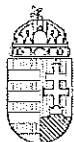




ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Az Állami Számvevőszék 2012. második félévi ellenőrzési terve

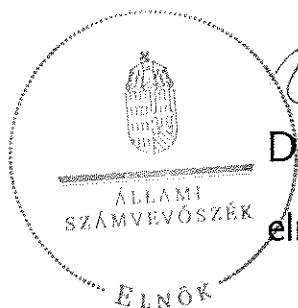


ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

A-032-005/2012

Az Állami Számvevőszék 2012. második félévi ellenőrzési terve

Jóváhagyom:



Domokos László
Domokos László

elnök

Budapest, 2012. június

BEVEZETÉS

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) ellenőrzési tevékenységét az intézmény elnöke által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végzi.

Az ÁSZ 2012. második félévi ellenőrzési terve a 2011 decemberében közreadott első féléves terven alapul. A terv egyes elemei az ellenőrzés-tervezési folyamatok függvényében és eredményeként módosultak, illetve kiegészültek.

A számvevőszéki ellenőrzés-tervezési rendszer átalakítása az intézmény stratégiai céljaival összhangban jelenleg is folyamatban van. A tervezési folyamat átalakuló jellegét jeleztük 2012. első félévi ellenőrzési tervünk bevezetésében. Az első félévi tervben olyan ellenőrzési feladatok is szerepeltek, amelyek további előkészítési és jóváhagyási folyamat részesei voltak, ellenőrzési címük csak munkacím volt, végleges címük és az ellenőrzés célja a konkrét ellenőrzési program jóváhagyásával alakult ki. Ennek megfelelően a második félévi tervünkben ezek aktualizálásra kerültek az alábbiak szerint.

Az első félévi tervben jelettek szerint néhány feladat pontosító átdolgozása vált szükségessé a jogszabályi környezeti feltételek változása miatt. Ezen (11-15 témasorszámú) feladatok esetében a megújult tartalmú tervlapokat a második félévi terv I. fejezetében bemutatjuk.

A második félévi terv II. és III. fejezeteiben szereplő ellenőrzési feladatok túljutottak az ellenőrzési program jóváhagyásának folyamatán, ezért ezek címei és tervlapjaik tartalma az első félévi tervhez képest, az időközben jóváhagyott ellenőrzési programok szerint módosultak.

A IV. fejezet azokat az ellenőrzési feladatokat tartalmazza, amelyek évente, kétfévente kötelezően teljesítendőek, és a feladatok végrehajtása lényegében azonos címmel, standard ellenőrzési program szerint ismétlődik. Végrehajtásuk megkezdésére 2012. második félévében kerül sor.

Az ellenőrzés-tervezés változási folyamatának jellegéből és időigényéből adódóan még vannak olyan feladatok, amelyek továbbra is úgy kerülnek az ellenőrzési tervbe, hogy nincs jóváhagyott ellenőrzési programjuk. Ennek megfelelően a második félévi terv V. fejezetében bemutatott feladatok között részben olyanok szerepelnek, amelyek esetében az ellenőrzési program összeállítása, a jóváhagyási folyamat előrehaladott állapotban van, így ennek alapján már jó közelítéssel, de még munkaanyag jelleggel tartalmazzák az ellenőrzésre vonatkozó fontosabb jellemzőket a tervlapok.

E mellett az V. fejezetben szereplő egyes feladatoknál a programkészítés még nem kezdődött meg. Itt a tervlapok összeállításának alapját a vonatkozó előtanulmányok képezték. Ezek ugyan főbb vonalaiban már jelzik az adott ellenőrzési feladat indokoltságát és irányultságát, a témafelvetés megalapozottságát, de csak a jóváhagyási, értékelési folyamat lezárulásával, a konkrét ellenőrzési program kidolgozásával válhatnak majd címükben és tartalmukban egyaránt megalapozott ellenőrzési feladattá.

TÉMAJEGYZÉK

(tartalomjegyzék témasorszám alapján)

I.

2011-BEN MEGKEZDETT, 2012-RE ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK

- 01 Az állami közutak javítását, karbantartását célzó intézkedések eredményességének és az állami közutak állapotára gyakorolt hatásának ellenőrzése
- 02 Az EU hulladékszállításról szóló jogi szabályozásának érvényesítése
- 03 A Társadalombiztosítási Alapokból nyújtott ellátások és szolgáltatások jogosultsági rendjében alkalmazott nyilvántartási rendszerek működésének ellenőrzése
- 04 A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2011. évi ellenőrzése
- 05 A PPP-konstrukcióban megvalósult kiemelt kulturális és felsőoktatási projektek szerződéseinek teljesülése és társadalmi hasznosulása
- 06 A pszichiátriai betegellátás átalakításának ellenőrzése
- 07 A vidékfejlesztési célkitűzések megvalósítására, a helyi közösségek szerepének megerősítésére fordított pénzeszközök felhasználása eredményességének és hatékonyságának, a vidéki életminőség javításában betöltött szerepének ellenőrzése
- 08 Az államháztartás központi alrendszerének adóssága és éven túli kötelezettségvállalásának ellenőrzése
- 09 A vasúti közlekedés állami támogatási rendszerének ellenőrzése
- 10 A beruházásokhoz kapcsolódó adókedvezmények és támogatások ellenőrzése

Átdolgozott ellenőrzések

- 11 A gazdasági kamarák közfeladatai ellátására fordított költségvetési támogatások felhasználásának és a gyakorlati képzést szervező gazdálkodó szervezeteknél a szakképzési hozzájárulás teljesítésénél elszámolható költségek ellenőrzése a 2009-2011. években
- 12 Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos 2011. évi tevékenységek ellenőrzése
- 13 A közfoglalkoztatás és a hozzá kapcsolódó képzési programok támogatási rendszere hatékonyságának, eredményességének ellenőrzése
- 14 A települési önkormányzatok társulásának és feladatellátásának ellenőrzése
- 15 A kórházi ellátás működtetésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

II.

<p style="text-align: center;">2012. ELSŐ FÉLÉVI INDULÁSRA TERVEZETT, TÖRVÉNY SZERINT ÉVES (KÉTÉVES) GYAKORISÁGGAL ELVÉGZENDŐ ELLENŐRZÉSEK</p>

- 16 A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése
- 17 Vélemény Magyarország 2013. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatról
- 18 Jólét és Szabadság Demokrata Közösség 2010-2011. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 19 Az Antall József Alapítvány 2010-2011. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 20 A MIÉP-Jobbik a Harmadik Út Párt 2008-2010. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 21 A Magyar Igazságért, a Jobb Magyarországért Alapítvány 2009-2010. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 22 A Szabad Demokraták Szövetsége – a Magyar Liberális Párt 2009-2010. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 23 A Szabó Miklós Tudományos, Ismeretterjesztő, Kutatási és Oktatási Szabadelvű Alapítvány 2009-2010. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 24 A 2011. évi időközi országgyűlési képviselő-választási kampányokra fordított pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése a képviselőkhöz jutott jelölt szervezeteknél

III.

<p style="text-align: center;">2012. ELSŐ FÉLÉVI INDULÁSRA TERVEZETT TOVÁBBI ELLENŐRZÉSEK</p>
--

- 25 A belső kontroll és belső ellenőrzés szabályszerűségének ellenőrzése a zárszámadási ellenőrzésbe bevont központi költségvetési intézményeknél
- 26 A 2011. évi költségvetés fejezeti kezelésű előirányzatai tervezésének és évközi módosításainak ellenőrzése a szabályszerűség és a pénzügyi-szakmai megalapozottság szempontjából
- 27 A Regionális Képző Központok (Türr István Képző és Kutató Intézet) ellenőrzése
- 28 A Mezőgazdasági közép fokú szakoktatás és szaktanácsadás intézményeinek ellenőrzése
- 29 A Nemzeti Park Igazgatóságok feladatellátásának és vagyionkezelésének ellenőrzése
- 30 A Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem ellenőrzése
- 31 A Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság ellenőrzése

- 32 A Magyar Állami Földtani Intézet és az Eötvös Loránd Geofizikai Intézet ellenőrzése
- 33 A megváltozott munkaképességűek foglalkoztatása költségvetési támogatási rendszerének és a támogatások hasznosulásának ellenőrzése
- 34 Az önkormányzatok belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzése
- 35 Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzése
- 36 Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése
- 37 A kerékpárút hálózat fejlesztésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése (párhuzamos ellenőrzés a Szlovák Számvevőszékkel)
- 38 Utóellenőrzések
- 39 Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának ellenőrzése

IV.

<p style="text-align: center;">2012. MÁSODIK FÉLÉVI INDULÁSRA TERVEZETT TÖRVÉNY SZERINT ÉVES (KÉTÉVES) GYAKORISÁGGAL ELVÉGZENDŐ ELLENŐRZÉSEK</p>

- 40 A Fidesz – Magyar Polgári Szövetség 2010-2011. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 41 A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2010-2011. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 42 A Kereszténydemokrata Néppárt 2010-2011. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 43 A Barankovics István Alapítvány 2010-2011. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 44 A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2012. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról

V.

V. 2012. MÁSODIK FÉLÉVI INDULÁSRA TERVEZETT TOVÁBBI ELLENŐRZÉSEK

*ELŐKÉSZÍTÉS ALATT ÁLLÓ ELLENŐRZÉSEK
(MÉG NINCS JÓVÁHAGYOTT PROGRAM)*

- 45 A Magyar Nemzeti Bank működésének és a központi költségvetéssel történő elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése
- 46 A regionális és kistérségi fejlesztési tanácsok forráselosztási tevékenységének ellenőrzése
- 47 A Strukturális Alapok szabályainak egyszerűsítése (EU Strukturális Alapok Munkacsoport által koordinált közös ellenőrzés)
- 48 A helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése
- 49 Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonerőérték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzése egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoporthoz
- 50 A központi alrendszer egyes intézményeinek ellenőrzése pénzügyi gazdálkodási helyzetük és vagyongazdálkodásuk tekintetében

I.

**2011-BEN MEGKEZDETT,
2012-RE ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK**

- 01 Az állami közutak javítását, karbantartását célzó intézkedések eredményességének és az állami közutak állapotára gyakorolt hatásának ellenőrzése
- 02 Az EU hulladékszállításról szóló jogi szabályozásának érvényesítése
- 03 A Társadalombiztosítási Alapokból nyújtott ellátások és szolgáltatások jogosultsági rendjében alkalmazott nyilvántartási rendszerek működésének ellenőrzése
- 04 A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2011. évi ellenőrzése
- 05 A PPP-konstrukcióban megvalósult kiemelt kulturális és felsőoktatási projektek szerződéseinek teljesülése és társadalmi hasznosulása
- 06 A pszichiátriai betegellátás átalakításának ellenőrzése
- 07 A vidékfejlesztési célkitűzések megvalósítására, a helyi közösségek szerepének megerősítésére fordított pénzeszközök felhasználása eredményességének és hatékonyságának, a vidéki életminőség javításában betöltött szerepének ellenőrzése
- 08 Az államháztartás központi alrendszerének adóssága és éven túli kötelezettségvállalásának ellenőrzése
- 09 A vasúti közlekedés állami támogatási rendszerének ellenőrzése
- 10 A beruházásokhoz kapcsolódó adókedvezmények és támogatások ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A gazdasági kamarák közfeladatai ellátására fordított költségvetési támogatások felhasználásának és a gyakorlati képzést szervező gazdálkodó szervezeteknél a szakképzési hozzájárulás teljesítésénél elszámolható költségek ellenőrzése a 2009-2011. években

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a gazdasági kamarák részére közfeladat ellátására biztosított forrást a feladat ellátásában érintett tárcák költségvetési fejezetében teljes körűen megtervezték-e és annak felhasználását ellenőrizték-e; az országos gazdasági kamarák kialakították-e a gazdasági kamarákról szóló törvény előírásaival összhangban a szakképzéshez kapcsolódó feladatok ellátásával és a békéltető testületek működtetésével összefüggő közfeladat ellátásának egységes követelményeit, működési feltételeit; a gazdasági kamarák szabályszerűen és rendeltetésszerűen használták-e fel a szakképzéshez kapcsolódó és a békéltető testületek működtetésével összefüggő közfeladat ellátásra kapott költségvetési támogatásokat; a kapott támogatásokat szabályszerűen nyilvántartották-e, azokkal szabályszerűen elszámolták-e; a gyakorlati képzést bonyolító gazdálkodó szervezetek a szakképzési hozzájárulás nyilvántartási, bevallási és elszámolási kötelezettségüknek a jogszabályi előírásoknak megfelelően tettek-e eleget.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. törvény hatályba lépése óta az ÁSZ nem ellenőrizte a gazdasági kamarák közfeladat ellátására kapott költségvetési támogatások felhasználását. A szakképzési hozzájárulás felhasználása célszerűségének ellenőrzéséről készült 1201. számú ÁSZ jelentés hiányosságokat állapított meg a gazdasági kamarák szakképzéssel összefüggő feladataira nyújtott támogatásokkal kapcsolatban.

