvevőszék véleménye szerint alkalmasak a feltárt hiányosságok megszüntetésére. A két önkormányzat esetében a Számvevőszék az intézkedési tervek kiegészítését kérte.

A GÁRDONYI GÉZA SZÍNHÁZ PÉNZÜGYI HELYZETÉNEK ALAKULÁSA

A Számvevőszék ellenőrizte a Gárdonyi Géza Színház (továbbiakban: Színház) pénzügyi egyensúlyának fenntartása érdekében – a 2021-2022. évek és 2023. I. negyedév vonatkozásában – tett intézkedéseket.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Színház és Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) intézkedéseivel a Színház pénzügyi egyensúlya összességében biztosított volt. A költségvetési, beszámolási, gazdálkodási adatok alapján a Színház megőrizte a pénzügyi egyensúlyi helyzetét, a likviditása stabil volt, a fizetési kötelezettségeinek eleget tett. Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az irányító szervi támogatás 2021. és a 2022. évekre tervezett eredeti előirányzatai nem feleltek meg a közgazdasági megalapozottság követelményének, az egyes fenntartói intézkedéseket nem alapozták meg előre tisztázott, célszerű részlet-szabályok.

A Színháznál a 2021. évben a bevételek több mint felét, a 2022. évben közel felét az Önkormányzat és a Kultúráért Felelős Minisztérium 2024. december 31-ig szóló közös működtetésre irányuló megállapodásán alapuló, évente állandó összegű támogatás jelentette. A 2022. évben a közös működtetési megállapodás szerinti támogatási összeg a személyi jellegű kiadások és járulékok 92,5%-át fedezte. Az ellenőrzött időszakban a Színház működési bevétele az irányító szervi támogatásnál lényegesen alacsonyabb volt, a 2021. évben annak 19,5%-a, a 2022. évben 18,7%-a. A Színház bevéeltermelő képessége az ellenőrzött időszakban jelentősen visszaesett, amely összefüggött a világjárvánnyal és az energiaválsággal, az ezek miatti ideiglenes színházbezárásokkal.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy a 2022. évben a Színház teljesített kiadásai 60,1%-kal meghaladták a 2021. évi kiadások összegét, amely döntően az előző évi maradvány elvonásából adódott. A pénzügyi helyzetet kedvezőtlenül érintő környezeti hatások kiküszöbölése érdekében tett bevételnövelő és kiadáscsökkentő intézkedések – a Színház átmeneti bezárása, energiatakarékossági intézkedések – elvárt eredményeinek visszamérése a helyszíni ellenőrzés lezárásáig az önkormányzatnál és a Színháznál nem történt meg. A Közgyűlés 2023 áprilisában döntött a Színház működését, anyagi helyzetét, szervezeti felépítését áttekintő helyzetelemző munkacsoport felállításáról.

A Számvevőszék a jelentés megállapításai alapján a polgármesternek és a Színház igazgatójának egy-egy javaslatot fogalmazott meg. A javaslatok a jelentés Képviselő-testület elé terjesztésére, illetve a Színház SZMSZ-ének felülvizsgálatára és módosítására irányultak. A polgármester a számvevőszéki jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette, a Színház igazgatója határidőben megküldte intézkedési tervét a Számvevőszék részére, amely elfogadásra került.



ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEK

A KAMPÁNYPÉNZEK ELLENŐRZÉSE – A 2022. ÉVI ORSZÁGGYŰLÉSI KÉPVISELŐ-VÁLASZTÁSI KAMPÁNYRA FORDÍTOTT PÉNZESZKÖZÖK ELSZÁMOLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE AZ EGYÉNI JELÖLTEKNÉL

A Kampányfinanszírozási törvény értelmében a Számvevőszék a választást követő egy éven belül az országgyűlési képviselethez jutott jelöltek vonatkozásában kötelezően, az országgyűlési képviselethez nem jutott egyéni jelöltek tekintetében kérelemre ellenőrzi a választásra fordított állami támogatások felhasználását. Az ellenőrzéssel a Számvevőszék biztosította továbbá az egyéni jelöltek kampányfinanszírozásának törvényességi ellenőrzését, valamint hozzájárult a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértése esetén a szankciók érvényesítéséhez.

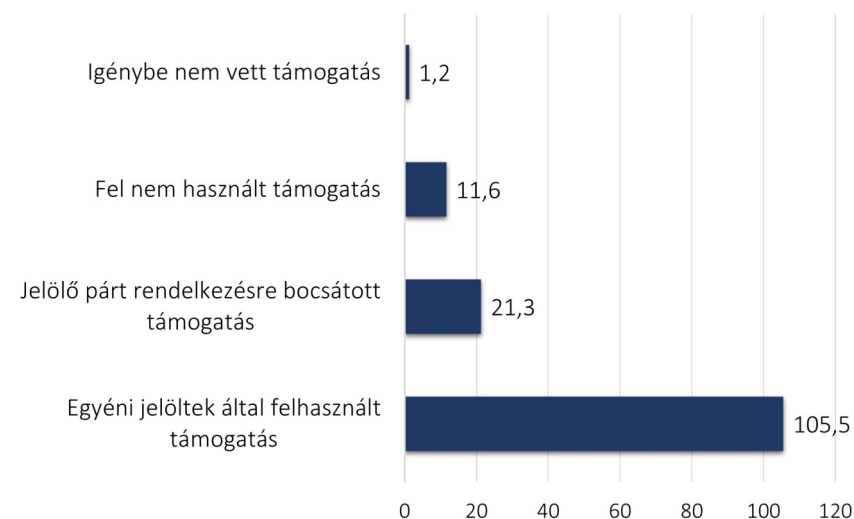
A Számvevőszék az ellenőrzés során értékelte, hogy a 2022. április 3-án megtartott országgyűlési képviselő-választáson képviselethez jutott, valamint az országgyűlési választásokon képviselethez nem jutott, de más jelölt, vagy jelölő szervezet kérelmére ellenőrzött egyéni jelöltek a Kampányfinanszírozási törvény előírásait betartották-e, a jogszabály alapján nekik járó egymillió forint összegű, központi költségvetésből juttatott támogatást a választási kampányidőszakban, a választási kampánytevékenységgel összefüggő kiadások finanszírozására fordították-e. A Számvevőszék ellenőrizte továbbá, hogy az egyéni jelöltek betartották-e a Kampányfinanszírozási törvényben meghatározott jelöltenkénti – a kampány költségeinek korlátját jelentő – ötmillió forintos összeghatárt.

A Kampányfinanszírozási törvény rendelkezéseinek megfelelően a 2022. évi országgyűlési képviselő-választást követő egy éven belül a Számvevőszék összesen 118 mandátumot szerzett egyéni jelölt tekintetében ellenőrizte a választásra fordított állami támogatások felhasználását a szavazás

napját megelőző 50. naptól az országgyűlési választást követő 60. napig tartó időszak vonatkozásában.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az ellenőrzött 118 egyéni jelölt közül 18 jelölt összességében 21,3 millió Ft költségvetési támogatás igénybevételéről mondott le, és bocsátotta azt jelölő pártja rendelkezésére. A Kincstár a támogatás folyósítása céljából 99 egyéni jelölttel a Kampányfinanszírozási törvényben előírtaknak megfelelően, az országgyűlési képviselők választása kampányköltségeinek támogatásáról szóló 69/2013. (XII. 29.) NGM rendeletben meghatározott tartalommal megállapodást kötött és összességében 117,1 millió Ft támogatási összeget bocsátott a jelöltek rendelkezésére. A Kincstárral megállapodást kötött 99 egyéni jelölt közül két jelölt nem vett igénybe támogatást, a 97 jelölt összesen 105,5 millió Ft-ot számolt el kampánycélra. A fel nem használt támogatás összege 11,6 millió Ft volt. Egy jelölt a támogatásról nem mondott le jelölő pártja javára, de saját nevében sem kötött megállapodást a Kincstárral, így az 1,2 millió Ft összegű támogatást nem használta fel (22. ábra).

22. ábra: A 2022. évi választási kampányra juttatott támogatás felhasználása (millió Ft)



Az ellenőrzés megállapította, hogy a támogatás összegét felhasználó 97 egyéni jelölt közül 94 jelölt esetében a támogatás felhasználása megfelelt a törvényi előírásoknak. Az előírásokat maradéktalanul be nem tartó három jelölt közül egy jelölt esetében a számviteli bizonylatok – a Kampányfinanszírozási törvényben foglaltak ellenére – nem a jelölt nevére szóltak. További két jelölt elszámolásához csatolt – jelöltenként egy-egy – bizonylat nem felelt meg teljeskörűen a Kampányfinanszírozási törvény előírásainak, mivel a bizonylatokon rögzített szolgáltatás igénybevétele nem a Ve., valamint a 2022. április 3. napjára kitűzött országgyűlési képviselőválasztás és országos népszavazási eljárások határidőinek és határnapjainak megállapításáról szóló 1/2022. (I. 11.) IM rendeletben meghatározott kampányidőszakban történt.

A Kincstár a három jelölt esetében a szabálytalanul felhasznált, központi költségvetésből juttatott összesen 641,5 ezer Ft összegű támogatás ketszeresének visszafizetésére vonatkozóan határozatban intézkedett. A jelöltek a Kincstár határozatában megállapított összeget visszafizették.

PÁRTOK GAZDÁLKODÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

A Számvevőszék az ÁSZ törvény 5. § (11) bekezdés a) pontja alapján – a Párt tv. rendelkezéseinek megfelelően – törvényességi szempontok szerint ellenőrzi a pártok gazdálkodását. A Párt tv. előírásai alapján a Számvevőszék két évente ellenőrzi azoknak a pártoknak a gazdálkodását, amelyek a központi költségvetésből rendszeres támogatásban részesültek.

A 2023. évben a Számvevőszék a Kereszténydemokrata Néppárt (továbbiakban: KDNP), a Magyar Kétfarkú Kutya Párt (továbbiakban: MKKP), a FIDESZ – Magyar Polgári Szövetség (továbbiakban: FIDESZ) valamint a Momentum Mozgalom (továbbiakban: Momentum) gazdálkodását ellenőrizte a 2020-2021. évek vonatkozásában.

Az ellenőrzés kiterjedt a párt közzétett éves pénzügyi kimutatása törvényi előírásoknak való megfelelésére, a könyvvezetés és gazdálkodás vonatko-

zó jogszabályi és belső előírásaira, a párt működéséhez szabályszerűen igénybe vehető források felhasználására, valamint a Párt tv.-ben engedélyezett gazdasági-vállalkozási tevékenység folytatására. Az ellenőrzés célja továbbá annak értékelése volt, hogy az előző számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a párt végrehajtotta-e.

A FIDESZ és a Momentum ellenőrzése során a Számvevőszék kisebb – jellemzően adminisztratív – hiányosságokat tárt fel.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy a FIDESZ és a Momentum a 2020. és a 2021. évi pénzügyi kimutatását a Párt tv.-ben előírt határidőben és tartalommal elkészítette és közzétette a Magyar Közlöny mellékletét képező Hivatalos Értesítőben. A pénzügyi kimutatások adatait a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások alátámasztották.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a gazdálkodására vonatkozó számviteli szabályzatok kialakítása és a belső szabályozások tartalma összességében a FIDESZ és a Momentum esetében megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Momentum szabályozása a korábbi – 2018-2019. évekre vonatkozó – számvevőszéki ellenőrzés eredményeként több területen javulást mutatott.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy a FIDESZ és a Momentum bevételei a Párt tv. szerinti engedélyezett forrásokból származtak, az ellenőrzött időszakban az értékelt mintatételek alapján a Párt tv. előírásait betartva nem fogadtak el jogi személytől, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet-től, más államtól, külföldi szervezettől, nem magyar állampolgártól vagyoni hozzájárulást.

A FIDESZ és a Momentum a működéshez szükséges forrásokat, különösen a költségvetésből jutott és az egyéb támogatásokat, adományokat szabályszerűen használta fel és számolta el, a gazdálkodással összefüggő tevékenységének keretében az ellenőrzött kiadási mintatételek kifizetése

során a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásait betartotta.

A KDNP szabályozottsága tekintetében a Számvevőszék három területen tárt fel hiányosságokat.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy a KDNP a 2020. és a 2021. évi pénzügyi kimutatását a Párt tv. -ben előírt határidőben és tartalommal elkészítette és közzétette a Magyar Közlöny mellékletét képező Hivatalos Értesítőben. A pénzügyi kimutatások adatait a főkönyvi és analitikus nyilvántartások adatai alátámasztották. A pénzügyi kimutatásokban a Párt tv. előírását betartva az ötszázezer forintot meghaladó hozzájárulásokat külön felüntették.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a KDNP gazdálkodására vonatkozó számviteli szabályzatok kialakítása és a belső szabályozások tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban az ellenőrzött időszakban hatályos számlarend a Számv.tv. előírása ellenére nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az ellenőrzött időszakban a KDNP a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a Számv. tv. előírásától eltérően – több alkalommal – nem a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették a könyvviteli rendszerben.

Az ellenőrzés feltárta, hogy a KDNP bevételei a Párt tv. szerinti engedélyezett forrásokból származtak, az ellenőrzött időszakban az értékelt mintatételek alapján a Párt tv. előírásait betartva nem fogadott el jogi személytől, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettől, más államtól, külföldi szervezettől, nem magyar állampolgártól vagyoni hozzájárulást, továbbá névtelen adományt.

Az MKKP ellenőrzése során a Számvevőszék súlyos szabályozási és elszámolási hiányosságokat, illetve tiltott vagyoni hozzájárulás elfogadását állapította meg.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az MKKP 2020. és 2021. évi pénzügyi kimutatásai nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, a működéséhez a forrásokat, a költségvetésből juttatott és az egyéb támogatásokat, adományokat nem szabályszerűen használta fel és számolta el.

A Számvevőszék ellenőrzése megállapította továbbá, hogy az MKKP az ellenőrzött időszakban jogi személytől – az általa létrehozott alapítványától – a jogszabályi tilalom ellenére 5,6 millió Ft vagyoni hozzájárulást fogadott el.

A Számvevőszék elnöke a Párt tv. előírása alapján elnöki levél keretében az elfogadott tiltott vagyoni hozzájárulás elfogadása miatt – a tiltott vagyoni hozzájárulás értékének a központi költségvetésnek történő befizetése érdekében – felhívást intézett az MKKP társelnökének irányába.

A hiányosságok megszüntetése érdekében a Számvevőszék a KDNP elnöke részére három, az MKKP elnöke részére 10 és a Momentum elnöke részére egy javaslatot fogalmazott meg, amelyekre a pártok határidőben megküldték intézkedési terveiket. Az intézkedési tervekben megfogalmazott intézkedéseket a Számvevőszék alkalmasnak tartotta a feltárt szabálytalanságok jövőbeni megszüntetésére.

A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ PÁRTALAPÍTVÁNYOK 2020-2021. ÉVI GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE

A Pmtv. értelmében a Számvevőszék feladata a politikai kultúra fejlesztése érdekében tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenység folytatása céljából létrehozott pártalapítványok gazdálkodása törvényességének ellenőrzése. A Számvevőszék a Pmtv. alapján – kötelező jelleggel – két évente ellenőrzi azoknak a pártalapítványoknak a gazdálkodását, amelyek állami költségvetési támogatásban részesültek. A 2023. évben sor került a Barankovics István, a Szövetség a Polgári Magyarorszáért, az Indítsuk be Magyarországot és a Savköpő Menyét Alapítvány 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére.

A Számvevőszék az ellenőrzés során értékelte a pártalapítvány gazdálkodását, a könyvvezetés szabályozását és szabályszerűségét, az egyszerűsített éves beszámolókra és a pártalapítvány tevékenységéről szóló éves jelentésekre vonatkozó kötelezettség teljesítését, továbbá az előző számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a **Barankovics István Alapítvány** ellenőrzött időszaki alapító okirata rögzítette a működése kereteit. A számviteli szabályozása alapvetően biztosította mind a működés mind a könyvvezetés Számv. tv.-nek való megfelelését.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy a Barankovics István Alapítvány az ellenőrzött időszakban kizárólag a költségvetéstől kapott támogatásokkal gazdálkodott. Bevételeit a jogszabályi előírások szerint tartotta nyilván, ugyanakkor a költségvetési támogatások felhasználásának könyvviteli nyilvántartása során a 2020. évben két, a 2021. évben hat esetben a Számv. tv.-ben előírtak ellenére a könyvviteli nyilvántartásába olyan bizonylatok alapján rögzített adatokat, amelyek nem tartalmaztak minden jogszabályban előírt tartalmi kelléket. A 2021. évben további két mintatétel esetében a gazdasági események rögzítése nem felelt meg a Számv. tv. előírásainak.

Az ellenőrzés megállapította továbbá, hogy a Barankovics István Alapítvány a jogszabályi előírások szerint az ellenőrzött időszakban elkészítette és közzétette a tevékenységéről szóló jelentéseket, valamint az egyszerűsített éves beszámolóit, azonban nem tartotta be teljeskörűen a Számv. tv. és az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának előírásait.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy a **Szövetség a Polgári Magyarorszáért Alapítvány** alapító okirata a jogszabályi előírásokkal összhangban rögzítette az alapítvány legfőbb döntéshozó és kezelő szervét, meghatározta mű-

ködésének célját, tevékenységét, valamint a Kuratórium összetételét. Rendelkezett a jogszabályi előírásoknak megfelelő számviteli politikával, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával, értékelési szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, valamint számlarenddel.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Szövetség a Polgári Magyarorszáért Alapítványnál a támogatások számviteli nyilvántartása a Számv. tv. előírásainak megfelelt, továbbá a 2020. és a 2021. évben a tevékenységének költségeit, ráfordításait az ellenőrzött tételek esetében szabályszerűen számolta el.

