



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

Az Állami Számvevőszék 2010. évi ellenőrzési terve



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

A-039-001/2009

Az Állami Számvevőszék 2010. évi ellenőrzési terve

Jóváhagyom:



*Kovács Árpád*  
Dr. Kovács Árpád

elnök

Budapest, 2009. december 7.

## **BEVEZETÉS**

### **I.**

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) az ellenőrzési tevékenységét az intézmény elnöke által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végzi, ami a vonatkozó törvényi előírások, országgyűlési határozatok figyelembevételével, a terv összeállítását segítő saját szakmai körirat támogatásával kerül évente meghatározásra.

A mindenkori éves ellenőrzési terv az ellenőrzési munka folyamatosságából adódóan az azt megelőző év tervéhez – az abban szereplő determinációk mértékéig – szorosan kapcsolódik, és hasonló okból eredően bizonyos fokú kötöttséget jelent a tárgyévet követő évre.

A tervdokumentumban a tervévet érintő valamennyi ellenőrzési feladat szerepel: 2009-ről áthúzódó és 2010-ben lezáruló, 2010-ben indítandó és befejezendő, valamint a 2010-ben induló és 2011-ben befejezni tervezett ellenőrzések bontásában. E fő csoportokon belül ellenőrzési területenként jelennek meg az egyes témák.

Az ellenőrzési tervdokumentum további két évre, 2011-2012. évekre ütemezi az ellenőrzési feladatokat, s tematikus kitekintő tervet is bemutat. Ez utóbbi az ellenőrzések témacsoportokba sorolásával azt célozza, hogy egyes kiemelt területek ellenőrzésekkel való „lefedése” minél teljesebben megvalósulhasson, és támpontot adjon az ÁSZ Kutató Intézete részére az egyes területek problémafeltárásához.

### **II.**

A törvények által éves, illetve kétéves gyakorisággal előírt ellenőrzési kötelezettségek alapvetően meghatározzák a terv összeállítását, lekötve az éves ellenőrzési kapacitás 39%-át. Az intézmény elnökének döntése alapján végrehajtani tervezett ellenőrzések 29%-ot tesznek ki a rendelkezésre álló kapacitásból. Az egyéb rendszeres ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére kapacitása 32%-át fordítja a szervezet 2010-ben. Ezek a főbb arányok érvényesülnek évek óta a kapacitás felosztásában.

Éves, kétéves gyakorisággal végezendő feladatok: a költségvetési és zárszámadási törvényjavaslat véleményezése, illetve ellenőrzése, a nemzeti hírügynökség, az MNV Zrt., a pártok és alapítványaik ellenőrzése, valamint a fővárost és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek felülvizsgálata.

Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek: a központi költségvetés fejezeteinek, az elkülönített állami pénzalapoknak, a társadalombiztosítási alapoknak és a helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése.

Az erőforrás-gazdálkodásban továbbra is meghatározó tényező a költségvetés végrehajtása ellenőrzésének (29%), illetve a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszere ellenőrzésének (25%) éves kapacitásigénye.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése során az ÁSZ a nemzetközileg elfogadott legjobb gyakorlattal összhangban kidolgozott, fokozatosan továbbfejlesztett módszertan szerint minősíti a beszámolókat. A legutóbbi zárszámadás alkalmával a központi költségvetés kiadási főösszege 92%-ának megbízhatóságát minősítettük.

Teljes körűen ellenőriztük az ún. alkotmányos és egyintézményes fejezetek; a fejezeti jogosítvánnyal rendelkező költségvetési címek; 6 fejezet; továbbá valamennyi fejezet igazgatási címeinek és a fejezeti kezelésű előirányzatainak beszámolóit; valamint a központi költségvetés központosított bevételeinek és kiadásainak elszámolását. A fejezeti ellenőrök közreműködésével további 3 fejezetenél vált teljes körűvé a megbízhatósági ellenőrzés.

A központi költségvetés kiadási főösszegének megbízhatósági ellenőrzéssel lefedett részaránya kiterjesztésére továbbra is törekszünk. 2010-ben az e téren megvalósítható elmozdulás – tekintettel a költségvetés helyzetére – forrásoldalról nem biztosított, a lefedettségi részarányban stagnálás, visszalépés következhet be. Enyhíthet ezen az, hogy az államháztartási törvény 2010. január 1-jétől életbe lépő vonatkozó módosításai értelmében a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és az elkülönített állami pénzalapok költségvetési beszámolóját az ÁSZ által kidolgozott módszertan szerint kell ellenőriznie a könyvvizsgálónak.

A takarékos állami gazdálkodásáról és a költségvetési felelősségről szóló 2008. évi LXXV. törvényből adódó változásokhoz igazodva, megújított program szerint alakítjuk ki véleményünket az éves költségvetésről, melynek súlypontja a tervező munka teljes körű, valamennyi fejezetet átfogó áttekintésétől elmozdul az előirányzatok megalapozottságát szolgáló háttérszámítások, valamint az állami feladatrendszer és a szabályozók módosításai által kiváltott hatások megítélésére.

A terv – megkeresésre – több, a társadalom érzékenységét kiváltó témajavaslat-tal bővült. Az Országgyűlés bizottsági ülésein is felmerült, de Miniszterelnök úr is kérte a program bővítését az 1%-os személyi jövedelemadó felajánlások hibaaránya okainak vizsgálatával, amely a 2009. évi zárszámadási ellenőrzés keretében teljesül. Javaslatra épült be a jövő évi tervbe a légszennyezés ellen és a klímapolitika terén tett intézkedések hatásának, vagy a 4-es metró beruházási folyamatának, avagy a színházak állami támogatásának, gazdálkodásának ellenőrzése.

A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszere témakörében az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) határozatában foglaltakkal összhangban végezzük el a kiemelt önkormányzati kör ellenőrzését. Az ellenőrzések célja rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási és ellenőrzési feladatok ellátását, a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszerek működését, továbbá vizsgálni, hogy biztosított-e az önkormányzatok pénzügyi

egyensúlya. Egységes ellenőrzési program biztosítja, hogy az említett önkormányzati körben készített egyedi számvevőszéki jelentések, valamint – a kapcsolódó, de szűkített ellenőrzési program alapján – a nagyközségi és községi önkormányzatoknál elkészített számvevői jelentések megállapításainak figyelembevételével az önkormányzatok gazdálkodási rendszeréről évente egy alkalommal az Országgyűlés részére összegző, általánosítható értékelést készíthessünk.

Az ÁSZ elnökének döntése alapján tervezett ellenőrzések a teljesítmény-ellenőrzés módszertana alapján kerülnek végrehajtásra. Az ellenőrzések folyamatában fokozottan törekszünk a forrás-felhasználások hatékonyságának értékelésére, illetve azok végső felhasználókig való hangsúlyosabb nyomon követésére (uniós támogatások felhasználása, közbeszerzések). 2010-ben tovább folytatódnak a teljesítmény-ellenőrzéseken belül a problémaközpontú megközelítést alkalmazó ún. rendszerellenőrzések (2010-ben rendszerellenőrzésként indul többek között a közfeladatok rendszerének, a költségvetési tervezési rendszer, a térségek felzárkóztatásának ellenőrzése).

### **III.**

Az éves ellenőrzési terv a számvevőszéki stratégia megvalósításának alapvető eszköze. A tervdokumentumban megjelenő ellenőrzések a következő stratégiai célokhoz, feladatokhoz rendelhetőek.

a) Az államháztartás átlátható, szabályszerű működését, a költségvetési biztonság és felelősség erősítését célzó ellenőrzéseink:

a zárszámadási és költségvetési ellenőrzések, a központi költségvetési tervezési rendszer, a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének, a központi költségvetést megillető regisztrációs adóbevételek realizálásának, a helyi adók rendszerének, az MNV Zrt. tevékenységének, a Nemzeti Kulturális Alap működésének ellenőrzése.

b) Az uniós források teljes igénybevételére, cél szerinti hasznosítására és az Európai Unió pénzügyi érdekeinek védelmére irányul:

a Nemzeti Fejlesztési Terv végrehajtásának, a 4-es metró beruházási folyamatának, az uniós támogatások felhasználásakor alkalmazott szabálytalanság-, adósság- és követeléskezelési folyamatok, a térségek felzárkóztatására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése.

c) Az állami fejlesztési források védelmét, hatékony felhasználását, az államháztartás és a magángazdaság kapcsolataiban rejlő kockázatok feltárását célozza:

a Pénztárak Garancia Alapja működésének, a felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának, a fogyatékos személyek támogatásában résztvevő non-profit szervezeteknek nyújtott pénzeszközök felhasználásának,

a 2009-2010-ben befejeződő autópálya beruházások, a helyi önkormányzatok fejlesztési célú támogatási rendszerének ellenőrzése.

- d) Az állami feladatok hatékony és eredményes ellátására, a feladatrendszer átalakítására, az átalakítási, megújítási munkák szakmai meglapozottságára irányul:

az állami feladat (közfeladat) szervezeti és humánerőforrás rendszerének, a közszolgáltatások elektronizálásának és ráfordításai hasznosulásának, a háziorvosi ellátás működésének és pénzügyi feltételrendszerének, az egynapos sebészeti ellátásra fordított pénzeszközök hasznosulásának, a légszennyezés ellen és a klímapolitika terén tett intézkedések hatásának, a vizek védelmének és a vízgazdálkodási feladatok ellátásának ellenőrzése.

#### IV.

A 2010. évi ellenőrzési tervben 65 ellenőrzés szerepel, a tervében közzétenni tervezett jelentések száma 44. Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához 2010-ben 75 ezer ellenőrzési nap felhasználása tervezett. Ez az ellenőrzési tervben megjelenő közel 53 ezer közvetlen ellenőri naphól, továbbá több mint 3 ezer az intézmény feladattervében szereplő, de ellenőrzési kapacitást igénylő és lekötő egyéb feladatokhoz szükséges ellenőri naphól, valamint több mint 19 ezer közvetett ellenőri naphól tevődik össze<sup>1</sup>. Egy ellenőrzési nap költsége (közvetlen ellenőri napra vetítve) 107 ezer forint.