A gazdasági kamarák országos feladatait a Magyar Kereskedelmi és Iparkamara, valamint a Magyar Agrárkamara látja el. A kereskedelmi és iparkamarához tartozó vállalkozások 24 területi kereskedelmi és iparkamarát, az agrárkamarához tartozó vállalkozások 20 területi agrárkamarát hoztak létre. A gazdasági kamarák közfeladataik ellátásához a 2009-2011. évek közötti időszakban az államháztartás alrendszeréből – a megkötött támogatási szerződések szerint – 11 801,1 M Ft költségvetési támogatásban részesültek. A teljes összegből 10 030,8 M Ft a szakképzéssel összefüggő feladatok ellátásához, 1 050,0 M Ft a békéltető testületek működtetéséhez kapcsolódott.

Az ellenőrzés választ ad arra, hogy a gazdasági kamarák a szakképzési feladatok ellátására és a békéltető testületek működtetésére kapott költségvetési támogatásokat szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel. Továbbá a gyakorlati képzést bonyolító szervezetek a jogszabályi előírásoknak megfelelően tettek-e eleget nyilvántartási, bevallási és elszámolási kötelezettségüknek.

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés (rendszerellenőrzés)

Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos 2011. évi tevékenységek ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az MNV Zrt. és az MFB Zrt. rábízott állami vagyoni körébe tartozó társasági portfólióra vonatkozó, a tulajdonosi joggyakorlás kereteit meghatározó szabályozás egyértelmű és elégséges volt-e; a vagyongazdálkodás szabályszerű és eredményes volt-e; továbbá a kontrolling rendszer eredményesen működött-e; az állami vagyonról a beszámolás rendszere és abban az érintett szervezetek együttműködése szabályozott volt-e; az MNV Zrt. és az NFA könyvvezetésében a rábízott állami vagyon analitikus és főkönyvi nyilvántartásai között mutatkozó nyilvántartási és elszámolási különbségek megoldására irányuló intézkedések eredményesek voltak-e; a központi költségvetési szervek használatában lévő ingatlanokkal való gazdálkodás és az MNV Zrt. rábízott állami vagyonába tartozó, hasznosításra átengedett állami tulajdonú ingatlanokkal kapcsolatban megkötött vagyonhasznosítási szerződések esetében érvényesültek-e a Vtv. előírásai; a tulajdonosi ellenőrzési rendszer támogatta-e a jogszabályokban a vagyongazdálkodással szemben megfogalmazott követelmények érvényesülését; hasznosították-e a korábbi ÁSZ ellenőrzések megállapításait.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az állami vagyonnal való felelős gazdálkodás érdekében szükséges törvények módosításáról, valamint egyes törvényi rendelkezések megállapításáról szóló 2010. évi LII. törvény, illetve a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény a Számvevőszék ellenőrzési feladatát az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek évenkénti ellenőrzéseként nevesíti. Az ellenőrzési feladat magában foglalja az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzését az MNV Zrt., az MFB Zrt. és az NFA-nál. A társaságoknál könyvvizsgálat van.

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

A közfoglalkoztatás és a hozzá kapcsolódó képzési programok támogatási rendszere hatékonyságának, eredményességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy 2009-2012. I. negyedév közötti közfoglalkoztatási rendszer – ideértve a hozzá kapcsolódó képzési/ támogatási rendszert is – és annak változásai, az önkormányzatok és a munkaügyi szervezetek közötti együttműködés hatékonyan, eredményesen segítették-e az alacsony iskolai végzettségű/képzettségű munkára képes, tartós munkanélküli személyek korábbinál fokozottabb mértékű részvételét valamely közfoglalkoztatási és képzési formában, a nyílt munkaerőpiacra való visszakerülést és munkaerőpiaci pozíciójuk javítását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzésnek aktualitást ad, hogy a gazdasági válság következtében az állam egyre nagyobb szerepet vállal az alacsony képzettségű, tartós munkanélküliek közfoglalkoztatása terén. „Az állam maga is tenni kíván azért, hogy segély helyett minél több ember számára már rövidtávon is munkát tudjon felkínálni közfoglalkoztatás formájában”¹. Az állam a közfoglalkoztatással úgy avatkozik be a munkaerő-piac keresleti-kínálati egyensúlytalanságába, hogy nemcsak irányít – szervez – fejleszt, hanem egyre több forrást fordít rá. A közfoglalkoztatás támogatása a 2009-2012. évek között növekvő tendenciát mutat. (2009-ben 62,3 Mrd Ft, 2010-ben 92,0 Mrd Ft, 2011-ben 100,0 Mrd Ft, 2012-ben 132,2 Mrd Ft.)

A vizsgálat várható eredménye az ellenőrzött szervezetek szintjén a közfoglalkoztatásnak, ezen belül a vizsgált időszakban működtetett közfoglalkoztatási formáknak a hátrányos helyzetű személyek és térségek felzárkóztatása szempontjából történő értékelése. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet továbbá a szociális biztonsághoz való jog garantálása mellett a közfoglalkoztatásban az emberi erőforrások felhasználásának hatékonyságára, a munkanélküliek munka világába történő visszavezetése érdekében tett intézkedések eredményességére, illetve eredménytelenségére. A feltárt hiányosságok alapján javasolt intézkedések, jogszabályi változtatások megteremtik a lehetőségét annak, hogy a közfoglalkoztatás fejlesztésére, további működtetésére felelősebb, megalapozottabb döntések születhessenek a döntéshozó szervezeteknél.

¹ Széll Kálmán Terv Magyar Munka Terv 2011. május 19. (41. oldal)

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A települési önkormányzatok társulásának és feladatellátásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a települési önkormányzatok által megkötött társulási megállapodások, a társulások működése szabályos volt-e, a társulások a szabályszerű feladatellátást biztosították-e, a korábbi ÁSZ ellenőrzések megállapításai, javaslatai hasznosultak-e. Ennek keretében ellenőrizni kell, hogy: a társulási megállapodás megkötése, és a belső szabályzatok megalkotása szabályos volt-e, azok előírásai az átlátható, összehangolt és szabályos működést, feladatellátást biztosították-e, a tulajdonviszonyok rendezettek voltak-e, a társulások vagyonának nyilvántartása, a közműfejlesztésre kapott támogatások felhasználása és nyilvántartása szabályszerű volt-e; a társulások működésének és feladatellátásának átláthatóbbá tétele érdekében tett ÁSZ ellenőrzési javaslatok megfelelően hasznosultak-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A téma jelentősége és aktualitása abban áll, hogy az önkormányzati rendszer reformja megkezdődött, amely érinti az egyes önkormányzati szintekhez telepített kötelező és nem kötelező feladatok újraszabályozását, a társulások szerepének átgondolását. Az ellenőrzés eredményének közzététele az érintettek körében nagy érdeklődésre tarthat számot, mivel a társulásoknak a 2013. évben kötelezően felül kell vizsgálniuk társulási megállapodásaikat. Az ellenőrzés eredményei a jogalkotót az elfogadott új jogszabályok pontosításában segíthetik azáltal, hogy a társulások működését és feladatellátását érintő új jogszabályok megalapozottságának értékelése, illetve a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján a szabályozási válaszok elégségességéről, megfelelőségéről következtetések vonhatók le.

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

A kórházi ellátás működtetésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a kórházi struktúra átalakítására tett kormányzati, ágazati intézkedések, a nyújtott támogatások, a saját hatáskörben hozott döntések eredményeként a kórházak pénzügyi helyzete javult-e; ennek keretében a kórházi fekvőbeteg-ellátás átalakítása érdekében tett kormányzati, ágazati intézkedések, az adósságkonszolidációs támogatások eredményesek voltak-e, ezek hatására a területi egyenletlenségek csökkentek-e; eredményes volt-e a kórházak gazdálkodása a pénzügyi egyensúly fenntartásában; a gazdálkodásban, a feladatok ellátását biztosító forrásokban, a feladatellátásban bekövetkezett változások milyen hatást gyakoroltak a pénzügyi helyzetre; hasznosultak-e az egészségügyi ellátórendszer korábbi ellenőrzése során az ÁSZ által tett javaslatok.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az adósságállományra vonatkozó felmérés alapján 2011. június 30-án a kórházak kötelezettségállománya 127,7 Mrd Ft, ezen belül a lejárt határidejű szállítói tartozás 45,1 Mrd Ft volt. A kórházak 2010. év végén 27,5 Mrd Ft konszolidációs támogatásban részesültek a lejárt szállítói tartozások rendezésére és a várólisták csökkentésére. Az adósságállomány növekedése, a likviditási problémák miatt 2011. év végén újabb 27 Mrd Ft-os támogatásban részesültek.

A kórházak az egészségügyi ellátórendszer többféle egészségügyi szolgáltatást nyújtó intézményei, amelyek az évente 500-550 Mrd Ft nagyságrendű összevont szakellátásokra nyújtott támogatásoknak több mint 80%-át használják fel. A kórházak közfinanszírozása többszoros. A működést alapvetően az Egészségbiztosítási Alapból kapott teljesítménytől függő támogatás határozza meg. Az Egészségbiztosítási Alapból a gyógyító-megelőző ellátások finanszírozása a 2006. évi 714,0 Mrd Ft-hoz képest a 2010. évben 790,9 Mrd Ft-ra (nominálisan 10,8%-kal) emelkedett, ami az egészségügyi kiadások 21,3%-os inflációja mellett 8,7%-os reálérték csökkenésnek felel meg. A 2010. évi finanszírozási intézkedések (kórházak egy havi finanszírozásának előrehozása, adósságkonszolidáció) a szakellátások támogatását az előző évhez képest 6,3%-kal, reálértéken 1,0%-kal növelték.

Az ellenőrzés a 2006-2011. évek közötti időszakra terjed ki. A kórházi ellátás működtetésére fordított pénzeszközök felhasználása ellenőrzésének várható eredménye a kórházak pénzügyi helyzetének értékelése, a pénzügyi egyensúlyra ható folyamatok bemutatása, segítségnyújtás a pénzügyi egyensúly helyreállítása érdekében szükséges döntések, intézkedések megtételéhez.

II.