A pártalapítvány a jogszabályi előírások szerint az ellenőrzött időszakban elkészítette és közzétette a tevékenységéről szóló jelentéseket, valamint az egyszerűsített éves beszámolóit, amelyek értékelése, illetve leltárral való alátámasztottsága megfelelt a Számv. tv. előírásainak.

Az ellenőrzés feltárta, hogy az **Indítsuk be Magyarországot Alapítvány** alapító okirata a jogszabályi előírásokkal összhangban rögzítette a működésének kereteit, kialakította és írásba foglalta a Számv. tv.-nek megfelelő számviteli politikát, valamint elkészítette a Számv. tv.-ben meghatározott rá vonatkozó szabályzatokat.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a támogatások számviteli nyilvántartása a Számv. tv. előírásainak megfelelt, a pártalapítvány a 2020. és 2021. évben tevékenységének költségeit, ráfordításait szabályszerűen számolta el.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az Indítsuk be Magyarországot Alapítvány a jogszabályi előírások szerint az ellenőrzött években elkészítette és közzétette a tevékenységéről szóló jelentéseket. A 2020. és 2021. évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolóit a jogszabályi előírások szerint elkészítette, azonban a 2021. évi egyszerűsített éves beszámolóját a jogszabályi határidőt követően tette közzé. Az egyszerűsített éves beszámolók mérlegtételeinek besorolása, értékelése, leltárral való alátámasztottsága megfelelt a Számv. tv. előírásainak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a **Savköpő Menyét Alapítvány** az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Számv. tv. szerint kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, azonban azok tartalmukban nem feleltek meg a Számv. tv. előírásainak, azok nem a pártalapítvány adottságainak, körülményeinek megfelelően kerültek kialakításra, a szabályzatok az alapító párt gazdálkodására vonatkozóan tartalmaztak szabályokat.

A Savköpő Menyét Alapítvány a Párt tv. -ben előírtak ellenére a 2020. évben összesen 1 690 651 Ft, a 2021. évben pedig összesen 3 922 773 Ft tiltott vagyoni hozzájárulást nyújtott az alapító párt részére, mert az alapító párttal közös használatú ingatlan bérleti díját az ellenőrzött időszakban önállóan fizette, valamint a közös rendezvénnel kapcsolatos ráfordításokat az alapító párt helyett finanszírozta.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az ellenőrzött időszakban a kiadások elszámolása során a Számv. tv. előírásait nem tartották be, több esetben a gazdasági események számviteli nyilvántartásban történő rögzítését bizonylat nélkül, vagy nem szabályszerűen kiállított bizonylat alapján végezték.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Savköpő Menyét Alapítvány a 2020. és 2021. évre vonatkozóan elkészítette a tevékenységéről szóló jelentéseket, azonban a jelentések nem tartalmazták Pmtv. -ben előírt vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatást és a cél szerinti juttatások kimutatását, valamint a 2021. évi jelentés a támogatások felhasználásával kapcsolatos kimutatást. Az éves jelentéseket az alapítvány a Pmtv. -ben előírtak ellenére nem tette közzé a Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Hivatalos Értesítőben.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Savköpő Menyét Alapítvány a 2020. és 2021. évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolóit elkészítette, a 2020. évi egyszerűsített éves beszámolót határidőben, a 2021. évi egyszerűsített éves beszámolót határidőt követően közzétette.

A 2020. és 2021. évi egyszerűsített éves beszámolók nem mutattak megbízható és valós képet a Savköpő Menyét Alapítvány vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

A Savköpő Menyét Alapítvány az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben meghatározott feladatot nem hajtotta végre, a Számv. tv.-ben előírtak ellenére nem az adottságainak, körülményeinek megfelelő számviteli politikát alakított ki. Az ellenőrzött időszak végén a Számvevőszék által korábban feltárt szabálytalanság továbbra is fennállt.

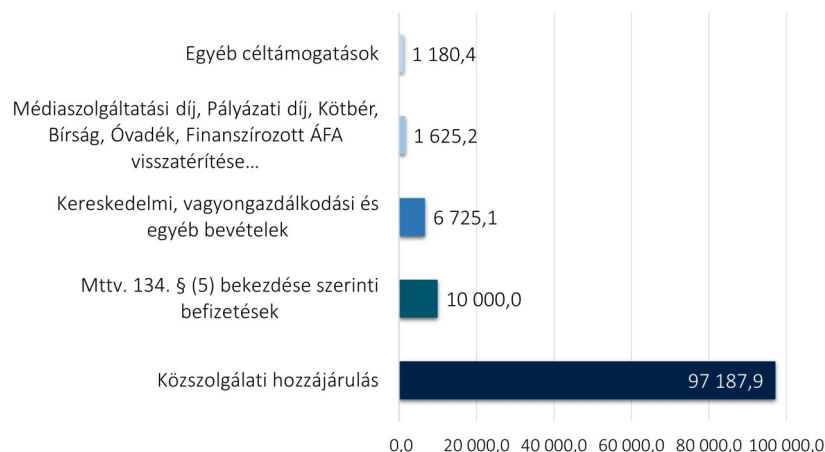
A Számvevőszék a jelentésekben a Barankovics István Alapítvány kuratóriumi elnöke részére hét, a Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány kuratóriumi elnöke részére egy, az Indítsuk be Magyarországot Alapítvány kuratóriumi elnöke részére egy, valamint a Savköpő Menyét Alapítvány kuratóriumi elnöke részére tizenkét javaslatot fogalmazott meg. A pártalapítványok a jelentésekben feltárt hibák, szabálytalanságok kijavítása, jövőbeli előfordulásuk kiküszöbölése érdekében intézkedési tervet készítettek.

A MÉDIASZOLGÁLTATÁS-TÁMOGATÓ ÉS VAGYONKEZELŐ ALAP ELLENŐRZÉSE

A Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság 2020. évi egységes költségvetésének végrehajtásáról szóló 2021. december 21-étől hatályos, 2021. évi CXLIX. tv. 6. § (2) bekezdése alapján a Számvevőszék ellenőrizte az MTVA gazdálkodását és ezzel összefüggésben a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság Médiatanácsát a 2021. január 1-jétől 2022. május 31-ig tartó időszak vonatkozásában.

Az ellenőrzés értékelte, hogy a közszolgálati feladatok ellátására nyújtott források (23. ábra) és a közszolgálati tartalék felhasználása során érvényesült-e az elszámoltathatóság és az átláthatóság, továbbá, hogy az MTVA közszolgálati feladatainak ellátására nyújtott finanszírozás meghaladta-e a közszolgálati feladatok nettó költségeit.

23. ábra: Az MTVA 2021. évi bevételi forrása (millió Ft)



Forrás: Az MTVA 2021. évi költségvetésének teljesüléséről szóló beszámolója alapján ÁSZ saját szerkesztés

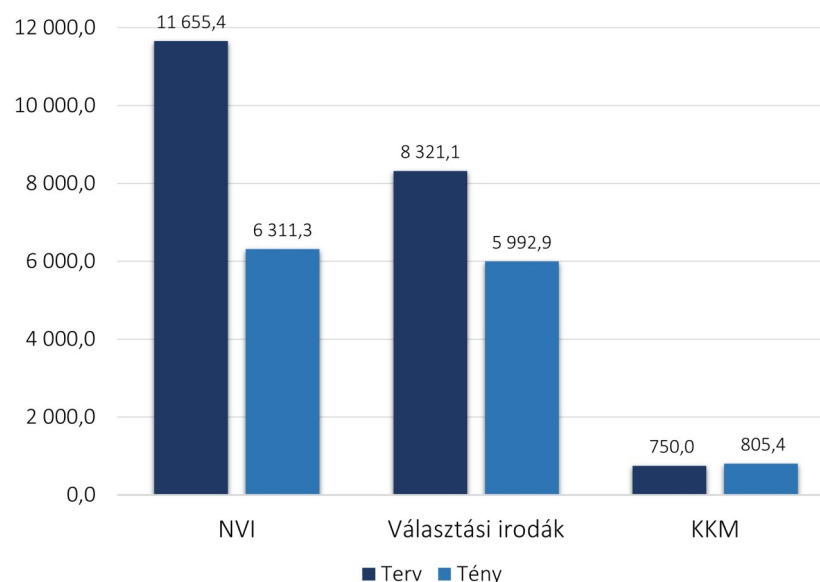
Az ellenőrzés során a Számvevőszék megállapította, hogy az MTVA belső szabályozói biztosították a források szabályszerű nyilvántartásának, elszámolásának kereteit, továbbá nyilvántartási rendszere biztosította a beszámolási kötelezettsége teljesítéséhez szükséges adatokat. Az ellenőrzött tételek esetében a ráfordítások elszámolása szabályszerű volt, azok a médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló 2010. évi CLXXXV. törvényben rögzített közszolgálati médiaszolgáltatás céljainak megvalósításához, a közszolgálati feladatok ellátásához kapcsolódtak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az MTVA-nál megvalósult a közszolgálati feladatok ellátására nyújtott források cél szerinti felhasználása. Az MTVA 2021. évi finanszírozása összhangban volt a jogszabályban előírt rendelkezésekkel, a közszolgálati feladatainak ellátására nyújtott finanszírozása nem haladta meg a közszolgálati feladatok nettó költségét. A közszolgálati feladatok ellátására nyújtott források fel nem használt részéből történő tartalékképzés szabályai teljesültek.

A KÖZÖS ELJÁRÁSBAN LEBONYOLÍTOTT 2022. ÉVI ORSZÁGGYŰLÉSI KÉPVISELŐ-VÁLASZTÁSRA ÉS ORSZÁGOS NÉPSZAVAZÁSRA FORDÍTOTT PÉNZESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

A Számvevőszék törvényi kötelezettsége alapján ellenőrizte a 2022. április 3-án közös eljárásban lebonyolított 2022. évi országgyűlési képviselők általános választása és a Kormány által kezdeményezett országos népszavazás előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos feladatok végrehajtására fordított pénzeszközök felhasználását a Nemzeti Választási Irodánál (NVI), továbbá az ellenőrzésre kiválasztott választási irodáknál, valamint a külképviseleti szavazás lebonyolítását végző KKM-nél (24. ábra).

24. ábra: A 2022. évi országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás tervezett és tényleges kiadásai (millió Ft)



Forrás: Az NVI 2022. évi összesített elszámolások alapján ÁSZ saját szerkesztés

A Számvevőszék törvényi kötelezettségének eleget téve értékelte a 2022. évi országgyűlési képviselő-választás és az országos népszavazás előkészítése és lebonyolítása során igénybe vett pénzeszközök felhasználása szabályszerűségét.

A Számvevőszék a 72 szervezetnél ellenőrizte, hogy a választás és a népszavazás előkészítésére és lebonyolítására a központi költségvetésből biztosított források tervezése, felhasználása, elszámolása és ellenőrzése a jogszabályokban előírtaknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés során a Számvevőszék megállapította, hogy a választás és a népszavazás pénzügyi előkészítése az NVI-nél, a KKM-nél és egy kivétellel minden ellenőrzött választási irodánál szabályszerűen történt. Szabályszerű volt a választásra és a népszavazásra a központi költségvetésből biztosított források elosztása, kezelése, illetve egy választási irodát kivéve a rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása is. Továbbá szabályszerűen történt a választási szerveknél a választáshoz és a népszavazáshoz felhasznált pénzeszközök elszámolása.

A választási irodák három választási iroda kivételével a jogszabályban előírt ellenőrzési feladataikat is végrehajtották.

Az ellenőrzés eredményeként egy helyi választási iroda számára kötelezettségvállalásra és teljesítésigazolására jogosult személyekről és aláírásmintájukra vonatkozó naprakész nyilvántartás hiánya miatt került sor javaslat megfogalmazásra.

AZ EGYESÜLETEK ÉS ALAPÍTVÁNYOK ÁLLAMHÁZTARTÁSBÓL KAPOTT TÁMOGATÁSAI KÖNYVVITELI NYILVÁNTARTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

A Számvevőszék – több ütemben – ellenőrizte, hogy a civil szervezetek a kapott költségvetési támogatást a jogszabályi előírások és a támogatási szerződésben rögzítettek szerint tartotta-e nyilván. Az ellenőrzések 99 egyesületi vagy alapítványi formában működő civil szervezetre terjedtek ki.

A Számvevőszék ellenőrzése megállapította, hogy 89 civil szervezet könyvvezetési rendszerének kialakítása megfelelően támogatta az államháztartásból származó támogatások szabályszerű könyvviteli nyilvántartását, biztosította a közpénzek felhasználásának ellenőrizhetőségét. Az ellenőrzés 10 civil szervezetnél tárta fel azt a hibát, hogy a könyvvezetési rendszer nem a jogszabályi előírások szerint alakították ki, ezáltal a közpénz felhasználás ellenőrizhetőségét nem biztosították.

10 civil szervezet a jogszabályok előírásai ellenére az államháztartási forrásból kapott támogatás felhasználásáról nem vezetett olyan számviteli nyilvántartást, amelynek alapján megállapítható és ellenőrizhető lett volna a kapott támogatás felhasználása. 70 civil szervezet az államháztartási forrásból kapott támogatást megfelelően, a jogszabályi előírások szerint, elkülönítve tartotta nyilván. 57 civil szervezetnél a közvélemény tájékoztatása a közpénzek felhasználásáról nem volt megfelelő. Az ellenőrzés eredményeképpen 62 civil szervezet számára mindösszesen 112 javaslatot fogalmazott meg a Számvevőszék.

SPORTEGYESÜLETEK ESZKÖZBESZERZÉSRE KAPOTT TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSA SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE

A Számvevőszék ellenőrzése 12 szervezetnél a látvány-csapatsportágak sportegyesületei számára juttatott, a sportegyesületek költségvetésében jelentős hányadot képviselő, a Tao tv. alapján TAO támogatásokból megvalósult eszközbeszerzésekre terjedt ki.

A Számvevőszék az ellenőrzés során értékelte a sportegyesületek TAO támogatásból megvalósult eszközbeszerzéseinek szabályszerűségét, az eszközbeszerzések elszámolását és nyilvántartását, illetve az eszközök fellelhetőségét, továbbá ellenőrizte, hogy az eszközök használata és felhasználása a Sportfejlesztési Programban foglaltakkal összhangban volt-e. Az ellenőrzések a kiválasztott sportfejlesztési támogatás felhasználásáról szóló döntéstől a helyszíni ellenőrzés napjáig tartó időszakra irányultak.

A Számvevőszék ellenőrzése alapján hat sportegyesületnél az ellenőrzött eszközbeszerzésre kapott támogatások felhasználása szabályszerűen valósult meg, további hat sportegyesületnél összességében nem volt szabályszerű. Az ellenőrzött sportegyesületek a jóváhagyott sportfejlesztési programokban jóváhagyott eszközöket vásárolták meg.

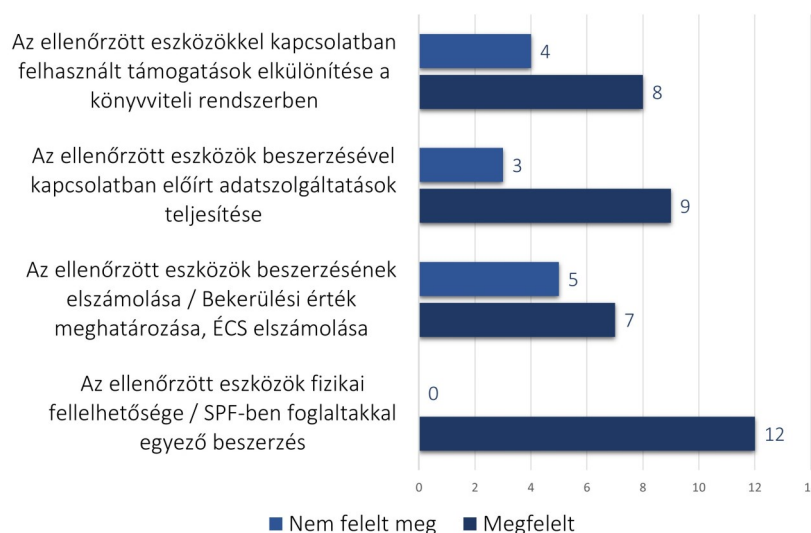
Az ellenőrzés megállapította, hogy az eszközök bekerülési értékének meghatározása, valamint az értékcsökkenés elszámolása négy sportegyesületnél nem volt szabályszerű, nem felelt meg a Számv. tv. előírásainak. Az előírt elszámolási, adatszolgáltatási kötelezettséget a sportegyesületek – egy sportegyesület kivételével – a látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 107/2011. (VI.30.) Korm. rendeletben (továbbiakban: 107/2011. Korm. rendelet) előírtaknak megfelelően teljesítették, az előrehaladási jelentéseket, záró elszámolásokat a támogató felé – egy sportegyesület kivételével – beküldték.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az ellenőrzött eszközökkel kapcsolatos támogatások felhasználásának könyvvitelben való elkülönítése – egy sportegyesület kivételével – a jogszabályoknak megfelelően történt. Egy sportegyesület a Számv. tv.-ben és az Ectv.-ben foglalt előírások ellenére könyvvezetési és beszámolási kötelezettségének nem tett eleget (25. ábra).

Az ellenőrzés megállapította továbbá, hogy a Számv. tv.-ben, valamint a 107/2011. (VI.30.) Korm. rendeletben foglaltakkal ellentétben négy sportegyesületnél az ellenőrzött eszközökre kapott támogatások felhasználását a könyvviteli rendszerben nem különítették el.

A feltárt szabálytalanságokról a Számvevőszék tájékoztatást küldött a Magyar Labdarúgó Szövetség, mint támogató felé, amely a kifizetett és elszámolt támogatásokkal kapcsolatban jogosult átfogó ellenőrzést lefolytatni.