Ellenőrzési tervünk összeállításánál – figyelemmel a költségvetési szigorítások hatásaira – ellenőrzési kapacitásunk csökkenésével kellett számolnunk. A terv az Országgyűlés által engedélyezett létszámhoz viszonyítva mintegy 10%-kal alacsonyabb tervezési létszámon alapul. A külső szakértők igénybevételére forrás nem biztosított, így a feladat ellátásának fedezetét is belső kapacitás átcsoportosítással lehet megteremteni.

Évek óta nem növekszik az ellenőrzési feladatokra rendelkezésre álló erőforrás, ezért az eddigi gyakorlatnak megfelelően az ÁSZ a 2010. évre sem tervezett tartalék kapacitást. Így a jogszabályok változásból adódó, vagy bármely „terven felüli” többlet-feladat esetén az ellenőrzési terv módosításával csoportosítható át a szükséges ellenőrzési kapacitás, ami egyes ellenőrzések időbeli csúszását, illet-

---

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

ve elmaradását jelentheti. Az Országgyűlésnek benyújtott feladat alapú költségvetésünk ezen ellenőrzési feladatsorra épült.

Természetesen az intézmény feladatkörébe illeszthető egyedi kéréseket, igényeket is törekszünk figyelembe venni, amennyiben azok az adott területet érintő ellenőrzés keretébe illeszthetőek.

## V.

Az ÁSZ Kutató Intézete önálló kutatási program alapján végzi munkáját, melynek összeállításakor az ellenőrzési témasorát is figyelembe veszi, hogy építve az egyes területeken szerzett ellenőrzési eredményekre, azokat általánosítva, hazai és nemzetközi adatokkal, kutatási eredményekkel kiegészítve a közpénzek felhasználásának egy-egy területét tágabb összefüggéseiben mutathassa be.

A tanulmányok – hasznosítva az ellenőrzések tapasztalatait – elemzik a közpénzek elköltésének hatékonyságát a közsféra egyes területein, de nem ellenőrzési, hanem tudományos kutatási módszerekkel. Az Intézet 2010-ben a következő témakörökben tervezi tanulmány megjelentetését:

- > Az önkormányzatok pénzügyi helyzetének alakulása,
- > A nemzetgazdasági tervezés megújításának koncepciója,
- > A kulturális szolgáltatások közfinanszírozásának elméleti modelljei és gyakorlata a kulturális ágazat néhány területén,
- > A turisztikai fejlesztések állami támogatása térségi és nemzetgazdasági szintű hatékonyságának vizsgálata,
- > Az állami feladatok értékelésének keretrendszere,
- > A helyi önkormányzati szektor feladat-ellátási kötelezettségeinek, valamint vagyoni ellátottságának és költségvetési forrásainak összefüggései,
- > A közsféra korrupciós kockázatai.

# TÉMAJEGYZÉK

(tartalomjegyzék témasorszám alapján)

## I. 2009-BEN MEGKEZDETT, 2010-RE ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK

### **A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL ÉS A KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAINAK VÉLEMÉNYEZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

01 A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

### **A HELYI ÉS HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

02 A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzése

03 A helyi adók rendszerében a hatékonyság és az eredményesség érvényesülésének ellenőrzése

04 A felnőttképzés feltételrendszere, eredményessége, szerepe a gazdaság munkaerőigényének kielégítésében

### **A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL ÉS A HELYI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

05 Állami feladat (közfeladat) ellátás szervezeti és humán erőforrás rendszerének ellenőrzése

06 Az energiagazdálkodást érintő állami és önkormányzati intézkedések, kiemelten az energiaracionalizálást célzó támogatások hatásának ellenőrzése

### **AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

07 A Nemzeti Kulturális Alap működésének ellenőrzése

### **A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

08 A szervtranszplantáció, a donáció és az alternatív kezelések ellenőrzése

### **AZ ÁLLAM VÁLLALKOZÓI ÉS KINCSTÁRI VAGYONÁVAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

09 A Magyar Távirati Iroda Zrt. 2009. évi gazdálkodásának ellenőrzése

10 A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2009. évi tevékenységének ellenőrzése

### **A KÜLFÖLDI TÁMOGATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

11 Az EU támogatások felhasználása során alkalmazott szabálytalanság-, adósság- és követeléskezelési folyamatok ellenőrzése

### **AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

12 A Magyar Nemzeti Bank 2009. évi működésének ellenőrzése

13 Az egynapos sebészeti ellátásra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

14 A gyorsforgalmi úthálózattal kapcsolatban állami feladatot ellátó szervezetrendszer működésének ellenőrzése



## **II. 2010-BEN INDULÓ, 2010-BEN BEFEJEZNI TERVEZETT**

### **ELLENŐRZÉSEK**

#### **A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL ÉS A KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAINAK VÉLEMÉNYEZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

15 Vélemény a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről

#### **A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

16 A vizek védelmének és a vízgazdálkodási feladatok ellátásának ellenőrzése

#### **A HELYI ÉS HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

17 Budapest Főváros XV. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

18 Budapest Főváros III. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

19 Budapest Főváros VIII. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

20 Budapest Főváros XI. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

21 Budapest Főváros XX. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

22 Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

23 A Békés Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

24 Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

25 Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

26 A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

27 Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

28 A Nógrád Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

29 Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

30 A Vas Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

31 Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

32 A Zala Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése

33 A fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2010. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata

34 Budapest Főváros Önkormányzata költségvetési gazdálkodásában kialakított belső kontrollok működésének ellenőrzése, IV. ütem

#### **A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL ÉS A HELYI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

35 A 4-es metró beruházási folyamatának ellenőrzése

36 A színházak állami támogatásának és gazdálkodásának ellenőrzése

#### **AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKKEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

37 A fogyatékos személyek támogatásában résztvevő non - profit szervezeteknek nyújtott nem normatív állami támogatás és ingyenes állami vagyonyjuttatás felhasználásának ellenőrzése

38 A Magyar Demokrata Fórum 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

39 A Kereszténydemokrata Néppárt 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

- 40 A Pénztárak Garancia Alapja működésének ellenőrzése
- 41 Az Antall József Alapítvány 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 42 A Barankovics István Alapítvány 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 43 A közpénzek rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése a Hálózat – Budapesti Díjfizetőkért és Díjhátralékosokért Alapítványnál

#### **EGYÉB ELLENŐRZÉSEK**

- 44 Az Európai Parlament tagjai 2009. június 7-én megtartott választásának lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzéséről

### **III. 2010-BEN INDULÓ, 2011-RE ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK**

#### **A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL ÉS A KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAINAK VÉLEMÉNYEZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 45 Az állami költségvetés 2010. évi végrehajtásának ellenőrzése

#### **A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 46 Az Oktatási és Kulturális Minisztérium működésének ellenőrzése
- 47 A munkaügyi és munkavédelmi ellenőrzés rendszerének értékelése
- 48 A központi költségvetést megillető regisztrációs adóbevételek realizálása hatékonyságának és eredményességének ellenőrzése
- 49 A légszennyezés ellen és a klímapolitika terén tett intézkedések hatásának ellenőrzése
- 50 A központi költségvetési tervezési rendszer működésének ellenőrzése

#### **A HELYI ÉS HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 51 A helyi önkormányzatokat és a többcélú kistérségi társulásokat megillető normatív hozzájárulások és normatív kötött felhasználású támogatások igénylésének és elszámolásának kincstári felülvizsgálati rendszerének ellenőrzése
- 52 A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése
- 53 Térségek felzárkóztatására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

#### **A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL ÉS A HELYI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 54 A helyi önkormányzatok fejlesztési célú támogatási rendszerének ellenőrzése

#### **A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 55 A háziiorvosi ellátás működésének és pénzügyi feltételrendszerének ellenőrzése

#### **AZ ÁLLAM VÁLLALKOZÓI ÉS KINCSTÁRI VAGYONÁVAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 56 A felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának ellenőrzése
- 57 A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2010. évi tevékenységének ellenőrzése
- 58 A Magyar Távirati Iroda Zrt. 2010. évi gazdálkodásának ellenőrzése

## **A KÜLFÖLDI TÁMOGATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

59 A Nemzeti Fejlesztési Terv végrehajtásának ellenőrzése

## **AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKKEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

60 A 2009-2010-ben befejeződő autópálya beruházások és pénzügyi folyamatainak ellenőrzése

61 A FIDESZ - Magyar Polgári Szövetség 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

62 A 2010. évi országgyűlési választásra fordított pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése a jelölő szervezeteknél és a független jelölteknél

63 A Magyar Nemzeti Bank 2010. évi működésének ellenőrzése

64 A Szövetség a Polgári Magyarorszáért Alapítvány 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

## **EGYÉB ELLENŐRZÉSEK**

65 A közszolgáltatások elektronizálásának és ráfordításai hasznosulásának ellenőrzése

**I.**

**2009-BEN MEGKEZDETT, 2010-RE ÁTHÚZÓDÓ  
ELLENŐRZÉSEK**

**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 11. Szervezetirányítási és Kapcsolattartási Főcsoport  
22. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport

**Az ellenőrzés típusa:** Pénzügyi-szabályszerúségi

---

### **A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése teljesítését bemutató törvényjavaslat valóságként tükrözi-e a 2009. évi pénzügyi folyamatokat, és a költségvetés végrehajtásában jog- és hatáskörrel rendelkezők a törvényekben kapott felhatalmazásuk keretei között, kötelezettségeiknek megfelelően tettek-e eleget; érvényesültek-e a 2009. évi költségvetésről szóló törvény, a számvitelről szóló törvény és a kapcsolódó kormányrendeletek, a költségvetési szervekre, a nemzetgazdasági számlákon lebonyolított pénzforgalomra (kiadás, bevétel) és elszámolásaikra, az elkülönített állami pénzalapokra, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaira vonatkozó egyéb jogszabályok, valamint a jogi szabályozás és az állami irányítás eszközeinek (kormányhatározatok stb.) előírásai.

A 2009. évi költségvetés zárszámadásának ellenőrzése során az ÁSZ módszertana alapján kerülnek minősítésre az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak beszámolóit. Az ellenőrzés keretében kiemelten kezeljük az OGY egyes bizottságaiban felmerült kérdéseket, Miniszterelnök úr kérését és a különböző közérdekű bejelentéseket.