**2012 ELSŐ FÉLÉVI INDULÁSRA TERVEZETT,
TÖRVÉNY SZERINT ÉVES (KÉTÉVES) GYAKORISÁGGAL
ELVÉGZENDŐ ELLENŐRZÉSEK**

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Áht. 89. §-ában foglalt rendelkezés értelmében a költségvetés végrehajtásáról a besorolási rendnek megfelelően készített zárszámadás valamennyi bevételről és kiadásról elszámolt-e. Ennek során minősítjük, hogy: a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetésének teljesítéséről szóló zárszámadási törvényjavaslat tartalma, szerkezete megfelel-e az Áht 18. §-ában foglalt törvényi előírásoknak, valóságosan mutatja-e be a költségvetés végrehajtásával összefüggő pénzügyi folyamatok alakulását, hozzájárul-e ezzel a közpénzek felhasználásának átláthatóságához és az azokkal való gazdálkodás elszámoltatásához; a Széll Kálmán Tervben és a Konvergencia Programban a 2011. évre kitűzött célok teljesültek-e, illetve a feladatok időarányos végrehajtása megtörtént-e, figyelemmel az Új Széchenyi Tervre is; a költségvetés végrehajtásában jog- és hatáskörrel rendelkezők a jogszabályokban kapott felhatalmazásuk szerint, az előírásoknak megfelelően jártak-e el, a kapott felhatalmazások keretei között a kötelezettségeiknek megfelelően gazdálkodtak-e a közpénzekkel; a Kvtv. 2011. évi módosításainak indokai és háttérszámításai kellően megalapozták-e az OGY döntéseit; a 2011. évi költségvetés végrehajtása során betartották-e a költségvetési szervekre, a nemzetgazdasági számlákon lebonyolított pénzforgalomra (kiadás, bevétel), illetve a pénzforgalom nélküli előirányzat-átcsoportosításokra és elszámolásaikra, az elkülönített állami pénzalapokra, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaira vonatkozó jogszabályok és a közjogi szervezetszabályozó eszközök (kormányhatározatok stb.) előírásait; a 2011. évi költségvetések végrehajtásáról szóló beszámolók, valamint a központi költségvetés közvetlen bevételeinek és kiadásainak elszámolásai megbízható és valós képet adnak-e a vagyoni és a pénzügyi helyzetről; az elkülönített állami pénzalapoknak és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak gazdálkodása szabályszerű volt-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ törvényi kötelezettségének teljesítésével annak elősegítése, hogy az OGY a zárszámadási törvény elfogadásával kapcsolatban megalapozott döntést hozhasson. A nemzetközileg elfogadott legjobb gyakorlattal összhangban kidolgozott, fokozatosan továbbfejlesztett módszertan szerint minősítjük a beszámolókat, beleértve az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak beszámolóit is.

A zárszámadás ellenőrzésével egyidejűleg megkezdjük a 2013. évi költségvetési törvényjavaslat megalapozott véleményezéséhez szükséges adatok gyűjtését és értékelését.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Vélemény Magyarország 2013. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatról

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy Magyarország 2013. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat bevételi és kiadási előirányzatai jogilag, közgazdaságilag és számszakilag megalapozottak-e; a törvényjavaslat megalapozottságát a tervezésnél alkalmazott módszerek, háttérszámítások, hatástanulmányok, valamint az állami feladatrendszer és a szabályozók javasolt módosításai biztosítják-e; teljesültek-e a tervezési Tájékoztatóban megfogalmazott követelmények, figyelemmel az államadósság csökkentésének szabályára, továbbá a Széll Kálmán tervek megtakarítási előírásaira; a tervezett kiadások a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges forrásokat teljes körűen tartalmazzák-e; a bevételi és a makrogazdasági folyamatoktól függő kiadási előirányzatok a költségvetési törvényjavaslathoz mellékelt makrogazdasági előrejelzések figyelembevételével teljesíthetőek-e; a költségvetési javaslat összeállítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak; a helyi önkormányzatok támogatásai megalapozottak-e, összhangban vannak-e a jogszabályok módosulásából adódó követelményekkel.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A költségvetési törvényjavaslatot az Országgyűlés az ÁSZ véleményével együtt tárgyalja meg. Az ÁSZ törvényi kötelezettségének teljesítésével támogatja a megalapozott döntéshozatalt, azaz hogy az Országgyűlés a követelményeknek megfelelő költségvetési törvényt fogadhasson el. A 2012. évben a 2013. évi költségvetési törvényjavaslat Országgyűlésnek történő benyújtására a korábbi évektől eltérően, jelentősen korábban, 2012. június 15-én kerül sor. Az ÁSZ véleményezést megalapozó ellenőrzés ehhez igazodva történik.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Jólét és Szabadság Demokrata Közösség* 2010-2011. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a párt által készített, és a Magyar Közlönyben (Hivatalos Értesítőben) közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfelelnek-e, a könyvvizsgálattal és a valósággal megegyező adatokat tartalmaznak-e; a könyvvizsgálattal és a gazdálkodás során betartották-e a vonatkozó jogszabályi és belső előírásokat; a párt a működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel, a párttörvényben engedélyezett gazdálkodó tevékenységet folytatott-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzést a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény írja elő. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény indokolja, hogy a pártok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. A Jólét és Szabadság Demokrata Közösség 2010. évben 116,1 M Ft, 2011. évben 42,8 M Ft költségvetési támogatásban részesült. Az ellenőrzés eredményeként a társadalom képet kaphat a pártok gazdálkodásának szabályszerűségéről, az elköltött összegek nagyságáról, létrejöhet a társadalmi támogatottság a pártok finanszírozásának megváltoztatására és átláthatóbb, ellenőrizhetőbb átalakítására.

**Névváltozás: Magyar Demokrata Fórum jogutódjaként 2011. április 8-tól.*

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az Antall József Alapítvány 2010-2011. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapítvány a 2010-2011. években törvényesen, a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény és az alapító okirat előírásait betartva gazdálkodott-e. Ezen belül értékelni kell: az alapítvány gazdálkodásának és éves jelentéseinek törvényességét; az éves számviteli beszámolók jogszabályi előírásoknak való megfelelést; az alapítvány könyvvezetésében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyéb jogszabályi rendelkezések, valamint belső előírások betartását; a kuratórium megtette-e a szükséges intézkedéseket az ÁSZ előző ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetése, valamint az intézkedési tervben megjelölt feladatok megvalósítása érdekében.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A pártalapítványi törvény 4. § (4) bekezdése értelmében az ÁSZ két évente ellenőrzi a pártalapítványokat. Az ellenőrzések eddigi tapasztalatai szerint kockázatos területnek tekinthető az alapítványok által továbbadott támogatások rendszere. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény is indokolja, hogy a pártalapítványok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott rendelkezések megsértését szankciók követhessék. Az alapítvány az alapítótól 1 M Ft induló vagyont kapott, 2010-ben 47,1 M Ft, 2011-ben 28,3 M Ft költségvetési támogatásban részesült. A nyilvánosság képet kaphat az alapítvány gazdálkodásának törvényességéről, a kiadások alapítványi célokra történő felhasználásáról.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A MIÉP-Jobbik a Harmadik Út Párt 2008-2010. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a párt által készített, és a Magyar Közlönyben (Hivatalos Értesítőben) közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfelelnek-e, a könyvvezetéssel és a valósággal megegyező adatokat tartalmaznak-e; a könyvvezetés és a gazdálkodás során betartották-e a vonatkozó jogszabályi és belső előírásokat; a párt működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel, a párttörvényben engedélyezett gazdálkodó tevékenységet folytatott-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzést a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény írja elő. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény indokolja, hogy a pártok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. A Párt 2008-2009. években 37,9-37,9 M Ft, 2010. évben 15,8 M Ft állami költségvetési támogatásban részesült. A 2010. évi országgyűlési választáson jelöltet nem állított. A társadalom képet kaphat a pártok gazdálkodásának szabályszerűségéről, az elköltött összegek nagyságáról, létrejöhet a társadalmi támogatottság a pártok finanszírozásának megváltoztatására és átláthatóbb, ellenőrizhetőbb átalakítására.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A Magyar Igazságért, a Jobb Magyarországért Alapítvány 2009-2010. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapítvány a 2009-2010. években törvényesen, a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény és az alapító okirat előírásait betartva gazdálkodott-e. Ezen belül értékelni kell: az alapítvány gazdálkodásának és éves jelentéseinek törvényességét; az éves számviteli beszámolók jogszabályi előírásoknak való megfelelését; az alapítvány könyvvezetésében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyéb jogszabályi rendelkezések, valamint belső előírások betartását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A pártalapítványi törvény 4. § (4) bekezdése értelmében az ÁSZ két évente ellenőrzi a pártalapítványokat. Az ellenőrzések eddigi tapasztalatai szerint kockázatos területnek tekinthető az alapítványok által továbbadott támogatások rendszere. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény is indokolja, hogy a pártalapítványok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott rendelkezések megsértését szankciók követhessék. Az alapítvány az alapítótól 400 M Ft induló vagyont kapott, 2009-ben 25,0 M Ft, 2010-ben 12,5 M Ft költségvetési támogatásban részesült. A nyilvánosság képet kaphat az alapítvány gazdálkodásának törvényességéről, a kiadások alapítványi célokra történő felhasználásáról.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A Szabad Demokraták Szövetsége – a Magyar Liberális Párt 2009-2010. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a párt által készített, és a Magyar Közlönyben (Hivatalos Értesítőben) közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfelelnek-e, a könyvvezetéssel és a valósággal megegyező adatokat tartalmaznak-e; a könyvvezetés és a gazdálkodás során betartották-e a vonatkozó jogszabályi és belső előírásokat; a párt működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel, a párttörvényben engedélyezett gazdálkodó tevékenységet folytatott-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzést a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény írja elő. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény indokolja, hogy a pártok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. A Párt 2009. évben 261,1 M Ft, 2010. évben 108,8 M Ft költségvetési támogatásban részesült. Az ellenőrzés eredményeként a társadalom képet kaphat a pártok gazdálkodásának szabályszerűségéről, az elköltött összegek nagyságáról, létrejöhet a társadalmi támogatottság a pártok finanszírozásának megváltoztatására és átláthatóbb, ellenőrizhetőbb átalakítására.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A Szabó Miklós Tudományos, Ismeretterjesztő, Kutatási és Oktatási Szabadelvű Alapítvány 2009-2010. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapítvány a 2009-2010. években törvényesen, a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény és az alapító okirat előírásait betartva gazdálkodott-e. Ezen belül értékelni kell: az alapítvány gazdálkodásának és éves jelentéseinek törvényességét; az éves számviteli beszámolók jogszabályi előírásoknak való megfelelését; az alapítvány könyvvezetésében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyéb jogszabályi rendelkezések, valamint belső előírások betartását; a kuratórium megtette-e a szükséges intézkedéseket az ÁSZ előző ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetése, valamint az intézkedési tervben megjelölt feladatok megvalósítása érdekében.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A pártalapítványi törvény 4. § (4) bekezdése értelmében az ÁSZ kétévente ellenőrzi a pártalapítványokat. Az ellenőrzések eddigi tapasztalatai szerint kockázatos területnek tekinthető az alapítványok által továbbadott támogatások rendszere. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény is indokolja, hogy a pártalapítványok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott rendelkezések megsértését szankciók követhessék. Az alapítvány az alapítótól közel 0,6 M Ft induló vagyont kapott, 2009-ben 88,2 M Ft, 2010-ben 44,1 M Ft költségvetési támogatásban részesült. A nyilvánosság képet kaphat az alapítvány gazdálkodásának törvényességéről, a kiadások alapítványi célokra történő felhasználásáról.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A 2011. évi időközi országgyűlési képviselő-választási kampányokra fordított pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése a képviselőkhöz jutott jelölő szervezeteknél

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az időközi országgyűlési képviselő-választáson mandátumhoz jutott jelölő szervezetek betartották-e a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény (Ve.) 92. § (1) bekezdésében meghatározott költséghatárt, amely szerint „a jelölő szervezetek a választásra a 91. §-ban foglalt költségvetési támogatáson felül jelöltenként legfeljebb egymillió forintot fordíthatnak”; a Ve. 92. § (2) bekezdésének rendelkezése alapján az időközi országgyűlési képviselő-választáson mandátumhoz jutott jelölő szervezetek a választás második fordulóját követő 60 napon belül a Magyar Közlönyben nyilvánosságra hozták-e a választásra fordított állami és más pénzeszközök, anyagi támogatások összegét, forrását és felhasználásának módját, valamint gondoskodtak-e a források és a felhasználás szabályszerű nyilvántartásáról és bizonylatolásáról.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A Ve. 92. § (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az országgyűlési képviselő-választásra fordított állami és más pénzeszközök, anyagi támogatások felhasználásának ellenőrzése az ÁSZ feladata. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény indokolja, hogy a pártok, jelölő szervezetek gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék.