25. ábra: A sportegyesületek ellenőrzésének tapasztalatai, az ellenőrzött szervezetek hiányosságai (db)



A Számvevőszék három ellenőrzött szervezet részére összesen öt javaslatot fogalmazott meg. Az érintett sportegyesületek a számvevőszéki jelentésben feltárt hibák, szabálytalanságok kijavítása, jövőbeli előfordulásuk kiküszöbölése érdekében intézkedési tervek készítették, amelyeket megküldtek a Számvevőszék részére. A Számvevőszék az intézkedési tervek elfogadta.

A KÖZÉLET BEFOLYÁSOLÁSÁRA ALKALMAS TEVÉKENYSÉGET VÉGZŐ CIVIL SZERVEZTEK ÉRTÉKELÉSE

Az ÁSZ törvény 5. § (11) bekezdés e) pontja alapján a Számvevőszék törvényességi szempontok szerint ellenőrzi a 2021. évi XLIX. tv. hatálya alá tartozó egyesületet és alapítványt. A közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek körét – a 2021. évi XLIX. tv. 1. § (2) bekezdésében meghatározott kivételekkel – a törvény azon egyesületekben és alapítványokban határozza meg, amelyek tárgyévi mérlegfőösszege eléri a 20,0 millió Ft-ot. Az összefoglaló jelentésben a Számvevőszék 98 –

a 2021. évi XLIX. tv. alapján a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetnek minősülő – civil szervezetnél „Az egyesületek és alapítványok államháztartásból kapott támogatásai könyvviteli nyilvántartásának ellenőrzése” című ellenőrzés során megtett megállapításokat foglalta össze és az érintett szervezetek ellenőrzéseinek eredményeit értékelte. Az ellenőrzés az államháztartási forrásból kapott egyes támogatások könyvviteli nyilvántartására, ennek keretében a támogatásból származó bevétel, valamint a támogatás felhasználás nyilvántartására vonatkozó jogszabályi előírások betartására terjedt ki a 2022. év vonatkozásában.

Az ellenőrzött szervezetek a 2022. évi beszámolóik összesített mérlegfőösszege alapján összesen 277,3 Mrd Ft vagyonnal gazdálkodtak, tevékenységük finanszírozásához, szakmai programok megvalósításához összesen 105,9 Mrd Ft támogatásban részesültek.

Az ellenőrzés során a Számvevőszék értékelte, hogy a társadalom széles rétegét érintő feladatokat ellátó, ezért a közérdeklődésre számot tartó, a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző, alapítványi és egyesületi formában működő civil szervezetek a gazdálkodásuk szabályozási környezetét, a gazdálkodás kontrolljait szabályszerűen alakították-e ki.

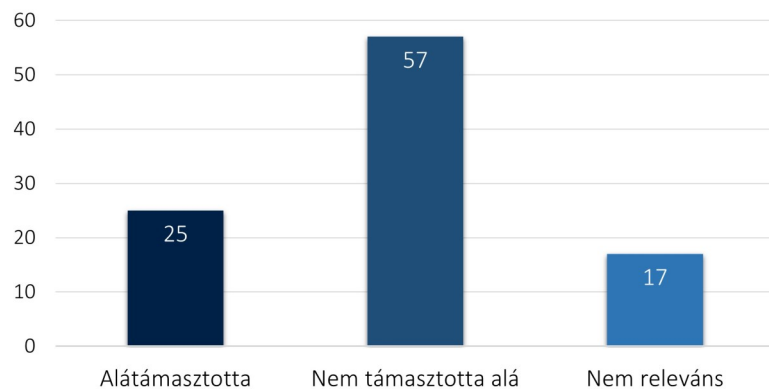
Az ellenőrzés megállapította, hogy 91 civil szervezet könyvviteli nyilvántartási rendszerének kialakítása megfelelt, hét civil szervezet esetében nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A támogatási előlegek elszámolása 72 civil szervezet esetében nem a Számv. tv. előírásai szerint történt, mi-

vel azokat az ellenőrzött időszakban nem, vagy csak részben tartották nyilván kötelezettségként. Ennek következtében a 2022. évi beszámolójuk nem mutatott megbízható és valós képet az érintett szervezetek vagyoni, pénzügyi helyzetéről. Azon 12 civil szervezet közül, amelyek számára a támogató támogatásként és nem támogatási előlegként folyósította a támogatást, 11 civil szervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően elszámolta a bevételt. Egy civil szervezet a kapott támogatást a jogszabályi előírás ellenére bevételként nem számolta el, a könyvviteli rendszerében a passzív időbeli elhatárolások között azonnal halasztott bevételként mutatta ki, ezáltal sérült a Számv. tv. szerinti bruttó elszámolás elve.

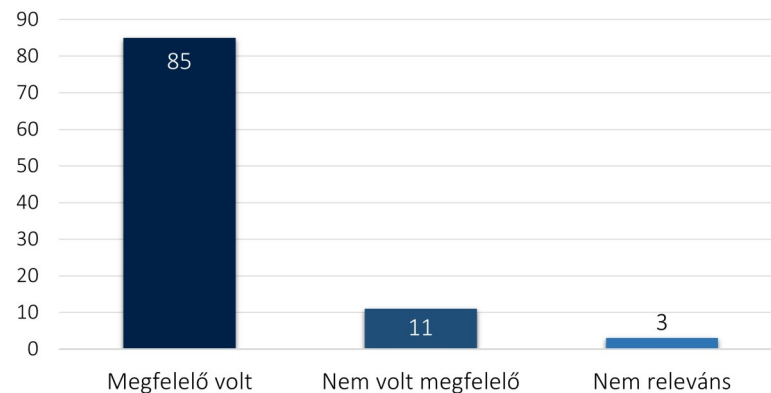
A könyvviteli nyilvántartásukat szabályszerűen kialakított civil szervezetek közül négy szervezet a nyilvántartási rendszerében a Civil tv. előírása ellenére nem különítette el az államháztartási forrásból kapott támogatást az alapcél szerinti tevékenysége egyéb bevételeitől. További 19 civil szervezet az államháztartási forrásból kapott támogatásra vonatkozóan – az Ectv. előírása ellenére – nem mutatta ki, hogy azt a központi költségvetésből vagy elkülönített pénzalapból kapta. 66 civil szervezetnél a támogatás elkülönített számviteli nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Két civil szervezet esetében – mely az előlegként kapott támogatást könyveiben a jogszabályi előírásoknak megfelelően kötelezettségként tartotta nyilván – bevétel elszámolására még nem került sor, tekintettel arra, hogy a támogatás terhére felhasználás még nem történt (26. ábra).

26. ábra: Az ellenőrzött egyesületek és alapítványok államháztartásból kapott támogatásai könyvviteli nyilvántartásának szabályszerűsége (db)

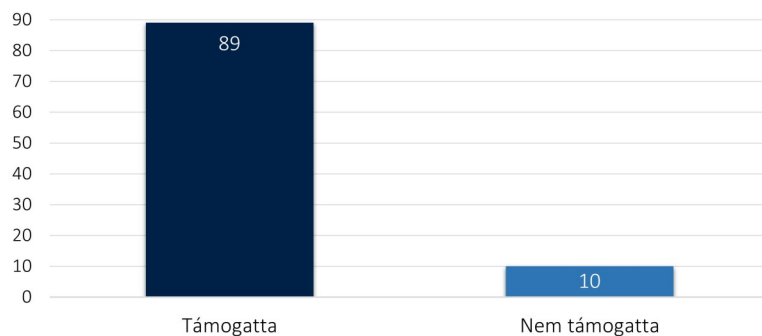
- A beszámolóban és a közhasznúsági mellékletben bemutatott adatokat alátámasztották-e az könyvviteli nyilvántartások adatai?



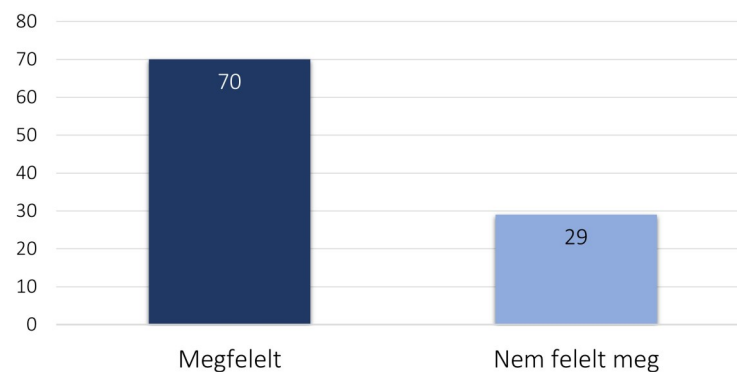
- A támogatás felhasználás könyvviteli nyilvántartása megfelelő volt-e?



- A könyvvezetés kialakítása támogatta-e a támogatás szabályos könyvviteli nyilvántartását?



- A kapott támogatások könyvviteli nyilvántartása a jogszabályoknak megfelelt-e?



ÁLLAMI VAGYONGAZDÁLKODÁS

AZ ÁLLAMI VAGYON FELETTI TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁSSAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGEK ELLENŐRZÉSE

Az állami vagyon felett 2021. évben összesen 53 szervezet gyakorolta a tulajdonosi jogokat. Az ellenőrzés kiterjedt a Magyar Állam tulajdonosi joggyakorlásában érintett szervezetek közül négy tulajdonosi joggyakorló szervezetre, az MNV Zrt.-re, az EMMI-re, a Nemzeti Vízművek Zrt-re (továbbiakban: NV Zrt.), valamint az NFK-ra. Az ellenőrzés tárgyát képezték az állami vagyonra vonatkozó tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos intézkedései, a tulajdonosi joggyakorlási feladatok szabályszerű ellátását támogató belső szabályozási, közzétételi kontrollok, továbbá az állami vagyonról készített 2021. évre vonatkozó beszámoló.

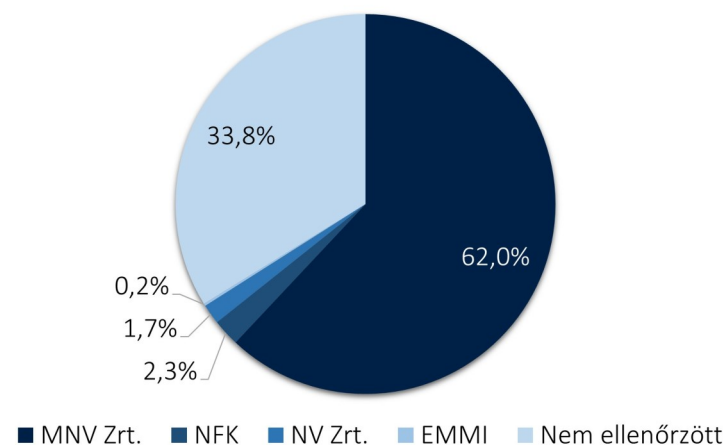
Az ellenőrzött tulajdonosi joggyakorlók rábízott állami vagyonba tartozó befektetett eszközök arányát a teljes állami vagyon befektetett eszközök állományához viszonyítva a 27. ábra mutatja.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az állami vagyon felett tulajdonosi jogokat gyakorló szervezeteknél kialakított kontrollok biztosították-e a szabályszerű tulajdonosi joggyakorlást, feladatellátásuk során érvényesültek-e a jogszabályi előírások.

A Számvevőszék ellenőrzése megállapította, hogy az ellenőrzött állami vagyon felett tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek által kialakított kontrollok biztosították a szabályszerű tulajdonosi joggyakorlást, feladatellátásuk során érvényesültek a jogszabályi előírások.

A tulajdonosi joggyakorló szervezetek a Számv. tv., továbbá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) előírt kötelezettségeiknek eleget téve elkészítették a számviteli politikát, illetve a számviteli politika keretében elkészítendő

27. ábra: Az ellenőrzött tulajdonosi joggyakorlók rábízott állami vagyonba tartozó befektetett eszközök aránya a teljes állami vagyon befektetett eszközök állományához viszonyítva (%)



Forrás: 2021. évi rábízott vagyonra vonatkozó költségvetési beszámolók adatai alapján ÁSZ saját szerkesztés

eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, eszközök és források értékelési szabályzatát, valamint rendelkeztek számlarenddel. A szabályzatok – egy ellenőrzött szervezet kivételével – a tulajdonosi joggyakorlás tekintetében megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az ellenőrzött tulajdonosi joggyakorlók rendelkeztek hatályos vagyonyilvántartási szabállyal, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és a közzététel rendjéről szóló szabállyal. A tulajdonosi joggyakorlók integrált kockázatkezelési szabályzata és az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése – egy ellenőrzött tulajdonosi joggyakorló kivételével – szabályszerű volt (28. ábra).

28. ábra: Tulajdonosi joggyakorlók szabályzatai a 2021. évben

SZABÁLYZAT ELNEVEZÉSE	MNV Zrt.	NV Zrt.	NFK	EMMI
Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ)	✓	✓	✓	✓
Számviteli politika	✓	✗	✓	✓
Számlarend	✓	✗	✓	✓
Bizonylati rend	✓	✗	✓	✓
Leltárkészítési és leltározási szabályzat	✓	✗	✓	✓
Értékelési szabályzat	✓	✗	✓	✓
Vagyonnyilvántartási szabályzat	✓	✓	✓	-
Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendje	✓	✓	✓	✓
Integrált kockázatkezelési szabályzat	✓	✗	✓	✓
Közzétételi szabályzat	✓	✓	✓	✓

✓ : Megfelelt ✗ : Nem felelt meg -: nem volt kötelezett vagyon-nyilvántartási szabályzat készítésére

Forrás: Ellenőrzött szervezetek által beküldött dokumentumok alapján
ÁSZ saját szerkesztés

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy valamennyi ellenőrzött tulajdonosi joggyakorló a tulajdonosi ellenőrzéssel kapcsolatos feladatait szabályszerűen végezte el, a jogszabályi előírásainak megfelelően gondoskodott a tulajdonosi joggyakorlással összefüggő ellenőrzések végrehajtásáról.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az állam tulajdonosi jogait gyakorló szervezetek az állami vagyont szabályszerűen tartották nyilván.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az ellenőrzött tulajdonosi joggyakorló szervezetek a rábízott állami vagyona vonatkozó év végi beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeiket a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítették. A rábízott állami vagyon 2021. december 31-i állományáról készített adatszolgáltatást a jogszabályban előírt határidőig megküldték az MNV Zrt. részére.

Az állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek működéséről, az állami vagyon állományának alakulásáról, az állami vagyonnal való gazdálkodás folyamatairól szóló 2021. évi beszámolót a gazdaságfejlesztési miniszter elkészítette.

Az ellenőrzés során a Számvevőszék három javaslatot fogalmazott meg az NV Zrt. vezérigazgatója részére, valamint egy-egy javaslat került megfogalmazásra az NFK elnöke, illetve az MNV Zrt. vezérigazgatója részére. Az ellenőrzött szervezetek vezetői a javaslatokra vonatkozóan intézkedési tervet készítettek, amelyet a Számvevőszék elfogadott.

AZ MNV ZRT. TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁSÁBA ÉS KÖZVETLEN KEZELÉSE ALÁ TARTOZÓ EGYES IDEGEN HELYEN TÁROLT ÁLLAMI TULAJDONÚ VAGYONELEMEK TÁROLÓ SZERVEZET ÁLTALI MEGŐRZÉSÉNEK ÉS A VAGYON-ELEMHEZ KAPCSOLÓDÓ ADATSZOLGÁLTATÁS TELJESÍTÉSÉNEK CÉLZOTT ELLENŐRZÉSE

Az állam tulajdonában álló dolgok az állami vagyon részét képezik. Az állami tulajdon esetén a tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlása tulajdonosi joggyakorló szervezetek útján történik.

A rábízott állami vagyon felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét tulajdonosi joggyakorlóként – ha törvény vagy miniszeri rendelet eltérően nem rendelkezik – az MNV Zrt. gyakorolja. Az MNV Zrt. nyilvántartja a tulajdonosi joggyakorlása alatt álló állami vagyont, annak értékét és változásait, továbbá közvetlenül vagy polgári jogi szerződések útján hasznosítja a tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó állami vagyont.

A Számvevőszék ellenőrzése az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlásába és közvetlen kezelése alá tartozó egyes idegen helyen tárolt állami tulajdonú vagyonelemek nyilvántartására, megőrzésére, az átvett vagyonelemekről történő adatszolgáltatásnak, nyilatkozatnak az MNV Zrt. felé történő teljesítésére, valamint a nyilvántartott adatokban felmerülő eltérés és/vagy a vagyontárgy hiánya esetén tett intézkedésekre terjedt ki.

Az ellenőrzés a 2021. január 1. – 2023. június 30. közötti időszakra irányult és négy szervezetet érintett. A Számvevőszék négy, kockázat alapon kiválasztott állami tulajdonú vagyontárgyhoz kapcsolódó kötelezettség teljesítését ellenőrizte azoknál a szervezeteknél, amelyek az MNV Zrt. nyil-

vántartása szerint a vagyontárgyak tárolói/használói voltak. Az ellenőrzés a Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Kft.-nél (továbbiakban: NÖF Nonprofit Kft.) egy olajfestményhez, a Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt.-nél egy informatikai eszközhöz, a PRIV-DAT Kft.-nél egy személygépkocsihoz, valamint a Magyar Lovas Szövetségnél egy munkagéphez kapcsolódó lényeges kötelezettségek teljesítésére terjedt ki.