**A téma jelentősége:** az Állami Számvevőszék alkotmányos kötelezettségének teljesítésével segíti az Országgyűlés törvényalkotó munkáját. Az általa a nemzetközileg elfogadott legjobb gyakorlattal összhangban kidolgozott, fokozatosan továbbfejlesztett módszertan szerint minősíti a beszámolókat, melynek során segítjük a fejezeti ellenőrzés intézményi beszámolók megbízhatóságára irányuló ellenőrzését.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. július 6.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. november 1.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. augusztus 16.**

**A tervezett kapacitás igény: 18374 ellenőri nap, ebből tervében: 8962 nap.**

**Főcsoport azonosító szám: 133/2/09**

**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport**

**Az ellenőrzés típusa: Átfogó**

---

**A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatai megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információszolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az egységes ellenőrzési program biztosítja annak lehetőségét is, hogy a kiemelt önkormányzati körben (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi továbbá a városi önkormányzatoknál) készített egyedi számvevőszéki jelentések, valamint - a kapcsolódó, de szűkített tartalmú ellenőrzési program alapján - a nagyközségi és községi önkormányzatoknál elkészített számvevői jelentések megállapításainak figyelembevételével az önkormányzatok gazdálkodási rendszeréről évente egy alkalommal összegző, általánosítható értékelést tudjunk adni. Az ellenőrzés során a kiemelt önkormányzati körben célunk, hogy a belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására, valamint az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslati hasznosulását. A községi önkormányzatok ellenőrzésével a képviselő testületeknek kívánunk segítséget nyújtani a szabályszerű és eredményes gazdálkodási rendszer kialakításához.

**A téma jelentősége:** a helyi önkormányzatok az államháztartás alrendszereként működve a 2007. év végén 10 624 milliárd Ft saját vagyonnal rendelkeztek és a 2007. évben a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételei - kiadásai nélkül 3606 Mrd Ft éves költségvetési bevételt, illetve 3349 Mrd Ft éves költségvetési kiadást teljesítettek. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-ának (1) bekezdése alapján az önkormányzatok gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi. Az önkormányzatok gazdálkodási rendszerének rendszeres vizsgálata és korábbi megállapításainak utóellenőrzése hozzájárul ezen jelentős értékű vagyonnal és költségvetési bevétellel rendelkező államháztartási alrendszer gazdálkodásának szabályszerűbbé, átláthatóbbá tételéhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. január 2.**

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

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. június 29.**

**A tervezett kapacitás igény: 8324 ellenőri nap, ebből tervévben: 565 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 132/2/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 32. Szabályszerúségi és Teljesítményellenőrzési  
**Főcsoport**  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

**A helyi adók rendszerében a hatékonyság és az eredményesség  
érvényesülésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a helyi adókról szóló törvény módosításai elősegítették-e az önkormányzati bevételek növelését, az adóztatásban meglévő területi egyenlenségek csökkenését; az önkormányzati képviselőtestületek a törvényben megállapított felső határok, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembevételével határozták-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és időtartamát, a helyi adózás részletes szabályait; a helyi adók megállapítása és beszedése biztosította-e az önkormányzati feladatok forrásainak bővülését; a helyi adóügyi feladatok ellátásában a szakmai és gazdasági hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.

**A téma jelentősége:** a helyi adók a helyi önkormányzatok bevételi forrásainak megteremtésében, illetve bővítésében közel 20 éve - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény hatályba lépése óta - töltenek be jelentős szerepet. Az önkormányzatok adóztatási tevékenységét 1996-ban és 2001-ben ellenőrizte az ÁSZ. A kötelezően ellátandó és az önként vállalt közfeladatok bővülése, a költségvetési támogatások reálértékének csökkenése hatására a helyi adót (adónemet) bevezető önkormányzatok száma és a helyi adóbevételek aránya 1996-ot követően jelentősen növekedett. A helyi adóbevételek aránya az összes bevételen belül az 1996. évi 5,7%-ról 2007-re 15%-ra emelkedett. Összege ugyanezen időszak alatt 80,8 Mrd Ft-ról 505,3 Mrd Ft-ra nőtt. Az egyes településtípusok eltérő mértékben részesednek helyi adókból. A községekhez – ahol a lakosság 3 %-a él – az összes helyi adóbevétel 11%-a folyt be, míg a főváros és a kerületek az adóbevétel 41%-át kapták, holott a lakossági részarányuk csak 18%-ot tett ki 2007-ben. Változott a helyi adóbevételen belül az egyes adónemekből származó adók részesedése is.

A települések gazdasági, társadalmi adottságai eltérőek, az önkormányzatok és a polgármesteri hivatalok terhelése egyenetlen. A helyi adóügyi feladatok ellátása szétaprózott, jelentősek a személyi és tárgyi feltételek különbségei. Az igazgatási rendszer korszerűsítése operatív program prioritásai között szerepel a jogalkotás minőségének fejlesztése, a szervezetfejlesztés, a szolgáltató jelleg erősítése érdekében a humán erőforrás minőségének javítása, a megújulási képesség növelése.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. augusztus 28.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. december 19.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. szeptember 20.**

**A tervezett kapacitás igény: 1726 ellenőri nap, ebből tervévben: 1466 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 132/6/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési  
**Főcsoport**  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

**A felnőttképzés feltételrendszere, eredményessége, szerepe a gazdaság munkaerőigényének kielégítésében**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzati fenntartású vagy alapítású szakképző szervezetek be tudtak-e kapcsolódni az élethosszig tartó tanulás legfontosabb tartópillérének számító felnőttképzésbe, megfelelő feltételekkel rendelkeztek-e a felnőttképzés gazdaságos és eredményes ellátásához; ösztönözte-e a szakképzést irányító tárca a szakképző iskolák kapacitásának felnőttképzésben történő hasznosítását; megvalósult-e a szakképzést szerzettek pályakövetési rendszerének kialakítása, és ennek segítségével mérhető-e a felnőttképzés eredményessége; összehangoltan történt-e a tárca részéről a szak- és felnőttképzés fejlesztése; a fejlesztés iránya illeszkedett-e a középtávú szakképzési stratégiában meghatározottakhoz; támogatta-e a szakképzés tartalmi megújítása a felnőttképzést; az önkormányzatok foglalkoztatási koncepciója tartalmazott-e felnőttképzésre vonatkozó irányelveket, a regionális képző központok, a térségi integrált szakképző központok és a munkaügyi központok felnőttképzéssel kapcsolatos feladatainak végrehajtása és ennek kapcsán kialakult együttműködésük megkezdődött-e, és gazdaságos, eredményes volt-e a Térségi Integrált Szakképző Központok felnőttképzési tevékenysége.

**A téma jelentősége:** az Európa Tanács lisszaboni ülésén "a világ legversenyképesebb és legdinamikusabb tudásalapú gazdasága" stratégiai célt határozta meg Európa számára. E cél eléréséhez a tagországoknak kiemelt figyelmet kell fordítani az életpálya minden szakaszán a foglalkoztathatóság elősegítésére. A munkaerőpiac csak akkor képes megfelelő rugalmassággal reagálni a gazdasági kihívásokra, ha a piacképes szakmák változását folyamatos felnőttképzéssel követi. A felnőttek tanulási lehetőségeinek pénzügyi feltételei erőteljesen megosztottak, egymástól indokolatlanul elkülönülő rendszerekből állnak (állami költségvetés, Munkaerőpiaci alap, saját dolgozó képzésére fordítható szakképzési hozzájárulás stb.). Összességében 2007-ben közvetett és közvetlen módon felnőttképzésre több mint 16 Mrd Ft-ot használtak fel. A Munkaerőpiaci alapról több jogcímen is fordítanak felnőttképzésre, a Foglalkoztatási alaprész decentralizált keretéből 2007-ben közvetlenül a képzésre régióként átlagosan közel 1,4 Mrd Ft-ot fordítottak. A pénzalapok felhasználásának vizsgálatánál még mindig nem kap kellő hangsúlyt a támogatottság indokoltsága.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. szeptember 21.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. január 11.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. november 9.**

**A tervezett kapacitás igény: 1381 ellenőri nap, ebből tervévben: 1125 nap.**



**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport

**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

**Az állami feladat (közfeladat) ellátás szervezeti és humánerőforrás rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az államigazgatás központi és helyi szintje által hozott döntések, megtett intézkedések milyen változásokat eredményeztek a feladatellátás szervezeti megoldásaiban, azok kellően előkészítettek és megalapozottak voltak-e, mennyiben segítik elő a közszolgáltatások szakszerűségét, színvonalának, hozzáférhetőségének a javulását, milyen hatással vannak a költségvetési eszközök felhasználására. Az állami/közfeladatok megosztását a 2006-ban kezdődő államreform keretei között koncepcionálisan megalapozták-e, a szabályozási feltételeket megteremtették-e, a szükséges erőforrásokat biztosították-e. Eredményesnek ítéltető-e a központi költségvetésből támogatott létszámleépítés, ezt mennyiben befolyásolta az ellátandó feladatok körének változása. A létszámcsökkentések hozzájárultak-e a feladatellátás és a közpénzfelhasználás hatékonyságának a növeléséhez.

**A téma jelentősége:** A közigazgatási rendszer korszerűsítésével kapcsolatos feladatokról szóló Korm. határozatok kijelölték a korszerűsítési irányokat. A törvényhozás a közpénzek gazdaságos és hatékony felhasználása érdekében biztosítja a jogi feltételeket és ösztönzi a központi és helyi közigazgatás tényleges megtakarítást eredményező szervezési, létszámcsökkentési intézkedéseit. A Kormány által 2006-ban meghirdetett államreform alapvető célja volt a nagy elosztó rendszerek működtetésének hatékonyabbá tétele. Az államháztartás konszolidált kiadásainak (pénzforgalmi szemléletben) 2007-ben mintegy 54%-át (GDP-nek több mint 27%-a, 7 ezer milliárd forint) tették ki az oktatási, az egészségügyi, valamint a társadalombiztosítási és jóléti szolgáltatások együttesen. Ezen belül a központi költségvetés 27%-át, illetve az önkormányzatok kiadásainak 58%-át fedte le a három nagy elosztórendszer kiadása. Az önkormányzatok feladataik ellátására, közszolgáltatások biztosítására 487 ezer főt foglalkoztattak, ebből 41 ezer köztisztviselőt és 391 ezer közalkalmazottat.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. február 16.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. július 25.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. június 28.**

**A tervezett kapacitás igény: 4998 ellenőri nap, ebből tervévben: 1161 nap.**

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

---

**Az energiagazdálkodást érintő állami és önkormányzati intézkedések, kiemelten az energiaracionalizálást célzó támogatások hatásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy eredményesnek tekinthetők-e az energiafelhasználás racionalizálása, csökkentése érdekében megtett intézkedések; érvényesültek-e a fogyasztók biztonságos, megfelelő minőségű földgázellátását, az átlátható és megkülönböztetés mentes szabályozás kialakítását, a földgáz versenypiac létrehozásának elősegítését célzó törvényben foglaltak; annak megítélése, hogy az energiaracionalizálást célzó intézkedések, valamint a rendelkezésre álló, hazai és európai uniós pályázati támogatással megvalósított önkormányzati energiaracionalizálást szolgáló beruházások, eredményesen és hatékonyan járultak-e hozzá az energiatakarékossági és energiahatékonysági programok célkitűzéseinek megvalósításához, az energiára fordított pénzeszközök csökkentéséhez.