III.

2012. ELSŐ FÉLÉVI INDULÁSRA TERVEZETT TOVÁBBI ELLENŐRZÉSEK

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A belső kontroll és belső ellenőrzés szabályszerűségének ellenőrzése a zárszámadási ellenőrzésbe bevont központi költségvetési intézményeknél

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az egyes központi költségvetési intézményeknél a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő-e a belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés intézményi szintű (belső) szabályozása, annak megfelelően e működik-e a belső kontrollrendszer, egyes elemei és a belső ellenőrzés a gyakorlatban, továbbá a korábbi számvevőszéki ellenőrzések belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapításait, ajánlásait a fejezetek irányító és gazdálkodási tevékenységében hasznosították-e. Az ellenőrzés kiterjed a belső kontrollrendszer mind az öt komponensének (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) vizsgálatára. További cél az ellenőrzés megállapításai alapján javaslatok tétele a belső kontrollrendszer fejlesztésére.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A költségvetési intézmények szabályszerű, hatékony és eredményes működésében meghatározó szerepet játszik a szervezetek belső kontrollrendszerének megfelelő kialakítása és működése. Jelen ellenőrzést emellett különösképpen indokolja, hogy 2009 óta, az államháztartásról szóló törvény és a belső ellenőrzésre vonatkozó kormányrendelet módosításai következtében a belső kontrollrendszerre és a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi követelmények többször módosultak, amely az új jogszabályi követelmények nem megfelelő teljesítésének meghatározott kockázatát hordozza magában. A belső ellenőrzés értékelésére két szinten – a belső kontroll rendszer értékelése keretében és önálló elemként – kerül sor.

Az ellenőrzés a 2011. évi zárszámadás ellenőrzéséhez kapcsolódóan önálló ellenőrzésként kerül elvégzésre, ami az erőforrások optimális kihasználását teszi lehetővé, ugyanis a belső kontroll működését a zárszámadási ellenőrzés során is vizsgálni kell a kockázati szint megállapítása érdekében. A mélyebb és egységesített ellenőrzés jelentős többletmunkát nem jelent a számvevők számára, ugyanakkor a számvevői munkaanyagok alapján önálló ÁSZ jelentés keretében lehetővé válik átfogó kép adása az Országgyűlés és a Kormány részére a 2011. évi zárszámadás ellenőrzésébe bevont központi költségvetési szervek – ideértve az általuk kezelt fejezeti kezelésű előirányzatokat is – belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A 2011. évi költségvetés fejezeti kezelésű előirányzatai tervezésének és évközi módosításainak ellenőrzése a szabályszerűség és a pénzügyi-szakmai megalapozottság szempontjából

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a 2011. évi költségvetés fejezeti kezelésű előirányzatai tervezésénél és évközi módosításainál érvényesültek-e a pénzügyi és szakmai megalapozottság követelményei. Az ellenőrzés értékeli a fejezeti kezelésű előirányzatok tervezésének fázisától kezdve, a különböző előirányzat-módosításokon át a végső felhasználásig (vagy a maradvány képződéséig) a folyamat tervszerűségét. Az ellenőrzés a 2008-2011. közötti időszakra vonatkozóan, elsősorban az ÁSZ-nál rendelkezésre álló dokumentációk alapján elemzi és értékeli a fejezeti kezelésű előirányzatok tervezését, évközi előirányzat-módosításait, a maradványok keletkezését, különösen a szabályszerűség és hasznosulás szempontjából.

Az ellenőrzés célja továbbá, hogy a megállapítások egyrészt nyújtsanak segítséget az Országgyűlés, a Kormány és a fejezetek irányító szervei részére a költségvetés tervezésének és végrehajtásának jobb megalapozásához, másrészt tegyék lehetővé, hogy az ÁSZ tényadatokkal jobban megalapozott véleményt mondjon Magyarország 2013. évi költségvetési törvényjavaslatáról.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés aktualitását az adja, hogy a költségvetés véleményezésére, illetve végrehajtásának ellenőrzésére irányuló ÁSZ vizsgálatok visszatérően hiányosságokat állapítottak meg a fejezeti kezelésű előirányzatok tervezése vonatkozásában, illetve annak hatásaként a végrehajtás során. Az NGM a 2011. és a 2012. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről és az érvényesítendő követelményekről szóló tájékoztatójában követelményként határozta meg, hogy a bázisalapú tervezési módszertant váltsa fel az állami feladatok ellátásához szükséges források meghatározása, melyhez szükséges a szervezet által ellátandó állami feladatok áttekintése, értékelése és a feladatok körének meghatározása. A követelményekkel összefüggésben a költségvetési javaslat véleményezése alapján megállapítást nyert, hogy a fejezetek irányító szervei az NGM keretszámok, illetve a bekért adatszolgáltatások figyelembevételével alapvetően bázisalapon, a keretszámból kiindulva alakították ki a 2011. évi fejezeti költségvetési javaslatot, a tájékoztató bázis alapú tervezési módszertan helyett az állami feladatok ellátásához szükséges források meghatározását írta elő, de a gyakorlatban ennek ellenére alapvetően a hagyományos bázis szemléletű tervezés érvényesült.

Az ellenőrzés a 2011. évi zárszámadás ellenőrzéséhez kapcsolódóan önálló ellenőrzésként kerül elvégzésre, ami az erőforrások optimális kihasználását teszi lehetővé. Ugyanakkor az ezen ellenőrzés során összegyűjtött, rendszerezett és elemzett adatok egy része hasznosítható lesz a 2013. évi költségvetési törvényjavaslat számvevőszéki véleményezése során is.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés és teljesítmény-ellenőrzés

A Regionális Képző Központok (Türr István Képző és Kutató Intézet) ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a 2011. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló megbízhatóságának ellenőrzése mellett önálló teljesítmény-ellenőrzés végrehajtása a Regionális Képző Központok/ Türr István Képző és Kutató Intézet (RKK/TKKI) feladatellátására és forrásfelhasználására irányulóan. Ennek keretében értékelni kell az RKK/TKKI feladatellátásának eredményességét és hatékonyságát, valamint a változó munkaerőpiaci igények kielégítéséhez, ezen keresztül a foglalkoztatás bővítéséhez való hozzájárulását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az 1990-es évek elején létrehozott, elsősorban a munkanélküliek, a munkaerőpiacon bármely szempontból hátrányos helyzetűek elhelyezkedését képzéssel, átképzéssel elősegítő 9 képző központ tevékenysége az elmúlt két évtizedben hozzájárult a munkaerő-piaci feszültségek enyhítéséhez. A foglalkoztatási lehetőségekben, a munkanélküliek számának alakulásában meglévő területi különbségek, valamint a munkaképes korú népességen belüli képzettségi különbségek ma is jelentősek. A munkaerőpiaci tendenciák alakulása továbbra is szükségessé teszi az aktív foglalkoztatáspolitikai eszközök, köztük a képzési támogatások alkalmazását, a különbségek csökkentését segítő képzési programok működtetését.

A központok jogállására, felügyeletére, feladataira vonatkozó szabályok működésük húsz évében többször módosultak, változott a megnevezésük és az alapítói jogokat gyakorló felügyeleti szerv (SzCsM, OM, FMM, KIM). Az RKK-k feladatait 2002-től a felnőttképzési törvény, valamint a szakképzési törvény rögzítette. Az ÁSZ korábbi ellenőrzési megállapítása szerint a központokra vonatkozóan a feladat-meghatározás és az állami szerepvállalás megfogalmazása nem volt egyértelmű.

2011 nyarán KIM rendelet alapján az addig önálló, 9 RKK a Budapesti Munkaerőpiaci Intervenciós Központtal, mint általános jogutóddal történő egyesítés (beolvadás) révén megszűnt, területi igazgatóságokként működnek tovább. A szervezet neve 2011. június 30-tól Türr István Képző és Kutató Intézetre (TKKI) változott. A TKKI a KIM irányítása alá tartozó, országos hatáskörű, önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv. A foglalkoztatottak létszáma 2011-ben 387 fő. Az RKK-k gazdálkodását 2010. évben 6947,2 M Ft kiadás, 6415,7 M Ft bevétel és 322,4 M Ft támogatás jellemezte.

Az ellenőrzés a 2007-2011. évekre terjed ki. Az ellenőrzés várható eredményeként feltárássra kerülnek az ellenőrzött intézményi kör működésének erős és gyenge pontjai, amelyek alapján tovább lehet javítani a feladatellátás hatékonyságát, eredményességét, illetve értékeljük az elmúlt évek jogszabályi és intézményi változásainak hatását.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés és teljesítmény-ellenőrzés

A Mezőgazdasági középfokú szakoktatás és szaktanácsadás intézményeinek ellenőrzése

A pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a 2011. évi költségvetések végrehajtásáról szóló beszámolók a központi költségvetési szervek elemi beszámolóiban megbízható és valós képet adnak-e a vagyoni és a pénzügyi helyzetről; **a teljesítmény-ellenőrzés célja** a Vidékfejlesztési Minisztérium fenntartásában lévő területi integrált szakképző központok és tagintézményeik működési feltételei hozzájárultak-e a feladatellátás eredményességéhez; eredményes volt-e a területi integrált szakképző központok és tagintézményeinél a szakoktatási feladatok ellátása; a Vidékfejlesztési, Képzési és Szaktanácsadási Intézet a Vidékfejlesztési Minisztérium által meghatározott szakképzési feladatokat megfelelően teljesítette-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A 2008/2009. tanévtől a Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium fenntartásában lévő 18 mezőgazdasági szakképző iskolát három önállóan működő és gazdálkodó térségi integrált szakképző központba szervezték át. Az integrált szakképző központok szervezeti és szakmai tekintetben – önálló intézményegységek keretében – különböző típusú közoktatási feladatokat látnak el, tagintézményei önálló nevelő-oktató munkát folytatnak.