A Számvevőszék ellenőrzése feltárta, hogy az ellenőrzött vagyontárgyakat birtokló szervezetek több alkalommal is változtak, ugyanakkor a vagyontárgyak megőrzése az ellenőrzött időszakban folyamatosan biztosított volt. Valamennyi ellenőrzött vagyonelem az ellenőrzés időszakában fellelhető volt a használójánál. Az MNV Zrt. nyilvántartása ugyanakkor három vagyonelem tekintetében téves adatokat tartalmazott a tároló szervezetre vonatkozóan. Az MNV Zrt. az ellenőrzés folyamatában, a számvevőszéki jelentéstervezet megküldését követően az észrevételezés időszakában jelezte, hogy intézkedést tett nyilvántartásának pontosítása érdekében.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a NÖF Nonprofit Kft., a Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt. és a PRIV-DAT Kft. az jogszabályi előírásainak megfelelően teljesítette a vagyontárgyakhoz kapcsolódó adatszolgáltatási/nyilatkozattételi kötelezettségeit. A Magyar Lovas Szövetség a használatába adott vagyontárgy megőrzéséről gondoskodott, azonban az MNV Zrt. által előírt adatszolgáltatási kötelezettségét a 2021. évi költségvetési beszámolót alátámasztó leltárhoz kapcsolódóan nem, a 2022. évihez kapcsolódóan csak részben teljesítette.

Az ellenőrzés során a Számvevőszék egy javaslatot fogalmazott meg a Magyar Lovas Szövetség elnökének, amelyben intézkedését kérte a kontrolltevékenységek megfelelő működtetésére. Az elnök a javaslatokra vonatkozóan intézkedési tervet készített, amelyet a Számvevőszék elfogadott.

AZ ÁLLAMI TULAJDONBAN LÉVŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK TAKARÉKOSSÁGI INTÉZKEDÉSEINEK CÉLZOTT ELLENŐRZÉSE 2022. ÉVRE VONATKOZÓAN

Az energiahordozók árának jelentős növekedése miatt az ellenőrzött időszakot érintő takarékosági intézkedések a gazdálkodó szervezetek egyik legmeghatározóbb gazdálkodási döntései közé tartoztak.

A Számvevőszék ellenőrzése hat állami tulajdonban lévő gazdasági társaság által – az energiahordozók árának jelentős növekedése miatt – hozott takarékosági célú döntéseket és a döntések hatásait értékelte 2022. évre vonatkozóan.

A Számvevőszék megállapította, hogy az ellenőrzött állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok közül öt az energiafelhasználás csökkentése érdekében valamennyi, az általa használt energiafajtákra kiterjedően hozott takarékosági célú döntéseket és tett intézkedéseket, amelyek – egy gazdasági társaságnál az áram kivételével – az energiahordozók felhasználásának csökkenését eredményezték. Egy ellenőrzött állami tulajdonban lévő gazdasági társaság a lehetőségei és gazdálkodási sajátosságai figyelembevételével hozott – nem közvetlenül a saját energiafelhasználására ható – takarékosági döntéseket és tett intézkedéseket.

A Számvevőszék megállapította, hogy az ellenőrzött állami tulajdonban lévő gazdasági társaságoknál az általuk használt energiahordozók tekintetében hozott takarékosági célú döntések és intézkedések hozzájárultak az energiahordozók felhasználásának különböző mértékű csökkenéséhez.

Az ellenőrzött állami tulajdonú gazdasági társaságoknál a meghozott energiatakarékosági intézkedések ugyan kiterjedtek valamennyi energiahordozóra, azonban az ellenőrzés megállapította, hogy egyes esetekben a takarékosági lehetőségek mérlegelése nem volt teljeskörű, illetve a meghozott intézkedések nyomon követése nem minden esetben valósult meg.

Az ellenőrzés során a Számvevőszék egy javaslatot fogalmazott meg a KTI Nonprofit Kft. ügyvezetője részére, amelyben javasolta a társaság vonat-

kozó belső szabályozójában rögzített, gépjárművek magánhasználatával összefüggő rendelkezések magánhasználat korlátozhatóságára irányuló felülvizsgálatát. Az ügyvezető a javaslatokra vonatkozóan intézkedési tervet készített, amelyet a Számvevőszék elfogadott.

AZ ÁLLAMI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK KONTROLLING RENDSZERÉNEK CÉLZOTT ELLENŐRZÉSE

A controlling rendszer, mint vezetői döntéstámogató rendszer kiemelt szerepet tölt be egy gazdasági társaság életében, mivel a tervezést, ellenőrzést, információellátást hangolja össze egy irányítási rendszer formájában, a bevétel, a költség, és az eredmény adatok folyamatos visszamérésével, vezetői jelentések készítésével a döntések megalapozásához nyújt támogatást. Egy jól működő controlling rendszer keretében a gazdasági társaság vezetői időben képesek beavatkozni a tervtől való eltérés korrigálása érdekében.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az állami tulajdonú gazdasági társaságok controlling rendszere támogatta-e a vezetői döntéshozatalt. Az ellenőrzés két állami tulajdonú gazdasági társaságra terjedt ki és a 2020. évet érintette.

Az ellenőrzés megállapította, a controlling rendszer működése biztosította az ellenőrzött szervezetek tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését, a döntések alátámasztását. A controlling területhez kapcsolódó feladatokat belső szabályozókban rögzítették, így többek között meghatározták a controlling feladatok szervezeti szintű besorolását, a stratégiai tervezésre, illetve az üzleti terv készítésére vonatkozó szabályokat.

Az ellenőrzés számos, a controlling rendszer működésére vonatkozó, a Gbkr. előírásainak megfelelő jó gyakorlatot azonosított, úgy mint a controlling terület feladatainak szabályozása, a controlling feladatok szerint elkülönült szervezeti egységek létrehozása, a feladatok belső szabályza-

tokban történő rögzítése, a felelősségvállalási rendszer szabályozása, tervezési/ütemezési tábla készítése, az önköltségszámítás során az egységes szempontok szerinti kalkulációk készítését támogató kalkulációs sémák, továbbá a stratégiai, operatív és üzleti tervek teljesülésének nyomon követése.

AZ ÁLLAMI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKNÁL A 2022. ÉVI SZÁMVITELI BESZÁMOLÓ ELFOGADÁS FOLYAMATÁBA ÉPÍTETT KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK CÉLZOTT ELLENŐRZÉSE

Az éves számviteli beszámoló célja, hogy a gazdálkodó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet adjon. A beszámoló nem csak a külső piaci szereplőknek, a cégvezetésnek, a partnereknek, hanem a tulajdonosi joggyakorlóknek és az állampolgároknak is tájékoztatást nyújt. Ebből kifolyólag a vállalkozás éves működéséről, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről készített jelentés vonatkozásában kialakított kontrollok szerepe kiemelkedő.

A gazdasági társaságoknak az éves számviteli beszámoló elfogadása folyamata során szükséges kialakítaniuk és működtetniük kontrollokat a jogszabályi előírásokból eredő feladatok végrehajtása érdekében, azért, hogy a megfelelő dokumentáltság, valamint az időszerűség feltételeit biztosítani tudják.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az ellenőrzött hat állami tulajdonú gazdasági társaság kialakított és működtett-e kontrollokat a 2022. évi számviteli beszámoló elfogadása során, illetve a működtetett kontrollok hozzájárultak-e az adott évi számviteli beszámoló elfogadásának előírás szerinti megvalósításához.

A Számvevőszék az ellenőrzés során megállapította, hogy a 2022. évi számviteli beszámolót az ellenőrzött állami tulajdonú gazdasági társaságok 2023. május 31-ig közzétették, letétbe helyezték. Továbbá kialakítottak és működtettek kontrollokat a beszámoló elfogadásának támogatására, melyek alkalmasak voltak a legfőbb szerv 2022. évi beszámolóra vonatkozó döntéshozatalának alátámasztására, valamint hozzájárultak a 2022. évi számviteli beszámoló elfogadás folyamatának előírás szerinti megvalósításához (29. ábra).

Az ellenőrzés két társaság esetében a számviteli beszámoló saját honlapon való közzététele tekintetében és egy társaság esetében a belső ellenőrzés számára előírt, a számviteli beszámolóra vonatkozó feladat és a gyakorlat közötti összhangra vonatkozóan azonosított hiányosságot.

A hiányosságok megszüntetése érdekében a Számvevőszék egy-egy javaslatot fogalmazott meg a gazdasági társaságok vezetői részére, amelyekben felhívta a figyelmet a megfelelő kontrollok biztosítására.

Az ellenőrzés feltárta, hogy a gyakorlati megvalósítás néhány esetben elmaradt, így a kontrollok valódi céljukat nem töltötték be.

A Számvevőszék előremutató gyakorlatként kiemelte, hogy az ellenőrzött gazdasági társaságok közül több olyan, a számviteli beszámoló vizsgálatára vonatkozó kontrollokat is kialakított, amelyre a jogszabályi rendelkezések alapján nem volt kötelezve.

29. ábra: A 2022. évi számviteli beszámoló elfogadás folyamatának fő pontjai

Ellenőrzött társaság	A számviteli beszámoló elfogadás folyamata					
	A számviteli politikában rögzítették a mérlegkészítés napját	A könyvvizsgáló jelentése elkészült a számviteli beszámolóra vonatkozóan	A Felügyelő-bizottság írásbeli jelentése számviteli beszámoló vonatkozásában rendelkezésre állt	A Tulajdonosi joggyakorló döntése a számviteli beszámoló elfogadásáról rendelkezésre állt	Beszámoló közzététele és letétbe helyezése megtörtént az Online Beszámoló és Űrlapkitöltő rendszeren keresztül	A számviteli beszámolót közzétették a társaság honlapján
Agrármarketing Nonprofit Kft.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aktív- és Ökoturisztikai Nonprofit Kft.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Concerto Akadémia Nonprofit Kft.	✓	✓	-	✓	✓	✗
Egy a Természettel Nonprofit Kft.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Forum Hungaricum Nonprofit Kft.	✓	✓	✓	✓	✓	✗
Széchenyi Programiroda Nonprofit Kft.	✓	✓	✓	✓	✓	✓

✓: Megfelelt ✗: Nem felelt meg -: nem állt rendelkezésre

AZ ÁLLAMI VAGYON FELETTI TULAJDONOSI JOGGYAKORLÓ SZERVEZETEK ÉS AZ ÁLLAMI TULAJDONBAN ÁLLÓ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ELEKTRONIKUS KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉGE TELJESÍTÉSÉNEK CÉLZOTT ELLENŐRZÉSE

A tulajdonosi joggyakorló szervezetek és a közfeladatot ellátó, állami tulajdonban álló gazdasági társaságok esetében a közérdekű adatok elektronikus közzététele alapvető fontosságú a közélet működésének átláthatósága szempontjából. Ebbe a körbe tartoznak az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben (továbbiakban: Info.tv.) előírt szervezeti és személyzeti adatok, a tevé-

kenységre és működésre, valamint a gazdálkodásra vonatkozó adatok, továbbá a köztulajdonban álló gazdasági társaságok esetében a Számv.tv. szerinti beszámoló, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényben (továbbiakban: Taktv.) előírt, a vezető tisztségviselőkre, vezető állású munkavállalókra, felügyelőbizottsági tagokra vonatkozó közzétételek. Az ellenőrzött szervezetek tevékenységének, működésének és gazdálkodásának átláthatóságát biztosítja a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben (továbbiakban: IHM rendelet) foglalt, a szervezet szempont-

jából nem releváns adatok közzététele, valamint a "Közérdekű adatok"-ra történő hivatkozás honlap nyitó oldalon történő megjelenítése.

Az ellenőrzés keretében olyan öt tulajdonosi joggyakorló szervezet és hat gazdasági társaság elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítését értékelte a Számvevőszék, amelyeknél a közzétételi kötelezettségeik teljesítésében előzetesen hiányosságot tapasztalt. A Számvevőszék értékelte, hogy az ellenőrzés hatására javult-e a szervezetek közzétételi kötelezettségének teljesítése az ellenőrzéssel érintett 2022. évben.

Az ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött szervezetek részben, vagy egészen pótolta a hiányzó dokumentumok/adatok/ információk honlapjaikon történő közzétételét.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött tulajdonosi joggyakorló szervezetek közül három teljesítette az Info.tv. szerinti közzétételi kötelezettségét, azonban két szervezet a jogszabályi előírások ellenére a rábízott vagyona vonatkozó beszámolóját a gazdálkodási adatok között honlapján nem tette közzé.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az ellenőrzött gazdasági társaságok teljesítették az Info.tv., a Számv.tv. és Taktv. szerinti közzétételi kötelezettségeiket. Egy gazdasági társaság az Info.tv. és az IHM rendelet szerinti közzétételi kötelezettségének a számvevőszéki jelentéstervezet megküldését követően, az észrevételezés időszakában tett eleget, ezzel a jelentést megállapítása már az ellenőrzés során hasznosult.

A hiányosságok megszüntetése érdekében a Számvevőszék egy-egy javaslatot fogalmazott meg a Magyar Nemzeti Múzeum Főigazgatója, illetve a Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt. Vezérigazgatója részére, amelyben kérte intézkedésüket a rábízott vagyon tekintetében elkészítésre kerülő éves költségvetési beszámoló honlapon történő közzététele érdekében. A Főigazgató és a Vezérigazgató a javaslatokra vonatkozóan intézkedési tervet készített, amelyeket a Számvevőszék elfogadott.

A TÖBBSÉGI ÁLLAMI TULAJDONBAN LÉVŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK VEVŐKÖVETELÉS ÁLLOMÁNY KEZELÉSÉNEK CÉLZOTT ELLENŐRZÉSE

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok jellemzően közfeladatot látnak el. A közfeladatok ellátásához a forrásokat a gazdasági társaságok alapvetően a saját tevékenységükből származó bevételeikkel biztosítják, így e bevételek beszedésével kapcsolatos intézkedéseiknek, döntéseiknek kiemelt jelentőségük van a közfeladatok megfelelő színvonalú ellátása érdekében.

A Számvevőszék a felelős gazdálkodás jogszabályban előírt kritériumának ellenőrzése keretében értékelte, hogy a gazdasági társaságok – az erőforrásaikhoz, körülményeikhez, a követelésállományuk sajátosságaihoz mérten – megtették-e az elvárható intézkedéseket a követeléseik behajtása érdekében.

Az ellenőrzés során öt állami tulajdonban lévő gazdasági társaság esetében került sor kiválasztott mintatételeken keresztül a vevőkövetelés nyilvántartása megfelelőségének, a követelésállomány kezelésének, valamint a behajthatatlan vevőkövetelések számviteli elszámolásának ellenőrzésére a 2022. január 1. és 2023. július 12. közötti időszakra vonatkozóan.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kiválasztott vevőköveteléseket két ellenőrzött gazdasági társaság a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartotta nyilván. Egy gazdasági társaság esetében a vevőkövetelésekre vonatkozó nyilvántartás részben volt megfelelő, mivel abban a jogszabályi előírás ellenére szerepelt egy a vevő által vissza nem igazolt követelés. További két ellenőrzött gazdasági társaság nyilvántartása olyan követelést is tartalmazott, amelyek nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy egy gazdasági társaság az ellenőrzött vevőkövetelések behajtása érdekében a felelős gazdálkodás szempontjainak figyelembevételével intézkedett, azonban négy ellenőrzött gazdasági társaság nem tett meg minden elvárható intézkedést a követelések behaj-

tása érdekében. Az ellenőrzött gazdasági társaságok a lejárt fizetési határidejű vevőkövetelések behajtására vonatkozó tevékenységet belső szabályzataikban nem szabályozták.

Az ellenőrzés rámutatott arra, hogy az ellenőrzött gazdasági társaságok belső szabályzataikban a Számv. tv. előírásaival összhangban szabályozták a behajthatatlan követelések elszámolását.

Az ellenőrzés megállapította, hogy egy gazdasági társaságnál a behajthatatlan követelések elszámolása megfelelt a Számv. tv. előírásainak. További egy gazdasági társaság egy vevő felé fennálló követelés vonatkozásában nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően számolta el a behajthatatlan követelést. Három gazdasági társaság a 2022. évben nem számolt el behajthatatlan követelést (30. ábra).

30. ábra: A követelések nyilvántartásának és a behajthatatlan követelések elszámolásának szabályszerűsége, valamint a vevőkövetelések behajtására tett intézkedések megfelelősége

Ellenőrzött mintatételek esetében	Gazdasági társaságok				
	AK Nyomda Kft.	Hollóházi Hungaricum Nonprofit Kft.	Kincsem Nemzeti Kft.	KKM Subsidiум Kft.	OMSZI Nonprofit Kft.
Vevőkövetelések nyilvántartásai	✓	✗	R	✓	✗
Vevőkövetelések behajtására tett intézkedések megfelelősége	✓	✗	✗	✗	✗
Behajthatatlan vevőkövetelések számviteli elszámolása	NR	NR	R	NR	✓

✓: Megfelelt ✗: Nem felelt meg R: Részben NR: Nem releváns

A hiányosságok megszüntetése érdekében a Számvevőszék javaslatokat fogalmazott meg a gazdasági társaságok ügyvezetői részére, amelyben két esetben intézkedést kért a számlarend tartalmi előírásainak betartására, illetve hét esetben felhívta a figyelmet a kontrolltevékenység megfelelő működésére, amellyel megelőzhető a lejárt követelések behajtásának elmaradása, továbbá biztosítható a vevőkövetelések nyilvántartásának Számv. tv. előírásaival való összhangja. Az ellenőrzött szervezetek a javaslatokra vonatkozóan – egy kivétellel – intézkedési tervet készítettek, amelyeket a Számvevőszék elfogadott. Az AK Nyomda Kft. 2023. november 24-ével jogutód nélkül megszűnt, a részére megfogalmazott javaslat okafogyottá vált.

Az ellenőrzés jó gyakorlatként azonosította, hogy egy gazdasági társaság egy meghatározott vevői kör követeléseinek kezelésére speciális informatikai elszámoló rendszert alakított ki. E rendszer biztosította a vevőkövetelések nyomon követését mind a gazdasági társaság, mind a vevők számára. A rendszer a vevői kör részére online módon hozzáférhető volt, lehetővé tette az adott gazdasági társasággal szemben fennálló követelések és kötelezettségek adatainak összevetését, a követelések beszámítással való rendezését, ezáltal hozzájárult a követelések eredményes kezeléséhez.