**A téma jelentősége:** az energia drágulásával az energia stratégiai termékké vált. Az 1107/1999. (X. 8) Korm. határozatban meghatározott tíz évre szóló energiatakarékossági program felöleli az üzleti, a lakossági és az önkormányzati szektorban megvalósítandó energiahatékonysági programokat, amelynek megvalósítására 2000-től kezdődően jelentős források álltak rendelkezésre a Széchenyi Terv és a Nemzeti Energiatakarékossági Program keretében. Az NFT-n belül 2004-2006 között 5,9 Mrd Ft támogatás jutott energiahatékonysági projektekre. A támogatott projektek révén 1,7-1,8%-kal javult az energiahatékonysági mutató. Az EU úgynevezett energiaszolgáltatási irányelve szerint az országoknak 2008-tól 2016-ig évente legalább 1%-kal kell csökkenteni a fajlagos energiafelhasználást. Az ÚMFT vonatkozó programjai 2007-2013 között 42 Mrd Ft-ot irányoznak elő erre a célra. Hazánk energiamérlegében a földgáz aránya kb. 40%, ami az előrejelzések szerint tovább nő. A belföldön értékesített 13 Mrd m<sup>3</sup> gáz 80%-a import. Az ellenőrzés a 2004-2010. január közötti időszakra terjed ki.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. április 27.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. szeptember 14.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. június 14.**

**A tervezett kapacitás igény: 2888 ellenőri nap, ebből tervévben: 500 nap.**

**Főcsoport azonosító szám: 123/4/09**

**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport**

**Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés**

---

**A Nemzeti Kulturális Alap működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Nemzeti Kulturális Alap (NKA) részére a 2005-2008. években biztosított és a pályázóknak juttatott állami támogatás a Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. törvényben előírt kulturális céloknak megfelelően hasznosult-e; a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése eredményesen szolgálta-e az NKA gazdálkodását; az egyes kulturális célokra, szakterületekre fordított pénzeszközök felhasználása cél szerint és eredményesen történt-e; hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatai.

**A téma jelentősége:** az NKA jogelődjét, a Nemzeti Kulturális Alaprogramot az Állami Számvevőszék 2004-2005. években ellenőrizte. Az Országgyűlés az Alaprogramot 2006. évben ismételten visszaalakította elkülönített állami pénzalappá. Az Alap célja a nemzeti és egyetemes értékek létrehozásának, megőrzésének, valamint hazai és határon túli terjesztésének támogatása. Az NKA költségvetési önállóságát az elkülönített állami pénzalap státusz, valamint kifejezetten az NKA forrásaként bevezetett kulturális járulék biztosítja.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. március 16.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. augusztus 24.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. február 22.**

**A tervezett kapacitás igény: 660 ellenőri nap, ebből tervévben: 60 nap.**

**Főcsoport azonosító szám: 121/10/09**

**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport**

**Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés**

---

### **A szervtranszplantáció, a donáció és az alternatív kezelések ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** a hazai szervátültetés szabályozásának, szervezésének bemutatása, a betegek transzplantációhoz, illetve az azt megelőző kezelésekhez való egyenlő hozzáféréseinek értékelése; a folyamat szabályozottságának, költségvetési ráfordításainak, eredményességének, gazdaságosságának értékelése (túlélés, megnyert életévek, életminőség, várólisták, kapacitások, szerv továbbítás, szervezethez); a hasonló témakörben korábban végzett ÁSZ ellenőrzés utóellenőrzése.

**A téma jelentősége:** a közel fél évszázaddal ezelőtt végzett első veseátültetés óta a transzplantáció folyamatosan növekvő teret nyer a végstádiumú szervelégtelenségek kezelésében. A várható túlélési arány egyre nő, és mind több szervfeleséget tudnak traszplantálni. Magyarországon 1962-ben végezték el az első vese-transzplantációt, ez akkor a világon a harminckilencedik ilyen műtét volt. A szervátültetés az érintetteket (donorok és kedvezményezettek) és a közvéleményt egyaránt megosztó téma. Részben a folyamatot kísérő tájékoztatás elégtelensége, részben a lehetséges donorok, hozzátartozók bejegyzésének hiánya, részben a résztvevő intézmények eltérő érdekeltsége következtében a lehetségesnél kevesebb a beavatkozás. A fejlett világban a szervtranszplantációs (vese, szív, máj és hasnyálmirigy) esetek száma emelkedik, hazánkban csökken, 2007-ben összeségében 346 eset volt 14%-kal kevesebb mint 2006-ban (400 eset). 2007-ben az Egészségbiztosítási Alap művese ellátásra 20,6 Mrd Ft-ot fordított. Az ÁSZ a fenti témát a dialízisek vonatkozásában az egészségügyi szakellátások privatizációjának ellenőrzésekor érintette a szolgáltatók befogadásának, kapacitásának és finanszírozásának szempontjából.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. december 7.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. március 16.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. augusztus 16.**

**A tervezett kapacitás igény: 460 ellenőri nap, ebből tervévben: 440 nap.**

**Főcsoport azonosító szám: 123/9/09**

**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport**

**Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés**

---

**A Magyar Távirati Iroda Zrt. 2009. évi gazdálkodásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Távirati Iroda Zrt. (MTI Zrt.) megfelelő intézkedéseket hozott-e, és megfelelő eljárásokat alakított-e ki az erőforrások hatékony felhasználása és a kitűzött célok elérése érdekében; szabályozása, szervezeti és működési rendszere összhangban volt-e a feladatokkal; törvényesen, célszerűen és eredményesen gazdálkodott-e a rendelkezésre bocsátott vagyonnal és a központi költségvetésből a részvénytársaság közszolgálati feladatai ellátásához nyújtott működési és céltámogatással; a belső kontrollrendszerek működése megfelelően biztosította-e a kitűzött célok megvalósítását, megfelelően segítette-e a társaság vezetését a döntések meghozatalában, valamint, hogy a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai és javaslatai hasznosultak-e.

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

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. szeptember 21.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. december 7.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. április 19.**

**A tervezett kapacitás igény: 300 ellenőri nap, ebből tervében: 150 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 123/10/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

### **A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2009. évi tevékenységének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.) megfelelő intézkedéseket hozott-e, és megfelelő eljárásokat alakított-e ki az erőforrások hatékony felhasználása és a kitűzött célok elérése érdekében; a költségvetési törvényben a tevékenységét érintő előirányzatokat, kötelezettségeket, garanciavállalásokat a törvényi előírásokkal összhangban teljesítette-e a Zrt.; a társaság működési bevételei, ráfordításai az üzleti tervében meghatározott célkitűzéseknek megfelelően, a törvényben előírt keretek között alakultak-e; a belső kontrollrendszere, a szervezeti rendje összhangban volt-e az elvégzendő feladatokkal; a társaság gazdálkodásában érvényesültek-e a szabályszerűségi, takarékosági szempontok; célszerűen és eredményesen gazdálkodott-e a rábízott vagyonnal, továbbá hogyan hasznosították az előző számvevőszéki ellenőrzés megállapításait, javaslatait.

**A téma jelentősége:** az Országgyűlés 2007-ben megalkotta az állami vagyonról szóló egységes törvényt (2007. évi CVI. törvény), megteremtve ezzel az állami vagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, hatékonyságának és ellenőrizhetőségének jogszabályi keretét. A Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács irányítása alatt álló egységes vagyonkezelő szervezet, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. létrehozásával mód van arra, hogy az ÁSZ a törvényben meghatározott kivételekkel az állami vagyon teljes körének kezelését rendszerellenőrzési, és egyes területeken szabályszerűségi módszerrel ellenőrizze, és arról az Országgyűlést tájékoztassa. A vagyontörvény szerint a társaság tevékenységét az ÁSZ évente ellenőrzi. A társaságnál könyvvizsgáló működik.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. szeptember 21.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. március 16.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. augusztus 16.**

**A tervezett kapacitás igény: 1300 ellenőri nap, ebből tervében: 1000 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 121/7/09

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

---

**Az EU támogatások felhasználása során alkalmazott szabálytalanság-, adósság- és követeléskezelési folyamatok ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az EU-támogatások felhasználása során alkalmazott szabálytalanság-, adósság- és követeléskezelési folyamatok eredményesen szolgálják-e az EU és a hazai pénzügyi érdekek védelmét; elegendő és megfelelő információt szolgáltatnak-e az EU Bizottság és a hazai döntéshozók számára; elősegítik-e az EU-támogatások felhasználása rendszerének fejlesztését.

