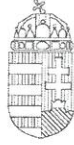




ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

TV-0019-001/2016.

Az Állami Számvevőszék 2016. második félévi ellenőrzési terve



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Az Állami Számvevőszék 2016. második félévi ellenőrzési terve

Jóváhagyom:



Domokos László

Domokos László

elnök

Budapest, 2016. július

Bevezetés

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ), mint társadalmilag felelős intézmény az Alaptörvényben rögzített függetlensége alapján kizárólag a törvényeknek és az Országgyűlésnek alárendelten működik. Tevékenységét nyilvános, az elnök által jóváhagyott ellenőrzési terv szerint, az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) által meghatározott keretek között, átláthatóan végzi. Stratégiai célja, hogy szilárd szakmai alapokon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa az átláthatóságot, az elszámoltathatóságot és az elszámoltatást a közpénzekkel, közvagyonnal való gazdálkodás terén. Ennek érdekében határozott, következetes és cselekvő, a pozitív változásokat előmozdító ellenőrzési magatartással támogatja a felelősségteljes, következményekkel járó, a jognak következetesen érvényt szerző közigazgatás működését, ezen keresztül is hozzájárulva a „jó kormányzás” megvalósításához, az állammenedzsment megújításához.

Az ÁSZ stratégiai célkitűzéseinek megvalósítása érdekében aktív szerepet vállal a korrupció és a csalás elleni fellépésben. Közreműködik a korrupciós kockázatok és a korrupció elleni fellépés hatékony és eredményes eszközeinek beazonosításában, alkalmazásában, valamint használatuk elterjesztésében, mindezek eredményeként az integritás alapú közigazgatási kultúra kialakításában. Ennek egyik fontos eszközeként az ÁSZ ellenőrzéseiben megjelenik az integritási szemlélet érvényesítésének értékelése.

Az ÁSZ ellenőrzési tevékenységét 2015-ben megújított ellenőrzési módszertanok alapján végzi. A számvevőszéki ellenőrzés alapelvei nyilvánosak, minden érintett és érdeklődő számára hozzáférhetőek, megismerhetőek, ezzel is biztosítva az ÁSZ tevékenységének átláthatóságát. Az ÁSZ 2016-ban megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzési módszerek szerinti ellenőrzéseket végez. A megfelelőségi ellenőrzés alapelvei szilárd és széles körű ellenőrzés-szakmai háttérrel biztosítanak a felelős, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás ellenőrzéséhez, a teljesítmény-ellenőrzés alapelveinek alkalmazása pedig hozzájárul a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás során az eredményesség, a hatékonyság és a gazdaságosság elvének érvényesüléséhez.

Az ÁSZ ellenőrzési tervét a gördülő tervezés módszerével alakítja ki, azt félévente teszi közzé és juttatja el az Országgyűlés részére. Az ellenőrzés tervezés rendszerét folyamatosan fejleszti annak szem előtt tartásával, hogy az támogassa az időszerű és a közvélemény érdeklődésére számot tartó ellenőrzési témaválasztást. A tervezés a témaválasztáshoz szükséges információk folyamatos feldolgozásán és elemzésén alapul. Az ellenőrzési terv kidolgozása annak az alapvető célnak a szem előtt tartásával történik, hogy az ellenőrzések témaválasztásuk, megközelítésük és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtve a közpénzek felhasználásában kimutatható megtakarításokat eredményezzenek.

Az ÁSZ az ellenőrzési módszerek folyamatos ésszerűsítésén keresztül törekszik az ellenőrzési kapacitások minél hatékonyabb felhasználására. Ennek érdekében erősíti az egymásra épülő, kapcsolódó ellenőrzéseket, az ellenőrzések megtervezése során kiemelt figyelmet fordít a párhuzamosságok elkerülésére, a folyamatos információáramlásra. Az államháztartás komplex folyamatai átláthatóságának erősítése érdekében rendszerszemléletű, holisztikus megközelítésű, összefoglaló értékelésekre is lehetőséget adó ellenőrzéseket végez. A meghatározott témában, azonos területen, több éven keresztül, rendszeresen megújított, aktualizált programok alapján lefolytatott témacsoportos ellenőrzések az államháztartás különböző részterületeinek, és az azon kívüli szervezetek csoportjainak a felelős, szabályszerű közpénzfelhasználás, feladatellátás tekintetében való feltérképezését szolgálják.

A jelen ellenőrzési terv a 2016. első félévben megkezdett, még folyamatban lévő (az előző időszakról áthúzódó), valamint a 2016. második félévben újonnan induló ellenőrzéseket tartalmazza.

A következetes elszámoltatás tekintetében kiemelt szerepe van a zárszámadás ellenőrzésének. Ezzel összhangban 2016. második félévének egyik legfontosabb feladata a 2015-ös költségvetés végrehajtása első félévben megkezdett ellenőrzésének befejezése. A feladat hatékonyabb és eredményesebb megvalósítása érdekében az ÁSZ az ellenőrzést a korábitól eltérő megközelítésű, az államháztartás egésze gazdálkodásának lefedésére alkalmas, 2015-ben megújított módszertanon alapuló ellenőrzési modell szerint végzi el.

Az ÁSZ továbbra is hangsúlyt helyez azon szervezetek, területek ellenőrzésére, amelyek az államadósság-mutató alakulása, az államháztartás hiánya és az ország versenyképessége szempontjából meghatározó jelentőségűek. Amellett, hogy folytatódik a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásának 2015-ben megkezdett azonos szempontok szerint, több helyszínen lefolytatott ellenőrzése, az ÁSZ ellenőrzi az államháztartás információs rendszere és a statisztikai szolgálat működését, amely kiemelkedő jelentőségű a gazdasági teljesítmény alakulásának megbízható nyomon követése és a megalapozott nemzetgazdasági tervezés szempontjából, továbbá értékeli az uniós forrásból finanszírozott kutatási-fejlesztési és innovációs támogatások nyomon követési rendszerét. Az állami és az önkormányzati tulajdonban (résztulajdonban) álló gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése olyan területre irányul, amelynek működése jelentős hatással van az ország gazdasági teljesítményére, továbbá befolyásolhatja a kormányzati szektor hiányát, az államadósság alakulását is. Az államháztartás bevételeiben meghatározó szerepet betöltő adóbevételek ellenőrzését 2016-ban az e-kereskedelemmel összefüggő általános forgalmi adó és a kutatás-fejlesztési adókedvezmények ellenőrzésével folytatja az ÁSZ.

Az államháztartásból származó források megfelelő felhasználása tekintetében az ÁSZ minden támogatásban, juttatásban, kedvezményben részesülő szervezetet ellenőrizhet. Ennek érdekében 2016. második félévében többek között a Magyar Államkincstár, a megyei hatókörű városi múzeumok, és a központi alrendszer egyes intézményei tekintetében is végez ellenőrzéseket.

2016-ban az ÁSZ tovább folytatja az „ellenőrzők ellenőrzését”, amelynek keretében olyan intézményeket vesz górcső alá, amelyek maguk is végeznek ellenőrzési, felügyeleti tevékenységet. Ebbe a koncepcióba illeszkedik a Magyar Nemzeti Bank, valamint a Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivatal ellenőrzése. Ezeknek az ellenőrzéseknek az eredményeként az ÁSZ a lehető legnagyobb hatást tudja elérni a közpénzekkel való szabályszerű, felelős és fegyelmezett gazdálkodás előmozdítása érdekében.

A közpénzfelhasználás ellenőrizetlen, „fehér foltjainak” felszámolását szolgálja a köztisztviselők közfeladatok ellátására kapott támogatásainak felhasználására, valamint a köznevelési és szociális szolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli intézmények költségvetési támogatásának felhasználására irányuló témacsoportos ellenőrzések szisztematikus folytatása. Ebben az irányban jelent továbblépést az alapítványok, közalapítványok gazdálkodásának 2016. második felében új témaként megjelenő ellenőrzése.

A közpénzeket felhasználó intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységének szabályos működése a közpénzek felhasználása és a közvagyonnal való gazdálkodás hangsúlyos eleme. Az államháztartás körébe tartozó vagyon kezelésének, a vagyonnal való gazdálkodásnak, a szervezetek vagyonérték-megőrző és vagyongyarapító tevékenységének ellenőrzése éppen ezért alapvető fontosságú. Ezt szem előtt tartva 2016. második félévében

folytatódik a költségvetési szervek, így különösen a kórházak, egészségügyi intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodásának, továbbá az állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése. Külön témaként jelenik meg a jelentős nemzetgazdasági értéket képviselő víziközmű-vagyonnal gazdálkodó regionális vízművek gazdálkodásának ellenőrzése. A témakörben kiemelt jelentőségű az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek éves rendszerességgel végzett értékelése.

Az ÁSZ 2016. második félévében kiemelten fókuszálva ellenőrzi a folyamatban lévő nagyberuházásokat, és kockázataikat számba veszi. Célunk, hogy azok kezelésére már a beruházás folyamatában fel tudjuk hívni a figyelmet. A beruházások eredményes megvalósításának elősegítése érdekében az ellenőrzés kiterjed az integritási szempontok érvényesülésére és az irányítás eredményességére is.

Az ÁSZ a helyi önkormányzatok ellenőrzése keretében ellenőrzéseit azokra a területekre koncentrálja, ahol beazonosított kockázatok alapján arra a leginkább szükség van. Ehhez a központi információs rendszerben rendelkezésre álló adatok monitorozását is alkalmazza. Ezzel a módszerrel az ÁSZ olyan önkormányzatokat is be tud vonni az értékelésbe, ahol még nem végzett ellenőrzéseket. A monitoring riportok kiértékelése alapján végzett ellenőrzésekkel, az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetére ható kockázatok feltárásával az ÁSZ hozzájárul az önkormányzatok gazdálkodása, feladatellátása fenntarthatóságának biztosításához.

A számvevőszéki ellenőrzések rámutatnak arra, hogy az államháztartás számviteli rendjét milyen mértékben és mennyire fegyelmezetten tartják be az ellenőrzött szervezetek. Az ÁSZ ellenőrzései során továbbra is fókuszál a belső kontrollrendszerre, amelynek megfelelő működése a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal való szabályszerű, felelős, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás előfeltétele.

Az ÁSZ törvényi felhatalmazás alapján 2016. második félévében is folytatja a pártok és a költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok gazdálkodásának ellenőrzését.

A közpénzügyek korszerű működésének szerves, alapvető fontosságú elemét képezik az informatikai rendszerek és folyamatok, amelyek egyúttal jelentős kockázatot is képviselnek a közpénzügyi folyamatokban. Az informatikai rendszerek megbízhatósága, zártsága, szabályozott és szabályszerű működése kulcsfontosságú tényezővé vált. Mindezeket szem előtt tartva folytatódik az adatvédelem és az államháztartás információs rendszerének ellenőrzése, valamint az ÁSZ elindítja az adózással kapcsolatos folyamatok működését meghatározó informatikai rendszerek ellenőrzését.

A humán erőforrások megóvása, fejlesztése a nemzetgazdasági fejlődés jövőjének és a társadalmi értékek megőrzésének zálogát jelenti. Ennek szem előtt tartásával az ÁSZ 2016-ban megkezdte a gyermekvédelem intézményrendszerének ellenőrzését, egészének és egyes kiemelt területeinek feltérképezést, a szabályszerű és a célokat megfelelően szolgáló működés értékelését. Ugyancsak ebbe a témakörbe illeszkedik a versenyképes tudás hasznosulását, a diplomás pályakövetés jó gyakorlatainak feltárását célzó ellenőrzés is.

Az ÁSZ küldetésének tekinti, hogy ellenőrzéseivel hozzájáruljon a környezetvédelmi célok eléréséhez, így támogatva a fenntartható fejlődést. Az elmúlt években az ÁSZ több ellenőrzése közvetlenül, vagy közvetve kapcsolódott a fenntartható fejlődés témaköréhez. Ebben a témakörben ellenőrizzük 2016-ban a parlagra fordított pénzeszközök felhasználását, valamint a levegő minőségének megóvását célzó szabályozások,

intézkedések eszközrendszerét. A kéményseprő-ipari közszolgáltatások megfelelősége a biztonságos energia felhasználáson túl a társadalom széles rétegét érintő fontos élet- és vagyonvédelmi kérdés. A Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivatal az energiahatékonysági stratégia kidolgozása és a megújuló energia hasznosításának előtérbe helyezése révén fontos szerepet tölt be a fenntartható fejlődés biztosításában, így a szervezet ellenőrzése különösen indokolt.