ELEMZÉSI TAPASZTALATOK

A KT MUNKÁJÁT TÁMOGATÓ ELEMZÉSEK

A Gst. 23. § (2) bekezdése alapján a Számvevőszék elnökének a Költségvetési Tanács (továbbiakban: KT) tagjaként ellátandó feladatait a Számvevőszék a KT által tárgyalt kérdésekhez kapcsolódó elemzéseknek KT rendelkezésére bocsátásával segíti. A Számvevőszék az ÁSZ törvény 5. § (13) bekezdése alapján a 2023. évben az alábbi elemzések elkészítésével és rendelkezésre bocsátásával segítette a KT munkáját, mint:

- a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló törvény módosításának véleményezése, illetve
- a módosító törvényjavaslat államadósságszabálynak való megfelelőségéről szóló állásfoglalás,
- a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat tervezetének véleményezése,
- a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat zárószavazás előtti változata államadósságszabálynak való megfelelőségéről szóló állásfoglalása,
- a 2022. II. félévi költségvetési folyamatok értékelése,
- a 2023. I. félévi költségvetési folyamatok véleményezése,
- az MNB tőke-visszapótlása szükségességének véleményezése, továbbá
- a 2024-2026. évi makrogazdasági és költségvetési folyamatokról szóló kitekintés elkészítése.

Az elemzések többségét a Számvevőszék nem hozta nyilvánosságra, azok a KT munkájában hasznosultak.

Ezen túlmenően a Számvevőszék a KT Titkársága által készített anyagokat véleményezte.

A KT részére készített – nyilvános –, **a 2023. I. félévi költségvetési folyamatokról – kitekintéssel a VII-VIII. hónapokra – készített elemzésben** a Számvevőszék megállapította, hogy a hazai gazdaság visszaesése 2023. I. félévében folytatódott, a magyar gazdaság hosszabb technikai recesszióba került. A fogyasztói árak átlagos növekedési üteme 2023. I. félévében 23,6% volt az előző év azonos időszakához képest. Az infláció mértéke augusztus hónapban 16,4% volt, a magas árak következtében a fogyasztás – és az ebből származó bevételek – várhatóan továbbra sem éri el a tervezett szintet. A nemzetgazdasági beruházások volumene 2023. I. félévét tekintve 9,6%-kal esett vissza az előző év azonos időszakához képest. Az áfabevételeket meghatározó belső kereslet számottevő mértékben csökkent az első félévben, ami a közvetlen bevételek legnagyobb részét kitevő fogyasztási adók növekedésének lassulásához, a vártnál alacsonyabb bevételekhez vezetett az I. félévben.

Kedvező volt, hogy 2023 I. félévében a külkereskedelmi termékforgalom egyenlege nőtt, júniusban 581,3 Mrd Ft-ot ért el. A foglalkoztatás magas szinten volt az első félévben, 2023 júniusában a foglalkoztatottak száma a 15-74 évesek között 63,7 ezer fővel több volt, mint 2022 decemberben, azonban emellett a munkanélküliek száma is mérsékelten nőtt. A központi alrendszer bevételei június végén az éves terv mintegy 49,0%-ában teljesültek, de jelentős elmaradás volt tapasztalható az áfa, a jövedéki adó és az uniós programok bevételei esetében.

A költségvetés egyes kiadási tételei a korábbi éveknél magasabb összegben és arányban teljesültek. Az időarányost meghaladó összegű kamatkiadások hátterében elsősorban az előző évinél magasabb kamatszint és az államadósság növekedése állt, az állampapírhozamok az év első felének nagy részében a 2022. szeptember óta jellemző magas szinten ragadtak.

Az uniós bevételek 2023. I. félévben alacsony szinten teljesültek, erre tekintettel a Kormány visszafogta az uniós megelőlegezéseket, így az uniós kiadások nem érték el az időarányost, a törvényi előirányzat 36,4%-át tették ki. A Kormány év közben több kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedést vezetett be. Júliustól az állampapírokon kívüli megtakarításokra megnövelték az adóterheket, augusztustól a fogyasztás növelése érdekében újra lehetővé tették a SZÉP-kártyával történő élelmiszer vásárlást. A kormányzat új adókötelezettséget vezetett be 2023. júliusától azon térítésmentes kibocsátási egység-kiosztásban részesült vállalatok számára, amelyek 10 ezer tonna feletti CO₂-t bocsátottak ki.

A központi költségvetés adóssága a 2022. év vége és 2023. I. félév vége közt 47 927,5 Mrd Ft-ra, 5,2%-kal növekedett. A 2023 I. félévében 6 644,0 Mrd Ft összegű bruttó adósságkibocsátás valósult meg, ami a tervezett éves bruttó kibocsátás mintegy 64,0%-át jelentette. Az Államadósság Kezelő Központ Zrt. 2023. szeptemberben új finanszírozási tervet tett közzé, ebben a bruttó kibocsátás mértékét – az új hiánycélhoz igazítva - 422,0 Mrd Ft-tal megnövelte. Az év hátralévő részében a gazdasági-teljesítmény javulása megteremtheti az államadósság-mutató csökkentésének felteteleit.

A 2022. évi költségvetési folyamatok makrogazdasági összefüggéseiről a zárszámadás ellenőrzéséhez kapcsolódóan készített nyilvános elemzés felhívta a figyelmet arra, hogy a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló törvény végrehajtásának feltételrendszerét Oroszország Ukrajna ellen 2022. február 24-én megindított inváziója, majd a bevezetett szankciók jelentősen rontották. A kedvezőtlen változások ellenére az éves átlagot tekintve a magyar gazdaság teljesítménye nőtt. Ennek, valamint az árak növekedésének következtében a folyó áron számított (nominális) GDP összege gyorsabban emelkedett, mint a tervezettet meghaladó mértékben növekvő államadósság, így teljesült az államadósságszabály. Az államadósság tervezettet meghaladó növekedése elsősorban azzal függött össze, hogy az államháztartás központi alrendszerének 2022. évi pénzfor-

galmi hiánya a tervezett mértékét közel 50%-kal meghaladta. A magas deficit hátterében a külső okok mellett belső folyamatok, elsősorban az év eleji – a költségvetési törvény elfogadásakor még nem tervezett – kiadások is szerepet játszottak.

A költségvetés tervezésekor a belső fogyasztás és a beruházások növekedésére alapoztak. A fogyasztás a prognosztizáltnál jobban bővült, ami a központi költségvetésnek jelentős bevételnövekedést eredményezett, mindenekelőtt az áfabevételek tekintetében. Az év közepétől az energiaárak ugrásszerű növekedése jelentősen megemelte a háztartások rezsicsökkentése fenntartásához szükséges költségvetési kiadásokat, illetve szükségessé vált az energiaárak növekedésének költségvetési kompenzációja a közszolgáltatások esetében és a versenyszféra néhány területén is. A háborús helyzet indokolta a honvédelmi kiadások növelésének felgyorsítását is. Ezek finanszírozása érdekében új extraprofit adók kivetésére, illetve meglévő adók mértékének emelésére került sor. Az év közepén a Kormány a költségvetési egyensúly javítását célzó intézkedéseket hozott, amelyek visszafogták a költségvetési szervek és a fejezeti kezelésű előirányzatok kiadásainak növelését, és mindenekelőtt a beruházásokat érintették. Következésképpen a beruházások a tervezettnél kevésbé tudtak hozzájárulni a gazdasági növekedéshez.

A Számvevőszék az OGY, illetve a közvélemény tájékoztatása céljából további makrogazdasági és a költségvetési folyamatokat értékelő elemzéseket hozott nyilvánosságra.

EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ SZÁMVITEL TÉMÁJÚ ELEMZÉS

Az államháztartás területén az eredményszemléletű számvitel érdemi alkalmazásának elősegítése érdekében készített a Számvevőszék egy három részből álló elemzéssorozatot, amelynek első két része 2023 februárjában és novemberében, harmadik része a 2024 februárjában jelent meg.

A költségvetési intézmények eredményszemléletű elszámolása témában készített elemzés célja olyan értékelési módszertan kialakítása volt, amely-

lyel a költségvetési szervek vezetői, az irányító szervek és az ellenőrzést végző szervezetek a pénzügyi beszámoló eredményszemléletű dokumentumai alapján reálisan és objektíven tudják értékelni egy-egy költségvetési szerv vagyongazdálkodásának eredményességét, és azonosítani tudják a felmerülő kockázatokat.

A Számvevőszék által kialakított elemzési eszköztár segítségével a pénzügyi beszámoló eredményszemléletű dokumentumai alapján azonosítani lehet egy központi költségvetési szerv vagyongazdálkodási kockázatait. Az elemzés azt is feltárta, hogy a vagyongazdálkodás egyes tényezői eredményességének értékeléséhez olyan részletesebb vizsgálatra van szükség, amelyhez a beszámoló adatai már nem elégségesek. Ezek elvégzéséhez az elemzés útmutatást ad a költségvetési szerv vezetője, az irányító szerv vagy a külső ellenőrző szerv részre. Az elemzés ráirányítja a figyelmet több mutatószám együttes alkalmazásának lehetőségére. Az elemzésben a mutatók kombinálásának lehetősége az eszközpótlási mutató és a használhatósági fok együttes értékelése esetében hozott újszerű eredményeket. Az elemzés eredményeinek hasznosulását elsősorban a kidolgozott mutatószámrendszer és elemzési módszertan alkalmazása jelentheti. Emellett további eredmény a központi költségvetés szervek gazdálkodása esetében azon sajátosságainak feltárása és szemléltetése, amelyek miatt a versenyszféra vagyongazdálkodásának értékelésére kidolgozott mutatók téves eredményre vezetnének, ha korrekciók nélkül használnák azokat a költségvetési szervekre. Mind az elemzés eredményei, mind a nemzetközi tapasztalatok azt mutatják, hogy az eredményszemléletű adatok jól használható információkat biztosítanak, amelyek felhasználhatóak az intézmények, vagy az irányító szerv által a vezetői döntéshozatal és ezen belül az eszközmenedzsment területén is.

A költségvetési intézmények eredményszemléletű elszámolásai elemzése megállapította, hogy határozottan pozitív elmozdulás tapasztalható a 2021. évben hasonló témában végzett elemzésének eredményéhez képest, bár ágazatonként vizsgálva az eredményszemléletű adatok felhasználásának

elterjedtsége differenciált képet mutat. A vizsgált intézmények közül néhányan az eredményszemléletű bevételek és költségek bázis-, terv- és tényadatainak elemzését is alkalmazták, több intézmény rentabilitási számításokat is végzett. Az eredményszemléletű adatok felhasználása azon ágazatban történt leginkább, ahol valós érdekeltég kapcsolódott ehhez. A kórházaknál, ahol a finanszírozásban megjelenik a teljesítményelv, az eredményszemléletű számvitelben előállított adatok széles körű hasznosítását látta a Számvevőszék. Ezek jelentős része a középirányító szerv által meghatározott követelmények szerint készült, de teret adva az intézményi sajátosságoknak is. Ezzel szemben a jellemzően igazgatási feladatokat ellátó, hivatali típusú intézmények kevésbé hasznosították az eredményszemléletű adatokat, bár volt példa a költségvetési gazdálkodás mellett az eredményszemlélet hasznosítására a vezetői kontrolling keretében. Annak érdekében, hogy az eredményszemléletű adatok felhasználása ne csak adminisztratív kötelezettséget jelentsen, szemléletváltásra van szükség, amihez az eredményszemléletű számvitel által biztosított többletinformációk alkalmazhatóságát, az ehhez kapcsolódó előnyöket bemutató tapasztalat-átadásra lehet szükség. A közszférában az eredményszemlélet hasznosításában további jelentős és széleskörű előrelépés azonban valószínűleg csak akkor lesz, ha a költségvetési szervek gazdálkodásának tervezése, az előirányzatokkal való gazdálkodás értékelése az eredményszemléletben kimutatott adatokhoz is kapcsolódik, vagy ha a finanszírozás ösztönzi a teljesítménymérést és a hosszú távú eredményes gazdálkodást.

FENNTARTHATÓSÁGI TÉMÁJÚ ELEMZÉS

A Számvevőszék a fenntartható fejlődés területén 2023. évben készített elemzésének fókuszja a szennyvízzel és a vízszennyezéssel kapcsolatos célok teljesítésének értékelése volt. Az Egyesült Nemzetek Szervezete (ENSZ) tagállamai által a 2015. évben elfogadott Agenda 2030 dokumentumban megfogalmazott 6. számú („Tiszta víz és alapvető köztisztaság”) cél a vízhez és szanitációhoz történő hozzáférés és a fenntartható vízgaz-

dálkodás biztosítása volt. A **Szennyvíz és vízszennyezés – társadalmi és környezeti fenntarthatóság az ENSZ 6. Fenntartható Fejlődési Célja fényében című elemzés** bemutatta, hogy az ehhez kapcsolódó 6.3 számú alcél elérését nyomon követő, a biztonságosan kezelt háztartási és ipari szennyvíz-mennyiség aránya és a jó környezeti vízminőségű víztestek aránya indikátorok alakulása alapján hogyan teljesít Magyarország, valamint azt, hogy a korábban kialakított, tartalmában azonos hazai stratégiai célok mérése és a célok elérése hogyan történt.

Az elemzés rámutatott arra, hogy míg a szennyvíz biztonságos kezelése tekintetében Magyarország jól teljesített, a jó minőségű víztestek aránya Magyarországon 57,6%-ról csak 59,3%-ra nőtt, azaz szerény mértékben javult. Ez azt jelzi, hogy az EU Víz Keretirányelvében és a Kvassay Jenő tervben foglalt vízminőségi célkitűzések eléréséhez további erőfeszítésekre van szükség. Ugyanezen időszakban a közüzemi szennyvízgyűjtő-hálózatra csatlakozott lakások aránya 81,4%-ról 83,0%-ra, a legmagasabb tisztítási fokozattal kezelt szennyvíz aránya 90,9%-ról 91,6%-ra nőtt, tehát a szennyvízkezelés minőségének fejlesztésével kapcsolatos célok lényegében teljesültek. A hazai felszíni vizek minőségét döntően meghatározza az a tény, hogy az ország vízkészleteinek 95,0%-a külföldről származik, továbbá az elmúlt évek alacsony vízhozamai is hátráltatták a vízminőségi célok elérését. Emellett a szennyvízkezelés ökológiai paradoxonjára is rávilágít az elemzés, minél nagyobb arányban gyűjtjük a szennyvizet a közüzemi hálózatokon, annál jobban nő a felszíni vizek szervesanyag és tápanyag terhelése a szennyvíztisztító telepek kibocsátásának növekedése miatt. A felszín alatti vizek esetében a terhelés megszűnését követően a javulás viszont csak évtizedek múltán lesz tapasztalható.

Az elemzés jogszabályi anomáliákat is feltárt. A felszíni vizek megfigyelésének és állapotértékelésének egyes szabályairól szóló 31/2004 (XII.30.) KvVM rendelet, valamint a felszíni víz vízszennyezettségi határértékeiről és azok alkalmazásának szabályairól szóló 10/2010. (VIII. 18.) VM rendelet a vízgyűjtő-gazdálkodási terv (VGT) felülvizsgálatát lekövető, a víztest besorolást érintő módosításai nem készültek el. Ezért a vonatkozó jogsza-

bályban található követelményektől eltér a VGT-ben lefektetett vízminőségre vonatkozó előírás, így kérdéses lehet, hogy egy víztestnek milyen határértékeknek kell megfelelnie. A szennyvíztisztító telepekkel kapcsolatban kockázatok mutatkoztak, mivel a szennyvíztisztítással foglalkozó víziközmű szolgáltatók finanszírozási és humán erőforrás problémákkal küzdenek, ez a műszaki események előfordulásának esélyét is fokozza. Emellett a telepek által kibocsátott tisztított szennyvíz minőségére vonatkozóan jelentett adatok és a szennyvíztisztító telepek által okozott tényleges környezetterhelés között is lehet különbség. Erre utal, hogy a szennyvíz-iszap mennyiségi adatok alapján az OVF arra a következtetésre jutott, hogy magasabb arányban történhet szennyvíziszap kibocsátás a folyóvizetekbe, mint az a hivatalos adatok alapján következne. A szennyvíztisztító telepek kibocsátási határértékeinek betartásával/betartatásával kapcsolatban kockázatot hordoz az is, hogy a jogszabály alapján a tisztított szennyvíz minőségének ellenőrzése alapvetően az önellenőrzés elve szerint történik, illetve a jogszabály úgy rendelkezik, hogy a hatósági ellenőrzési feladatokat ellátó Katasztrófavédelem az ellenőrzés időpontját főszabály szerint előzetesen közli.

EGYÉB ELEMZÉS

A Számvevőszék 2024 februárjában nyilvánosságra hozta az Országos Támogatás-ellenőrzési Rendszerről (továbbiakban: OTR) szóló elemzését, amelynek célja volt az OTR működését meghatározó jogszabályi környezet feltárása, az adatminőség biztosításáért felelős szervezetek, mechanizmusok beazonosítása és a tárolt adatok megbízhatóságával kapcsolatos körülmények, kockázatok bemutatása. Az elemzés értékelte, hogy az OTR biztosította-e a támogatási források teljes körének átláthatóságát, pontos és folyamatos nyomon követését. Az elemzés eredményei hozzájárulhatnak az OTR adatminőségének fejlesztéséhez, valamint az államháztartásból származó források felhasználásához kapcsolódó ellenőrzések lefolytatásához és támogatják a megalapozott, kockázatalapú ellenőrzési kiválasztást.