**A téma jelentősége:** a tagállamok nagy fontosságot tulajdonítanak a Közösség pénzügyi érdekei védelmének és a csalások, valamint bármely jogellenes tevékenység elleni küzdelemnek. A szabálytalanságok és csalások kezelésének általános célja a hazai és közösségi jogszabályokban lefektetett elvek és előírások megsértésének, megszegésének megelőzése, megakadályozása, illetve azok megsértése esetén a megfelelő állapot helyreállítása, a felelősség megállapítása. Ennek érdekében, az uniós pénzügyi végrehajtási rendelet értelmében, a Bizottság saját felelőssége meghagyásával a tagállamok hatáskörébe utalta az intézkedések megvalósítását. Ebből következően érintett a teljes hazai uniós intézményrendszer vertikálisan és horizontálisan is. Az uniós források vonatkozásában az EU ellenőrző szervek által feltárt szabálytalanságok száma növekszik (gabona intervenciók készletek hiánya, HEFOP és ROP esetében az ESZA-ból elszámolt beruházások, Csepeli szennyvíztisztító közbeszerzése). Az ellenőrzési szervek ismétlődően kifogásolták a területet érintő magas fluktuációt, az uniós és hazai jelentések tartalmának pontatlanságait, a szabályozottság és a végrehajtási folyamat, valamint a nyilvántartási rendszerek (IIER, EMIR) hiányosságait.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. december 7.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. február 15.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. június 25.**

**A tervezett kapacitás igény: 526 ellenőri nap, ebből tervévben: 475 nap.**

**Főcsoport azonosító szám: 121/3/09**

**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport**

**Az ellenőrzés típusa: Átfogó**

---

**A Magyar Nemzeti Bank 2009. évi működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Nemzeti Bank (MNB) 2009. évi működése megfelelt-e a törvényi előírásoknak, a belső szabályzatoknak és az intézményi célkitűzéseknek; gazdálkodásának belső kontrollrendszere, valamint a belső kontroll-mechanismusok működése támogatja-e a szabályszerű és takarékos gazdálkodást, a közbeszerzési törvény előírásainak betartását; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatai.

**A téma jelentősége:** az MNB kiemelt szerepet tölt be a magyar pénzügyi stabilitás biztosításában és a pénzügyi rendszer prudenciális felügyeletében, ezért lényeges, hogy feladatait szabályszerűen és hatékonyan lássa el. Az ÁSZ az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 3. §-ában foglaltak alapján ellenőrzi az MNB gazdálkodását és az alapvető feladatai körébe nem tartozó tevékenységét. E körben azt ellenőrzi, hogy az MNB a jogszabályoknak, az alapító okiratának és a közgyűlése határozatainak megfelelően működik-e, intézményi gazdálkodásában érvényesülnek-e a szabályszerű és gazdaságos működés feltételei. Az ellenőrzés magában foglalja a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásához kapcsolódó elszámolások szabályszerűségének vizsgálatát is, nem terjed ki azonban az MNB éves beszámolójának hitelesítésére, mivel azt független könyvvizsgáló végzi.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. szeptember 21.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. január 4.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. június 7.**

**A tervezett kapacitás igény: 600 ellenőri nap, ebből tervévben: 315 nap.**



Főcsoport azonosító szám: 121/4/09

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

---

**Az egynapos sebészeti ellátásra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy megfelelően hasznosultak-e az egynapos sebészetre tervezett és fordított költségvetési és EU-s források; a fejlesztésekben érvényesült-e az egyenlő hozzáférés követelménye; a jogi, a közgazdasági és a finanszírozási környezet segíti-e ezen ellátási forma elterjedését; ezzel összefüggésben csökkentek-e a gyógyítással-gyógyulással járó költségek; elterjedése növelte-e és mennyiben az egészségügyi ellátórendszer hatékonyságát.

**A téma jelentősége:** az egynapos sebészeti ellátási forma azt jelenti, hogy a beteg a műtét napján kerül kórházba és onnan még a műtét napján távozik. A fejlett országokban ma már a sebészeti beavatkozások legalább 50%-a történik ilyen formában, ugyanakkor Kelet-Európa országainak idevonatkozó adatai csak néhány százaléknyt mutatnak, nálunk is 2-3% körüli. Az egynapos sebészettel minden résztvevő nyer: az Egészségbiztosítási Alap a pénzforrások (aktív kórházi ellátás, táppénz) megtakarításával, a munkáltató és a beteg azzal, hogy gyorsabban térhet vissza a normális életbe. A szaktárca, 2003-tól több hazai pályázattal segítette az egynapos sebészet meghonosítását. Szerepének bővítése az EU-s támogatások között is szerepel, mind a járóbeteg ellátás fejlesztésének részeként, mind a nappali kórházi ellátás fejlesztéseként (HEFOP, TIOP ROP-ok). Magyarországon probléma az egynapos sebészeti ellátások nem megfelelő dinamikájú terjedése (amellyel pedig a közfinanszírozási források egy részét meg lehetne takarítani). A vizsgálat az akadályozó okok feltárására is kísérletet tesz (hozzáférés egyenlőtlenségei, szakmai protokollok, minimumfeltételek meglétének, aktualizálásának hiánya stb).

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. május 4.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. augusztus 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. február 1.**

**A tervezett kapacitás igény: 737 ellenőri nap, ebből tervévben: 26 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 121/8/09

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

**A gyorsforgalmi úthálózattal kapcsolatban állami feladatot ellátó szervezetrendszer működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a 2006-2009. években az irányítási, szervezeti struktúra összhangban áll-e a szakmai feladatokkal; biztosítottak-e a működéshez és feladatellátáshoz szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek; hatékonyan használják-e fel az erőforrásokat; jól működtetik-e a belső kontrollrendszereket; a szakmai és tulajdonosi felügyelet intézkedései segítik-e a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. (NIF Zrt.), az Állami Autópálya Kezelő Zrt. (ÁAK Zrt.) és a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ (KKK) működését.

**A téma jelentősége:** a gyorsforgalmi úthálózat fejlesztését és üzemeltetését végző társaságok és szervezet működését és gazdálkodását az ÁSZ még nem ellenőrizte. Az egyes autópálya beruházások ellenőrzése a működésnek csak az adott beruházáshoz kapcsolódó egyes részterületét érintette. A gyorsforgalmi úthálózat fejlesztések ráfordítása 2002-2008 között megközelítette az 1800 Mrd Ft-ot. Az érintett szervezetek költségvetési működési támogatása 2008-ban mintegy 10 Mrd Ft. A NIF Zrt. és az ÁAK Zrt. beszámolóját könyvvizsgáló hitelesíti.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. március 23.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. július 20.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. február 22.**

**A tervezett kapacitás igény: 810 ellenőri nap, ebből tervévben: 70 nap.**

**II.**

**2010-BEN INDULÓ, 2010-BEN BEFEJEZNI  
TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK**

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

**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerúségi ellenőrzés

---

### **Vélemény a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat, valamint a 2012-2014. évekre kimunkált irányszámok jogilag és számszakilag megalapozottak-e, ezen belül a törvényjavaslat megalapozottságát a tervezésnél alkalmazott módszerek, az előirányzatok megalapozottságát szolgáló háttérszámítások, hatástanulmányok, valamint az állami feladatrendszer és a szabályozók javasolt módosításai kielégítően biztosítják-e; miként teljesülnek az előirányzatok kialakítására kiadott irányelvekben megfogalmazottak, illetve a tervezési köriratban foglaltak; a költségvetési javaslat összeállítása megfelel-e az Áht., valamint a végrehajtására kiadott kormányrendeletek előírásainak.

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

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. július 5.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. július 28.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. október 11.**

**A tervezett kapacitás igény: 2511 ellenőri nap, ebből tervévből: 2511 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 123/12/10  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Közreműködő igazgatóság(ok):** 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

### **A vizek védelmének és a vízgazdálkodási feladatok ellátásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a vizekkel kapcsolatos állami intézkedések, ezek összehangoltsága, valamint az önkormányzatok, a gazdálkodók, a természetes és jogi személyek intézkedései, tevékenységei, a források hozzárendelése és felhasználása biztosítja-e a felszíni vizek kártételének megakadályozása, a vízkészletek és vízbázisok megőrzése, védelme, valamint a tiszta ivóvíz szükségletekhez igazodó mennyiségű és minőségű szolgáltatásának megvalósítása területén vállalt nemzeti kötelezettségek és nemzetközi vállalások teljesítését.

**A téma jelentősége:** a vizek kezelésének és hasznosításának feladata megosztott. A felszín alatti, illetve feletti vizek tavak, folyók, csatornák kezelése több minisztérium összehangolt munkáját igénylő állami hatáskörbe tartozik, a megfelelő ivóvízminőség biztosítása, az önkormányzati törzsvagyont képező, illetve helyi jelentőségű vizek kezelése az önkormányzatok feladatai közé tartozik, az ingatlanokon belüli vízforrások kezelése a tulajdonosok feladata. Magyarország tennivalóit elsősorban az EU víz- és vizi környezetgazdálkodási politikájából fakadó kötelezettség határozza meg. A hazai intézkedések fő alapja a vízpolitika terén a közösségi fellépés kereteinek meghatározásáról szóló 2000/60/EK irányelv (Keretirányelv) valamint a felszín alatti vizek szennyezés és állapotromlás elleni védelméről szóló 2006/118/EK irányelv. Ezek fő célkitűzése, hogy 2015-ig jó állapotba kell hozni minden felszíni és felszín alatti vizet, és fenntarthatóvá kell tenni a jó állapotot. Az irányelvek hatálya minden olyan emberi tevékenységre kiterjed, amely jelentős mértékben kedvezőtlenül befolyásolhatja a vizek állapotát. A vizek védelmének forrásaiként uniós, valamint a 2003-ban indított II., illetve a 2009-ben kezdődött III. Nemzeti Környezetvédelmi Program keretében hazai források állnak rendelkezésre. Az ellenőrzés a 2006-2010 közötti időszakban hozott intézkedéseket és a pénzfelhasználásokat – kiemelten kezelve a visszaéléseket – érinti.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. január 4.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. május 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. október 25.**

**A tervezett kapacitás igény: 840 ellenőri nap, ebből tervévben: 840 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/3/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

**Budapest Főváros XV. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének  
2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 18,2 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 16,3 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 90,6 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. június 1.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. június 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. november 22.**

**A tervezett kapacitás igény: 239 ellenőri nap, ebből tervévben: 239 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/5/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

**Budapest Főváros III. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének  
2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 21,5 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 22,1 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 116,2 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. február 2.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. február 4.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. július 12.**

**A tervezett kapacitás igény: 239 ellenőri nap, ebből tervévben: 239 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/6/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

**Budapest Főváros VIII. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének  
2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e a az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 22,2 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 21,4 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 132,6 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. február 9.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. február 11.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. július 12.**

**A tervezett kapacitás igény: 239 ellenőri nap, ebből tervévben: 239 nap.**



Főcsoport azonosító szám: 133/9/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

**Budapest Főváros XI. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének  
2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e a az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 25,9 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 22,6 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 61,0 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. május 25.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. május 27.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. november 22.**