Az ÁSZ nemzetközi szerepvállalása a tudásmegosztás egyik színtere. A nemzeti számvevőszékekkel való együttműködés az ellenőrzési tapasztalatok cseréjén túl lehetőséget ad a közös érdeklődésre számot tartó témákban nemzetközi együttműködéssel megvalósuló ellenőrzésekre is. Ilyen együttműködés keretében valósul meg az adatvédelem hazai keretrendszere és egyes kiemelt adatnyilvántartások nemzetközi ellenőrzése, az e-kereskedelem ellenőrzése a német számvevőszék koordinálásával, valamint a diplomás pályakövetés jó gyakorlatainak feltárását célzó, a bolgár és a román számvevőszékekkel végzett koordinált ellenőrzés. Nemzetközi keretek között tervezzük továbbá a levegő minőségével kapcsolatos ellenőrzésünket is.

Az ÁSZ Stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka eredménye hasznosulásának javítását annak érdekében, hogy az érdemi hatást váltson ki a szükséges változások kezdeményezése vonatkozásában, támogatva ezzel az elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését. Az utóellenőrzéseknek a következményekkel járó ellenőrzések erősítése eszközöként kiemelt jelentőségük van az ellenőrzések hasznosulása szempontjából.

A közpénzekkel való hatékony és fegyelmezett gazdálkodás elősegítése érdekében az ÁSZ önkéntes önteszekkel támogatja a közpénzt felhasználó szervezetek, intézmények szabályos működését: helyi és nemzetiségi önkormányzatok, központi intézmények, egyházi intézmények, és Európai Unió támogatásokat felhasználó szervezetek. Az önteszek az [ÁSZ honlapjáról](#) letölthetők.

Az ÁSZ célja, hogy a stratégiájában foglaltakkal összhangban, ellenőrzési tevékenységének hasznosulása a társadalmi bizalom megerősítésében, az ellenőrzött szervezetek magatartásának megváltozásában, a törvényhozás jogszabályalkotási tevékenysége támogatásában, a legfontosabb társadalmi-gazdasági kérdésekben és a közgondolkodás megváltoztatásában tetten érhető legyen.

TÉMAJEGYZÉK

(tartalomjegyzék témasorszám alapján)

1. *Az adatvédelem ellenőrzése* – Az adatvédelem hazai keretrendszerének és egyes kiemelt adatnyilvántartások ellenőrzése nemzetközi együttműködés keretében (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
2. Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése (második szakasz, a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
3. *Az önkormányzatok gazdasági társaságai* – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése (második szakasz, a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
4. Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése (második szakasz, a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
5. Köztestületek ellenőrzése (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
6. Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
7. *Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése* – A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális és köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
8. Az államháztartás információs rendszere, valamint a hivatalos statisztikai szolgálat működésének ellenőrzése (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
9. *Önkormányzati adósságrendezés ellenőrzése* – A helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásának ellenőrzése (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
10. *Szén-dioxid kvóta ellenőrzése* – Szén-dioxid kvótákkal való gazdálkodás ellenőrzése (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
11. Közös ellenőrzéssel a versenyképes tudás jobb hasznosulásáért – a diplomás pályakövetés jó gyakorlatainak feltárása (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
12. A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése (harmadik szakasz, a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
13. *Önkormányzatok belső kontrollrendszere* – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése (ötödik szakasz, a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
14. Utóellenőrzések

15. *A gyermekvédelem intézményrendszerének ellenőrzése* – A személyes gondoskodást nyújtó központi és önkormányzati fenntartók feladatellátásának ellenőrzése (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
16. A kéményseprő-ipari közszolgáltatás ellenőrzése (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
17. A parlagfű elleni védekezés ellenőrzése (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
18. A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal ellenőrzése (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
19. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal informatikai rendszereinek ellenőrzése (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
20. *Az önkormányzatok gazdasági társaságai* – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése (harmadik szakasz) (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
21. *Állami tulajdonú gazdasági társaságok* – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése (harmadik szakasz) – (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
22. *A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása* – A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése (negyedik szakasz) (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
23. *A központi alrendszer intézményei* – A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése (negyedik szakasz) (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
24. *Önkormányzatok belső kontrollrendszere* – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése (hatodik szakasz) (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
25. *Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése* (a 2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
26. *Az uniós kutatás-fejlesztési és innovációs támogatások ellenőrzése* – Az uniós forrásból finanszírozott kutatás-fejlesztési és innovációs támogatások nyomon követési rendszerének ellenőrzése
27. A regionális vízművek gazdálkodásának ellenőrzése
28. A Magyar Államkincstár gazdálkodásának ellenőrzése
29. Alapítványok/közalapítványok gazdálkodásának ellenőrzése
30. A levegő minőségének védelmét szolgáló intézkedések ellenőrzése
31. A Magyar Nemzeti Bank működése szabályszerűségének ellenőrzése
32. *Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése* – A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése (második szakasz)
33. Köztestületek ellenőrzése (második szakasz)

34. Nagyberuházások ellenőrzése

**TÖRVÉNY SZERINT ÉVES, KÉTÉVES GYAKORISÁGGAL ELVÉGZENDŐ ÉS
EGYÉB ESEMÉNYHEZ KÖTÖTT ELLENŐRZÉSEK**

35. *2015. évi zárszámadás* – Magyarország 2015. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése (2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
36. Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése
37. A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2016. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata
38. A költségvetési támogatásban részesülő pártok 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 1 A Fidesz – Magyar Polgári Szövetség 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
 - 2 A Kereszténydemokrata Néppárt 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
 - 3 A Jólét és Szabadság Demokrata Közösség 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
39. A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 1 A Szövetség a Polgári Magyarorszáért Alapítvány 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
 - 2 A Barankovics István Alapítvány 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
 - 3 Az Antall József Alapítvány 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
40. A költségvetési támogatásban részesülő pártok 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)
41. A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (2016. I. félévi ellenőrzési terv szerinti folyamatban lévő feladat)

I.

2016. MÁSODIK FÉLÉVI ELLENŐRZÉSEK

Az ellenőrzés típusa: megfelelőégi ellenőrzés

AZ ADATVÉDELEM ELLENŐRZÉSE

Az adatvédelem hazai keretrendszerének és egyes kiemelt adatnyilvántartások ellenőrzése nemzetközi együttműködés keretében

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy megvalósult-e az adatvédelem hazai keretrendszere, és az ellenőrzésre kiválasztott adatkezelő szervezetek megfelelően alkalmazzák-e a biztonságos adatkezelésre, az adatkezelések kiszervezésére és különösen a személyes adatok és a nemzeti adatvagyon védelmére irányuló előírásokat.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A közigazgatási szervezetek kezelik az ország legnagyobb és legjelentősebb adatnyilvántartásait (polgárok személyi és lakcím adatai, cégnyilvántartás, egészségügyi- és nyugdíjnyilvántartás stb.). Ezen adatnyilvántartások biztonságos és folyamatos működése, az adatok magas szintű védelme nélkülözhetetlen mind a közigazgatás, mind a gazdaság folyamatos működtetéséhez.

Az adatvédelem kérdésére az európai, és így a magyar közvélemény is általában érzékenyen reagál. Az ellenőrzés várható eredménye, hogy átfogó értékelést ad az Országgyűlés és az állampolgárok számára a magyar adatvédelem aktuális helyzetéről, és rámutat azokra a pontokra, ahol a kontrollok fejlesztése szükséges a jogszabályokban elvárt adatvédelmi szint eléréséhez. Az ÁSZ az ellenőrzéssel felhívja a figyelmet arra, hogy az átláthatóságra való törekvés, mint fő cél mellett az államnak mindig figyelemmel kell lennie az adatokkal való felelős gazdálkodásra, a közszféra, az állampolgárok és vállalkozások adatainak védelmére.

Az adatvédelem ellenőrzése az EUROSAI IT Munkacsoporttal való együttműködés keretében végzett párhuzamos ellenőrzés az adatvédelem aktuális helyzetéről, amely az ÁSZ stratégiájában foglaltak szerint hozzájárul az aktív szerepvállaláshoz a nemzetközi ellenőrzésszakmai közéletben, segíti az adatvédelem fejlődését, illetve támogatja a felelősségteljes, következményekkel járó, a jognak érvényt szerző közigazgatási működést.

Témasorszám: 2

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

AZ ÖNKORMÁNYZATOK PÉNZÜGYI ÉS VAGYONGAZDÁLKODÁSA MEGFELELŐSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE

(második szakasz)

Az ellenőrzés célja: az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele, a gazdasági események elszámolása, és a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján; valamint annak értékelése, hogy kialakított-e az önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósította-e azok számon kérését, ellenőrzését.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az államháztartás önkormányzati alrendszerének közpénz felhasználása, az önkormányzatok által ellátott közfeladatok és önként vállalt feladatok sokrétűsége, valamint a feladatellátáshoz rendelt vagyon nagyságrendje indokolja, hogy az ÁSZ ellenőrzéseket folytasson a pénzügyi és vagyongazdálkodás területén. Az ÁSZ az önkormányzatok ellenőrzését a pénzügyi helyzet megítélésével 2011-ben indította el, és a nagy vagyonnal rendelkező, magas kockázatú önkormányzatok esetében a vagyongazdálkodás ellenőrzésével folytatta. Az elmúlt időszakban az önkormányzati gazdálkodás kockázatai beépítésre kerültek az ellenőrzött önkormányzatok kiválasztási rendszerébe. Az elmúlt 4 év ellenőrzéseinek tapasztalatai megmutatták, hogy továbbra is indokolt az egyrészt elemző, értékelő, a pénzügyi helyzet kockázatát is minősítő, másrészt a pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségét értékelő ÁSZ ellenőrzések folytatása.

Ellenőrzéseink hozzájárulnak az önkormányzatok pénzügyi helyzetének pontosabb megítéléséhez azáltal, hogy a pénzügyi helyzetet a vagyoni helyzettel együtt értékeljük, amelyek együttesen határozzák meg az önkormányzatok fejlesztési képességét, és gyakorolnak hatást a feladatellátásra. Feltárjuk az önkormányzati gazdálkodást meghatározó szabályozások összhangjának hiányosságait, a szabályozással nem érintett gazdálkodási területeket, valamint a pénzügyi és vagyongazdálkodás esetleges szabálytalanságait. Beazonosítjuk a pénzügyi egyensúlyi helyzet megbomlásakor a kiváltó okok mellett azok kialakulását is. Bemutatjuk az adósságkonszolidáció önkormányzat általi végrehajtásának szabályszerűségét, az adósságállomány újratermelődésének elkerülése érdekében hozott intézkedéseket. Az ellenőrzés kitér a gazdálkodáshoz kapcsolódó integritás kontrollok meglétének és működésének ellenőrzésére is.

A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése által a megállapításokkal összefüggő javaslatok hasznosítása esetén javul az önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága, valamint a „jó gyakorlatok” terjesztésén keresztül azok az önkormányzatok is átvehetik a pozitív példákat, ahol nem végez ellenőrzést az ÁSZ. Ellenőrzéseink eredményeképpen javaslatokat fogalmazhatunk meg az önkormányzatok pénzügyi egyensúlya fenntartásával kapcsolatos problémák rendszerszemléletű kezelésére, felszámolására.