A SZÁMVEVŐSZÉK 2023. ÉVI GAZDÁLKODÁSA ÉS MŰKÖDÉSE



Gazdálkodási adatok
Humán-erőforrás gazdálkodás

GAZDÁLKODÁSI ADATOK

A Számvevőszék a 2023. évi gazdálkodásáról 2023. december 31-ei fordulónappal elkészítette költségvetési beszámolóját, melyet a jogszabályi előírásokkal összhangban független könyvvizsgáló minősített. A független könyvvizsgáló véleménye alapján a Számvevőszék 2023. évi költségvetési beszámolója az adott évi költségvetése teljesítéséről, a fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetről, a gazdálkodása eredményeiről megbízható és valós képet ad.

A Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (továbbiakban: Ktv.₂) a Számvevőszék kiadási előirányzatát

13 287,0 millió Ft, bevételi előirányzatait 20,0 millió Ft-ban, költségvetési támogatását 13 267,0 millió Ft összegben határozta meg. A 2023. éves költségvetés tervezése és végrehajtása a vonatkozó szabályok betartásával történt. Az Áht. 36. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Számvevőszék gazdálkodása során kötelezettségvállalásra a szabad előirányzat mértékéig került sor. Az éves költségvetési beszámoló a Számv. tv., valamint az Áhsz. meghatározott előírásainak megfelelt.

ELŐIRÁNYZAT MÓDOSÍTÁSOK

Az elemi költségvetés főösszege év közben az előirányzat módosítások hatására 15 003,7 millió Ft-ra módosult, amely számszaki változása az 4. táblázatban kerül bemutatásra.

4. táblázat: Előirányzat módosítások (Ft-ban)

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Előirányzat növekedés	Előirányzat csökkenés	Előirányzat változás
Személyi juttatás	10 103 200 000	10 360 832 510	1 499 007 000	- 1 241 374 490	257 632 510
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 470 000 000	1 495 040 709	215 422 560	-190 381 851	25 040 709
Dologi kiadás	1 137 800 000	1 587 848 935	450 048 935	0	450 048 935
Egyéb működési célú kiadások	2 000 000	2 991 907	991 907	0	991 907
Beruházások	537 200 000	1 495 972 416	958 772 416	0	958 772 416
Felújítások	36 800 000	60 992 349	24 192 349	0	24 192 349
Költségvetési kiadások	13 287 000 000	15 003 678 826	3 148 435 167	-1 431 756 341	1 716 678 826
Költségvetési bevételek	20 000 000	14 996 090	0	-5 003 910	-5 003 910
Finanszírozási bevételek	13 267 000 000	14 988 682 736	1 721 682 736	0	1 721 682 736
Bevételek összesen	13 287 000 000	15 003 678 826	1 721 682 736	-5 003 910	1 716 678 826

A 2023. évben előirányzat módosításokra kormányzati, fejezeti és intézményi hatáskörben került sor a következők szerint:

- Az Ávr. 43. § (1) bekezdése alapján a kiemelt előirányzatokon belül rovatok közötti átcsoportosítással történt előirányzat módosítás.
- Kormányzati hatáskörben 1 518,9 millió Ft összegben történt előirányzat módosítás a megelőző naptári évre vonatkozó, a bruttó átlagkereset éves növekedését kimutató kereseti indexszel korrigált összeg 17,5%-os növekedése miatt. Az ÁSZ törvényben meghatározott növekedés fedezetét biztosító támogatás átcsoportosítása a költségvetési törvény szerinti céltartalék terhére 1326,0 millió Ft személyi juttatásra és 192,9 millió Ft szociális hozzájárulási adóra történt.
- Az ÁSZ törvény módosításából eredő jogviszony megszűnéssel kapcsolatos többletkiadás miatt jelentkező végkielégítésre mindösszesen bruttó 195,4 millió Ft összegben.
- A 2022. évi költségvetési maradvány felhasználására intézményi hatáskörű előirányzat módosításokkal került sor 7,3 millió Ft összegben, amelyből 6,5 millió Ft volt a kötelezettségvállalással terhelt maradvány. Kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány címen összesen 0,7 millió Ft megtakarítás került befizetésre a Központi Maradványelszámolási Alap javára a jogszabályi előírásokkal összhangban.
- Az egyes bevételek tervezettől való eltérésének következtében irányító szervi hatáskörben 5,2 millió Ft összegben került sor előirányzat módosításra.
- Intézményi hatáskörben 0,2 millió Ft-tal került megemelésre a felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata, a munkáltatói kölcsönök visszatérüléséből adódóan.

KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK TELJESÜLÉSE

A költségvetési kiadások módosított előirányzatának teljesített összege 14 845,9 millió Ft volt, ami 98,9%-os teljesítési mutatónak felel meg. A módosított költségvetési kiadási előirányzatok pénzügyi teljesítését, valamint a szabad maradvány összegét a 5. táblázat szemlélteti.

5. táblázat: Költségvetési kiadások teljesítése, maradvány összege (Ft-ban)

Kiemelt előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Maradvány
Személyi juttatás	10 360 832 510	10 268 722 651	92 109 859
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 495 040 709	1 430 245 589	64 795 120
Dologi kiadás	1 587 848 935	1 587 848 935	0
Egyéb működési célú kiadások	2 991 907	2 991 907	0
Beruházások	1 495 972 416	1 495 146 655	825 761
Felújítások	60 992 349	60 992 349	0
Költségvetési kiadások	15 003 678 826	14 845 948 086	157 730 740

Az összes költségvetési maradvány összege 157,7 millió Ft. Az Ávr. 150. § (1) bekezdésének megfelelően a kötelezettségvállalással terhelt maradvány a 2023. évben 0,8 millió Ft volt, amelynek pénzügyi teljesítése áthúzódott a 2024. évre. A költségvetési évben rendelkezésre álló források felhasználását követően a szabad maradvány összege 156,9 millió Ft volt, amely a 2024. évben visszafizetésre került a Központi Maradványelszámolási Alap javára.

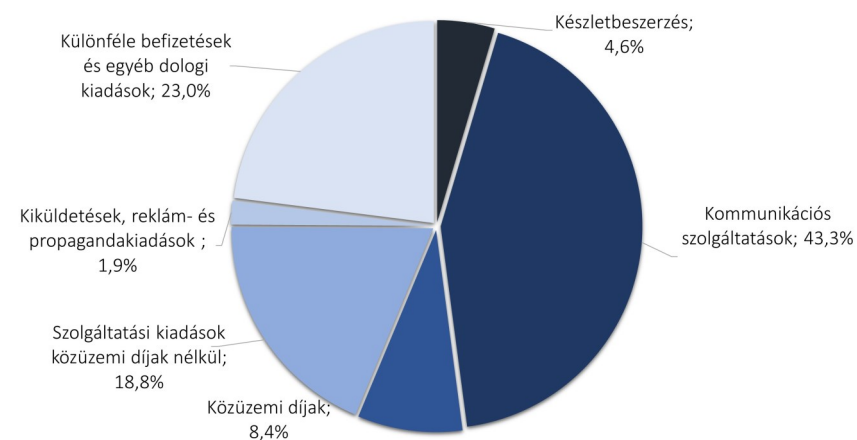
A költségvetési egyenleg fenntartása érdekében elsődleges szempont az eredményesség, hatékonyság és gazdaságosság kritériumainak való megfelelés volt. A tervezett éves 20,0 millió Ft összegű intézményi bevétellel szemben jelentős többletbevétel nem volt várható, ezért a kiadási oldal visszaszorítása jelentett megoldást a pénzügyi egyensúly megtartására.

A **személyi juttatások** eredeti előirányzata az ÁSZ törvény 2. § (2a) bekezdésében meghatározott, az előző naptári évre vonatkozó bruttó átlagkeresetek éves növekedését kimutató kereseti indexszel korrigált (9 havi) összegével, valamint a kifizetett végkielégítések összegével került megemelésre. A kiemelt előirányzaton az 1499,0 millió Ft összegű többlettámogatásból 1241,4 millió Ft a dologi és felhalmozási kiadásoknál került felhasználásra. Illetményemelésre 165,5 millió Ft került kifizetésre a személyi juttatás többletkiadás fedezetét biztosító támogatásból (11,0%). Az átcsoportosítás követően a személyi juttatások maradvány összege 92,1 millió Ft volt, amely a 2024. évben visszafizetendő szabad maradvány részét képezte.

A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** eredeti előirányzata szintén az ÁSZ törvény 2. § (2a) bekezdésében meghatározott időarányos összeggel, valamint a végkielégítés adóvonzatának támogatásával került megemelésre. A kiemelt előirányzaton az 215,4 millió Ft összegű többlettámogatásból 190,4 millió Ft a dologi és felhalmozási kiadásoknál került felhasználásra. Az átcsoportosítás követően a járulékok maradvány összege 64,8 millió Ft volt, amely 2024. évben visszafizetendő szabad maradvány részét képezte.

A **dologi kiadások** 1587,8 millió Ft összegének megoszlását a 31. ábra mutatja. A dologi kiadások 4,6%-át a készletbeszerzések jelentették, a szakmai anyagoknál a szakkönyvek, a jogtár beszerzés költsége, az egyéb előfizetési díjak, míg az üzemeltetési anyagoknál többek között az üzemanyag beszerzés, a tisztítószer és az egyéb anyagbeszerzések kerültek elszámolásra.

31. ábra: Dologi kiadások megoszlása (%-ban)



A kommunikációs szolgáltatások jelentős részét az egy éven belüli licence beszerzések (pl. Vmware licence, Novell Microfókus, szerverek garancia kiterjesztése, Check Point licence, digitális aláírás licence, Microsoft környezet kialakítása, Webes proxy támogatás, SAS licence stb.), valamint a rendszer üzemeltetési és support szolgáltatások igénybevételére létrejött kötelezettségvállalások teljesítése képezte.

A szolgáltatási kiadások legnagyobb hányadát az egyéb szolgáltatások között elszámolt postai, takarítási, biztosítási és leltározási tevékenységek jelentették. A közüzemi díjakra tervezett eredeti előirányzathoz képest 79,4%-os volt a tényleges kifizetés mutatója, amelynek 57,1%-a volt a villamosenergia, 30,4%-a pedig a gázfogyasztás, 11,0% a távhőszolgáltatás és 1,6% a víz-és csatorna szolgáltatási díja. A kiküldetések, reklám és propagandakiadásoknál a kiküldetések, az álláshirdetések, a válogatott médiafigyelés és elemzés, valamint a híresszefoglalók költségei kerültek elszámolásra.

A különféle befizetések és egyéb dologi kiadások között a működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó mellett a közbeszerzési

díjak, a közterület használat, a perköltségek és az egyéb díjak kerültek kifizetésre.

Az **egyéb működési célú kiadásokon** belül a nemzetközi kötelezettségeknél 2,2 millió Ft értékben került kifizetésre nemzetközi tagdíj. Az elvonások és befizetések rovaton az előző évi szabad maradvány 0,8 millió Ft összegben került visszafizetésre.

A **beruházások** 537,2 millió Ft eredeti előirányzatával szemben a teljesítés 1495,1 millió Ft-ban valósult meg. Az eredeti előirányzathoz képest a 278,3%-os teljesítési mutató megvalósulását elsősorban a személyi juttatásokról átcsoportosított előirányzat biztosította. A kiemelt előirányzat kötelezettségvállalással terhelt maradványa 0,8 millió Ft volt, amelynek pénzügyi teljesítése áthúzódott a 2024. évre. A Számvevőszéknél a 2023. évben jelentős informatikai fejlesztések valósultak meg, megkezdődött az új szoftverkörnyezet kialakítása. Döntés született egy időtálló, biztonságos informatikai infrastruktúra kialakításáról, amelynek első fázisában több évre licencek és gyártói támogatások kerültek beszerzésre. Sztenderd Microsoft vállalati környezet, új munkaállomások, WIFI hálózat került kialakításra és megújításra.

A beruházások 51,3%-át az immateriális javak jelentették, ahol az egy éven túli licenc beszerzések, szoftverlicencek kerültek elszámolásra, mint pl. Microsoft szoftvertermékek és megoldások, Cisco telefónia licenc, SAS licence megújítás, képzés, mentési rendszerek, egyéb licencek.

Az ingatlanok beszerzése, létesítése rovaton étkezők kialakításának költségei kerültek elszámolásra. Az informatikai eszközök beszerzésénél kerültek elszámolásra a laptopok, RSA tokenek, HDD Eraser, wifi hálózatbővítés, fejhallgató, e-személyigazolvány olvasó beszerzés és egyéb informatikai eszközök. Egyéb tárgyi eszközök beszerzésének jelentős részét a konyhai eszközök, bútorok, fűtőpanel, iratmegsemmisítő gépek, valamint a személygépjárművek vásárlása tette ki.

A 2023. évben megvalósult felújítási munkálatok az eredeti előirányzat 165,7%-ban realizálódtak, a kifizetések az épületek korszerűsítése, állagmegóvása érdekében történtek. A felújítási kiadások között a liftek felújítási költségei, az Apáczai utcai épületben vizesblokk felújítás, födémcsere, valamint kamerarendszer modernizációja került elszámolásra.

KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK TELJESÜLÉSE

A költségvetési bevételek 2023. évi eredeti költségvetés szerinti összege 20,0 millió Ft volt, amely 75,0%-ban, 15,0 millió Ft összegben realizálódott. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulását a 6. táblázat mutatja be.

6. táblázat: Költségvetési bevételek alakulása (Ft-ban)

Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Kiszámlázott általános forgalmi adó	100 000	698	698
Biztosító által fizetett kártérítés	2 000 000	5 442 804	5 442 804
Egyéb működési bevételek	14 900 000	5 711 764	5 711 764
Működési bevételek	17 000 000	11 155 266	11 155 266
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	3 000 000	3 620 000	3 620 000
Felhalmozási bevételek	3 000 000	3 620 000	3 620 000
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	220 824	220 824
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	220 824	220 824
Költségvetési bevételek	20 000 000	14 996 090	14 996 090

A **működési bevételek** teljesülése 34,4%-kal maradt el a tervezett összegtől. A 2023. évben nem került sor készletértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra. A biztosító által fizetett kártérítések eredeti előirányzata 272,1%-ban teljesült. Az **egyéb működési célú bevételek** közé tartozó kifizetőhelyi

költségtérítések és a 2023. évi dologi kiadások miatti túlfizetések 3,2 millió Ft-ban, a cafetéria, a tandíj és egyéb kiadások munkavállalók általi visszafizetése, gépkocsijavítás önrész befizetése 2,5 millió Ft-ban teljesültek. A **felhalmozási bevételek** teljesülése 0,6 millió Ft-tal haladta meg a tervezett összeget. 2023. évben két személygépkocsi értékesítésére került sor, összesen 3,6 millió Ft értékben. A munkáltatói lakáskölcsönök visszatérüléséből származó bevétel 0,2 millió Ft volt, amely a **felhalmozási célú átvett pénzeszközök** soron került kimutatásra.

FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

A Számvevőszék működési kiadási költségeinek finanszírozása időarányosan, felhalmozási kiadásainak finanszírozása teljesítésarányosan történt, az Ávr. 172/A § (1) bekezdésének előírása szerinti – az előirányzat nyilvántartásban szereplő adatok, az ismert kötelezettségvállalások, követelések, várható teljesítési adatok figyelembevételével – készített havi felhasználási terv alapján. A 2023. évi finanszírozási kiadás eredeti előirányzata 1721,7 millió Ft-tal került megemelésre (7. táblázat).

7. táblázat: A 2023. évi finanszírozási kiadás eredeti előirányzatának változásai

Bruttó átlagkereseti index emelés miatti többlettámogatás	1 518,9 millió Ft
Végkielégítés miatti többlettámogatás	195,4 millió Ft
2022. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány	6,5 millió Ft
2022. évi szabad maradvány visszafizetés	0,7 millió Ft

2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI MARADVÁNY ALAKULÁSA

A költségvetési maradvány az Ávr. 149. § (1) bekezdésének rendelkezése értelmében az éves költségvetési beszámoló készítésekor került megállapításra az Áhsz. előírásainak megfelelően. Az Ávr. 150. § (1) bekezdése szerint, kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványként a

felhalmozási kiadások azon állománya került kimutatásra, amelynek teljesítése a tárgyévben megtörtént, de a pénzügyi teljesítés, a kifizetése áthúzódik a költségvetési évet követő év december 31-ig. A Számvevőszék 2023. éves összes költségvetési maradványa 157,7 millió Ft összegben került megállapításra, amelyből a kötelezettségvállalással terhelt maradvány 0,8 millió Ft, az alaptevékenység szabad maradványa 156,9 millió Ft volt.

VAGYONI HELYZET BEMUTATÁSA

A mérlegben kimutatott vagyon valódisága leltárral alátámasztott, a Számvevőszék az egyeztetéses leltárkészítési kötelezettségének eleget tett, 2023. évben mennyiségi leltárfelvétel nem történt. A könyvviteli nyilvántartások adatainak egyeztetése, a főkönyvi nyilvántartások adatainak leltározással történő ellenőrzése során a könyvelés tartalmi helyességének ellenőrzése megtörtént. A főkönyvi számlák részletező nyilvántartással alátámasztottak voltak.

A Számvevőszék a 2023. december 31-i fordulónappal elkészített mérlegének főösszege 4563,9 millió Ft volt, amely 18,3%-kal, 706,8 millió Ft-tal több volt a 2022. december 31-ei főösszeznél. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a tárgyi eszközöknél történt az Áhsz. előírásai alapján. A költségvetési és pénzügyi számvitel közötti kötelező egyezőségek fennállnak, a követelések, kötelezettségvállalások és záró pénzkészlet egyeztetése az Áhsz. 17. melléklete szerint valósult meg.