**A tervezett kapacitás igény: 239 ellenőri nap, ebből tervévben: 239 nap.**

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

---

**Budapest Főváros XX. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének  
2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 12,5 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 12,1 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 24,7 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. június 8.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. június 10.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. december 6.**

**A tervezett kapacitás igény: 239 ellenőri nap, ebből tervévben: 239 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 133/12/10  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Átfogó

---

**Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 50,9 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 49,2 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 155,0 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. január 19.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. január 21.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. június 28.**

**A tervezett kapacitás igény: 389 ellenőri nap, ebből tervévben: 389 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/13/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

## **A Békés Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálatát, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 38,2 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 24,5 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 40,7 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. március 2.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. március 4.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. július 26.**

**A tervezett kapacitás igény: 265 ellenőri nap, ebből tervévben: 265 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/15/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

**Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 49,2 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 47,2 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 275,0 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. május 4.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. május 6.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. október 25.**

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

Főcsoport azonosító szám: 133/16/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálatát, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 14,3 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 14,0 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 51,1 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. március 23.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. március 25.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. október 11.**

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

Főcsoport azonosító szám: 133/17/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

**A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének  
2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 22,3 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 21,8 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 12,6 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. február 16.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. február 18.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. július 26.**

**A tervezett kapacitás igény: 275 ellenőri nap, ebből tervévben: 275 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/18/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

**A Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének  
2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 23,3 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 23,3 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 79,4 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. április 27.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. április 29.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. október 25.**

**A tervezett kapacitás igény: 275 ellenőri nap, ebből tervévben: 275 nap.**



Főcsoport azonosító szám: 133/19/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

## **A Nógrád Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 13,3 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 13,0 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 16,6 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. február 23.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. február 25.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. július 26.**

**A tervezett kapacitás igény: 275 ellenőri nap, ebből tervévben: 275 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/20/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

**Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének  
2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 25,1 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 23,5 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 66,2 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. április 20.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. április 22.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. október 11.**

**A tervezett kapacitás igény: 240 ellenőri nap, ebből tervében: 240 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/21/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

**A Vas Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 12,0 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 8,7 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 25,8 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. május 11.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. május 13.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. november 8.**

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

Főcsoport azonosító szám: 133/22/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

**Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének  
2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 20,1 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 19,3 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 70,1 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. január 26.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. január 28.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. június 28.**

**A tervezett kapacitás igény: 260 ellenőri nap, ebből tervévben: 260 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/23/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

**A Zala Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2008. évben 20,0 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás 18,9 Mrd Ft volt. Az önkormányzat vagyona a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 17,9 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez. A kialakított egységes ellenőrzési program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. május 18.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. május 20.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. november 8.**

**A tervezett kapacitás igény: 212 ellenőri nap, ebből tervében: 212 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 133/27/10  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

---

**A fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2010. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a fővárosi önkormányzat 2010. évi forrásmegosztási rendelete a forrásmegosztási törvény előírásainak megfelelően határozta-e meg a megosztandó bevételeket és azok összegét; a megosztási arányok meghatározásánál felhasznált alapadatok megalapozottak-e, a számítási eljárások helyesek-e; az esetleges adat- és számítási hibák miatt milyen korrekciót kell elvégezni a 2010., valamint a 2011. évi forrásmegosztásnál; az előző évi vizsgálat során tett javaslataink hasznosultak-e.

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

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. január 4.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. szeptember 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. december 13.**

**A tervezett kapacitás igény: 157 ellenőri nap, ebből tervévben: 157 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/29/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

---

**Budapest Főváros Önkormányzata költségvetési gazdálkodásában kialakított  
belső kontrollok működésének ellenőrzése, IV. ütem**

**Az ellenőrzés célja:** értékelni, hogy a költségvetési gazdálkodás folyamatában a külső és a belső feltételeknek megfelelően kialakították-e és működtették-e a belső kontrollokat, ezen tevékenységek szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés, továbbá megfelelően hasznosították-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, szabályszerűségi és célszerűségi javaslatait.

**A téma jelentősége:** Budapest Főváros Önkormányzata gazdálkodási rendszerének több évre ütemezett ellenőrzése keretében az Állami Számvevőszék ez évben vizsgálja a költségvetési gazdálkodásban kialakított belső kontrollok működését. Az Önkormányzatnál az ellátott feladatok sokrétűsége, és az ehhez kapcsolódó költségvetési kiadások, bevételek, valamint a vagyon nagysága indokolja, hogy az Állami Számvevőszék értékelje a költségvetési gazdálkodás szabályszerűségét, a kiépített belső kontrollok működésének megbízhatóságát. Az Önkormányzat – 2008. évi zárszámadási rendelete szerint – a 2008. évben 548,9 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a költségvetés végrehajtása során 461,3 Mrd Ft költségvetési kiadást teljesített, a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 2144,7 Mrd Ft értékű vagyonnal rendelkezett. Az Önkormányzatnál végzett számvevőszéki ellenőrzések eredményességét a megállapítások, javaslatok hasznosulása mutatja, amelyről az ellenőrzés bizonyosságot kíván szerezni.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. május 3.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. június 14.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. december 13.**

**A tervezett kapacitás igény: 372 ellenőri nap, ebből tervében: 372 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 121/2/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

---

#### **A 4-es metró beruházási folyamatának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a budapesti 4-es - Budapest Kelenföldi pályaudvar és Bosnyák tér közötti - metróvonal megépítése a tervezett költségeken belül és műszaki tartalommal, a teljes körű előkészítést követően, a Főváros és a központi költségvetés általi arányos finanszírozással, a vonatkozó jogszabályoknak, szerződéseknek megfelelően, határidőben valósul-e meg; a tervezett és tényleges megvalósítási költségek műszaki-gazdaságossági szempontból megalapozottak-e; a beruházás végrehajtásánál biztosított-e az elkülönített nyilvántartással rendelkező projektszervezet működtetése és a folyamatos szakmai-pénzügyi kontroll; a projektszervezet működése és a Magyar Állam kontroll pozíciója segíti-e a szakmai követelmények érvényesülését, valamint a közpénzek felhasználásának átláthatóságát és szabályszerűségét; megteremtették-e az európai uniós források igénybevételeének szükséges feltételeit.

**A téma jelentősége:** az Országgyűlés a budapesti 4-es metróvonal megépítésének állami támogatásáról szóló 2005. évi LXVII. törvény megalkotásával jóváhagyta a beruházás pénzügyi forrásait. A támogatás maximális összege 2002. évi áron, áfa nélkül 209 Mrd Ft. A lebonyolítás kereteiről szóló kormánydöntés után felgyorsultak a munkálatok. A beruházás jelenlegi költségvetése 517 Mrd Ft. A tervek szerint európai uniós forrásból, Kohéziós alapból az első szakasz (Kelenföld-Baross tér) 353 Mrd Ft-os költségvetéséből 220-250 Mrd Ft-ot terveznek finanszírozni. A metró projekt az Új Magyarország Fejlesztési Terv Közlekedési Operatív Programjának része, támogatandó nagyprojekt. Az Állami Számvevőszék a beruházási folyamatot korábbiakban nem vizsgálta, a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetése végrehajtása ellenőrzése során a projektre igénybe vett állami támogatást ellenőrizte.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. január 4.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. április 6.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. szeptember 13.**

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



**Főcsoport azonosító szám:** 121/4/10  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport  
**Közreműködő igazgatóság(ok):** 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési  
Igazgatóság  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

#### **A színházak állami támogatásának és gazdálkodásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a színházak állami támogatásának rendszere a kultúrpolitikai célkitűzésekkel összhangban, átláthatóan, a közpénzek felhasználásának hatékonyságát biztosítva működik-e; a fenntartók biztosítják-e a színházak működéséhez szükséges feltételeket és felügyeletet; a színházak gazdálkodása során biztosított-e a támogatások felhasználásának eredményessége, gazdaságossága és hatékonysága.

**A téma jelentősége:** a színházak állami támogatásának rendszerét (finanszírozását) és gazdálkodását az Állami Számvevőszék még nem ellenőrizte. 2009. március 1-jén lépett hatályba a 2008. évi XCIX. törvény az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól, amely meghatározza a színház-, tánc- és zeneművészeti szervezetek központi költségvetési támogatásának szabályait, az előadó-művészeti szervezetekkel kapcsolatos hatósági és állami feladatokat és az e szervezetekben foglalkoztatottakra vonatkozó sajátos munkajogi szabályokat. Az ellátott kulturális feladat jelentősége, valamint a támogatásra fordított kiadások nagyságrendje indokolja a színházak működtetésére fordított közpénzek felhasználásának ellenőrzését. A helyi önkormányzatok által fenntartott színházak központi támogatásának előirányzata a 2006. évi költségvetésben 10,81 Mrd Ft, 2009-ben pedig 13,87 Mrd Ft. Az állami fenntartású tárcaszínházak ugyanebben az időszakban 3,38 Mrd Ft, illetve 3,13 Mrd Ft támogatásban részesültek.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. január 4.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. június 7.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. november 15.**

**A tervezett kapacitás igény: 1036 ellenőri nap, ebből tervévben: 1036 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 131/1/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerúségi ellenőrzés

---

**A fogyatékos személyek támogatásában résztvevő non - profit szervezeteknek nyújtott nem normatív állami támogatás és ingyenes állami vagyonjuttatás felhasználásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** A non-profit szervezetek szabályosan és rendeltetésszerűen használták-e fel a költségvetésből kapott nem normatív támogatásokat, azokkal szabályszerűen elszámoltak-e, az eseti költségvetési támogatások és állami ingyenes vagyonjuttatások segítették-e az Országgyűlés által a 10/2006. (II. 16.) OGY határozattal elfogadott, a 2007-2013. évekre vonatkozó Országos Fogyatékosügyi Programban kitűzött célok megvalósítását.