Az ellenőrzés típusa: megfelelősségi ellenőrzés

AZ ÖNKORMÁNYZATOK GAZDASÁGI TÁRSASÁGAI

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése

(második szakasz)

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e az ellenőrzésre kerülő közfeladat megszervezéséről; az önkormányzat/tulajdonosi joggyakorló szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogokat; a gazdasági társaság közfeladat-ellátása bevételeinek, ráfordításainak elszámolása, és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi, illetve a közszolgáltatási/vagyonkezelési szerződésben foglalt tulajdonosi előírásoknak, azok végrehajtása szabályszerű volt-e; a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat ellátásra; valamint a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

Kiegészítő modul ellenőrzési célja annak megítélése, hogy az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e. Külön modul keretében elvégezhető annak értékelése is, hogy az irányítói teljesítményértékelési rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő volt-e. Az ellenőrzés eltérő tartalommal és ellenőrzött időszakokkal kerül lefolytatásra, amennyiben azt az egyes területeken beazonosított kockázatok indokolják.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok teljes körű ellenőrzésének lehetőségét az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2011. január 1-jétől hatályos módosítása teremtette meg. A közfeladatot ellátó gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. A közfeladat ellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása, színvonala hatással van a lakosság elégedettségére. Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat közfeladat-ellátási kötelezettségének szabályszerűen tett-e eleget, a feladatellátáshoz rendelt közvagyont működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal szervezte-e meg, a feladatot ellátó gazdasági társaság a közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, folyamatosan biztosította-e a közfeladat ellátását. Az ellenőrzés eredményeképp meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a közvagyont használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a közfeladat szabályszerű ellátásához. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

Témasorszám: 4

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

**AZ ÁLLAMI TULAJDONBAN (RÉSZTULAJDONBAN) LÉVŐ GAZDÁLKODÓ
SZERVEZETEK VAGYONMEGŐRZÉSI ÉS GAZDÁLKODÁSI
TEVÉKENYSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

(második szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e; a gazdálkodó szervezet által ellátott feladat bevételei, ráfordításai elszámolásának, és vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozása megfelelt-e a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak és azok végrehajtása szabályszerű volt-e; biztosítva volt-e a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással; a vagyenváltozást eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen jártak-e el, a gazdálkodó szervezet épített-e ki és működtetett-e információs rendszert a szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében.

Kiegészítő modul ellenőrzési célja annak megítélése, hogy a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadosságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e. Külön modul keretében elvégezhető annak értékelése is, hogy az irányítói teljesítményértékelési rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő volt-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Európai Unióban 1994. év óta hatályos túlzott hiány eljárás mindig kihívást jelentett a tagállamok számára. Kiemelten fontosak a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek.

Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek ellenőrzése kiemelten fontos a nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében. Gazdálkodásuk 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 vagyon részét képező – vagyon nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága. A közszolgáltatási árképzés megalapozottsága és az éves elszámoltatás feltételeinek kialakítása a megrendelő és az állami tulajdon ellenőrzése során nagy hangsúlyt kap. A közszolgáltatás árában és annak támogatásában meg kell jelennie az önköltségszámítás szempontjainak, amely biztosítja a működés fenntarthatóságát (eszközpótlást) is.

Az ellenőrzés rámutathat az állami tulajdonú közszolgáltatást végző gazdálkodó szervezetek gazdálkodási tevékenységével, valamint az államháztartásból származó források felhasználásával kapcsolatos jó gyakorlatokra és szabálytalanságokra. Felhívhatja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges feltételek hiányosságaira, hozzájárulhat az államháztartáson kívüli, de (közvetlenül vagy közvetve) állami vagyont használó gazdálkodó szervezetek tevékenységének átláthatóságához. Ellenőrzésünk eredményeképpen javaslatainkkal, megállapításainkkal hozzájárulhatunk a közvagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, elszámoltathatóságának javításához.

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

KÖZTESTÜLETEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a köztestület gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a közfeladatai ellátására kapott állami támogatásokat, illetve az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyont, a köztestületek szabályszerű működését biztosító ellenőrzési, monitoring és nyilvántartási rendszerek megfelelően működtek-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A köztestületek közfeladatot látnak el, amelyre fokozott közérdeklődés irányul. Társadalmi elvárás a közpénzek értékelvű, rendeltetésszerű felhasználása, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságának megteremtése, amelyhez az Állami Számvevőszék az államháztartásból nyújtott támogatások ellenőrzésével kíván hozzájárulni.

Az ellenőrzés eredményeképp a törvényalkotás számára tapasztalatok állnak rendelkezésre a köztestületek szabályozásához. Az ellenőrzöttek számára visszajelzést adhat az ellenőrzés a közfeladataik ellátására kapott állami támogatások felhasználásának szabályosságáról, esetleges hiányosságairól, míg a társadalom számára információt szolgáltat a köztestület gazdálkodásáról és a közpénzek felhasználásáról. Az ÁSZ szervezetén belül lehetőség nyílik arra, hogy az intézmény erősítse hozzáadott értéket teremtő tevékenységét és tanácsadó szerepét.

Témasorszám: 6

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

MEGYEI HATÓKÖRŰ VÁROSI MÚZEUMOK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a megyei múzeumi rendszer átalakítása, az intézményfenntartói rendszerben végbement változások előkészítése és végrehajtása megalapozottan, szabályszerűen történt-e; a megyei hatókörű városi múzeumok és jogelődjeik pénzügyi- és vagyongazdálkodása, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, valamint az intézményfenntartói feladatok ellátása szabályszerűen történt-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A megyei hatókörű városi múzeumok kulturális szempontból meghatározó jelentőségűek mind földrajzi elhelyezkedésüket, mind az ellátott feladatokat, valamint a látogatottságukat tekintve. A megyei hatókörű városi múzeumok jelenlegi körének kialakításában, tulajdonosi és fenntartói szerkezetében rövid idő alatt több jelentős változás történt. Ezen intézmények szakmai besorolásukat tekintve a 2011. évben megyei múzeumként, a 2012. évben megyei múzeumi szervezetként, a 2013. évtől kezdődően megyei hatókörű városi múzeumként működtek. A szakmai besorolások változásait párhuzamosan követték a tulajdonosi, vagyonkezelői, fenntartói szerepekben történt változások, amelyek még nem zárultak le.

Az ellenőrzés – tekintettel a megyei hatókörű városi múzeumokat (és jogelődjeit) rövid időn belül, gyors ütemben ért környezeti (tulajdonosi, fenntartói-szerkezetet érintő) változásokra - javaslatok megfogalmazásával hozzájárul a fenntartás és működtetés feladatainak ellátására vonatkozó megfelelő jogszabályi környezet – jogalkotók által történő – kialakításához. Az ÁSZ ellenőrzés továbbá a gazdálkodási gyakorlat javítását eredményezheti, több intézmény bevonásával átfogó képet ad a megyei hatókörű városi múzeumokat (és jogelődjeiket) jellemző sajátosságokról, jó gyakorlatokról.

Az ellenőrzés típusa: megfelelősségi ellenőrzés

NEM ÁLLAMI HUMÁNSZOLGÁLTATÓK ELLENŐRZÉSE

A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális és köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a nem állami, nem önkormányzati szociális és köznevelési intézmények fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásainak felhasználása szabályszerű volt-e, a támogatások igénylése, évközi módosítása és év végi elszámolása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A köznevelési és szociális feladatokat ellátó nem állami fenntartók által igényelhető állami támogatások körét a mindenkori költségvetési törvények határozzák meg. A 2014. évre adható állami támogatásokat a 2014. évi Kvtv. 16. pontja tartalmazza, az érintett támogatások költségvetési törvény szerinti nagyságrendje 2014-ben 223 Mrd Ft volt. A 2013. évben jelentős változások következtek be a normatív finanszírozás rendszerében, amely érintette a nem állami intézményfenntartókat is. Jelen ellenőrzés a finanszírozási rendszerben 2011-2015 között bekövetkezett változásokra, azok közfeladat ellátásra gyakorolt hatására fókuszál a költségvetési támogatásokat felhasználó államháztartáson kívüli szervezeteknél. Az ellenőrzés javaslataival hozzájárulhat az említett rendszerek szabályszerű támogatás felhasználásához, növelheti a társadalmi-gazdasági döntések megfelelőségét, amely a „jó kormányzás” feltétele. Az ellenőrzés indokoltságát az is alátámasztja, hogy az ÁSZ még nem ellenőrizte átfogóan e területet.

A holisztikus megközelítés jegyében jelen ellenőrzés keretében az államháztartáson kívüli szociális és köznevelési tevékenységhez kapcsolódó támogatások felhasználásának megfelelőségét értékeljük az egyedi kockázatelemzés alapján kiválasztott fenntartóknál és intézményeiknél.

Témasorszám: 8

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS INFORMÁCIÓS RENDSZERE, VALAMINT A HIVATALOS STATISZTIKAI SZOLGÁLAT MŰKÖDÉSÉNEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az államháztartási információs rendszer és a hivatalos statisztikai szolgálat kialakítása, működése megfelelt-e a jogszabályi és egyéb (uniós) követelményeknek, valamint az adatok megfelelő előállítását biztosította-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az európai uniós és nemzeti kormányzati döntéshozatalban és végrehajtásban a statisztikai adatoknak a közvetlenebb és szélesebb körű hasznosításának igénye egyre erősebb. Az utóbbi években az Unióban a statisztikai adatszolgáltatás fokozott figyelmet kapott. Ez abba a törekvésbe illeszkedett, amelynek célja, hogy az Európai Bizottságnak a tagállami költségvetésekre jobb rálátása legyen. A statisztikai rendszerrel együtt jár az államháztartási információs rendszer minőségének kérdése is, mert az állam költségvetési-gazdálkodási szerepével kapcsolatos statisztikai adatok alapvetően az államháztartási információs rendszerből származnak. A statisztikai és államháztartási információs rendszer megbízható, jó működésének alapvető szerepe van abban, hogy a kormányzat és szélesebb körben a gazdasági, társadalmi szereplők valós és hiteles információk alapján hozhassák meg döntéseiket, mindez pedig a "jó kormányzás" feltétele. Az ellenőrzés javaslataival hozzájárulhat az említett rendszerek biztonságosabbá tételéhez, végső soron növelheti az államháztartási és statisztikai információk megbízhatóságát, így a gazdasági-társadalmi döntések helyességét. Az ellenőrzés indokoltságát az is alátámasztja, hogy az ÁSZ még nem ellenőrizte átfogóan e rendszereket.

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

ÖNKORMÁNYZATI ADÓSSÁGRENDEZÉS ELLENŐRZÉSE

A helyi önkormányzatok adósságrendeziési eljárásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az adósságrendeziési eljárások megindítása, lefolytatása szabályszerű volt-e, az önkormányzat gazdálkodása az adósságrendeziési eljárás alatt megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, az eljárás szereplői – kiemelten a pénzügyi gondnok – a jogszabályokban foglaltak szerint jártak-e el az adósságrendeziés során, a lefolytatott adósságrendeziési eljárások elérték-e a törvényben kitűzött célokat.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az önkormányzati eladósodást 2011-ig csak a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényben (Ötv.) meghatározott adósság-felvételi korlát szabályozta, a korlát megsértését azonban jogszabályok nem szankcionálták. 2012-től jelentős szigorítás lépett életbe: a korábbi passzív szabályozást a stabilitási törvény hatályba lépésével aktív kontroll váltotta fel, a törvény előírásai alapján az önkormányzatok hitelfelvételei engedélykötelessé váltak. 1996-ban a fenti adósság-felvételi korlát bevezetése mellett az önkormányzatok adósságrendeziésének szabályozására is sor került. Az adósságrendeziési eljárás részben a lakosság védelmét szolgálja azzal, hogy biztosítja a kötelező feladatokhoz való hozzájutást az önkormányzat „csődje” esetén is. Az adósságrendeziést szükségessé tevő problémák speciális pénzügyi elemekkel, a devizaalapú kötvénnyel történő finanszírozás begyűrűző hatásaival, valamint az anyagi lehetőségeket meghaladó, túlméretezett fejlesztésekkel, beruházásokkal összefüggő kötelezettségvállalásokkal egészültek ki. A kiváltó okok sokszínűsége mellett közös ismérvként állapítható meg a kellő szakértelem hiánya, a beruházások túlméretezése és a pénzügyi nehézségek szakszerűtlen kezelése.