A 2008-2011 közötti időszakban a Vidékfejlesztési Minisztérium fejezet 6. címhez tartozó intézményeinek eredeti kiadási előirányzata 5965,4 M Ft-ról 5426,1 M Ft-ra csökkent. A tervezett kiadásnak 2008. évben 26%-ban volt forrása a bevételi előirányzat, ez az arány 2011. évre 31%-ra növekedett, ezzel arányban évenként az eredeti támogatási előirányzat csökkent. Az intézmények teljesített (2008-2010. évek) kiadási, bevételi és támogatási előirányzatai, minden évben jelentős mértékben meghaladták az eredeti előirányzatokat. A bevételeknél mintegy három-négyszeres, a támogatásnál 10-27 százalékpontos volt a növekedés.

Az ellenőrzött időszak a 2011. évi költségvetések végrehajtásáról szóló beszámolók pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzése tekintetében a 2011. év, a teljesítmény-ellenőrzés a 2008-2011. éveket érinti. A Vidékfejlesztési, Képzési és Szaktanácsadási Intézet, mint háttérintézmény, részt vesz a közoktatási és szakképzési törvényben megfogalmazott, a szakképzésért felelős miniszter feladatkörébe tartozó feladatok végrehajtásában.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés és teljesítmény-ellenőrzés

A Nemzeti Park Igazgatóságok feladatellátásának és vagyonkezelésének ellenőrzése

A pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés célja: a zárszámadás-ellenőrzéshez kapcsolódóan annak minősítése, hogy a kiválasztott Nemzeti Park Igazgatóságok 2011. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolóiban megbízható és valós képet adnak-e az országon belüli és a pénzügyi helyzetéről; **a teljesítmény-ellenőrzés célja** a Nemzeti Park Igazgatóságok feladatellátásának, vagyonkezelésének és forrásfelhasználásának, a kezelésükben levő vagyonelemek hasznosításának ellenőrzése. Ezen belül az NPI-k feladatainak ellátására kialakított feltételrendszer, a NPI-k természetvédelmi területkezelési és természetvédelmi vagyonkezelési, vagyonhasznosítási feladatainak ellátásának értékelése, valamint az NPI-k természetvédelmi vagyonkezelési terveiben foglalt feladatok teljesítéséhez a pénzügyi eszközök rendelkezésre állásának, céloknak megfelelő felhasználásának értékelése képezi az ellenőrzés célját.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés végrehajtásával a VM fejezethez tartozó érintett háttérintézmények bevonásra kerülnek a zárszámadás-ellenőrzésbe. Az NPI-k 2011. évi beszámolóinak ellenőrzése hozzájárul az ÁSZ által végzendő 2011. évi zárszámadás-ellenőrzés lefedettségének növeléséhez.

A teljesítmény-ellenőrzést indokolja, hogy az NPI-k 2007-2011. között évről-évre – a 2007. évtől eltekintve - jellemzően csökkenő mértékű (2011. évben a 2010. évi CLXIX. törvény szerint 1662,2 M Ft összegű) költségvetési támogatásban részesültek, bevételeik az érintett időszakban növekedtek. Az NPI-k részére a vizsgált időszakban uniós és nemzeti támogatási források álltak rendelkezésre feladataik ellátására. A finanszírozási források eltolódtak a hazai költségvetési, illetve nemzetközi és európai uniós támogatások között, az utóbbiak növekedésével. A 2010. évben az NPI-k felügyeleti/irányító szervezete, jogköre változott. A NPI-k feladat-ellátását az ÁSZ még nem értékelte teljesítmény-ellenőrzés alapján.

A zárszámadás-ellenőrzés várható hozadéka az Országgyűlés törvényalkotó munkájának segítése az ÁSZ törvényi kötelezettségének teljesítésével. Az ellenőrzés végrehajtásával a VM fejezethez tartozó érintett háttérintézmények bevonásra kerülnek a zárszámadás-ellenőrzésbe. A teljesítmény-ellenőrzés várható hozadéka, hogy az ellenőrzött költségvetési szervek felügyeleti/irányító szerve, vezetése, illetve a nyilvánosság részére független, tárgyilagos és hiteles információt, megalapozott ellenőri véleményt ad arról, hogy eredményes, hatékony volt-e a 2007-2011. években a Nemzeti Park Igazgatóságok, feladatellátása, a kezelésükben levő vagyonelemek hasznosítása.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés és teljesítmény-ellenőrzés

A Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem ellenőrzése

A pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a 2011. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló megbízható és valós képet ad-e a Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem (ZMNE) vagyoni és pénzügyi helyzetéről; a ZMNE megszüntetésének előkészítése, és az Nemzeti Közszerületi Egyetem szervezetébe való integrálása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e; **a teljesítmény ellenőrzés célja** a ZMNE feladatellátása – a katonai és a polgári hallgatók oktatása, elméleti és gyakorlati képzése – eredményes, valamint a személyi, tárgyi és pénzügyi források felhasználása hatékony volt-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A ZMNE működését befolyásolta, hogy a jogi háttér többször módosult, az oktatás szerkezete megváltozott, valamint a ZMNE megszűnése és egy új önálló felsőoktatási intézménybe való beolvadása a katonai felsőfokú képzés intézményi autonómiáját megszüntette. A ZMNE ellenőrzése fontos abból a szempontból, hogy a katonai-védelmi képzést egyedül itt folytattak az országban.

A költségvetési és a zárszámadási törvényekben a ZMNE a Honvédelmi Minisztérium fejezetén belül önálló címet alkotott a 2007-2011. közötti években. A ZMNE a 2010. évben az elemi költségvetési beszámolója szerint 4613,6 M Ft költségvetési kiadást teljesített, amelynek forrását a 858,6 M Ft-os saját bevétele és a 3755,0 M Ft-os költségvetési támogatása biztosította. A ZMNE saját bevétele a 2007-2010. években összességében 30%-kal emelkedett. A 2010. évben a ZMNE a feladatait 559 fővel látta el, amelyből a közalkalmazottak száma 364 fő, a hivatásos katonák száma 195 fő volt. A foglalkoztatottakból 234 fő volt az oktatók létszáma.

Az ellenőrzött időszak a 2011. évi költségvetések végrehajtásáról szóló beszámolók pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzése tekintetében a 2011. év, a teljesítmény-ellenőrzés a 2007-2011. éveket érinti. Az ellenőrzési programpontok részletes értékelése és elemzése során választ kell adni arra, hogy a ZMNE tevékenysége eredményes és hatékony volt-e. A közszolgálat átalakítása és hatékonyabbá tétele érdekében az Országgyűlés 2011 áprilisában döntött a Nemzeti Közszerületi Egyetem létesítéséről. Az új egyetem 2012. január 1-jével jött létre a ZMNE, a Rendőrtiszti Főiskola és a Budapesti Corvinus Egyetem Közigazgatás-tudományi Karának jogutódjaként.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerúségi ellenőrzés és szabályszerúségi ellenőrzés

A Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság ellenőrzése

A pénzügyi-szabályszerúségi ellenőrzés célja: a zárszámadás ellenőrzéséhez kapcsolódóan annak értékelése, hogy az NFH 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló beszámolója megbízható és valós képet ad-e az intézmény vagyoni és a pénzügyi helyzetéről; **a szabályszerúségi ellenőrzés célja** annak értékelése, hogy az NFH szervezeti felépítése, működése, belső szabályozási rendszere a vizsgált időszakban összhangban volt-e a feladataival és az azokat meghatározó hatályos jogszabályokkal. A 2007. és a 2011. évi szervezeti struktúra átalakításával összefüggő feladatokat szabályszerűen hajtották-e végre, továbbá az NFH irányítási, döntéshozatali és ellenőrzési rendszere szabályozottan és szabályszerűen működött-e, megfelelően biztosította-e a kitűzött célok megvalósítását, segítette-e a szervezet vezetését a döntések meghozatalában. Az NFH törvényesen gazdálkodott-e a rendelkezésére bocsátott, a közszolgálati feladatai ellátásához kapott működési célú és egyéb támogatásokkal, valamint hasznosította-e az előző években lefolytatott ÁSZ ellenőrzések megállapításait és tett-e intézkedéseket a javaslatok megvalósítására.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A fogyasztóvédelmi intézményrendszer kiépítésének első lépéseként 1991-ben hozták létre a Fogyasztóvédelmi Főfelügyelőséget és a területi felügyelőségeket. Átfogó fogyasztóvédelmi törvény megalkotására 1997-ben került sor. Tíz évvel később a 225/2007. (VIII. 31.) Korm. rendelettel létrejött az NFH, mint a Fogyasztóvédelmi Főfelügyelőség és a regionális közigazgatási hivatalok szakigazgatási szerveiként működő fogyasztóvédelmi felügyelőségek jogutódja. 2011. január 1-jétől a jelenlegi fogyasztóvédelmi hatóság a kormányhivatalok szervezetén belül működő területi felügyelőségekből, valamint a szakmai irányítást gyakorló, másodfokú hatóságként eljáró NFH-ból áll. A fogyasztóvédelmi hatóság feladata a fogyasztóvédelmi törvény és végrehajtására kiadott jogszabályok rendelkezései betartásának ellenőrzése, jogsértés esetén eljárás indítása. Az NFH gazdálkodását 2010. évben 3619 M Ft kiadás, 37,2 M Ft bevétel és 3227,3 M Ft támogatás jellemezte, az állami feladatként ellátott alaptevékenység forrása alapvetően költségvetési támogatásból származott.

Miközben a Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóságot és elődeit az ÁSZ-nak a költségvetés tervezéséhez és zárszámadáshoz kapcsolódó ellenőrzései érintették, a szervezet átfogó ellenőrzésére, működésének értékelésére ez ideig még nem került sor.

Az ellenőrzési a 2007-2011. évekre terjed ki. Az ellenőrzés várható eredményeként feltárássra kerülnek az ellenőrzött intézmény(rendszer) működésének erős és gyenge pontjai, amelyek alapján értékelni az elmúlt évek jogszabályi és intézményi változásainak hatását, és tovább lehet javítani a feladatellátás hatékonyságát, eredményességét.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzés

A Magyar Állami Földtani Intézet és az Eötvös Loránd Geofizikai Intézet ellenőrzése

A pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az intézmények 2011. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolók megbízható és valós képet adnak-e a vagyoni és a pénzügyi helyzetről; **a szabályszerűségi ellenőrzés célja,** hogy az intézmények 2007-2011. évek közötti feladatellátása és forrásfelhasználása szabályszerű volt-e; ennek keretében az intézmények a tevékenységük szabályozásakor figyelembe vették-e a jogszabályban előírtakat; a külső tényezők hatására miként változtak a gazdálkodás feltételei és megfelelően alakították-e ki a feladatok ellátásához szükséges belső szabályzatokat; az intézmények megfelelően alakították-e ki és működtették-e a belső kontrollokat a gazdálkodás folyamatában, azok biztosították-e a feladatok szabályszerű ellátását, működtették-e a belső ellenőrzési rendszert és megfelelően hasznosították-e annak megállapításait; az intézmények biztosították-e és milyen módon a működésük során a gazdálkodás stabilitását, fennállt-e a költségvetésükben és annak teljesítésekor a pénzügyi egyensúly, melyek voltak az eltérések okai; a vagyongazdálkodás biztosította-e a szabályszerű feladatellátás feltételeit.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzést indokolja a két intézmény jogállását és feladatellátását meghatározó jogszabályi háttér hiányossága és az ebből adódó párhuzamos feladatellátás, az intézmények irányító szerveinek és gazdálkodási jogkörének többszöri változása, valamint a 2012. évben történő szervezeti átalakítás. A MÁFI és az ELGI működését és gazdálkodását az ÁSZ korábbi ellenőrzései során nem vizsgálta.