**A téma jelentősége:** Magyarországon a legutóbbi népszámlálás adatai szerint a népesség 5,7%-a él fogyatékkal, testi, értelmi vagy olyan érzékszervi hátránnyal, amely véglegesen gátolja a megszokott életvitel szabad gyakorlását. A fogyatékos emberek hátrányainak enyhítése, esélyegyenlőségük megalapozása, illetve a társadalom szemléletmódjának alakítása érdekében az Országgyűlés - összhangban az Alkotmánnyal és a nemzetközi jog általánosan elismert szabályaival - megalkotta a fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról szóló 1998. évi XXVI. törvényt. A Magyarországon működő non-profit szervezetek közül több mint 1200 szervezet (alapítványok, közalapítványok, egyesületek, szövetségek, közttestületek, non-profit gazdasági társaságok) vesz részt a fogyatékos személyek szociális ellátásában és támogatásában. A civil tevékenység közhasznú jellegére figyelemmel a kiemelkedően közhasznú/közhasznú minősítést szerzett gazdálkodó szervezetek működésének követelményét a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény határozza meg. A fogyatékos személyekkel kapcsolatos feladatok ellátásában közreműködő szervezetek tevékenységének koordinálását az Országos Fogyatékosügyi Tanács, a Kormány által létrehozott közalapítványok (Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közalapítvány, Wesselényi Miklós Közalapítvány, Országos Foglalkoztatási Közalapítvány), a különböző fogyatékokhoz kapcsolódó Országos Szövetségek végzik. A fogyatékos személyek esélyegyenlőségének elősegítése érdekében a költségvetésből a 2008-2009. években mintegy négy és fél milliárd Ft nem normatív támogatás került államháztartáson kívülre, a non-profit szektorba.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. január 4.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. február 26.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. szeptember 6.**

**A tervezett kapacitás igény: 1090 ellenőri nap, ebből tervévből: 1090 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 131/2/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

---

**A Magyar Demokrata Fórum 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**

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

**A téma jelentősége:** az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló - többször módosított - 1989. évi XXXIII. törvény 10. §-ának (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék (ÁSZ) jogosult. A Magyar Demokrata Fórum a 2006. évi általános országgyűlési képviseléválasztáson elért eredménye alapján rendszeres költségvetési támogatásban részesült, amelyre a törvény kétévenkénti ellenőrzési kötelezettséget ír elő. Az ÁSZ korábbi ellenőrzése a párt 2006-2007. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagysága, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. Az ÁSZ a pártok gazdálkodásának ellenőrzését egységes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. augusztus 2.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. augusztus 24.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. december 6.**

**A tervezett kapacitás igény: 160 ellenőri nap, ebből tervében: 160 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 131/3/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

---

**A Kereszténydemokrata Néppárt 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**

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

**A téma jelentősége:** az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló - többször módosított - 1989. évi XXXIII. törvény 10. §-ának (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék (ÁSZ) jogosult. A Kereszténydemokrata Néppárt a 2006. évi általános országgyűlési képviseléválasztáson elért eredménye alapján rendszeres költségvetési támogatásban részesült, amelyre a törvény kétévenkénti ellenőrzési kötelezettséget ír elő. Az ÁSZ korábbi ellenőrzése a párt 2006-2007. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagysága, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. Az ÁSZ a pártok gazdálkodásának ellenőrzését egységes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. augusztus 2.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. augusztus 24.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. november 29.**

**A tervezett kapacitás igény: 149 ellenőri nap, ebből tervében: 149 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 121/8/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

### **A Pénztárak Garancia Alapja működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az Alap tevékenysége, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályok előírásainak; működése a jogszabályokban meghatározott célokat (a biztonság, a gazdaságosság és a célszerűség követelményeinek érvényesítése) megfelelően szolgálja-e.

**A téma jelentősége:** az Alap a magánnyugdíjpénztári tagok pénztáraknál gyűjtött megtakarításainak védelme érdekében törvény útján létrehozott, államilag garantált szervezet. Tulajdonosa nincs, az Alap tagjai a magánnyugdíjpénztárak, akik garanciadíjat fizetnek. Az ebből képzett pénzalap a forrása – potenciális kockázat esetén – az egyénnek biztosított garanciális kifizetésnek. Az Alap a társadalom széles rétegeinek érdekvédelmére jött létre, ezért annak ellenőrzése közérdeket szolgál. A működés törvényességi felügyeletét a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete látja el. Az Alap működését az ÁSZ 2001-ben ellenőrizte.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. március 22.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. június 14.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. november 8.**

**A tervezett kapacitás igény: 471 ellenőri nap, ebből tervévben: 471 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 131/6/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

---

**Az Antall József Alapítvány 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**

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

**A téma jelentősége:** az Országgyűlés a népakarat kialakításában és kinyilvánításában történő közreműködésének elősegítése, az állampolgári tájékoztatás szélesítése, a politikai kultúra fejlesztése érdekében történő politikai képzés, kutatás, tudományos és ismeretterjesztő tevékenység támogatására engedélyezte, hogy a parlamenti pártok költségvetési támogatásra jogosult alapítványokat hozzanak létre, amelyek gazdálkodása törvényességének ellenőrzését kétévenként az Állami Számvevőszék végzi. A pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokkal összefüggő egyes törvénymódosításokról szóló 2008. évi LI. törvény rendelkezéseinek értelmében 2008. szeptember 30-tól változott a pártalapítványok költségvetési támogatásra való jogosultsága, a támogatás formája és mértéke. Az Antall József Alapítvány 2008. évben 88,2 MFT költségvetési támogatást kapott, a 2009. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata 66 MFT.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. augusztus 2.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. augusztus 24.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. december 6.**

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

Főcsoport azonosító szám: 131/7/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

---

**A Barankovics István Alapítvány 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**

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

**A téma jelentősége:** az Országgyűlés a népakarat kialakításában és kinyilvánításában történő közreműködésének elősegítése, az állampolgári tájékoztatás szélesítése, a politikai kultúra fejlesztése érdekében történő politikai képzés, kutatás, tudományos és ismeretterjesztő tevékenység támogatására engedélyezte, hogy a parlamenti pártok költségvetési támogatásra jogosult alapítványokat hozzanak létre, amelyek gazdálkodása törvényességének ellenőrzését kétévenként az Állami Számvevőszék végzi. A pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokkal összefüggő egyes törvénymódosításokról szóló 2008. évi LI. törvény rendelkezéseinek értelmében 2008. szeptember 30-tól változott a pártalapítványok költségvetési támogatásra való jogosultsága, a támogatás formája és mértéke. A Barankovics István Alapítvány 2008. évben 112,5 MFt költségvetési támogatást kapott, a 2009. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata 71,2 MFt.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. augusztus 2.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. augusztus 24.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. november 29.**

**A tervezett kapacitás igény: 144 ellenőri nap, ebből tervében: 144 nap.**

**Főcsoport azonosító szám: 131/10/10**  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport**  
**Az ellenőrzés típusa: Szabályszerúségi ellenőrzés**

---

**A közpénzek rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése a Hálózat –  
Budapesti Díjfizetőkért és Díjhátralékosokért Alapítványnál**

**Az ellenőrzés célja:** Az állami költségvetésből kapott támogatásokat az alapítvány szabályosan és rendeltetésszerűen használta-e fel.

**A téma jelentősége:** A Hálózat – Budapesti Díjfizetőkért és Díjhátralékosokért Alapítványnál, mint közhasznú szervezetnél a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. évi törvény 21. § felhatalmazása alapján az ÁSZ ellenőrzi a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználását. Az Állami Számvevőszékről szóló törvény 1989. évi 2. § (5) és (6) bekezdése értelmében az ÁSZ ellenőrzi az állami költségvetésből nyújtott támogatásokat, vagy az állam által ingyenesen juttatott vagyon felhasználását, valamint az államháztartás alrendszerének körébe tartozó vagyon kezelését. Az Állami Számvevőszék 0930. számú jelentésében a Hálózat Alapítvány ellenőrzésének szükségességét állapította meg.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. július 19.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. augusztus 27.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. december 13.**

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



**Főcsoport azonosító szám:** 133/1/10  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

---

**Az Európai Parlament tagjai 2009. június 7-én megtartott választásának lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzéséről**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az európai parlamenti választással kapcsolatos feladatokat ellátó központi szervek, valamint a megyei és települési önkormányzatok az ellátandó feladatok költségigényét megalapozottan tervezték-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a pénzügyi eszközöket. A központi szervek, valamint a választás lebonyolításában közreműködő területi, külképviseleti és helyi választási irodák, valamint önkormányzatok a pénzügyi elszámolást a vonatkozó jogszabályokban előírt módon és határidőre teljesítették-e.

**A téma jelentősége:** a választási eljárásról szóló törvény alapján a választások előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának vizsgálata és a vizsgálati tapasztalatokról az Országgyűlés tájékoztatása az Állami Számvevőszék feladata. Az ellenőrzés az európai parlament tagjai választása előkészítésére és lebonyolítására fordított pénzeszközök szabályszerű és célszerű felhasználásának vizsgálatára terjed ki. Az európai parlamenti választásra a központi költségvetés 4,1 Mrd Ft-ot biztosított.

**Előkészítés kezdetének időpontja:** 2010. január 4.

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása):** 2010. január 25.

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja:** 2010. május 10.

**A tervezett kapacitás igény:** 456 ellenőri nap, ebből tervében: 456 nap.

**III.**

**2010-BEN INDULÓ, 2011-RE ÁTHÚZÓDÓ  
ELLENŐRZÉSEK**

**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 22. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport**

**Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi**

---

### **Az állami költségvetés 2010. évi végrehajtásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetése teljesítését bemutató törvényjavaslat valóságosan tükrözi-e a 2010. évi pénzügyi folyamatokat, és a költségvetés végrehajtásában jog- és hatáskörrel rendelkezők a törvényekben kapott felhatalmazásuk kereteik között, kötelezettségeiknek megfelelően tettek-e eleget; érvényesültek-e a 2010. évi költségvetésről szóló törvény, a számvitelről szóló törvény és a kapcsolódó kormányrendeletek a költségvetési szerekre, a nemzetgazdasági számlákon lebonyolított pénzforgalomra (kiadás, bevétel) és elszámolásaikra, az elkülönített állami pénzalapokra, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaira vonatkozó egyéb jogszabályok, valamint a jogi szabályozás és az állami irányítás eszközeinek (kormányhatározatok stb.) előírásai; A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetése teljesítésének ellenőrzése során, a fejezeti ellenőrzéssel együttműködve törekszünk a kiadási előirányzatok minél teljesebb körének megbízhatósági ellenőrzésére. A 2010. évi költségvetés zárszámadásának ellenőrzése során az ÁSZ módszertana alapján kerülnek minősítésre az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak beszámolóit.