Az önkormányzati alrendszer az államháztartás része, az önkormányzatok adóssága ebből következően az államadósság részét képezi. Az adósságrendeziésre vonatkozó szabályozás alapjai annak ellenére csaknem 20 éve lényegében változatlanok, hogy az önkormányzatok finanszírozásának, gazdálkodásának keretei jelentős változásokon mentek keresztül. Az adósságrendeziésre vonatkozó jogszabályi környezet felülvizsgálata a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.) szabályozási környezete miatt is indokolt.

Az ellenőrzés alapján megfogalmazott javaslatok közvetlenül segíthetik az ellenőrzött önkormányzatok fizetőképességének helyreállítását. A helyi önkormányzatok adósságrendeziési eljárásának ellenőrzése során tett megállapításaink segítséget nyújthatnak az Országgyűlés törvényhozói munkájában, hozzájárulhatnak az irányítói tevékenység erősítéséhez. Az ellenőrzés ezen felül megerősítheti egy preventív monitoring funkció kialakítását a helyi önkormányzatok fizetéseképtelenségének megelőzése érdekében.

Témasorszám: 10

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

SZÉN-DIOXID KVÓTA ELLENŐRZÉSE

Szén-dioxid kvótákkal való gazdálkodás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a kibocsátási egységkereskedelem szabályainak kialakítása, a kibocsátási egységekkel, mint vagyoni értékű joggal való gazdálkodás szabályossága, megfelelése biztosította-e a nemzetgazdasági, társadalmi és környezetvédelmi érdekek érvényesülését.

A teljesítmény-ellenőrzés feltételeinek fennállása esetén az ellenőrzés célja annak értékelése is, hogy az ellenőrzéssel érintett intézmények a szén-dioxid kvóták értékesítésének rendszerével összefüggésben létrehozott célkitűzéseiket elérték-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Elengedhetetlen stratégiai érdek a fenntartható gazdasági növekedés megvalósítása, a klímapolitikai vállalások teljesítését lehetővé tevő, munkahelyeket teremtő és megtartó, az innovációra és kutatásfejlesztésre építő nemzetgazdaság megteremtése. Az ellenőrzés végrehajtása a klímaváltozás, mint minden embert érintő téma jelentősége miatt indokolt. Aktualitást ad az ellenőrzésnek, hogy 2014-ben és 2015-ben módosult a szén-dioxid kvóták kereskedelmének rendszere, jogszabályi és szervezeti feladatváltozások történtek.

Az ellenőrzés eredményeképp a kvótakereskedelmi intézkedések értékelése, a tanulságok összegzése támogathatja a szakpolitikai döntéshozók munkáját a jövőbeni programokat illetően, továbbá az ÁSZ jelentése a kommunikációs csatornákon keresztül hozzájárul a magyar társadalom informálásához a klímaváltozás jelentőségéről, az elérhető forrásokról és a lehetséges intézkedésekről. Az ellenőrzés támpontul szolgálhat a többször bírált klímavédelmi célú támogatási rendszer korszerűsítéséhez, átalakításához, ezáltal az üvegházhatású gázok kibocsátásának csökkentéséhez.

Az ellenőrzés hasznosulásaként képet kapunk arról, hogy a szén-dioxid kvótákkal való gazdálkodás, illetve a pályázati rendszer működtetése során biztosított-e az átlátható közpénzfelhasználás. További várható hozadékként az ellenőrzés rámutathat arra, hogy az ellenőrzött szervezeteknek mely területeken kell a szakmai együttműködést átalakítani, szorosabbá tenni, illetve az ellenőrzés megállapításai visszajelzést adhatnak arról a jogalkotók és az ellenőrzött szervezetek vezetői számára, hogy mely feladatellátási területek hordoznak kezelendő kockázatokat. Az ÁSZ ellenőrzése továbbá rávilágíthat a szabályozásból eredő esetleges problémákra, ezáltal hozzájárulhat a szabályozások fejlesztéséhez, egységesítéséhez.

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

KÖZÖS ELLENŐRZÉssel A VERSENYKÉPES TUDÁS JOBB HASZNOSULÁSÁÉRT – A DIPLOMÁS PÁLYAKÖVETÉS JÓ GYAKORLATAINAK FELTÁRÁSA

Az ellenőrzés célja a jó pályakövetési gyakorlatok feltárása; annak számbavétele, hogy milyen tényezők járultak hozzá a pályakövetési rendszerek eredményességének növeléséhez, a rendszerfejlesztések fenntarthatóságát milyen tervezési, koordinációs és monitoring mechanizmusok, jogi, szakmai követelmények biztosítják, a pályakövetési információk többcélú felhasználása hogyan valósul meg, illetve, hogy a felmérések során a migráció nyomon követése miként jelenik meg; továbbá annak feltárása, hogy milyen együttműködési lehetőségek adódnak az európai és tagállami pályakövetési rendszerek fejlesztésével kapcsolatban.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A pályakövetési rendszerek az oktatáspolitikai döntéshozók számára döntéstámogató eszközként szolgálnak, valamint a felsőfokú képzést folytató intézmények számára is visszajelzést adnak a képzés minőségéről, hasznosulásáról, valamint orientálják a pályaválasztásra készülő fiatalokat is. Az uniós tagállamok oktatási teljesítményének összehasonlíthatósága érdekében az EU egységes alapokon nyugvó, összevont statisztikák készítésére alkalmas pályakövetési rendszer létrehozását tűzte ki célul. Jelenleg az egyes országok pályakövetési módszerei meglehetősen heterogének: a skála a teljesen központosított, hivatalos rendszerektől az egyes egyetemek által külön-külön szervezett, eltérő módszerekkel végrehajtott vizsgálatok laza hálójáig terjed.

A pályakövetési és kapcsolódó információs rendszerek fejlesztésére jelentős összegű források álltak rendelkezésre. Magyarországon a törvényi előírások és a felhasznált támogatások ellenére több területen vontatottan halad a megbízható mérést megalapozó adatrendszerek fejlesztése. Az elmúlt időszakban felerősödött a felzárkózó EU tagállamokból a fejlett tagországok felé irányuló szakember elvándorlás. A képzett munkaerő kivándorlása negatívan hathat az anyaország gazdasági kilátásaira, illetve hosszútávon az uniós gazdaság egészére. A folyamatok pontosabb nyomon követése, a beavatkozási lehetőségek feltárása érdekében fontos a pályakövetés monitoring rendszereinek fejlesztése, harmonizációjának erősítése.

Az ellenőrzést a román és a bolgár számvevőszékekkel együttműködve, koordinált ellenőrzésként végezzük. A nemzetközi együttműködés indokoltságát támasztják alá a téma kapcsán tett szakértői megállapítások, ajánlások. Az oktatáskutatók szerint szükség van összehasonlító adatokra, és ezek összegyűjtésének egyetlen módja egy intenzívebb európai együttműködés kialakítása a különböző országok kutatói és intézményei között. A felsőoktatási intézmények összehasonlítását támogató európai pályakövetési megfigyelő rendszer felállítása időszerűvé vált. A koordinált nemzetközi ellenőrzés támogathatja a közös problémák megoldását, megkönnyítheti a tapasztalatcserét, továbbá a közös célok irányába mutató stratégiai munka végzésére ösztönözhet.

Témasorszám: 12

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A KÖZPONTI ALRENDSZER EGYES INTÉZMÉNYEI PÉNZÜGYI ÉS VAGYONGAZDÁLKODÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

(harmadik szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy az ellenőrzött intézményre vonatkozó irányító szervei feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; az intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e; kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósították-e azok számonkérését, ellenőrzését; az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak; az intézmény átalakításának vagy átszervezésének lebonyolítása szabályszerűen történt-e.

A teljesítmény-ellenőrzés feltételeinek fennállása esetén az ellenőrzés célja annak értékelése is, hogy a gazdálkodás folyamatában a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények kialakítása megtörtént-e és azokat működtették-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése alapján „az Állami Számvevőszék általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését”, az 5. § (3) bekezdése szerint az ÁSZ ellenőrzi az államháztartásból származó források felhasználását a központi költségvetésből gazdálkodó szervezeteknél, intézményeknél.

A közpénzek felhasználásában meghatározó, központi alrendszerbe tartozó intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységük és/vagy feladatellátásuk súlya miatt jelentős hatást gyakorolhatnak a költségvetés egyensúlyának fenntartására. Hatással vannak továbbá az állami vagyonnal való gazdálkodás minőségére, a kormányzati (szak)politikák végrehajtására, illetve közfeladat ellátásuk vonatkozásában az állampolgárok életminőségére, jogaik és kötelezettségeik gyakorlására. Indokolt ezért, hogy az ÁSZ ezen intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodását, az esetleges átalakulások szabályszerűségét rendszeresen ellenőrizze több évre kiterjedően.

Az ellenőrzések eredményeként nemcsak az ellenőrzött intézmények gazdálkodása javulhat, hanem átfogó képet kaphatunk a központi alrendszerbe tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hiányosságairól, de a jó gyakorlatokról is. Ellenőrzéseivel, javaslataival és megállapításaival az ÁSZ elősegítheti a költségvetési szervek pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályozásának javítását.

Az ellenőrzés eltérő tartalommal és ellenőrzött időszakokkal kerül lefolytatásra, amennyiben azt az egyes területeken beazonosított kockázatok indokolják.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőégi ellenőrzés

ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ KONTROLLRENDSZERE

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése

(ötödik szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, továbbá egyes elemeinek működtetése biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát. Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények érvényesítése, számon kérése, ellenőrzése megtörtént-e az önkormányzatnál. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése támogatta-e az integritás szemlélet érvényesülését. Az ellenőrzés során értékeljük a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének szabályszerűségét. Bemutatjuk azokat a lényeges szabályozási hiányosságokat, amelyek miatt az ellenőrzött kulcskontrollok nem nyújtanak elegendő védelmet a lehetséges hibákkal szemben. Rámutatunk arra, ha a kulcskontrollok valamely hibát nem előznek meg, nem tárnak fel vagy nem javítanak ki, valamint minősítjük működésük megfelelőségét.

Az ellenőrzés időszakát az ÁSZ kettéosztotta a 2014. október 12-i önkormányzati választásokra való tekintettel (2014. január 1 – 2014. október 12., valamint 2014. október 13 - 2015. április 30.).

Egyes, kockázatelemzéssel kiválasztott önkormányzatok ellenőrzése kiegészül külön modul keretében annak értékelésével, hogy az önkormányzat egyes befektetési döntései és azok végrehajtása, elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásoknak, a kialakított kontrollrendszer támogatta-e a szabályszerű feladatellátást. A modul ellenőrzésének időtávja módosulhat.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés eredményeképpen a törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működtetéséről és hatásairól. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében lévő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. A kettéosztott ellenőrzési időszak lehetőséget teremt a 2014. október 12-i önkormányzati választásokat megelőző és követő ciklus belső kontrollrendszere működésének elkülönült értékelésére, valamint a változások nyomon követésére. A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján fennáll a lehetősége annak, hogy a külső és belső kontroll rendszerek nem működtek minden esetben megfelelően, és az önkormányzatok befektetési döntései, továbbá a döntések végrehajtása és számviteli elszámolása nem voltak teljes mértékben szabályszerűek. Magyarország Alaptörvénye az önkormányzatoktól is elvárja a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítését. A nemzeti vagyonról szóló törvény szerint a nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

Témasorszám: 14

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

UTÓELLENŐRZÉSEK

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

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: A számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ÁSZ törvény 33. § (1) bekezdése értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni. Az Állami Számvevőszék által befogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ törvény 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utóellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartják, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat. Emellett az intézkedések végrehajtásáig újabb kockázatok merülhetnek fel a szabályszerű működés vonatkozásában, amelyek kezelése szintén kiemelten fontos az ellenőrzött szervezet számára.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt.

Az Állami Számvevőszék utóellenőrzési rendszere fokozza a fegyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való gazdálkodás során nem lehet kitérni a szabályos működés felelőssége elől.