A 2011. évben a MÁFI eredeti kiadási előirányzata 761,0 M Ft, a költségvetési támogatás összege 404,0 M Ft volt, az ELGI eredeti kiadási előirányzata 550,8 M Ft, a költségvetési támogatásának összege 286,9 M Ft volt. Az ellenőrzött időszak a 2011. évi költségvetések végrehajtásáról szóló beszámolók pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzése tekintetében a 2011. év, a szabályszerűségi ellenőrzés a 2007-2011. éveket érinti. A ellenőrzött időszakban a MÁFI és az ELGI feladatai és tevékenysége között sok volt a párhuzamosság. A szervezetek közötti kapcsolattartás, munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét közreműködési megállapodás rögzítette.

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

A megváltozott munkaképességűek foglalkoztatása költségvetési támogatási rendszerének és a támogatások hasznosulásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a megváltozott munkaképességűeknek a munkaerőpiacra történő visszavezetésére, illetve a munkaerőpiacon való jelenlétének fokozására kialakított költségvetési támogatások hasznosulásának értékelése. Ennek keretében értékelni kell, hogy a megváltozott munkaképességűeknek a munkaerőpiacra történő visszavezetésére, illetve a munkaerőpiacon való jelenlétének fokozására kialakított költségvetési támogatási rendszer biztosította-e a célcsoport foglalkoztatásban való növekvő részvételét, a társadalmi érték előállítását és az esélyegyenlőséget; a támogatási rendszer hatékonyan és eredményesen szolgálta-e a célok megvalósulását; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A Kormány kiemelt törekvései között szerepel a foglalkoztatási szint emelése, az érintett célcsoport minél szélesebb körben való visszavezetése a munkaerőpiacra, hozzájárulásuk fokozása a gazdasági növekedéshez. A rokkantsági nyugdíjrendszer átalakítása jövő év elejétől megtörténik, de az ezt támogató rendszer megújítása még várat magára. A témakörhöz kapcsolódóan a hazai és uniós forrásból finanszírozott munkahelyteremtést és -megőrzést elősegítő támogatások rendszerének ellenőrzéséről készített ÁSZ-jelentés rámutatott arra, hogy a szabályozás bonyolult, és nem teljes körű az uniós harmonizáció. A témában készült szakmai összefoglaló anyagok jelezték, hogy a támogatási rendszer nem hatékony, nem biztosítja az esélyegyenlőséget és a foglalkoztatás növelését. Mindezek indokolják az ezen a területen felhasznált közpénzek hasznosulásának ellenőrzését.

Az Országgyűlés Számvevőszéki és költségvetési bizottságának "Az elmúlt 8 év kormányzati intézkedéseit vizsgáló albizottsága" felkérte az ÁSZ-t a megváltozott munkaképességű alkalmazottakat foglalkoztató 21 ún. védett, költségvetési támogatói szerződéssel rendelkező társaság teljes körű vizsgálatára.

A területen felhasználható forrásokat az SZMM (2007-2010), az NGM (2010) a NEFMI (2011) és az EMMI (2012. máj. 14-től) két fejezeti kezelésű előirányzatai adják, amelyek a 20. cím 46. "Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásával összefüggő bértámogatás" és a 20. cím 47. "Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásával összefüggő költségkompenzáció". A 2007-2011 időszakban közel 220 000 M Ft-ot fordítottak erre a speciális támogatásra. Az ellenőrzési időszak 2007-2011. évekre terjed ki. Az ellenőrzés a foglalkoztatás támogatási rendszerére fókuszál, így nem terjed ki a minősítési rendszer folyamatainak értékelésére, valamint a megváltozott munkaképességűek adórendszer szerinti ösztönző hatásának a bemutatására.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az önkormányzatok belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzatok a jogszabályoknak megfelelően alakították-e ki belső kontrollrendszerüket, megfelelően működtették-e a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés kontrolltevékenységeit, és biztosították-e a belső ellenőrzés szabályos és eredményes működését. Az ellenőrzés kiterjed arra is, hogy az ÁSZ által a 2007-2010. évek között végzett átfogó ellenőrzések javaslatainak végrehajtására – amennyiben az adott önkormányzatnál 2007-2010 között volt ilyen ÁSZ ellenőrzés – az ellenőrzött önkormányzatok megtették-e a megfelelő intézkedéseket.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A belső kontrollrendszer egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, és amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű bizonyosság biztosítására alakítanak ki azért, hogy a szervezet a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre; teljesítse elszámolási kötelezettségét; megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásoknak; megvédje a szervezet forrásait a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használattól és károktól. A belső kontrollrendszer lényegében a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a szervezet céljai eléréséhez, megelőzzék, vagy feltárják és kijavítják a célok elérését akadályozó hibák bekövetkezését. A belső kontrollrendszer kiépítése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

Az ÁSZ stratégiájában rögzítette, hogy ellenőrzéseivel előmozdítja a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét és hozzájárul a „jó kormányzáshoz”. 2008 és 2010 között megváltozott az állam törvényességi felügyelete, amely különösen felhívja a figyelmet a múltbeli helyzet szabályosságának az értékelésére, valamint a jelenlegi viszonyok szükséges javításának tisztázására, szükség esetén javaslatok megfogalmazására, bármely önkormányzat irányítási rendszere esetében. További szempontja lehet az ellenőrzöttek kiválasztásának, hogy a korábbi számvevőszéki ellenőrzési gyakorlat szerint az önkormányzatokról szóló ÁSZ jelentések túlnyomó többsége – mintegy 2900 település körében – nem került nyilvánosságra.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a 2011. évben megkezdett folyamat továbbvitele keretében a megyei jogú városok nélküli városok kategóriába tartozó önkormányzatok pénzügyi helyzetének értékelése, a pénzügyi egyensúly alakulására hatással lévő folyamatok, az arra ható kockázatok feltárása. Ezen belül annak értékelése, hogy a vizsgált időszakban a kötelező- és önként vállalt feladatok ellátását biztosító szervezeti formák változása milyen hatást gyakorolt az önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulására, az önkormányzat pénzügyi – ezen belül működési és felhalmozási – egyensúlya milyen irányban változott, és a változást milyen okok idézték elő. Milyen intézkedéseket tettek a pénzügyi egyensúly biztosítása, illetve javítása érdekében, az intézkedések hatására javult-e az önkormányzat pénzügyi helyzete. A költségvetési kiadások finanszírozása érdekében vállalt pénzügyi intézkedésekkel szembeni kötelezettségek hogyan alakultak, a kötelezettségek fennállása miként befolyásolja az önkormányzat jövőbeli pénzügyi egyensúlyi helyzetét, valamint az önkormányzat beazonosította, felmérte, értékelte-e a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló pénzügyi kockázatokat, a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatban írt-e elő kockázatértékelési kötelezettséget. Az önkormányzat által kialakított belső kontrollok biztosítják-e a pénzügyi gazdálkodás folyamatainak szabályosságát és eredményességét, és hasznosultak-e az ÁSZ korábbi ellenőrzései során a pénzügyi, gazdálkodási helyzet javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A 2011. évben elvégzett, hasonló célú ellenőrzések rámutattak arra, hogy az önkormányzatok gazdálkodásában kimutatható kockázatok az egész államháztartás szempontjából magas szintűnek minősülnek. A 2011. évben az ÁSZ elvégezte az önkormányzati középszint (megyék, megyei jogú városok, főváros) ilyen szempontú vizsgálatát, s megkezdte a városi önkormányzatok véletlenszerű mintavételen alapuló ellenőrzését. A lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján indokolt a főként elemző, értékelő, de a pénzügyi helyzet kockázatát is minősítő ellenőrzések folytatása. Az ellenőrzések összegző értékelése hozzájárul a „jó kormányzáshoz” azzal, hogy rámutat az önkormányzatok gazdálkodásának kockázatos területeire, felhívja a figyelmet az önkormányzati gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok lehetséges ellentmondásaira, egyben javaslatot tesz azok módosítására. Az adott önkormányzat vonatkozásában pedig a megállapításokkal összefüggő javaslatok hasznosítása esetén javul az önkormányzati gazdálkodás szabályozottsága, gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége. Az ellenőrzést korlátozó körülményeként kell figyelembe venni az önkormányzati feladatok megváltozásával járó hatásokat. Emiatt csökkenhet az ellenőrzés hatékonysága, hatásossága, különösen a jövőre vonatkozó javaslatok kialakítása tekintetében.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel alátámasztott-e, valamint hasznosultak-e (amennyiben történtek) az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségére vonatkozó belső és külső ellenőrzések megállapításai.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az elmúlt tíz évben az ÁSZ ellenőrzései az önkormányzatok vagyongazdálkodásának néhány elemét érintették. Az önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése a belső kontrollrendszer működését helyezte a középpontba és az egyes évek ellenőrzési programjaiban csak meghatározott mértékig ellenőrizte a vagyongazdálkodási tevékenységet. Az önkormányzatok által ellátott feladatok sokrétűsége, valamint az önkormányzati vagyon aránya indokolja, hogy a vagyongazdálkodás területén az ÁSZ a korábbiaknál sokkal intenzívebb ellenőrzéseket folytasson. Jelen ellenőrzés eltér a korábbiaktól abban, hogy kifejezetten a vagyongazdálkodási tevékenységre összpontosít. Az ellenőrzések feltárhatják a vagyongazdálkodás területén a meglévő szabálytalanságokat, joghézagokat, a pazarló gazdálkodást, de a jó gyakorlatot is. Előbbiek kijavítását eredményezi a számvevőszéki megállapításokhoz kötődő javaslatok hasznosítása, utóbbi bemutatásával pedig az ÁSZ hozzájárul a kedvező kihatású és követendő gyakorlat elterjesztéséhez. Az ellenőrzések további várható eredménye az önkormányzatok vagyongazdálkodási céljai elérésének, illetve az önkormányzati vagyon megőrzésének és gyarapításának megállapítása és értékelése.

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

A kerékpárút hálózat fejlesztésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése (párhuzamos ellenőrzés a Szlovák Számvevőszékkel)

Az ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy a kerékpárutak fejlesztésére fordított hazai és uniós források hozzájárultak-e a nemzeti környezetvédelmi programban, az Országos Területfejlesztési Konceptióban kitűzött célok megvalósításához, a környezetileg fenntartható közlekedési módok ösztönzéséhez, az alternatív nagyvárosi közlekedés infrastruktúrájának kialakításához. Biztosított volt-e a különböző programokban e célra rendelkezésre álló források eredményes és hatékony felhasználása.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Országgyűlés által 2005-ben elfogadott Országos Fejlesztési Konceptió szerint a közlekedési rendszerek fejlesztéséből adódó negatív hatások minimalizálásához elengedhetetlen a környezetkímélő fejlesztések, többek között a kerékpáros közlekedés előtérbe helyezése. Ezzel összhangban fogalmazta meg a Nemzeti Környezetvédelmi Program a közlekedés emissziójának csökkentése érdekében a kerékpáros és gyalogos közlekedés feltételeinek javítását, a kerékpárutak hálózatának kiépítését és támogatását, amely 2009-ben a kerékpáros turizmussal egészült ki.

Az Új Magyarország Fejlesztési Terv kiemeli a közlekedési infrastruktúra fejlesztésének jelentőségét, melyben az egyre szélesebb körben igényként felmerülő kerékpárút építés is hangsúlyt kapott. Ezzel összhangban a Közlekedés Operatív Program és a regionális operatív programok keretében támogatták a kerékpárutak építését. Az NFT és az ÚMFT programjai keretében kerékpárutak építésére eddig 25 Mrd Ft támogatás megítéléséről döntöttek. Ezek között megtalálható a turisztikai, valamint a közlekedési célú kerékpárutak építése is. Az Új Széchenyi Terv keretében 2011-2013 között további 5 Mrd Ft forrás felhasználását tervezik. A GKM, KHEM fejezeti kezelésű előirányzatai terhére 2007-2010 között 1 Mrd Ft-ot fordítottak kerékpárutak karbantartására, létesítésére és működtetésére.