HUMÁN-ERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS

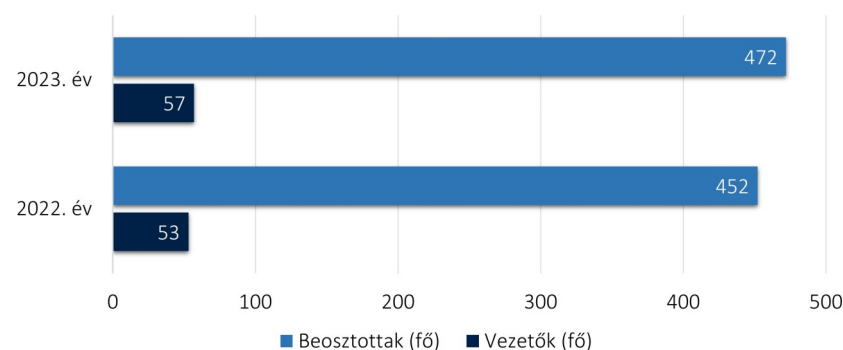
A 2023. január 1-jén hatályba lépett ÁSZ törvény módosítás, valamint a Számvevőszék Humánpolitikai Szabályzatában meghatározott új munkaköri struktúra és számvevői besorolási rendszer alapján megtörtént valamennyi számvevői jogviszonyban álló alkalmazott új besorolási rendszerbe való beillesztése, 2023. január 1-i hatállyal kiadmányozásra kerültek az új számvevői közszolgálati szerződések.

ÁLLOMÁNYI LÉTSZÁM ALAKULÁSA

A Számvevőszék szakmai feladatainak ellátásához szükséges erőforrás biztosítása érdekében a 2023. évi nyitó állományi létszáma az év végére 529 főre, 27 fővel emelkedett.

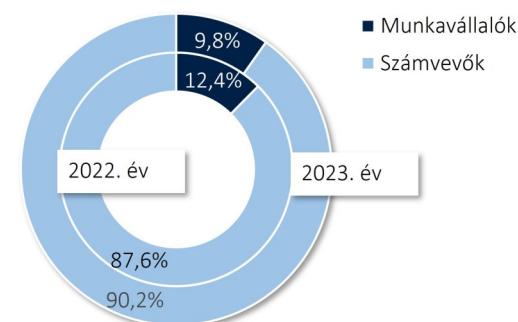
A szervezetfejlesztési irányelvek szerint a 2023. évben a vezetői munkakört betöltő foglalkoztatottak összes foglalkoztatotthoz viszonyított aránya számottevően nem változott az előző évhez képest (10,6% helyett 10,8%), a létszámuk 7,5%-kal (4 fővel, 53 főről 57 főre), az ellenőrzésvezetői státuszok betöltésével emelkedett. A vezetők és a beosztottak számának változását a 32. ábra mutatja.

32. ábra: A vezetők és a beosztottak számának változása 2022. és 2023. években



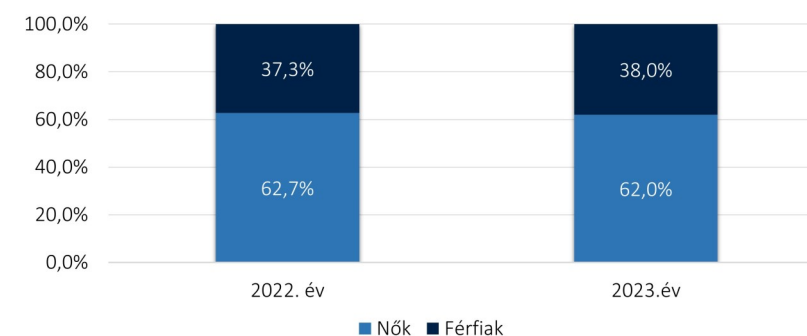
Az ÁSZ törvény módosításával összefüggésben a 2023. évben a funkciócsoportokba sorolt létszám bérrendszerek szerinti megoszlása változott, a számvevők aránya 87,6%-ról 90,2%-ra nőtt, a munkavállalók aránya 12,4%-ról 9,8%-ra csökkent a 2022. évi adatokhoz képest (33. ábra).

33. ábra: A számvevők és a munkavállalók aránya 2022. és 2023. években (%-ban)



A nők és férfiak aránya a 2023. évben az előző két évhez képest érdemben nem változott, a változás mértéke az előző évhez képest 0,7% volt (34. ábra).

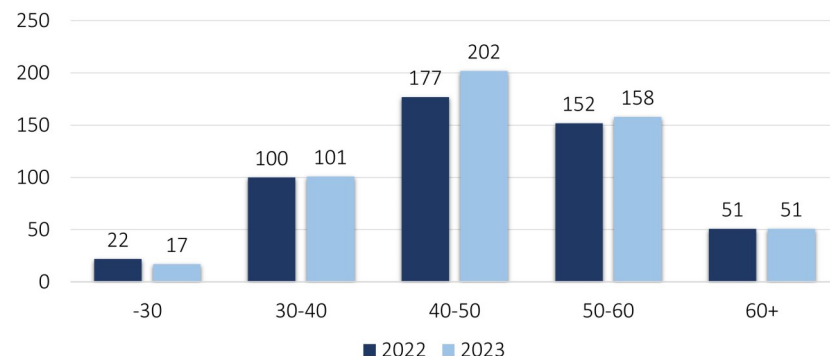
34. ábra: Az állományon belül a nők és férfiak aránya 2022. és 2023. években



A létszám korcsoportok szerinti megoszlása a 2023. évben számottevően nem változott, a 30 év alatti korcsoport létszáma 22 főről 17 főre csökkent, a 30-40 év közötti korcsoport létszáma 100 főről 101 főre, a 40-

50 év közötti korcsoport létszáma 177 főről 202 főre, valamint az 50-60 év közötti korcsoport létszáma 152 főről 158 főre nőtt, a 60 év fölötti korcsoport 51 fős létszáma nem változott (35. ábra).

35. ábra: A létszám korcsoportok szerinti alakulása 2022. és 2023. évben



KÉPZÉSEK

A Számvevőszék képzési és fejlesztési programja egyrészt a jelenlegi humán erőforrás ismereteinek és készségeinek fejlesztését célozza, másrészt felkészülést nyújt a jövőbeli digitális ellenőrzési környezethez való alkalmazkodáshoz. A képzések között a Számvevőszék megkülönböztet kötelező, belső, az új belépők beillesztését elősegítő, eseti, nyelvi és külső képzéseket.

Az ismeretátadó belső és külső képzések fő területét a pénzügyi és számviteli képzések jelentik, amelyek az ellenőrzésben részt vevő számvevők ismereteit bővítik, frissítik. Egyetemi szakirányú továbbképzéseken szakjogász képzésben, közbeszerzési területen, valamint üzleti adatelemzés témájában bővítik ismereteiket a kollégák. A készségfejlesztő tréningeken a nyelvi képességek, valamint a kommunikációs készségek erősítése került a középpontba.

36. ábra: A képzések rendszere a Számvevőszéknél



A **kötelező képzések** keretében 2023. január végén négy alkalommal online formában került sor a munka- és tűzvédelmi oktatásra. Az informatikai biztonsági, illetve az adatvédelmi felelős előadása keretében valósult meg az adatvédelmi, illetve az IT biztonsági képzés. A regisztrált mérlegképes könyvelők online továbbképzésen szerezték meg a kötelező képzési pontjaikat. A kötelező továbbképzést igénylő munkakörökben dolgozók (pl. munkavédelmi felelős) külső oktatók segítségével teljesítették képzési kötelezettségüket.

Az új belépők és tartós távollétről visszatérők részére három alkalommal, 36 fő részvételével került megszervezésre **beillesztő jelenléti képzés**, ahol a kollégák szakmai előadásokon keresztül ismerhették meg a Számvevőszék szervezeti felépítését, működését, valamint az ellenőrzési igazgatóságok által gyűjtött és előadott esetpéldákon keresztül átfogó képet kaptak a Számvevőszék ellenőrzési, tanácsadói tevékenységéről.

Az AdActa iratkezelő rendszer tekintetében képzés két alkalommal – 37 fő részvételével – interaktív képzés keretében történt, amely az új belépő és a gyakorlatlaltal rendelkező kollégák részére is lehetőséget biztosított a

rendszer működésének megismerésére, az ismeretek megújítására.

A munkatársak 33 képzési alkalmon vettek részt **eseti képzésen**, ahol a szakmai támogató szoftverek közül a Forrás és a Nexon program használatát sajátították el, valamint a közbeszerzés és humán erőforrás témákban, továbbá a GDPR, a vezetéstechnika és compliance területeken szereztek speciális ismereteket.

A 2022. második felében megkezdett felsővezetői egyéni angol **nyelvi képzés** a 2023. évben négy fővel összesen 180 órában folytatódott. Ezen felül 2023 szeptemberében öt nyelvi szinten kezdődött csoportos nyelvtanfolyam összesen 72 órában 42 fő részvételével.

A **külső képzések** elsősorban gazdasági témájú pénzügyi és számviteli képzések voltak. A regisztrált mérlegképes könyvelők továbbképzéséhez a kötelező kreditpontok megszerzése és szakmai tudásbővítés céljából 150 fő csatlakozott. Államháztartási mérlegképes könyvelő képzésen 12 fő, vállalkozási mérlegképes könyvelő képzésen nyolc fő kezdte meg tanulmányait 2023 szeptemberében.

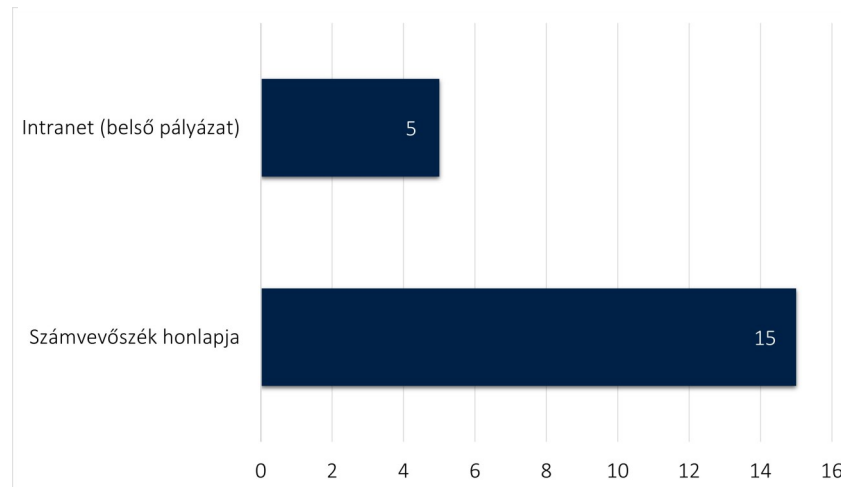
Az egyetemi képzések közül a 2022/2023-as tanévben közbeszerzési szakjogász képzésben két fő sikeresen szakirányú továbbképzési oklevelet, további két fő pedig közbeszerzési tanácsadó végzettséget szerzett. A 2023/2024-es tanévben üzleti adatelemző képzésben három fő kezdte meg tanulmányait a Corvinus Egyetemen, négy munkatárs a szabályozott iparági szakjogász képzésben vesz részt a Pázmány Péter Katolikus Egyetemen.

TOBORZÁSI RENDSZER

A Számvevőszék a kiválasztási eljárás során olyan magasan képzett, több év ellenőrzési területen szerzett gyakorlattal rendelkező szakembereket keres, akiknek kiemelkedő a szakmai tapasztalata a közpénzügyek, az államháztartás, a nonprofit gazdálkodás vagy a pénzügyi-gazdasági ellenőrzés terén.

A Számvevőszék a 2023. év során intraneten, a LinkedIn és a Profession.hu felületén publikálta álláshirdetéseit (37. ábra).

37. ábra: A publikált állás pályázatok száma 2023. évben (db)



Az állás pályázatokra 875 fő jelentkezett. A Számvevőszék humánpolitikai szervezeti egységének munkatársai 72 interjút bonyolítottak le, és a 21 felvételre javasolt pályázó közül 17 fő került felvételre.

SZERVEZETFEJLESZTÉS

Kompetencia fejlesztés

Humánpolitikai változások

Szakmai módszertani változások

Belső kontrollrendszer működtetésének tapasztalatai

A Számvevőszéknél folytatódott a 2022 második felében megkezdett, megújítást célzó folyamat, amely kiterjedt a szervezeti és személyügyi változtatásokra, az új ellenőrzési elvek és módszertani újítások megfogalmazására, az ellenőrzés-szakmai szabályok továbbfejlesztésére és a minőségirányított működés feltételeinek a megteremtésére.

KOMPETENCIA FEJLESZTÉS

A Számvevőszék kiemelt figyelmet fordít a tevékenysége eredményességének és hatékonyságának fejlesztésére, amelynek egyik lehetséges eszköze a kompetencia alapú szervezetfejlesztés. A Számvevőszék alaptevékenységét az ellenőrzést végző szervezeti egységeivel, a 2022 októberétől működő öt ellenőrzési igazgatósággal, mint szakmai kompetencia központtal látja el és a kijelölt stratégia célok megvalósulását 2023 őszétől ágazati és elemző **szakmai kompetencia területek** támogatják.

A Számvevőszék a szakmai kompetencia területeket új területek bevonásával a 2024. évben tovább bővíti.

HUMÁNPOLITIKAI VÁLTOZÁSOK

Az ÁSZ törvény módosításával 2023. január 1-jétől a korábbi számvevői kinevezéseket a **számvevői közszolgálati szerződés** váltotta fel, amely a felek kétoldalú megállapodásán alapul. Emellett bevezetésre került a bértömeg-gazdálkodás, amely lehetőséget biztosított a munkáltató számára a rugalmas, teljesítményorientált humánpolitikai rendszer kialakítására.

Az ÁSZ törvény módosításával a Számvevőszék elnöke át nem ruházható hatáskörében humánpolitikai szabályzatban határozta meg a számvevői besorolási alapelveket és rendelkezéseket, a besorolási kategóriákat, az egyes munkaköröket, a munkáltató által meghatározható pótszabadság mértékét, amelyek irányadók a számvevői közszolgálati szerződés megkötése során és keretet adnak a jogviszony felek által történő kialakításához, továbbá külön szabályzatban rögzítette a teljesítményértékelés szabályait.

A kidolgozott, új **teljesítményértékelési rendszer** célja, hogy jobban megalapozza a szakmai teljesítmény objektív mérését, részletes visszajelzést adjon mind az alkalmazottaknak, mind a vezetőknek a személyes képességek és készségek meglétére vagy azok hiányára, ezáltal segítséget nyújtson a fejlődési irányok meghatározásához.

A 2023. január 1-jén hatályba lépett ÁSZ törvény módosítása az új **gyakornoki rendszer** kialakításával lehetőséget biztosít a frissen végzett diplomás fiataloknak arra, hogy megismerjék a Számvevőszék tevékenységét és a gyakornoki programot követően csatlakozhassanak a számvevői állományhoz.

A gyakornoki program ideje egy évre szóló határozott idejű munkaviszony, amely három szakaszból áll. A gyakornok a harmadik szakasz végén vizsgát tesz, amennyiben megfelel, számvevői jogviszonyban kerülhet továbbfoglalkoztatásra.

SAKMAI MÓDSZERTANI VÁLTOZÁSOK

Ellenőrzés-szakmai szabályok továbbfejlesztése

A Számvevőszék ellenőrzéseit törvényességi, célszerűségi és eredményességi szempontok szerint végzi. A 2022. évben indult módszertani megújulás a 2023. évben is folytatódott. Az ellenőrzés-szakmai szabályok közül elsőként a **számvevőszék működésére vonatkozó alapelvek** felülvizsgálatára került sor. Egységes, szakmailag és nyelvíleg is megújított dokumentum foglalja össze a számvevőszéki függetlenség, az átláthatóság és elszámoltathatóság, az etikai követelmények, a minőségirányítás, valamint a számvevőszéki tevékenységek hasznosulásának legfontosabb alapelveit, kiegészítve a számvevők szakmai hozzáértésének szabályaival. A működésre vonatkozó alapelvek nyilvánosan elérhetők a Számvevőszék honlapján.

A módszertani megújulás a **számvevőszéki ellenőrzés alapelveinek felülvizsgálatával** folytatódik.

Továbbá a 2023. év II. félévében megkezdődött a vonatkozó jogszabályokat és a nemzetközi sztenderdeket is figyelembe véve **a közbeszerzések ellenőrzését támogató módszertani dokumentum** kidolgozása, amelynek célja, hogy iránymutatást adjon a közbeszerzésekkel kapcsolatos számvevőszéki törvényességi, célszerűségi és eredményességi szempontú ellenőrzések lefolytatásához, azaz a beszerzésekkel kapcsolatos számvevőszéki ellenőrzések megtervezéséhez és végrehajtásához, az ellenőrzési célok-nak megfelelő ellenőrzési kérdések és kritériumok meghatározásához, valamint a számvevőszéki jelentés elkészítéséhez és nyomon követéséhez. A Számvevőszék a módszertani dokumentumot 2024. márciusában honlapján nyilvánosságra hozta.

A Számvevőszék a 2023. évben megújította a módszertani útmutatót **Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat véleményezését megalapozó elemzésekhez**, amelyet a honlapján nyilvánosságra hozott. A módszertan alapján statisztikai mintavétellel kerülnek kiválasztásra a véleményezésbe bevont költségvetési előirányzatok, illetve a bevételi előirányzatok teljesíthetőségét az Számvevőszék gazdasági elemzési módszerekkel értékeli.

A Számvevőszék a 2023. évben a nemzetközi szintén is aktívan részt vett a módszertani szabályok alakításában. A Számvevőszék szakértői közreműködtek az INTOSAI minőségirányítási sztenderdjének szövegszerű megújítását végző munkacsoport tevékenységében, amelynek eredményeképpen az elfogadott, új dokumentum 2025. január 1-jén lép hatályba.

A Számvevőszék továbbra is szerepet kíván vállalni a nemzetközi ellenőrzés-szakmai szabályok ütemezett felülvizsgálatában, így kifejezte részvételi szándékát a teljesítmény-ellenőrzés módszertanát érintő sztenderd megújítását célzó munkacsoport tevékenységében.