Az utóellenőrzéseket önállóan, vagy ellenőrzéshez kapcsolódóan, annak részeként végezzük.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzés

A GYERMEKVÉDELEM INTÉZMÉNYRENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSE

A személyes gondoskodást nyújtó központi és önkormányzati fenntartók feladatellátásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a gyermekek védelmét biztosító, személyes gondoskodást nyújtó intézmények központi és önkormányzati fenntartói kialakították-e az intézményrendszer országos és helyi szintű jogi szabályozását; a fenntartók az illetékességi körükbe tartozó gyermekvédelmi ellátások kapcsán jogkörüket szabályszerűen gyakorolták-e; az ágazati irányítást ellátó miniszter és a fenntartók a gyermekvédelmi intézményrendszer átalakításával kapcsolatos feladataiknak, kötelezettségeiknek eleget tettek-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A gyermekek védelmét 1997. óta törvény szabályozza, 2012-től a gyermekek védelme Alaptörvényben rögzített jog. A gyermekvédelmi feladatok fontosságát a 47/2007. (V. 31.) és a 88/2009. (X. 29.) számú OGY határozatokban elfogadott Nemzeti Stratégiák is kiemelik. A gyermekvédelmi rendszer működtetése állami és önkormányzati feladat.

2011. év végéig a gyermekvédelemmel összefüggő feladatokat – az önkéntesen feladatot vállaló jogi vagy magánszemélyek részvételén túl – a települési és megyei önkormányzatok, az önkormányzatok társulásai, alapítványai, gazdasági társaságai végezték. Az önkormányzati rendszer megújítása, az önkormányzati feladatok állami szervezetekhez való delegálására irányuló folyamat részeként a gyermekvédelmi rendszerhez tartozó intézmények fenntartói a 2012-2014. években több alkalommal változtak.

Az ellenőrzés várható eredménye, hogy átfogó értékelést ad az Országgyűlés és az állampolgárok számára a gyermekvédelmi intézményrendszer átalakítása és működtetése, az ágazati irányítási és fenntartói feladatok ellátása szabályszerűségéről, az átalakítás során kitűzött célok teljesüléséről. Mindezek mellett rámutat azokra a szabályozási, szervezeti elemekre, amelyek esetében az intézményrendszer részére előírt feladatok ellátása nem volt teljes körű, illetve amely területeket érintően a gyermekvédelemre előírt célok további intézkedést igényelnek.

Az ÁSZ az ellenőrzéssel felhívja a figyelmet a gyermekek részére nyújtott gyermekvédelmi-, gyermekjóléti szolgáltatásokkal kapcsolatos fenntartói feladatok szabályszerű ellátásának kiemelt jelentőségére az ellátott gyermekek kedvezőbb életfeltételei megteremtésével, a veszélyeztetettség mérséklésével, megszüntetésével összefüggésben.

Témasorszám: 16

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

A KÉMÉNYSEPRŐ-IPARI KÖZSZOLGÁLTATÁS ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja a hatályos szabályozás szerinti kéményseprő-ipari közzolgáltatás megszervezésének és nyújtásának értékelése megfelelési szempontokból; az ellátásért felelős önkormányzatok és a közzolgáltatási szerződés alapján szolgáltatást végzők, valamint a tűzvédelmi hatóság közzolgáltatással kapcsolatos feladatellátása, valamint a kontrollok megfelelésének értékelése, továbbá a szolgáltatási díjakat szabályozó jogszabályok betartásának, a közzolgáltatóknak juttatott források elszámolásának szabályszerűségi értékelése. Az ellenőrzés célja továbbá annak értékelése, hogy a kéményseprő-ipari szolgáltatások terén kitűzött célokat elérték-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A kéményseprő-ipari szolgáltatások megfelelése a társadalom széles rétegét érintő fontos élet- és vagyonvédelmi kérdés. Az elmúlt években a terület szabályozottsága jelentősen változott. A szolgáltatásra kötelezetteknek nem csupán biztosítaniuk kell a szolgáltatást, de az ingatlan használója köteles is azt igénybe venni. A kéményseprő-ipari közzolgáltatás működését az ÁSZ még nem ellenőrizte.

Az ellenőrzés eredményei objektív képet adnak a társadalom (lakossági felhasználók), a közzolgáltatást végző szereplők, illetve a jogalkotók számára arról, hogy szabályszerűen működött-e az ellenőrzött időszakban a közzolgáltatás rendszere.

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

A PARLAGFŰ ELLENI VÉDEKEZÉS ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a parlagfű elleni védekezés rendszere megfelelően működik-e, a felderítési, szankciós és közérdekű védekezés rendszerében részt vevő hatóságok szabályszerűen látják-e el ezzel kapcsolatos feladataikat. Ellenőrzési cél továbbá annak értékelése, hogy a parlagfű elleni védekezés kapcsán megtett intézkedések elősegítették-e a hosszú távú célok megvalósulását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A földterületek parlagfű fertőzöttségének visszaszorítása törvényileg előírt feladat, a védekezés a földhasználók és a hatóságok kötelezettsége. A környezetvédelmi stratégiai programok, akciótervek hosszú távú célokat fogalmaznak meg a parlagfű-mentesítéssel kapcsolatban. 2013-ról 2014-re csökkent a közérdekű védekezéssel érintett terület nagysága, annak ellenére, hogy a pollenkoncentráció nőtt. Ez a hatóságok felderítő-, szankciós- és mentesítést végző tevékenységeinek rendszerszintű hiányosságaira utal.

Az ellenőrzés megállapításai rámutathatnak arra, hogy melyek a parlagfű elleni védekezési rendszer erős és gyenge pontjai, a szabályozás hiányosságai, hogy a védekezéssel sikerült-e csökkenteni a fertőzött területek nagyságát. Az ellenőrzés képet adhat a Parlagfű Bejelentő Rendszer működéséről, a beérkező bejelentések kezelésének megfelelőségéről, a rendszer információinak hasznosításáról illetve az esetleges hiányosságokról a hasznosítás, lakossági felvilágosítás terén. Az ellenőrzés megállapításai a Kormány, a jogalkotó, a társadalom és az ellenőrzött szervezetek számára egyaránt hasznos információkkal szolgálhatnak.

Témasorszám: 18

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

A MAGYAR ENERGETIKAI ÉS KÖZMŰ-SZABÁLYOZÁSI HIVATAL ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az ellenőrzött intézményre vonatkozó irányító szervei feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; az intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, valamint az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak; egyes szakmai feladatainak és a hatósági ellenőrzési tevékenységének ellátása megfelelő volt-e, illetve az intézmény 2013. évi átalakulása szabályszerűen történt-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Állami Számvevőszék a 2013. évtől ellenőrzései során előtérbe helyezte a közfeladat-ellátó rendszerek ellenőrzését. A Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivatal a magyarországi közműszolgáltató szervezetek legfőbb szabályozó, felügyeleti és ellenőrző szerve, tevékenysége valamennyi piaci szereplőre hatással van. A szervezet az energiahatékonysági stratégia kidolgozása és a megújuló energia hasznosításának előtérbe helyezése révén fontos szerepet tölt be a fenntartható fejlődés biztosításában, így a szervezet ellenőrzése különösen indokolt. A Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivatal tevékenységének ellenőrzését az átadás-átvétel folyamatainak szabályszerűségére, illetve a jogutód szervezet belső kontrollrendszerére, pénzügyi- és vagyongazdálkodására különös tekintettel folytatjuk le. Az ellenőrzés során értékeljük, hogy az intézmény vezetője kialakított-e a teljesítmény mérését szolgáló követelményeket, mutatószámokat, ha igen, a teljesítmény mérése miként történt.

Az ellenőrzés megállapításai az ellenőrzött szervezetek esetében a tevékenység szabályszerű ellátásának elősegítése révén, a döntéshozók számára a jogalkotási folyamat során hasznosulhatnak.

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

A NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL INFORMATIKAI RENDSZEREINEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a NAV informatikai rendszereit az előírt követelményeknek megfelelően alakították-e ki; megfelelő volt-e az e-kereskedelemmel összefüggő áfa megfizetésével, a kutatás-fejlesztési adókedvezmény érvényesítésével, valamint az adók módjára behajtandó köztartozások beszedésével kapcsolatos feladatellátás, valamint az információs és monitoring rendszer kiépítése és működtetése; a feladatellátást támogató informatikai alkalmazások és azok kontrolljai biztosították-e a NAV tevékenységének megfelelőségét.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A NAV-val szemben támasztott elvárás az állami kiadások fedezetére szolgáló költségvetési bevételek jogszerű és eredményes biztosítása. Ennek érdekében szükséges, hogy a NAV a számára előírt feladatokat a jogszabályban előírt elvárásoknak megfelelő informatikai támogatással végezze.

Az általános forgalmi adóból származik az államháztartás legnagyobb összegű bevétele. Az e-kereskedelem olyan új, bővülő piac, ahol a szolgáltatás természete miatt magasabb az áfa befizetés elkerülésének kockázata, az adózatlan forgalom aránya. 2015-től az e-kereskedelem távértékesítésének áfa szabályai alapvetően megváltoztak, amely új feladatokat jelent az állami adóhatóság számára. A tudásalapú gazdaság megteremtésének, a fenntartható gazdasági növekedésnek egyik alapvető feltétele a kutatás-fejlesztési, illetve innovációs ágazat eredményessége.

Az ellenőrzést indokolja emellett, hogy az ÁSZ a NAV korábbi ellenőrzései során hiányosságokat állapított meg, és kockázatokat tárt fel az informatikai biztonsággal, a NAV feladatellátásával, a központi költségvetést megillető áfa bevételek teljesítésével, a kockázatkezelési és ellenőrzési rendszer működésével összefüggésben.

Az ellenőrzés a NAV informatikai rendszerének, illetve az e-kereskedelemmel összefüggő áfa megfizetésével és a kutatás-fejlesztési adókedvezmény érvényesítésével kapcsolatos tevékenységének értékelésével kíván hozzájárulni a szabályszerű és átlátható feladatellátás elősegítéséhez, és ezzel a költségvetést megillető bevételek minél teljesebb körű realizálásához.

Témasorszám: 20

Az ellenőrzés típusa: megfelelősségi ellenőrzés

AZ ÖNKORMÁNYZATOK GAZDASÁGI TÁRSASÁGAI

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése

(harmadik szakasz)

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait; a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak; a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

Az ellenőrzés célja továbbá annak megítélése, hogy a kormányzati szektorba sorolt önkormányzati tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.

Az ellenőrzés külön modul keretében kiegészülhet a vezetői teljesítmény értékelésével.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti.

Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladat ellátását. Az ellenőrzés eredményeként meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

Amennyiben azt az egyes területeken beazonosított kockázatok indokolják, az ellenőrzés eltérő tartalommal és ellenőrzött időszakkal kerül lefolytatásra.

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

ÁLLAMI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

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

(harmadik szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e; a gazdálkodó szervezet szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak; biztosítva volt-e a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással; a vagyonváltozást eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen jártak-e el.

Az ellenőrzés célja továbbá annak megítélése, hogy a kormányzati szektorba sorolt állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.

Az ellenőrzés külön modul keretében kiegészülhet a vezetői teljesítmény értékelésével.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Európai Unióban 1994. óta hatályos túlzott hiány eljárás mindig kihívást jelentett a tagállamok számára. Kiemelten fontosak a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek.

Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek ellenőrzése kiemelten fontos a nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében. Gazdálkodásuk 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 vagyon részét képező – vagyon nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága. A közszolgáltatási árképzés megalapozottsága és a rendszeres elszámoltatás feltételeinek kialakítása az ellenőrzése során nagy hangsúlyt kap. A közszolgáltatás árában és annak támogatásában meg kell jelennie az önköltségszámítás szempontjainak, amely biztosítja a működés fenntarthatóságát (eszközpótlást) is.

Az ellenőrzés rámutathat az állami tulajdonú közszolgáltatást végző gazdálkodó szervezetek gazdálkodási tevékenységével, valamint az államháztartásból származó források felhasználásával kapcsolatos jó gyakorlatokra és szabálytalanságokra. Felhívhatja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges feltételek hiányosságaira, hozzájárulhat az államháztartáson kívüli, de (közvetlenül vagy közvetve) állami vagyont használó gazdálkodó szervezetek tevékenységének átláthatóságához. Ellenőrzésünk eredményeképpen javaslatainkkal, megállapításainkkal hozzájárulhatunk a közvagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, elszámoltathatóságának javításához.