Az ellenőrzés eredményeként megvalósulhat a kerékpárutak fejlesztésére rendelkezésre álló hazai és uniós források hatékonyabb felhasználása, a különböző programokban e célra rendelkezésre álló források felhasználásának összehangolása, ezzel a kerékpárutak összekötése, a kerékpárutak építési költségeinek átláthatóbbá tétele (tervezés, projekt szervezés, megvalósítás költségei), a nyomvonalak kijelölésekor felelősebb hozzáállás. Az önkormányzatok, kistérségek, vízügyi igazgatóságok kerékpárút projektjei költségeinek összehasonlításával, az eltérő szervezeti rendszerben jelentkező különbségek feltárásával a jó beruházási gyakorlat bemutatása.

Utóellenőrzések

Az ellenőrzöttek által tett intézkedésekben kifejeződik az ellenőrzési munka eredményessége, hatásossága, ezért az ÁSZ nem fejezheti be a munkáját azzal, hogy az ellenőrzései alapján ismertette megállapításait és megtette javaslatait, ajánlásait. Foglalkoznia kell az ellenőrzési jelentéseiben foglalt megállapításai, következtetései és javaslatai utóéletével, amit egyrészt az ellenőrzöttek, a javaslatok címzettjei által tett intézkedések figyelemmel kísérésével, másrészt utóellenőrzések végzésével valósít meg.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az ÁSZ jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra (az ÁSZtv. alapján kötelezően) elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.

Az ÁSZ a beérkezett intézkedési terveket kockázatelemzésnek veti alá. Ennek során megállapítja, hogy a téma, a megállapítással érintett összeg nagysága, vagy az évek óta visszatérő hiányosság jellege miatt milyen szintű kockázatot rejt magában az intézkedési terv. Ennek alapján három kategóriába sorolja, úgymint magas, közepes és alacsony kockázat. A kockázati besorolás egyben meghatározza az utóellenőrzés elvégzésének időzítését, és részben módszerét is.

Az erőforrások hatékony felhasználása érdekében – ahol lehetséges – tanúsítvány bekérésével kell lefolytatni az ellenőrzést. Összetettebb esetben tanúsítvány bekérésével és helyszíni ellenőrzéssel kell megbizonyosodni az intézkedési terv végrehajtásáról.

Az utóellenőrzések az egész évre folyamatos feladatot jelentenek.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az önkormányzat a jogszabályi előírásoknak és a helyi igényeknek megfelelően határozott-e a közfeladat ellátásáról, az ellátás módjáról; a gazdasági társaság rendelkezésére bocsátotta-e közfeladat-ellátáshoz szükséges közvagyonot, biztosította-e a tulajdonosi jogok érvényesülését, a társaság feladatellátásának felügyeletét; a társaságoknál biztosított volt-e a vagyon jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartása, kezelése és gyarapítása, illetve annak sérülése esetén a tulajdonos intézkedett-e a vagyonvesztés megakadályozására; a gazdasági társaság a közfeladat-ellátási szerződésben megfogalmazott követelményeknek megfelelően látta-e el a rábízott közfeladatot.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok teljes körű ellenőrzésének lehetőségét az ÁSZ törvény 2011. január 1-jétől hatályos módosítása teremtette meg. Az ellenőrzés feltárja, hogy az önkormányzat közfeladat ellátási kötelezettségének eredményesen tett-e eleget, a feladatellátáshoz rendelt közvagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal szervezte-e meg. A feladatot ellátó gazdasági társaság a közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, folyamatosan biztosította-e a közfeladat ellátását. A gazdasági társaság a közvagyon használatával gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen látta-e el feladatát, biztosítottak-e a szolgáltatás folytatásának (folyamatos üzletmenetnek) a feltételei. Az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hogyan járult hozzá a közfeladat eredményes ellátásához. A megállapítások alapján megfogalmazott számvérvőszéki javaslatok hasznosítása elősegíti a meglévő hibák megszüntetését, a jobb feladatellátást. A jó megoldások bemutatásával az ÁSZ hozzájárul a követendő gyakorlat megismertetéséhez, terjesztéséhez.

IV.

**2012 MÁSODIK FÉLÉVI INDULÁSRA TERVEZETT
TÖRVÉNY SZERINT ÉVES (KÉTÉVES) GYAKORISÁGGAL
ELVÉGZENDŐ ELLENŐRZÉSEK**

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A Fidesz – Magyar Polgári Szövetség 2010-2011. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a párt által készített, és a Magyar Közlönyben (Hivatalos Értesítőben) közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfelelnek-e, a könyvvizsgálattal és a valósággal megegyező adatokat tartalmaznak-e; a könyvvizsgálattal és a gazdálkodás során betartották-e a vonatkozó jogszabályi és belső előírásokat; a párt működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel, a párttörvényben engedélyezett gazdálkodó tevékenységet folytatott-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzést a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény írja elő. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény indokolja, hogy a pártok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. A Párt 2010. évben 870,1 M Ft költségvetési támogatásban részesült, a 2011. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata 1055,0 M Ft. Az ellenőrzés eredményeként a társadalom képet kaphat a pártok gazdálkodásának szabályszerűségéről, az elköltött összegek nagyságáról, létrejöhet a társadalmi támogatottság a pártok finanszírozásának megváltoztatására és átláthatóbb, ellenőrizhetőbb átalakítására.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2010-2011. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapítvány a 2010-2011. években törvényesen, a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény és az alapító okirat előírásait betartva gazdálkodott-e. Ezen belül értékelni kell: az alapítvány gazdálkodásának és éves jelentéseinek törvényességét; az éves számviteli beszámolók jogszabályi előírásoknak való megfelelését; az alapítvány könyvvezetésében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyéb jogszabályi rendelkezések, valamint belső előírások betartását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A pártalapítványi törvény 4. § (4) bekezdése értelmében az ÁSZ két évente ellenőrzi a pártalapítványokat. Az ellenőrzések eddigi tapasztalatai szerint kockázatos területnek tekinthető az alapítványok által továbbadott támogatások rendszere. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény is indokolja, hogy a pártalapítványok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott rendelkezések megsértését szankciók követhessék. Az alapítvány az alapítótól 0,6 M Ft induló vagyont kapott, 2010-ben 538,6 M Ft költségvetési támogatásban részesült, a 2011. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata 611,7 M Ft. A nyilvánosság képet kaphat az alapítvány gazdálkodásának törvényességéről, a kiadások alapítványi célokra történő felhasználásáról.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A Kereszténydemokrata Néppárt 2010-2011. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a párt által készített, és a Magyar Közlönyben (Hivatalos Értesítőben) közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfelelnek-e, a könyvvizsgálattal és a valósággal megegyező adatokat tartalmaznak-e; a könyvvizsgálattal és a gazdálkodás során betartották-e a vonatkozó jogszabályi és belső előírásokat; a párt működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel, a párttörvényben engedélyezett gazdálkodó tevékenységet folytatott-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzést a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény írja elő. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény indokolja, hogy a pártok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. A Párt 2010. évben 213,5 M Ft költségvetési támogatásban részesült, a 2011. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata 232,6 M Ft. Az ellenőrzés eredményeként a társadalom képet kaphat a pártok gazdálkodásának szabályszerűségéről, az elköltött összegek nagyságáról, létrejöhet a társadalmi támogatottság a pártok finanszírozásának megváltoztatására és átláthatóbb, ellenőrizhetőbb átalakítására.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A Barankovics István Alapítvány 2010-2011. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapítvány a 2010-2011. években törvényesen, a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény és az alapító okirat előírásait betartva gazdálkodott-e. Ezen belül értékelni kell: az alapítvány gazdálkodásának és éves jelentéseinek törvényességét; az éves számviteli beszámolók jogszabályi előírásoknak való megfelelését; az alapítvány könyvvezetésében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyéb jogszabályi rendelkezések, valamint belső előírások betartását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A pártalapítványi törvény 4. § (4) bekezdése értelmében az ÁSZ két évente ellenőrzi a pártalapítványokat. Az ellenőrzések eddigi tapasztalatai szerint kockázatos területnek tekinthető az alapítványok által továbbadott támogatások rendszere. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény is indokolja, hogy a pártalapítványok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott rendelkezések megsértését szankciók követhessék. Az alapítvány az alapítótól 0,7 M Ft induló vagyont kapott, 2010-ben 70,3 M Ft költségvetési támogatásban részesült, a 2011. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata 69,4 M Ft. A nyilvánosság képet kaphat az alapítvány gazdálkodásának törvényességéről, a kiadások alapítványi célokra történő felhasználásáról.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2012. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a fővárosi önkormányzat 2012. évi forrásmegosztási rendelete a forrásmegosztási törvény előírásainak megfelelően határozta-e meg a megosztandó bevételeket és azok összegét; a megosztási arányok meghatározásánál felhasznált alapadatok megalapozottak-e, a számítási eljárások helyesek-e; az esetleges adat- és számítási hibák miatt milyen korrekciót kell elvégezni a 2013. forrásmegosztásnál; az előző évi vizsgálat során tett javaslataink hasznosultak-e.

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

V.

**2012. MÁSODIK FÉLÉVI INDULÁSRA TERVEZETT
TOVÁBBI ELLENŐRZÉSEK**

Az ellenőrzés típusa: egyéb szabályszerűségi ellenőrzés

A Magyar Nemzeti Bank működésének és a központi költségvetéssel történő elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Nemzeti Bank gazdálkodása és alapvető feladatkörébe nem tartozó tevékenysége megfelelt-e a törvényi előírásoknak, a belső szabályzatoknak és az intézményi célkitűzéseknek; az irányítási, döntéshozatali és az ellenőrzési rendszer működése szabályszerű volt-e; megítélni továbbá a Bank 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságai feletti joggyakorlásának, valamint a társaságok működésének, gazdálkodásának szabályszerűségét; az MNB részére juttatott költségvetési kifizetések elszámolása szabályszerű volt-e; értékelni továbbá az ÁSZ 2011 novemberében közzétett javaslatainak hasznosulását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az MNB-nek kiemelt szerepe van a pénzügyi stabilitás biztosításában és a pénzügyi rendszer prudenciális felügyeletében. Az MNB jegybanki feladatai ellátását szabályszerű és hatékony működése is befolyásolja. 2011. június 31-ig a Magyar Nemzeti Bankról szóló 2001. évi LVIII. törvény 45. §-ában, 2011. július 1-jétől az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (10) bekezdésében foglaltak alapján az MNB működésének ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat az ÁSZ végzi, ezzel segíti az Országgyűlés ellenőrző és döntéshozó munkáját.