A Számvevőszék az ellenőrzési munkát támogatva folyamatosan nyomon követi a más országok legfőbb ellenőrzési intézményei által publikált el-

lenőrzési jelentéseket, azokat ellenőrzés-szakmai és módszertani szempontból áttekinti és a jó gyakorlatokat ellenőrzéseiben hasznosítja.

Minőségirányított működés, folyamatba épített minőségbiztosítási rendszer

A Számvevőszék ellenőrzési megállapításainak, következtetéseinek és javaslatainak megalapozottsága, dokumentáltsága és a számvevőszéki jelentések szakmai színvonalának emelése érdekében folyamatba épített minőségbiztosítási rendszert működtet, amelynek célja a készülő dokumentumok, outputok előírt minőségkövetelményeknek való megfelelésének, az ellenőrzési megállapítások, következtetések és javaslatok megalapozottságának, dokumentáltságának és a számvevőszéki jelentések magas szakmai színvonalának biztosítása. A folyamatba épített minőségbiztosítást támogatja a folyamatba épített jogi szempontú minőségbiztosítás, amely kiterjed a jogi környezet elemzésétől kezdődően az ellenőrzési programok és a jelentéstervezetek jogi kontrolljáig tartó folyamatokra.

A digitalizáció eszköztárát felhasználó kockázatelemzési rendszer

Az adatalapú ellenőrzési témaválasztás és kockázatelemzési rendszer biztosítja a Számvevőszék számára a témák, illetve az ellenőrzött szervezetek kockázat alapon történő kiválasztásának és ellenőrzésének lehetőségét. A kockázatelemzési rendszer és a kockázatelemzés folyamata fontos része a Számvevőszék feladatellátásának, ez segíti abban, hogy a társadalmat, a közpénzfelhasználás hatékonyságát leginkább érintő jelenségekre fókuszáljon. A Számvevőszék célja, hogy a kockázatelemzés eredményeire támaszkodó ellenőrzési témaválasztásaival, a kockázatelemzés során meghatározott témák, területek, a kiválasztott szervezetek ellenőrzése révén előmozdítsa a kedvezőtlen hatások, a nem felelős vagy nem hatékony gazdálkodás kockázatának csökkentését.

Az ÁSZ törvény 2023. január 1-jével hatályba lépett módosítása megerősítette a Számvevőszék közadatokhoz való hozzáférési jogosultságát, a szer-

vezet hatáskörei gyakorlásával összefüggésben közvetlen adathozzáférésre és adatfelhasználásra jogosult az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben meghatározott, közadatokat tartalmazó állami és önkormányzati nyilvántartásokhoz és adatbázisokhoz.

Emellett a Számvevőszék számos szakmai szervezettel áll partneri kapcsolatban, amely segítséget nyújt az általa ellenőrzött területeken a kockázatok azonosításához, a mutatószámok képzéséhez és értékeléséhez szükséges információk összegyűjtéséhez. A Számvevőszék tevékenysége során felhasználja egyrészt a mindenki számára nyilvánosan elérhető adatokat, online adatbázisokat (pl. Kincstár Törzskönyvi nyilvántartás, Országos Bírósági Hivatal (továbbiakban: OBH) civil szervezetek adatai és beszámolóit, Elektronikus Közbeszerzési Rendszer), másrészt az ÁSZ törvényben kapott felhatalmazással élve és a szakmai partnereken keresztül közvetlen hozzáféréssel bír a közadatokhoz és meghatározott adatkörökhöz.

A Számvevőszék, mint a közpénzügyek legfőbb ellenőrző szerve élve felhatalmazásával tevékenysége során 2023 évtől egyre szélesebb körben használja fel ezeket az adatokat. A Számvevőszék folyamatosan figyelemmel kíséri, monitorozza az ellenőrzött szervezetek gazdasági eseményeit és elemzi, értékeli az észlelt kockázatokat. Figyelemmel kíséri a pénzügyi folyamatokat, az ellenőrzött szervezetek pénzügyi stabilitását, a költségvetési tervezését, a bevételeket és a kiadásokat, a vagyongazdálkodást, valamint a számviteli beszámolást és a közadatok közzétételét. A kockázatok felmerülését jelző mutatószám-rendszer kialakításával a Számvevőszék kockázatelemzéseket végez és tárgyilagos kockázatelemzési rendszert működtet. Tekintettel arra, hogy a számvevőszéki ellenőrzésnek lépezést kell tartania az új technológiákkal, a digitalizáció révén, ennek megvalósítása érdekében a Számvevőszék a 2023. évben egy digitális transzformációs projektet indított el. A projekt fő célja, hogy a Számvevőszék képes legyen azonosítani az általa ellenőrizhető szervezetek gazdálkodását érintő kockázatokat, képes legyen folyamatosan nyomon követni azo-

kat és olyan ellenőrzéseket végezzen, amelyek ezeket célozzák, hozzájárulva ezzel a kockázat alapú ellenőrzési témaválasztáshoz, ellenőrzéshez. A projekt része a számvevőszéki ellenőrzések kockázati megalapozását, előkészítését, végrehajtását támogató adatokhoz való hozzáférés, a Számvevőszéknél elérhetővé tett adatok monitoring rendszerbe történő szervezése, ellenőrzött területenként (államháztartás központi alrendszere, önkormányzati alrendszer, államháztartáson kívüli szervezetek, állami vagyon) kockázati térképek kialakítása, az ezekre épülő mutatószámok kialakításával korai jelző rendszer kialakítása és működtetése.

Digitális ellenőrzési, adatelemzői környezet

A 2023 februárjában megalakult informatikai igazgatóság az üzemeltetési feladatok ellátása mellett irányítja a digitális ellenőrzési, adatelemzői környezet megteremtését, működtetését, nyomon követését és fejlesztését támogató digitális adatelemzési egységet is.

A 2023. évben sor került a Számvevőszék informatikai infrastruktúrájának korszerűsítésére, amelynek eredményeként a technológiai diverzitás csökkent, az elavult rendszerek kivezetésre, modernizálása kerültek, valamint saját, belső tanúsítvány-infrastruktúra kialakítása és a minősített adatkezelés IT támogatása is megvalósult. A korszerűsítés eredményeként egy tisztább, átláthatóbb, felhasználóbarát IT rendszer került kialakításra.

A korszerűsítés része volt a Számvevőszék informatikai szerződéseinek felülvizsgálata, szükség esetén azok módosítása a célszerűség és a gazdaságosság elveit szem előtt tartva.

Az informatikai megújulás elemeként sor került a belső kompetencia megerősítésére az informatika területén, amely lehetővé teszi a szervezet számára, hogy hatékonyabban és rugalmasabban kezelje az informatikai rendszereit és tevékenységeit, ezáltal javítva az informatikai szolgáltatások minőségét és csökkentve a szervezet kitettségét és az abból eredő kockázatokat.

Külön informatikai projekt indult, amelynek keretében a Számvevőszék megtervezte és kialakította a bevezetendő új informatikai környezetet, notebook beszerzésekkel modernizálta a szervezet gépparkját, megerősítette az adatszivárgás elleni védelmet, bővítette a szervezet WIFI hálózatát, megkezdte az átalakított és megújított mentés és a teljes értékű DR site (katasztrófa utáni helyreállítás) kialakítását.

Jelentős fejlesztések történtek az IT biztonság területén is, így többek között megtörtént a szervezet Informatikai Biztonsági Szabályzatának felülvizsgálata és aktualizálása, a biztonsági esemény- és incidenskezelés megújítása.

A fenti fejlesztések eredményeként egy olyan robosztus informatikai alapinfrastruktúra kialakítása kezdődött meg a Számvevőszéknél, amely biztosítja a szervezet számára a megbízható és magas rendelkezésre állású informatikai szolgáltatásokat.

A Számvevőszék informatikai fejlesztésekkel, digitális megoldások alkalmazásával támogatta a szervezet céljainak elérését, ennek érdekében a 2023. évben kialakításra került a szervezet fejlesztési infrastruktúrája és az ehhez kapcsolódó belső eszköztár létrehozására is sor került.

Kialakításra és szabályozásra kerültek továbbá az alkalmazás-fejlesztési folyamatok. A szervezet az informatikai fejlesztések során modern módszertanokat és technológiákat követ (pl.: agilis módszertan, konténerizáció), amelyek lehetővé teszik a szervezet számára, hogy hatékonyan kezelje az informatikai fejlesztéseit, és biztosítsa, hogy azok összhangban legyenek a szervezeti célokkal és a szakmai igényekkel.

A 2023. évben számos a számvevőszék külső és belső kommunikációját támogató fejlesztésre is sor került, így többek között megújult a szervezet weboldala és intranete is.

A digitalizáció erősítése érdekében a Számvevőszék a 2023. évben megkezdte a digitális ellenőrzési, központi adatelemzői környezete megteremtését, melynek legfontosabb elemei a központi nyilvántartásokban, rend-

szerekben megtalálható, az ellenőrzött szervezetek körére, tevékenységére vonatkozó adatok, információk.

A Számvevőszék, az ÁSZ törvény 28. § (7) bekezdésében foglaltakkal összhangban, egy olyan egységes, integrált és rugalmas platform kialakítását kezdte meg, amely egyaránt alkalmas az adatok fogadására, feldolgozására és megjelenítésére.

A Számvevőszék a digitalizáció területén is kiemelt fontosságúnak tekinti a tudásmegosztást, a jó gyakorlatok megismerését és átadását, ezért számos hazai és nemzetközi munkacsoporttal (pl.: INTOSAI WGITA, EUROSAI ITWG, NAV Mesterséges Intelligencia Munkacsoport stb.) működik együtt.

38. ábra: Digitalizációs fejlesztések a Számvevőszéknél 2023-ban



BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDTETÉSÉNEK TAPASZTALATAI

Kontrollkörnyezet

A kitűzött szervezeti célok elérése érdekében a 2023. évben folytatódott az ÁSZ törvényben foglaltakkal összhangban álló számvevőszéki ellenőrzés-szakmai szabályok és a Számvevőszék működését meghatározó belső szabályzatok továbbfejlesztése, a kontrollkörnyezet teljes felülvizsgálata, amelyek a szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzést, feladatellátást szolgálták. Az így kialakított kontrollkörnyezet egyértelművé tette az alkalmazottak számára a felelősségi viszonyokat, amely hozzájárult az egységes irányítási, szabályozási és ellenőrzési rendszer megalkotásához.

Az integritás és a korrupció megelőzés szempontjából különös jelentősége volt annak, hogy a Számvevőszék a 2023. évben megalkotta az Etikai Kódexét, illetve kialakította és működtette a külső és belső bejelentő, valamint a közérdekű panaszokat kezelő rendszereit is.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Számvevőszék a 2023. évben megújította integrált kockázatkezelési rendszerét, amelynek elsődleges célja a megelőzésen alapuló, hatékony kockázatkezelés, azaz a kockázatok bekövetkezésének megakadályozása, kiküszöbölése volt. Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a Számvevőszék szervezeti egységei vonatkozásában a kockázatok meghatározását, beazonosítását, az azonosított kockázatok elemzését, értékelését, valamint a kockázat csökkentő intézkedések meghatározását, nyilvántartását, továbbá a kockázatok és az integrált kockázatkezelés felülvizsgálatát, az ellenőrzési/felülvizsgálati tapasztalatok hasznosítását.

Kontrolltevékenységek

A Számvevőszék feladatellátása, tevékenysége valamennyi szintjén érvényesítette a feladat-, felelősség- és hatásköri szinteknek megfelelően a kontrolltevékenységeket. Az intézmény folyamataiba – a megalkotott belső szabályzatok útján – olyan kontrollok kerültek beépítésre és működtetésre, amelyek képesek jelezni, megelőzni a kockázatok előfordulását, vagy a bekövetkezés esetén annak hatását mérsékelni, illetve teljes mértékben semlegesíteni. A kontrolloktevékenység magában foglalja többek között az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, a feladatkörök, feladatok elkülönítését, elhatárolását, szétválasztását, a vagyonelemekhez és számviteli nyilvántartásokhoz, adatokhoz és információkhoz való hozzáférést.

Információs és kommunikációs rendszer

A Számvevőszék mind szakmai, mind funkcionális feladatellátása vonatkozásában megfelelően működtette információs és kommunikációs rendszerét, amely képes volt az információkat megfelelő időben eljuttatni az illetékesekhez. A beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározottak voltak. A tájékoztatási fórumok, a direkt kommunikáció nagyban segítették az információáramlást.

Nyomon követési rendszer

A Számvevőszék a szakmai tevékenysége során valamennyi szinten működtette nyomon követési rendszerét. A feladatok végrehajtásának átfogó nyomon követése biztosított volt, annak módja az adott egység tevékenységéhez illeszkedő módon került kialakításra. A Számvevőszék gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről, biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.

MELLÉKLET - RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

SZERVEZETEK

OGY	Országgyűlés
Számvevőszék, ÁSZ	Állami Számvevőszék
KDB	Közbeszerzési Döntőbizottság
MTVA	Médiaszolgáltatás-Támogató és Vagyonkezelő-Alap
ORFK	Országos Rendőr-főkapitányság
MEKH	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
MNB	Magyar Nemzeti Bank
NFK	Nemzeti Földügyi Központ
PM	Pénzügyminisztérium
NISZ	NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.
IM	Igazságügyi Minisztérium
GFM	Gazdaságfejlesztési Minisztérium
HM	Honvédelmi Minisztérium
NKE	Nemzeti Közszerzési Egyetem
KH	Közbeszerzési Hatóság
Kincstár	Magyar Államkincstár
KIM	Kulturális és Innovációs Minisztérium
NAV	Nemzeti Adó és Vámhivatal
SZTNH	Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala
NNK	Nemzeti Népegészségügyi Központ
BVOP	Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága
ITM	Innovációs és Technológiai Minisztérium
KSH	Központi Statisztikai Hivatal
BM	Belügyminisztérium
HEPA Zrt.	HEPA Magyar Exportfejlesztési Ügynökség Nonprofit Zrt.
BM-OKF	BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság
OTB	Országos Tűzmegeelőzési Bizottság
ÖTE	önkéntes tűzoltóegyesület
ÖTP	önkéntes tűzoltóság
KDNP	Kereszténydemokrata Néppárt
MKKP	Magyar Kétfarkú Kutya Párt
FIDESZ	FIDESZ – Magyar Polgári Szövetség
Momentum	Momentum Mozgalom
NVI	Nemzeti Választási Iroda
MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

EMMI
NV Zrt.
NÖF Nonprofit Kft.
Színház

Emberi Erőforrások Minisztériuma
Nemzeti Vízművek Zrt.
Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Kft.
Gárdonyi Géza Színház

SZABÁLYOZÓK

ÁSZ törvény
2021. évi CXLIX. tv.

az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. tv.
a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság 2020. évi egységes költségvetésének végrehajtásáról szóló 2021. évi CXLIX. törvény

2021. évi XLIX. tv.

a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek átláthatóságáról szóló 2021. évi XLIX. tv.
a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény

Párt tv.

az országgyűlési választáson képviselőnek jutott országos nemzeti és önkormányzati az országgyűlési képviselők választása kampányköltségeinek átláthatóvá tételéről szóló 2013. évi LXXXVII. törvény

Kampányfinanszírozási törvény

Ve.

a választási kampányra fordított állami és más pénzeszközök felhasználása a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény

Pmtv.

a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény

Tpt.

a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény

Hpt.

a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény

Fsztv.

az egyes fizetési szolgáltatókról szóló 2013. évi CCXXXV. törvény

Tao. tv.

a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény

479/2016. (XII.28.) Korm. rendelet

a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII.28.) Korm. rendelet
a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Számv. tv.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS AZ ORSZÁGGYÜLÉSI HIVATAL RÉSZÉRE az

Állami Számvevőszék költségvetési fejezet
2023. évi éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

KÉSZÍTETTE:

dialog®

Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft.
1137 Budapest, Katona József u. 14.
Telefon: 236-30-90
E-mail: audit@dialog.hu
Honlap: www.dialog.hu

Budapest, 2024. március 14.

Országgyűlés Hivatala
1358 Budapest, Széchenyi rkp. 19.

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Msz.: 2-05401
2024.03.14.

Az Állami Számvevőszék vezetésének, irányító szervének

Vélemény

Elvégeztük az Állami Számvevőszék költségvetési fejezet (továbbiakban: - ÁSZ -) 2023. évs költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló az alábbi általunk vizsgált kimutatásokból áll:

- 2023. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési és finanszírozási bevételek összege 15.003.679 eFt, a teljesített költségvetési és finanszírozási kiadások összege 14.845.948 eFt,
- 2023. évre vonatkozó maradvány kimutatásból, amelyben az összes maradvány 157.731 eFt,
- További adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.563.959 eFt, az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, melyben a mérleg szerinti eredmény 548.293 eFt nyereség -, valamint a vezetői összefoglalóból áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az ÁSZ 2023. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az ÁSZ 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk az Állami Számvevőszéktől a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

dialog® Plusz Audit Kft.

2

1137 Budapest, Katona József u. 14.

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

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

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az ÁSZ-nál a gazdálkodás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a gazdálkodás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felé a gazdálkodás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállításáért.

A vezetésnek a gazdálkodás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a gazdálkodás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az ÁSZ pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

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

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az ÁSZ belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a gazdálkodás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az ÁSZ-nál a gazdálkodás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események, vagy feltételek azonban érinthetik az ÁSZ-nál a gazdálkodás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a vezetői értékelésben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az ÁSZ által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha vannak ilyenek. Könyvvizsgálatunk során megállapítottuk, hogy az ÁSZ-nál nem tártunk fel jelentős hiányosságot.

Budapest, 2024. március 14.


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




Gáspárné Farkas Ágota
vizsgálatvezető
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 002289