Témasorszám: 22

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A HELYI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK GAZDÁLKODÁSA

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése

(negyedik szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzatok működési és gazdálkodási kereteinek kialakítása, a gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása megfelelt-e a jogszabályoknak, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat működési és gazdálkodási kereteinek kialakítása és működése erősítette-e az integritás szemlélet érvényesülését.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A „helyi nemzetiségi önkormányzatok” gyűjtőfogalom, magában foglalja mind a települési nemzetiségi önkormányzatok, mind pedig a területi nemzetiségi önkormányzatok teljes körét. Gazdálkodásukra és támogatási rendszerükre vonatkozó jogszabályok az utóbbi években jelentős változásokon mentek át. A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind Európai Unió szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban.

Az ellenőrzés visszajelzést ad a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásában, belső kontrollrendszere és belső ellenőrzése kialakításában és működtetésében tapasztalható esetleges hiányosságokról. Az ellenőrzés javaslataival ezen a területen is hozzájárul a közpénzek szabályos felhasználásához, a szabályszerű működés erősítéséhez. Megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához, működtetéséhez. A társadalom számára jelzi, hogy a jelentős számú nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása, illetve a működéséhez felhasznált közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzés

A KÖZPONTI ALRENDSZER INTÉZMÉNYEI

A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése

(negyedik szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy az ellenőrzött intézményre vonatkozó irányító szervei feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; az intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e; az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak; az intézmény átalakításának vagy átszervezésének lebonyolítása szabályszerűen történt-e. Az ellenőrzés keretében értékeljük az intézmény korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését. A teljesítmény-ellenőrzés feltételeinek fennállása esetén külön modul keretében kerülhet sor a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények gazdálkodás folyamatában való érvényesülésének értékelésére. Az ellenőrzés külön modul keretében kiegészülhet a vezetői teljesítmény értékelésével.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése alapján „az Állami Számvevőszék általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését”, az 5. § (3) bekezdése szerint az ÁSZ ellenőrzi az államháztartásból származó források felhasználását a központi költségvetésből gazdálkodó szervezeteknél, intézményeknél.

A közpénzek felhasználásában meghatározó, központi alrendszerbe tartozó intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységük és/vagy feladatellátásuk súlya miatt jelentős hatást gyakorolhatnak a költségvetés egyensúlyának fenntartására. Hatással vannak továbbá az állami vagyonnal való gazdálkodás minőségére, a kormányzati (szak)politikák végrehajtására, illetve közfeladat ellátásuk vonatkozásában az állampolgárok életminőségére, jogaik és kötelezettségeik gyakorlására. Indokolt ezért, hogy az ÁSZ ezen intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodását, az esetleges átalakulások szabályszerűségét rendszeresen ellenőrizze.

Az ellenőrzések eredményeként nemcsak az ellenőrzött intézmények gazdálkodása javulhat, hanem átfogó képet kaphatunk a központi alrendszerbe tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hiányosságairól, de a jó gyakorlatokról is. Ellenőrzéseivel, javaslataival és megállapításaival az ÁSZ elősegítheti a költségvetési szervek pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályozásának javítását.

Amennyiben azt az egyes területeken beazonosított kockázatok indokolják, az ellenőrzés eltérő tartalommal és ellenőrzött időszakokkal kerül lefolytatásra.

Témasorszám: 24

Az ellenőrzés típusa: megfelelőégi ellenőrzés

ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ KONTROLLRENDSZERE

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése

(hatodik szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy szabályszerűen történt-e az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, az biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodást, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését. Az ellenőrzés keretében értékeljük az önkormányzat korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

Egyes, kockázatelemzéssel kiválasztott önkormányzatok ellenőrzése az elszámoltathatóság és a fegyelmezett, felelős gazdálkodás követelményeire figyelemmel kiegészülhet az önkormányzat feladatellátása, illetve gazdálkodása kapcsán kockázatosnak minősített területek, így pl. az önkormányzatok egyes befektetési döntéseinek, valamint az ehhez kapcsolódó folyamatok szabályozottságának és szabályos végrehajtásának külön modul keretében történő értékelésével. A modul ellenőrzésének időtávja eltérhet a belső kontrollrendszer ellenőrzésének időtávjától.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés eredményeképpen a törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működtetéséről és hatásairól. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében lévő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában.

A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján fennáll a lehetősége annak, hogy a külső és belső kontroll rendszerek nem működtek minden esetben megfelelően, és az önkormányzatok befektetési döntései, továbbá az azokhoz kapcsolódó intézkedések nem teljes mértékben szabályszerűen történtek. Magyarország Alaptörvénye az önkormányzatoktól is elvárja a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítését. A nemzeti vagyonról szóló törvény szerint a nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

Az ellenőrzés típusa: megfelelősségi ellenőrzés

ÖNKORMÁNYZATOK PÉNZÜGYI MONITORING ALAPJÁN VÉGZETT ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: az önkormányzatok központi információs rendszerében szereplő adatok értékelése alapján beazonosított kockázatok kezelésének előmozdítása.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ stratégiájában célul tűzte ki, hogy az önkormányzatok ellenőrzése során azok pénzügyi-gazdasági helyzetét értékeli, kockázatait feltárja, valamint az ellenőrzések helyszíneit objektív mutatószámrendszer alapján választja ki. Az ÁSZ stratégiai céljai közt szerepel, hogy új megközelítésű, elemzéssel alátámasztott mintavétellel, illetve ellenőrzési eljárásokkal csökkentse a helyszíni ellenőrzések számát.

A monitoring rendszer az önkormányzatok éves költségvetési beszámolójának, időközi költségvetési jelentéseinek és mérlegjelentéseinek a központi információs rendszerben szereplő adatai értékelése alapján jelzi, hogy melyek azok az önkormányzatok, és melyek azok a területek, ahol olyan kedvezőtlen gazdasági folyamatok, vagy gazdasági események következtek be, amelyek ellenőrzés lefolytatását teszik indokolttá. Az ellenőrzés végrehajtására az önkormányzati alrendszerrel készített monitoring riportok, valamint az önkormányzatok által tanúsítványok keretében szolgáltatott adatok, információk felhasználásával kerül sor. Ennek az egyszerűsített ellenőrzési módszernek az eredményeként az ÁSZ olyan önkormányzatokat is be tud vonni az értékelésbe, ahol korábban nem végzett ellenőrzéseket, és kapacitásainak leghatékonyabb kihasználásával a kockázatokra fókuszáltnan a lehető legnagyobb lefedettséget képes biztosítani az önkormányzati alrendszer területén.

Az ÁSZ ellenőrzéseivel hozzájárul az önkormányzatok szabályszerű, fenntartható működéséhez, valamint a „jó kormányzáshoz” azzal, hogy rámutat az önkormányzatok működésének és gazdálkodásának kockázatos területeire, egyben javaslatot tesz azok módosítására.

Témasorszám: 26

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

AZ UNIÓS KUTATÁS-FEJLESZTÉSI ÉS INNOVÁCIÓS TÁMOGATÁSOK ELLENŐRZÉSE

Az uniós forrásból finanszírozott kutatás-fejlesztési és innovációs támogatások nyomon követési rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az uniós forrásból finanszírozott kutatás-fejlesztési és innovációs célú támogatások szabályszerű és eredményes felhasználása, hasznosulása érdekében a lebonyolításban résztvevő irányító hatóságok és közreműködő szervezetek kialakítottak és működtettek-e ellenőrzési, monitoring és értékelő rendszereket; az intézményrendszer átalakítása szabályszerűen valósult-e meg, biztosítja-e a támogatások felhasználása, hasznosulása nyomon követésének folyamatosságát.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ egyik kiemelt feladata, hogy ellenőrzéseivel hozzájáruljon a GDP-arányos államadósságnak az Alaptörvényben előírt csökkentéséhez. Ugyanakkor a közpénzekkel és a közvagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése a gazdasági növekedéshez is hozzájárulhat, hiszen nem mindegy, hogy az állam a GDP újraelosztását eredményesen és hatékonyan végzi-e el, illetve, hogy célszerűen avatkozik-e be a gazdasági folyamatokba. Az uniós KFI források felhasználása nyomon követési rendszerének ellenőrzése hozzájárulhat az állami támogatások jobb hasznosulásához, hosszabb távon a GDP növekedéséhez.

Az ellenőrzés aktualitását adja, hogy a 2007-2013-as uniós költségvetési periódushoz kapcsolódó projektek lezárása folyamatban van. A 2014-2020-as időszakra rendelkezésre álló kutatás-fejlesztési, valamint innovációs célú források volumene jelentős, annak szabályszerű és a – stratégiákkal megalapozott – tervdokumentumokban foglalt célkitűzésekkel összhangban történő felhasználása kiemelt jelentőségű az ország jövőbeli gazdasági teljesítményének alakulása szempontjából. Az előző projektidőszak tapasztalatainak hasznosítása kulcsfontosságú a jövőbeli hatékony forrásfelhasználás tekintetében. Az intézményrendszer átalakításának értékelése hasznosítható információt nyújthat a döntéshozók számára és elősegítheti a nyomon követési rendszer fejlesztését.

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

A REGIONÁLIS VÍZMŰVEK GAZDÁLKODÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a többségi állami tulajdonban álló regionális víziközmű-szolgáltató társaságok, a tulajdonosi joggyakorló, valamint a felügyeleti és irányító szervek által megtett intézkedések biztosították-e az ágazati integrációra és a szolgáltatási díjak csökkentésére vonatkozó kormányzati célkitűzések teljesülését; a társaságok a víziközmű-vagyonnal hatékonyan gazdálkodtak-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye Az öt regionális víziközmű-szolgáltatóban a magyar állam tulajdonrésze 90% feletti, a társaságok a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon részét képezik. A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény megalkotásával a jogalkotó elsődleges szándéka az integrált, egységes és szabályozott piac feltételeinek megteremtése volt, amelynek szereplői megfelelnek a jogszabályban előírt gazdasági, műszaki és környezetvédelmi feltételeknek, és közel azonos minőséggel, valamint hatékony és hosszú távú, folyamatos működést biztosítva képesek közszolgáltatást nyújtani. A törvény célja az optimális üzeméret előírásával annak biztosítása, hogy a víziközmű vagyon kezelése egységesebb és a kapacitások kihasználása megfelelő legyen. A víziközmű szolgáltatások díjainak megállapítása során az ún. teljes költségmegtérülés elvét kell alkalmazni 2014-től.

A regionális víziközmű társaságoknál a 2014. évben végzett szabályszerűségi ellenőrzések tapasztalatai, az ágazatban lezajló integrációs folyamat és a jogszabályi változások, a társaságok gazdálkodását érintően feltárt, különösen a jövedelmezőséghez kapcsolódó kockázatok, valamint a költségmegtérülés elvére vonatkozó EU irányelv alkalmazásának követelménye indokolják a téma ellenőrzését.

A víziközmű ágazatban zajló integráció folyamata, az új ellátási területek átvétele alapvetően befolyásolja a regionális víziközmű-szolgáltatók vagyoni és gazdálkodási helyzetét. Az ellátási terület növekedése az árbevételek és a költségek, ráfordítások alakulására eltérő mértékben hathat. A teljesítmény-ellenőrzés alapján összehasonlíthatóvá válhat az egyes társaságok működése gazdaságosságának, jövedelmezőségének alakulása. Megállapításaink és javaslataink hozzájárulhatnak a vagyongazdálkodási tevékenység hatékonyságának javításához, az eredményesebb működés megvalósításához. A közvélemény számára hiteles információt nyújthat a regionális vízművek működésének és gazdálkodásának hatékonyságáról, a közszolgáltatás ellátásának helyzetéről, az integráció folyamatáról, a díjak kialakításáról, a rezsicsökkentéshez vezető kormányzati szándék megvalósításának folyamatáról, az állami víziközmű vagyonnal való felelős gazdálkodásról.