Az ellenőrzés magában foglalja a Bank 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaságai működésének, gazdálkodásának, valamint a tulajdonosi döntések meghozatalának szabályszerűségi szempontú vizsgálatát. Magában foglalja továbbá a Bank központi költségvetéssel történő elszámolásai és a központi költségvetésből MNB számára fizetett térítések államháztartásban történő elszámolásai szabályszerűségének ellenőrzését, nem terjed ki ugyanakkor az MNB mérlegének és éves beszámolójának valódiságára, mivel azt külső könyvvizsgáló auditálja.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A regionális és kistérségi fejlesztési tanácsok forráselosztási tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a kialakított szabályozási és szervezeti keretek, döntéshozatali rend hozzájárult-e a fejlesztéspolitikai célkitűzések megvalósításához, a rendelkezésre álló források célszerű felhasználásához; szabályszerű volt-e a fejlesztési tanácsok forráselosztási tevékenysége; hasznosultak-e a törvényességi felügyeletet ellátó szerv és a külső ellenőrzések megállapításai és javaslatai.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Magyarország alapvető érdeke a kiegyensúlyozott területi fejlődés, a területfejlesztési programok érvényesítése, a célok megvalósítása. Az Országgyűlés fontosnak tartotta a hazai területfejlesztési politika meghatározását, a fejlesztési koncepciók kialakítását határozatokban rögzítette. A 2012. évtől a területfejlesztésről és területrendezésről szóló törvény módosításával alapvetően megváltozott a területfejlesztés szervezeti háttere. Az ellenőrzés várható hozadéka, hogy közvetlenül segítheti az Országgyűlés törvényalkotó munkáját azzal, hogy rámutat a jó gyakorlatra, feltárja a finanszírozási rendszer működésének erősségeit és gyengeségeit; hozzájárul a Kormány területfejlesztési koncepciójának kialakításához; javaslatokat fogalmaz meg a jogalkotó részére a támogatási rendszer átláthatóbb működése érdekében.

A regionális fejlesztési tanácsok alapvető feladata az adott régió gazdaságának és infrastruktúrájának fejlesztése, ehhez kapcsolódóan a régió területfejlesztési koncepciójának és programjának elkészítése és végrehajtásának koordinálása volt. Az ellenőrzés időszaka 2007-2011. éveket érinti. A kezdeti időpontot az indokolja, hogy célszerű az ellenőrzési időtartam kezdetét a 2007-2013 közötti uniós programozási időszakkal összhangba hozni, továbbá a decentralizált kezeléssel előirányzatok feletti döntés jogköre a megyei területfejlesztési tanácsoktól 2007-től került át regionális szintre. A záró időpont alapját az a tény adja, hogy a regionális és kistérségi fejlesztési tanácsokat a területfejlesztéssel és a területrendezéssel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCVIII. törvény a jogutódok egyidejű kijelölésével 2012. január 1-jétől megszüntette.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés és teljesítmény ellenőrzés

A Strukturális Alapok szabályainak egyszerűsítése (EU Strukturális Alapok Munkacsoport által koordinált közös ellenőrzés)

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az EU Bizottság által 2008-2011 években meghozott, a strukturális alapokat érintő kötelező és lehetséges egyszerűsítő intézkedéseket Magyarország bevezette-e, mik az eddigi tapasztalatok. Amennyiben az intézkedések magyarországi bevezetése nem volt teljes körű, akkor fel kell tárni, hogy mik voltak a bevezetés elmaradásának okai. Magyarország alkalmazott-e az EU Strukturális Alapok Munkacsoport által koordinált közös ellenőrzés programjában meghatározottakon túl további egyszerűsítő intézkedéseket (kitérve a 2011. után alkalmazásokra is), mik az eddigi tapasztalatok. Az ellenőrzés célja továbbá, hogy az eddigi tapasztalatok kiértékelésével hozzájáruljunk az EU 2014-2020-as tervezési periódusára vonatkozó szabályozás kialakításához.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés elősegíti a hazai támogatási rendszer jobb megítélését nemzetközi szinten, továbbá hozzájárul a vállalkozások adminisztratív – köztük a fejlesztési célú pályázatokhoz kapcsolódó – terhek csökkentésére vonatkozó kormányzati program kezdeti értékeléséhez. A közös ellenőrzésben való részvétel lehetőséget teremt az ellenőrzésben részt vevő tagországok „jó gyakorlatainak” megismerésére és azok hasznosítására. Az ellenőrzés további hozadéka, hogy a kitűzött célok teljesülése által az EU Strukturális Alapok Munkacsoport 2013-ban olyan jelentést készíthet az EU Bizottság részére, amelyben a főbb eredményekre és nehézségekre is rámutató tényfeltárás mellett javaslatokat tehet a további szükséges intézkedések megtételére az EU 2014-2020-as programozási időszakra kialakítandó szabályozásban. Az ellenőrzés megállapításai elősegíthetik a kedvezményezettek „pályázati kedvének” élénkítését és hozzájárulhatnak a támogatások abszorpciójának növeléséhez, illetve gyorsításához.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak és a gazdálkodási feladatok ellátása során a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt-e a költségvetési, zárszámadási, pénzügyi-számviteli, belső ellenőrzési feladatok ellátása, illetve a támogatásokon belül a feladatalapú támogatás felhasználása, továbbá, hogy mindezek ellátását elősegítette-e a helyi kisebbségi/nemzetiségi és a székhely helyi önkormányzatok együttműködése. Az ellenőrzés a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése keretében a helyi kisebbségi/nemzetiségi és a székhely helyi önkormányzat együttműködésének, a tervezés, a beszámolás és a pénzügyi-számviteli feladatok ellátásának, a feladatalapú támogatás felhasználása szabályszerűségének vizsgálatára fókuszál.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására és támogatási rendszerére vonatkozó jogszabályok a 2010-2011. években jelentős változásokon mentek át. A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind európai uniós szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A települési kisebbségi önkormányzatok gazdálkodását, költségvetési támogatásának felhasználását az ÁSZ utoljára a 2006. évben vizsgálta. A területi kisebbségi önkormányzatokat az ÁSZ még nem ellenőrizte.

Az ellenőrzés során nagy hangsúlyt helyezünk a feladatalapú támogatások felhasználása szabályszerűségének ellenőrzésére. A kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok által igénybe vehető állami támogatások körén belül a feladatalapú támogatás az egyetlen forrásszabályozási eszköz a jogalkotó kezében, amellyel közvetlenül, csak a helyi kisebbségi önkormányzatok kisebbségi/nemzetiségi feladatellátásra fordított kiadásait tudja befolyásolni. A helyszíni ellenőrzést – költséghatékonysági okból – azoknál a települési nemzetiségi önkormányzatoknál végezzük, amelyek székhely önkormányzata egyéb témában vizsgálatra kijelölt. A területi nemzetiségi önkormányzatok esetében mintavétel alapján kiválasztott önkormányzatok önálló ellenőrzésére kerül sor.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyoneérték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzése egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságsoportoknál

Az ellenőrzés célja: annak megválaszolása, hogy az ellenőrzésre kiválasztott gazdálkodó szervezet vezetése és a tulajdonosi jogok gyakorlója által hozott vagyongazdálkodási döntéseknél szabályszerűen, az elvárható gondossággal jártak-e el, és olyan feltételeket alakítottak-e ki, hogy a gazdálkodó szervezet tulajdonában, illetve kezelésében lévő vagyon értékét megőrizték és gyarapítsák. Ennek keretében értékeli, hogy a gazdálkodó szervezet saját vagyont és a vagyonnekezelésébe adott állami vagyont az előírások szerint tartotta-e nyilván; a gazdálkodó szervezet a kezelésében lévő állami vagyonna vonatkozóan a tulajdonosi jogok gyakorlójával való kapcsolattartás során az előírások szerint járt-e el; a vagyonneváltozást eredményező döntések az elvárható gondossággal, az előírások (jogszabályok, szerződések, belső szabályozás) szerint születtek-e meg, hozzájárultak-e a vagyonne értékének megőrzéséhez, gyarapításához; a gazdálkodó szervezet megfelelő kontroll- és monitoring rendszert működtetett-e a szabályszerű vagyonnegazdálkodás érdekében; a gazdálkodó szervezet gondoskodott-e a vagyonne értékének megőrzéséről, gyarapításáról az ellenőrzött időszakban.

Az ellenőrzés indoklottsága és várható eredménye: Az ÁSZtv. 5. § (4) bekezdése előírja az ÁSZ számára az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonneérték-megőrző és vagyonnegyarapító tevékenységének ellenőrzését. Az ellenőrzési témajavaslat illeszthető az ÁSZ stratégiai célkitűzéseibe. A téma aktualitását erősíti, hogy az elmúlt években elenyésző számban voltak olyan ÁSZ ellenőrzések, amelyek az állami tulajdonú gazdasági társaságok vagyonneérték-megőrző és vagyonnegyarapító tevékenységét átfogóan, szisztematikusan értékelték volna. Az állami tulajdonú cégek gazdálkodása jellemzően a közérdeklődés és a média figyelmének középpontjában áll, amihez hozzájárul a gazdálkodásuk körébe tartozó – közvetlen vagy közvetett állami tulajdonú, tehát végső soron a nemzeti vagyont megtestesítő – vagyonne nagysága, gazdálkodásuk viszonylagos szabadsága és az ebből adódó kockázatok, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága. Az előtanulmány keretében végzett kockázatelemzés alapján kockázatos a közpénzfelhasználás az ellenőrzésre javasolt területen.

Az ellenőrzés rámutathat az állami tulajdonú társaságokban lévő vagyonneal való gazdálkodás számos aspektusának hiányosságára, felhívhatja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges feltételek biztosítására, hozzájárulhat az államháztartáson kívüli, de (közvetlenül vagy közvetve) állami vagyont használó gazdálkodó szervezetek tevékenységének átláthatóságához. Végső soron a nemzeti vagyonne értékének megőrzésében, a közpénzekkel való megtakarításokban, a közszolgáltatásokat jobban szolgáló infrastruktúrában lehet eredménye az ellenőrzésnek.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A központi alrendszer egyes intézményeinek ellenőrzése pénzügyi gazdálkodási helyzetük és vagyongazdálkodásuk tekintetében

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ellenőrzésre kiválasztott központi költségvetési szervek a rájuk bízott közpénzekkel és állami vagyonnal felelősen, a szabályok betartásával gazdálkodtak-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZtv. 1. § (3) bekezdése kimondja, hogy „az Állami Számvevőszék általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését”. Az ÁSZ stratégiája rögzíti, hogy az ÁSZ „az államháztartás komplex folyamatainak átláthatósága érdekében rendszeresített/holisztikus megközelítésű, egymásra épülő, a szinergia-hatást kihasználó, összefoglaló értékelésekre lehetőséget adó ellenőrzéseket végez.”

A közpénzek felhasználásában meghatározó súlyt képviselnek a központi költségvetési szervek és nem elhanyagolható a szerepük az állami vagyonnal való gazdálkodásban sem. Indokolt ezért, hogy az ÁSZ ezen intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodását rendszeresen ellenőrizze. A tervezett ellenőrzés olyan központi költségvetési szervre terjed ki, amelyeknek a gazdálkodására az általános államháztartási szabályokat kell alkalmazni, azaz gazdálkodásukra nem vonatkoznak speciális rendelkezések. Az ellenőrzött intézmények körének így történő megállapítása lehetővé teszi, hogy egy ellenőrzési program keretében több központi költségvetési szerv pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzését is elvégezzük. Az ellenőrzésre az intézményeket kockázatelemzéssel, illetve véletlenszerűen választjuk ki. Erre az ellenőrzési programra a következő években további hasonló programok épülhetnek, ami lehetővé teszi a központi költségvetési szervek széles körének bevonását a számvevőszéki ellenőrzésbe.

Az ellenőrzés eredményeként nemcsak az ellenőrzött intézmények gazdálkodása javulhat, hanem átfogó képet kaphatunk a központi költségvetési szervek gazdálkodásának hiányosságairól (de a jó gyakorlatokról is.) Ennek révén az ÁSZ elősegítheti a költségvetési szervek pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályozásának javítását, és hozzájárulhat a jó kormányzáshoz.