Témasorszám: 28

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

A MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR GAZDÁLKODÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy a Kincstárra vonatkozó irányító szervei feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e; a Kincstár pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak; továbbá, hogy a Kincstár szervezetét, feladatait érintő átalakítás vagy átszervezés lebonyolítása szabályszerűen történt-e.

A teljesítmény-ellenőrzés feltételeinek fennállása esetén külön modul keretében kerülhet sor a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények gazdálkodás folyamatában való érvényesülésének értékelésére .

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az államháztartás működésében kiemelt szerepet betöltő Kincstár feladatellátásának megfelelése az államháztartás egésze szempontjából kockázatot hordoz. A Kincstár feladatellátása, pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenysége jelentős hatást gyakorolhat a közpénzek szabályszerű felhasználására, a költségvetés egyensúlyának javítására, az államháztartás beszámolási adatainak megbízhatóságára, hatással van továbbá az állami vagyonnal való gazdálkodás minőségére.

A Kincstár működésének kiemelt jelentőségére tekintettel indokolt, hogy az ÁSZ a szervezet pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségét rendszeresen ellenőrizze. A közpénz szabályszerű elköltése mellett elvárásként fogalmazódik meg, hogy azt hatékonyan használják fel, ezért a holisztikus megközelítés szellemében a szabályszerűségi ellenőrzést teljesítmény-ellenőrzés egészítheti ki. Az ellenőrzés eredményeként javulhat a Kincstár feladatellátásának szabályozottsága, valamint a pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűsége.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

ALAPÍTVÁNYOK/KÖZALAPÍTVÁNYOK GAZDÁLKODÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapítvány/közalapítvány gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a kapott költségvetési támogatásokat, az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon használata, hasznosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, az alapítvány működését szolgáló ellenőrzési, monitoring és nyilvántartási rendszerek szabályszerűen működtek-e.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: Az ÁSZ az ÁSZ tv. 5. § (3) bekezdése alapján, az államháztartásból származó források felhasználásának keretében ellenőrzi az alapítványok, közalapítványok gazdálkodását. E jogszabályi felhatalmazás szerint azokat az alapítványokat, közalapítványokat ellenőrizheti, amelyek az államháztartásból nyújtott támogatásban vagy az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyonban részesültek. Ezekben az esetekben az érintett szervezetek gazdálkodási tevékenységének egésze ellenőrizhető. Az ellenőrzések eredményeként tovább csökken a közpénzfelhasználás ellenőrizetlen területeinek száma.

Az ÁSZ Stratégiájában rögzített célkitűzése, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és az ingyenes vagyonjuttatás ellenőrzésével hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket a civil szervezetek is átlátható módon használják fel.

Az ÁSZ, mint az Országgyűlés legfőbb ellenőrző szerve a gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával hozzájárul ahhoz, hogy a társadalom objektív képet alkothasson az alapítványok, közalapítványok működéséről. Az ellenőrzés eredményeinek célzott felhasználói a nyilvánosság, a jogalkotó, továbbá az alapítványok/közalapítványok esetén azok alapítója és szervei. Az ellenőrzött szervezetek szintjén a hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások elősegíthetik az alapítványok/közalapítványok szabályszerű gazdálkodását. A gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával az ellenőrzés értékteremtő módon járul hozzá az ÁSZ stratégiai céljainak megvalósításához, a nyilvánosság megfelelő tájékoztatásához.

Témasorszám: 30

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

A LEVEGŐ MINŐSÉGÉNEK VÉDELME T SZOLGÁLÓ INTÉZKEDÉSEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy eredményesek és hatékonyak voltak-e a levegő minőségének javítását, a légszennyezési források elleni küzdelmet célzó intézkedések.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A levegő megfelelő minőségének fenntartása határokon átnyúló, folyamatosan fennálló probléma, a legfőbb szennyező általában a közlekedés, az energiaszektor, illetve a fűtés, bizonyítható továbbá a légszennyezettség és a lakosság egészségi állapota közötti összefüggés. Ezzel összhangban Magyarországon is fokozott figyelem irányul a levegő minőségének megóvására, javítására. Konceptcionális és stratégiai dokumentumok kiemelt feladatként fogalmazzák meg a levegő minőségének javításával összefüggésben elérni kívánt célokat, valamint a célkitűzések teljesítéséhez szükséges eszközök körét.

Az ellenőrzés a levegő minőségének védelmére fókuszál, kiterjed a légszennyezési források elleni küzdelem szabályozási és intézmény rendszerére, a levegő minőségének megóvását, javítását célzó hazai intézkedésekre és határon átnyúló együttműködésre, valamint a levegőtisztaság állampolgárokat közvetlenül érintő egészségügyi vonatkozásaira.

Az ellenőrzéssel a társadalom képet kaphat arról, hogy milyen intézkedéseket igényel napjaink egyik kiemelt egészségügyi kihívása, milyen jó gyakorlatok léteznek a levegő minőségének javítását érintően.

Az ellenőrzést nemzetközi párhuzamos ellenőrzés keretében tervezzük elvégezni.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A MAGYAR NEMZETI BANK MŰKÖDÉSE SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: az MNB alapfeladatai közé nem tartozó tevékenységei és gazdálkodása tekintetében annak értékelése, hogy az MNB irányítási, döntéshozatali és ellenőrzési rendszere szabályozottan és szabályszerűen működött-e; az MNB gazdálkodása és a központi költségvetéssel történő elszámolások szabályozottak és szabályszerűek voltak-e; a pénzügyi közvetítőrendszert felügyelő, ellenőrző és szabályozó tevékenysége, valamint szanálási hatósági tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ tv. 5. § (10) bekezdése szerint az Állami Számvevőszék ellenőrzi az MNB gazdálkodását és a Magyar Nemzeti Bankról szóló 2011. évi CCVIII. törvényben foglaltak alapján folytatott, az alapvető feladatok körébe nem tartozó tevékenységét. Az ÁSZ évente értékeli az MNB gazdálkodását, a szabályszerű működés feltételeinek érvényesülését, valamint a központi költségvetéssel összefüggő elszámolások szabályszerűségét. Az ellenőrzés keretében az ÁSZ értékeli, hogy az MNB a jogszabályoknak, az alapító okiratának és a részvényesi jogokat gyakorló (az államháztartásért felelős) nemzetgazdasági miniszter határozatainak megfelelően működik-e.

Az ÁSZ az Országgyűlés legfőbb pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerveként jogosult ellenőrizni más fontos államigazgatási, államhatalmi vagy felügyeleti szervek gazdálkodását és működését. Az „ellenőrök ellenőreként” az ÁSZ munkájának eredményei hatványozottan jelentkezhetnek, hiszen megállapításai az ellenőrök tevékenységének szabályszerűbbé és hatékonyabbá tételében hasznosulhatnak. Ez is indokolja, hogy az MNB és a szervezetébe integrálódott PSZÁF tevékenységének ellenőrzésére minden évben sor kerül.

Az ellenőrzés alapvető hozadéka az Országgyűlés munkájának támogatása, az érdekeltek és a szélesebb közvélemény tájékoztatása az MNB működésének és gazdálkodásának szabályszerűségéről. Az ellenőrzés rámutathat a jogszabályok, a belső szabályozás és a szabályszerű működés hiányosságaira, ami segítheti a döntéshozókat az indokolt jogszabály módosításokra, kiegészítésekre vonatkozó javaslatok kidolgozásában. Az ellenőrzött szervezet vonatkozásában az ellenőrzés megállapításai és javaslatai hozzájárulhatnak a működés szabályozottságában, a kontrollok kialakításában esetlegesen fellépő hiányosságok kiküszöböléséhez, a belső szabályzatok és a gyakorlat felülvizsgálatához. A közvélemény számára hiteles információt nyújt az MNB működéséről és gazdálkodásáról, alapfeladatai közé nem sorolt feladatainak ellátásáról, a közpénzekkel való felelős gazdálkodásról, ezzel hozzájárul az általános szakmai tájékozottság javításához.

Témasorszám: 32

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

KÖZTESTÜLETEK ELLENŐRZÉSE

(második szakasz)

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a köztisztület gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a közfeladatai ellátására kapott állami támogatásokat, illetve az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyont, a köztisztületek szabályszerű működését biztosító ellenőrzési, monitoring és nyilvántartási rendszerek megfelelően működtek-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A köztisztületek közfeladatot látnak el, amelyre fokozott közérdeklődés irányul. Társadalmi elvárás a közpénzek értékelvű, rendeltetésszerű felhasználása, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságának megteremtése, amelyhez az Állami Számvevőszék az államháztartásból nyújtott támogatások ellenőrzésével kíván hozzájárulni.

Az ellenőrzés eredményeként a törvényalkotás számára tapasztalatok állnak rendelkezésre a köztisztületek szabályozásához. Az ellenőrzöttek számára visszajelzést adhat az ellenőrzés a közfeladataik ellátására kapott állami támogatások felhasználásának szabályosságáról, esetleges hiányosságairól, míg a társadalom számára információt szolgáltat a köztisztület gazdálkodásáról és a közpénzek felhasználásáról. Az ÁSZ szervezetén belül lehetőség nyílik arra, hogy az intézmény erősítse hozzáadott értéket teremtő tevékenységét és tanácsadó szerepét.

Az ellenőrzés típusa: megfelelősségi ellenőrzés

NEM ÁLLAMI HUMÁNSZOLGÁLTATÓK ELLENŐRZÉSE

A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése

(második szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a nem állami, nem önkormányzati köznevelési és szociális intézmények fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásainak felhasználása szabályszerű volt-e, a támogatások igénylése, évközi módosítása és év végi elszámolása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A köznevelési és szociális feladatokat ellátó nem állami fenntartók által igényelhető állami támogatások körét a mindenkori költségvetési törvények határozzák meg. Az ennek a körnek adható állami támogatásokat az éves költségvetési törvények tartalmazzák, a támogatások nagyságrendje évről évre több 100 Mrd Ft. A 2013. évben jelentős változások következtek be a normatív finanszírozás rendszerében, amely érintette a nem állami intézményfenntartókat is. Az ellenőrzés a finanszírozási rendszerben 2011-2015 között bekövetkezett változásokra, azok közfeladat ellátásra gyakorolt hatására fókuszál a költségvetési támogatásokat felhasználó államháztartáson kívüli szervezetek körében. Javasolataival hozzájárulhat az említett rendszerek szabályszerű támogatás felhasználásához, növelheti a társadalmi-gazdasági döntések megfelelőségét, amely a „jó kormányzás” feltétele. Az ellenőrzés indokoltságát az is alátámasztja, hogy az ÁSZ még nem ellenőrizte átfogóan ezt a területet.

A holisztikus megközelítés jegyében az ellenőrzés keretében egyedi kockázatelemzés alapján kiválasztott fenntartóknál és intézményeiknél értékeljük az államháztartáson kívüli köznevelési és szociális tevékenységhez kapcsolódó támogatások felhasználásának megfelelőségét.

Témasorszám: 34

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

NAGYBERUHÁZÁSOK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: a nagyberuházások eredményes megvalósulásának elősegítése érdekében a folyamatban lévő nagyberuházások kockázatainak beazonosítása, a beruházások folyamatában az integritási szempontok érvényesülésének, az irányítás eredményességének értékelése.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Állami Számvevőszék jogszabályban előírt éves gyakoriságú, valamint témacsoportos, illetve egyedi ellenőrzési feladatai között rendszeresen megjelenik a beruházások ellenőrzése. Jelen ellenőrzés hozzájárulhat a nagyberuházások eredményességéhez, a beruházási folyamat transzparenciájához.

A Kormány a 2014. évben határozatot hozott egyes kiemelt jelentőségű budapesti beruházások irányításával kapcsolatos feladatok ellátására kinevezett kormánybiztos személyéről és a feladatkörébe utalt beruházásokról. Az éves költségvetési törvényekben a 2013. július 1-től bevezetett Beruházási Alap elnevezésű melléklet tartalmazza az egyes fejezeteknél is megtervezett beruházásokhoz kapcsolódó előirányzatokat, amelyek között egyes kiemelt jelentőségű beruházások és e körbe sorolt nagyberuházások is vannak. A nagyberuházási körbe tartozik egy előre megtervezett, célorientált, oszthatatlan műszaki, vagy gazdasági feladat elvégzése, amelynek egyértelműen azonosított céljai vannak, és az összköltsége legalább 50 M EUR-nak megfelelő forintösszeg.

Az ellenőrzés eredményeinek célzott felhasználói a nyilvánosság, valamint a beruházások megvalósításában résztvevő szervezetek.

II.

TÖRVÉNY SZERINT ÉVES, KÉTÉVES GYAKORISÁGGAL ELVÉGZENDŐ ÉS EGYÉB ESEMÉNYHEZ KÖTÖTT ELLENŐRZÉSEK

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

2015. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS

Magyarország 2015. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a zárszámadási törvényjavaslat tartalma, szerkezete megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak; az Alaptörvény és a Stabilitási törvény államadóságra vonatkozó előírásai érvényesültek-e, az államháztartás központi alrendszerében a hiány alakulása megfelelt-e a 2015. évi központi költségvetésről szóló törvény (Kvtv.) előírásainak. Az államháztartás bevételeit a Kvtv.-ben rögzítettekkel összhangban, a közpénzekkel való gazdálkodás jogszabályi követelményeinek megfelelően használták-e fel, a törvényjavaslat valósághűen mutatja-e be a költségvetés végrehajtására vonatkozó pénzügyi adatokat, információkat; a központi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és tartalmaz-e lényeges hibát; a költségvetés végrehajtásában jog- és hatáskörrel rendelkezők a 2015. évi költségvetésben meghatározott pénzügyi keretek között szabályszerűen gazdálkodtak-e a közpénzekkel.

Az ellenőrzés kiterjed a 2016. évi költségvetési folyamatok nyomon követésére, kiemelten az államadóság alakulására ható tényezők monitoringjára is.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Alaptörvény szerint a központi költségvetés végrehajtásának ellenőrzését az ÁSZ végzi el. Az ÁSZ tv. előírásainak megfelelően a zárszámadási ellenőrzés végrehajtása az ÁSZ éves gyakorisággal elvégzendő feladata. Az ÁSZ törvényi kötelezettségének teljesítésével hozzájárul ahhoz, hogy az Országgyűlés a zárszámadási törvény elfogadásával kapcsolatban megalapozott döntést hozzon. Az ellenőrzés célja teljes és objektív képet adni a 2015. évi zárszámadási törvényjavaslatban szereplő adatok megbízhatóságáról, a megállapításokkal elősegíteni az ellenőrzöttek közpénzekkel való felelős gazdálkodását. Az ÁSZ az ellenőrzéssel hozzájárul az értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez.

Témasorszám: 36

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

**AZ ÁLLAMI VAGYON FELETTI TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁSSAL
KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGEK ELLENŐRZÉSE**

Az ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy az állam tulajdonosi jogait gyakorló szervezetek tulajdonosi joggyakorlása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályok előírásainak.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény 3. § (4) bekezdése szerint az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységeket az ÁSZ évente ellenőrzi. A Nemzeti Földalap feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenység éves gyakorisággal történő ellenőrzéséről pedig a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény 14. § (1) bekezdése rendelkezik.

Az ellenőrzés eredményeként az ÁSZ véleményt formál arról, hogy a Magyar Állam tulajdonosi joggyakorlásában érintett szervezetek működése és az állami vagyonnal való gazdálkodása összhangban volt-e az állami vagyronra vonatkozó jogszabályok rendelkezéseivel. Az ellenőrzés rámutathat az állami vagyon feletti joggyakorlás tevékenységeinek esetleges szabályozási problémáira és hiányosságaira, hozzájárulva az állami vagyon feletti kontrollok, a felelős, szabályszerű vagyongazdálkodás erősítéséhez.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

**A FŐVÁROSI ÖNKORMÁNYZATOT ÉS A KERÜLETI ÖNKORMÁNYZATOKAT
OSZTOTTAN MEGILLETŐ BEVÉTELEK 2016. ÉVI MEGOSZTÁSÁRÓL SZÓLÓ
ÖNKORMÁNYZATI RENDELET FELÜLVIZSGÁLATA**

Az ellenőrzés célja a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2016. évi forrásmegosztási rendeletben előírt megosztásának, valamint a helyi adóztatással kapcsolatos kiadások megállapítása, elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek körét, valamint a forrásmegosztás szabályait a Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény határozza meg. A törvény előírása alapján a Fővárosi Önkormányzat tárgyévre vonatkozó forrásmegosztási rendeletét az ÁSZ felülvizsgálja. Ha az ÁSZ megállapítja, hogy a Fővárosi Önkormányzat vagy valamely kerületi önkormányzat jogosulatlan forráshoz jutott vagy az őt jogszerűen megillető forrásnál alacsonyabb összegben részesült, ennek mértékével a forrásmegosztási törvény alapján meghatározott, a felülvizsgálat lezárását követő évi forrásmegosztást a Fővárosi Önkormányzat rendeletében módosítja.

Az ellenőrzés eredményeként a törvényalkotás tapasztalatokkal gazdagodik a forrásmegosztás szabályozásáról, a forrásmegosztási rendelet szabályszerűségéről, következtetés vonható le arra vonatkozóan, hogy indokolt-e jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a forrásmegosztás végrehajtásának szabályosságáról, javaslataival hozzájárul az esetleges hiányosságok kiküszöböléséhez. A társadalom számára jelzi, hogy a közpénzek tervezett megosztása sem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálására.

Témasorszám: 38

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

**A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ PÁRTOK 2014-2015. ÉVI
GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

- 1 A Fidesz – Magyar Polgári Szövetség 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 2 A Kereszténydemokrata Néppárt 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 3 A Jólét és Szabadság Demokrata Közösség 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a közzétett pénzügyi kimutatások a törvényi előírásoknak megfeleltek-e, a könyvvizetés és gazdálkodás során betartották-e a vonatkozó jogszabályi és belső előírásokat; a párt a működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel; az előző ÁSZ ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetéséről intézkedett-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (11) bekezdés a) pontja, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény 10. § (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az ÁSZ jogosult. Törvényi előírás alapján az ÁSZ két évente ellenőrzi azoknak a pártoknak a gazdálkodását, amelyek rendszeres költségvetési támogatásban részesültek.

A gazdálkodás szabályszerűségének, a felhasznált közpénzek nagyságának bemutatásával a társadalom objektív képet alkothat a pártok működéséről. Az ellenőrzés megállapításai a gazdálkodás megfelelőségének bemutatásával elősegíthetik, hogy a törvényalkotók konkrét lépéseket tegyenek a pártok finanszírozására vonatkozó szabályozások megváltoztatása, átláthatóbbá, ellenőrizhetőbbé tétele irányába. Az ellenőrzés rámutathat a pártok gazdálkodásával, valamint az állami költségvetésből származó források felhasználásával kapcsolatos jó gyakorlatokra és szabálytalanságokra. A hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások elősegíthetik a törvényi rendelkezések megsértésének szankcionálását. Ugyancsak az ellenőrzés hozadékát képezi az előző ÁSZ ellenőrzés felhívásai hasznosulásának értékelése.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

**A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ PÁRTALAPÍTVÁNYOK
2014-2015. ÉVI GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

- 1 A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 2 A Barankovics István Alapítvány 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 3 Az Antall József Alapítvány 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a pártalapítvány törvényesen gazdálkodott-e; az éves számviteli beszámolók és az alapítvány tevékenységéről szóló éves jelentések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e; a könyvvizetés és gazdálkodás során a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és belső előírásokat betartották-e; továbbá az előző ÁSZ ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglalt feladatokat végrehajtották-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény alapján a pártalapítványok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az ÁSZ jogosult. Törvényi előírás alapján az ÁSZ két évente ellenőrzi azoknak a pártalapítványoknak a gazdálkodását, amelyek a törvény szerint költségvetési támogatásban részesültek.

Az ellenőrzés a gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával hozzájárul ahhoz, hogy a társadalom objektív képet alkothasson a pártalapítványok működéséről. Az ellenőrzés eredménye elősegítheti, hogy a jelentésben foglalt megállapítások, következtések és javaslatok alapján a törvényalkotók konkrét lépéseket tegyenek a pártalapítványok finanszírozására vonatkozó szabályozások megváltoztatása, átláthatóbbá, ellenőrizhetőbbé tétele irányába. Az ellenőrzött szervezetek szintjén a hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások elősegíthetik a pártalapítványok szabályszerű gazdálkodását. A gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával az ellenőrzés értékteremtő módon járul hozzá az ÁSZ stratégiai céljainak megvalósításához.

Témasorszám: 40

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ PÁRTOK 2013-2014. ÉVI GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE

- 1 A Magyar Szocialista Párt 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 2 A Jobbik Magyarországért Mozgalom 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 3 A Lehet Más a Politika 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfeleltek-e, a könyvvizetés és gazdálkodás során betartották-e a vonatkozó jogszabályi és belső előírásokat; a párt a működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel; az előző ÁSZ ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetéséről intézkedett-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (11) bekezdés a) pontja, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény 10. § (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az ÁSZ jogosult. Törvényi előírás alapján az ÁSZ két évente ellenőrzi azoknak a pártoknak a gazdálkodását, amelyek rendszeres költségvetési támogatásban részesültek. Az ÁSZ még nem ellenőrizte a Demokratikus Koalíció és az Együtt – Korszakváltók Pártja gazdálkodásának törvényességét, mivel ezek a pártok a 2014. évi OGY választáson elért eredményük alapján 2014-től részesülnek rendszeres költségvetési juttatásban.

A gazdálkodás szabályszerűségének, a felhasznált közpénzek nagyságának bemutatásával a társadalom objektív képet alkothat a pártok működéséről. Az ellenőrzés megállapításai gazdálkodás megfelelőségének bemutatásával elősegíthetik, hogy a törvényalkotók konkrét lépéseket tegyenek a pártok finanszírozására vonatkozó szabályozások megváltoztatása, átláthatóbbá, ellenőrizhetőbbé tétele irányába. Az ellenőrzés rámutat a pártok gazdálkodásával, valamint az állami költségvetésből származó források felhasználásával kapcsolatos jó gyakorlatokra és szabálytalanságokra. A hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások elősegíthetik a törvényi rendelkezések megsértésének szankcionálását. Ugyancsak az ellenőrzés hozadékát képezi az előző ÁSZ ellenőrzés felhívásai hasznosulásának értékelése.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

**A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ PÁRTALAPÍTVÁNYOK
2013-2014. ÉVI GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

- 1 A Táncsics Mihály Alapítvány 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az alapítvány törvényesen gazdálkodott-e; az éves számviteli beszámolók és az alapítvány tevékenységéről szóló éves jelentések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e; a könyvvizetés és gazdálkodás során a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és belső előírásokat betartották-e; továbbá az előző ÁSZ ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglalt feladatokat végrehajtották-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény alapján az alapítványok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az ÁSZ jogosult. Törvényi előírás alapján az ÁSZ két évente ellenőrzi azoknak az alapítványoknak a gazdálkodását, amelyek e törvény szerint költségvetési támogatásban részesültek.

Az ellenőrzés a gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával hozzájárul ahhoz, hogy a társadalom objektív képet alkothasson a pártalapítványok működéséről. Az ellenőrzés eredménye elősegítheti, hogy a jelentésben foglalt megállapítások, következtések és javaslatok alapján a törvényalkotók konkrét lépéseket tegyenek a pártalapítványok finanszírozására vonatkozó szabályozások megváltoztatása, átláthatóbbá, ellenőrizhetőbbé tétele irányába. Az ellenőrzött szervezetek szintjén a hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások elősegíthetik a pártalapítványok szabályszerű gazdálkodását. A gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával az ellenőrzés értékteremtő módon járul hozzá az ÁSZ stratégiai céljainak megvalósításához.