**A téma jelentősége:** az Állami Számvevőszék alkotmányos kötelezettségének teljesítésével segíti az Országgyűlés törvényalkotó munkáját. Az általa a nemzetközileg elfogadott legjobb gyakorlattal összhangban kidolgozott, fokozatosan továbbfejlesztett módszertan szerint minősíti a beszámolókat. Az ellenőrzés során segítjük a fejezeti ellenőrzés intézményi beszámolókat megbízhatóságára irányuló ellenőrzését.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. július 5.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. október 13.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. augusztus 15.**

**A tervezett kapacitás igény: 14195 ellenőri nap, ebből tervében: 6356 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 123/2/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

### **Az Oktatási és Kulturális Minisztérium működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a fejezet döntéshozói beavatkozási rendszerét, felügyeleti, ágazati irányító, szabályozó tevékenységét, költségvetési gazdálkodását a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a közigazgatás korszerűsítésére, hatékonyságának növelésére figyelemmel alakította-e ki és látta-e el; a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásával biztosította-e a szakmai feladatok célszerű, hatékony és eredményes végrehajtását; belső kontroll rendszerük fejlesztésében hasznosították-e a korábbi ÁSZ ellenőrzések megállapításait és javaslatait.

**A téma jelentősége:** az ÁSZ stratégiájában kiemelt szerepet kapott a nagy elosztó rendszerek ellenőrzése, ezek közé tartozik az oktatás és a kultúra is. Lényegességi szempontból indokolja az ellenőrzést az a tény, hogy a fejezet nagy összegeket kezel. Az Oktatási és Kulturális Minisztérium (OKM) jogelődjét, az oktatási tárcát átfogó ellenőrzés keretében 2005. évben, a Nemzeti Kulturális Örökség Minisztériumát 2003. évben ellenőriztük utóljára. A fejezet 2009. évi kiadási előirányzata 648 Mrd Ft, ebből a támogatási előirányzat 417 Mrd Ft. Az összevont, az oktatási és kulturális terület együttes irányítására létrehozott minisztérium irányítását, gazdálkodását az ÁSZ eddig még nem ellenőrizte. Az OKM ellenőrzését a rendszerellenőrzés módszerével hajtjuk végre. Az ellenőrzés időszaka a 2006-2009. évekre terjed ki.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. február 15.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. július 26.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. február 7.**

**A tervezett kapacitás igény: 650 ellenőri nap, ebből tervében: 600 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 123/3/10  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Közreműködő igazgatóság(ok):** 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési  
Igazgatóság  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

### **A munkaügyi és munkavédelmi ellenőrzés rendszerének értékelése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az Országos Munkavédelmi és Munkaügyi Főfelügyelőség (OMMF) tevékenysége eredményesen járult-e hozzá a gazdálkodó szervezetek munkavédelmi- és munkaügyi szabályok szerinti működéséhez, a feketefoglalkoztatás felszámolásához, a munkahelyi balesetek megelőzéséhez; a működés szabályozási környezete, belső kontroll rendszere, a szabályozási és szervezeti feltételek változása elősegítette-e a munkaügyi és munkavédelmi ellenőrzés hatékonyabb és eredményesebb, a szervezetek gazdálkodási formáját, tevékenységük földrajzi és szakmai területét figyelembe vevő ellátását.

**A téma jelentősége:** a közteherviselés érvényesülése, az államot megillető adó-, járulék- és hozzájárulás-bevételek teljesülése az egész társadalom érdeke, ehhez kapcsolódóan folyamatosan kiemelt kormányzati cél a feketemunka visszaszorítása. Az elmúlt években módosultak a munkavédelmi és munkaügyi ellenőrzés jogszabályi, szervezeti, személyi feltételei. Szélesedtek a felügyelők intézkedési lehetőségei, a munkavédelmi és munkaügyi felügyelőségek a tevékenységet 2006-tól régiós illetékességgel látják el. Az OMMF 2007-től a munkaegészségügyi hatósági feladatokat is ellátja. A szervezet engedélyezett létszámát többször emelték, a keretet 2006. évre 762 főben, 2009-re 1055 főben állapították meg. Az OMMF kiadási főösszegének eredeti előirányzata 2006-ban 4,7 Mrd Ft volt, ami 2009-re 6,4 Mrd Ft-ra emelkedett, a 2008. évi előzetes tény 8,2 Mrd Ft. Az Egészségbiztosítási Alapot 2006-ban és 2008-ban hasonló összegű (6,8 Mrd Ft, illetve 6,9 Mrd Ft) baleseti táppénz kifizetése terhelte. Az OMMF irányítását a foglalkoztatáspolitikáért felelős miniszter látja el. Az ÁSZ 2005-ben értékelt átfogóan az FMM fejezet működését, amelyben kitért az OMMF feladatellátására is. Jelen ellenőrzés a 2006-2009. évekre, valamint 2010 első félévére terjed ki.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. május 31.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. szeptember 27.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. április 18.**

**A tervezett kapacitás igény: 1009 ellenőri nap, ebből tervévben: 816 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 121/7/10  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

---

**A központi költségvetést megillető regisztrációs adóbevételek realizálása hatékonyságának és eredményességének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Vám- és Pénzügyőrség milyen intézkedéseket tett a regisztrációs adóbevételek minél teljesebb körű beszedése érdekében, ezen belül eljárásrendje, nyilvántartásai eredményesen szolgálták-e az adó beszedését, kialakította-e és működtette-e a szükséges kontrollokat.

**A téma jelentősége:** az Európai Unióhoz történő csatlakozással összefüggésben megszűnt az addig ellenőrzött határforgalomhoz kötődő fogyasztási adó. A megszűnt adónemet – az adóztatandó termékkört, a mentességeket lényegében változatlanul megőrző – regisztrációs adó váltotta fel. Ennek megfelelően 2004. május 1-jétől a Magyarországon forgalomba helyezendő személygépkocsik, lakóautók és motorkerékpárok után regisztrációs adót kell fizetni. Az adónemből 2006-ban 88 Mrd Ft, 2007-ben 93,4 Mrd Ft, 2008-ban 87,8 Mrd Ft adó realizálódott, ami a központi költségvetés adóbevételeinek mintegy 2-2,5%-át jelentette.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. szeptember 6.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2011. január 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. június 27.**

**A tervezett kapacitás igény: 449 ellenőri nap, ebből tervévben: 205 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 123/10/10  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Közreműködő igazgatóság(ok):** 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

### **A légszennyezés ellen és a klímapolitika terén tett intézkedések hatásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a levegő szennyezettségének csökkentését célzó jogi, környezetvédelmi pénzügyi intézkedések, a rendelkezésre álló nemzeti, illetve EU-forrásokkal való szabályszerű és célszerű gazdálkodás a nemzetközi kötelezettségünkből fakadó mértékben hozzájárultak-e a levegő tisztaságához, és az üvegházhatású gázok kibocsátásának csökkentéséhez, a pénzek visszaélésmentes felhasználásához; a kibocsátási kvóták kiosztása, értékesítése során a Kormány a pénzügyi szempontok figyelembevételével felelősen döntött-e, és a kvóták kereskedése révén elért bevételeket nemzetközi egyezményben kötelezően előírt környezetvédelmi célok keretében hasznosította-e.

**A téma jelentősége:** az emberek egészsége, valamint a növény- és állatvilág védelme érdekében egyre sürgetőbb jogi, műszaki, környezetvédelmi lépéseket kell tenni a légszennyezés csökkentésére. Ehhez tartozik szorosan a klímapolitika, ezen belül az emberi tevékenység által kibocsátott széndioxid miatt fellépő üvegházhatás kezelése. Hazánknak a Kiotói egyezményhez csatlakozása folytán kiemelt nemzetközi kötelezettsége a fosszilis energiahordozókból származó üvegházhatású gázok emissziójának csökkentése, valamint az üvegházhatású gáz kvóta kereskedelmi rendszerének bevezetése és felügyelete. Hazánk a nemzetközi kötelezettségvállalásnak megfelelően kiotói egységeket állapított meg, ez a mennyiség korlátozottan forgalomképes kincstári vagyoneértékű jog. A kvóta egy része vállalkozások között kiosztható, a többi tartalékba helyezhető, illetve pl. nemzetközi aukción értékesíthető. A bevételt az üvegházhatású gázok kibocsátásának csökkentését célzó "Zöld Beruházási program" keretében kell felhasználni. A kvótával, mint nemzeti vagyonnal való gazdálkodás a mindenkori kormány felelőssége, ami a vállalkozások kiválasztásában, a kvótakereskedelem révén elérhető bevételek maximalizálására való törekvésben kell megnyilvánuljon, azért hogy a költségvetési források kiméltése mellett, az így elért bevételek, valamint az EU és hazai források összehangolása révén kezdeményezett beruházások által teljesíthető legyen a hazánk által vállalt CO<sub>2</sub> kibocsátás 6%-os csökkentése. Az ellenőrzés a 2006-2011. években hozott intézkedésekre és forrásfelhasználásra terjed ki.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. július 19.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. november 8.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. május 23.**

**A tervezett kapacitás igény: 825 ellenőri nap, ebből tervévben: 580 nap.**

**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport

**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

### **A központi költségvetési tervezési rendszer működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a tervezési folyamat koherens gazdaság-, illetve fejlesztéspolitikán alapul-e; a költségvetési tervezésben hogyan érvényesülnek a szakmai, ágazatpolitikai szempontok, a stratégiai dokumentumok prioritásai, az EU előírásai; a gazdaságpolitikát költségvetési tervszámokká alakító mechanizmusok működnek-e; az EU-s források tervezése konzisztensen illeszkedik-e a hazai fejlesztési források tervezéséhez; az informatikai rendszerfejlesztések hogyan hatottak a tervezési folyamat megalapozottságára, javították-e a felelős döntésekhez, illetve azok előkészítéséhez szükséges információ-ellátottságot; a kormányzati tervezési rendszer működtetésében az ÁSZ által visszatérő rendszerességgel megállapított kockázatok kezelése érdekében megtették-e a szükséges intézkedéseket.

**A téma jelentősége:** az ÁSZ a költségvetési törvényjavaslatokról készített véleményeiben rendszeresen rámutatott a tervezési folyamat gyenge pontjaira (hiányoznak a hosszú távú kormányzati döntések tendenciái, a reálfejlesztés és a pénzügyi tervezés intézményes összhangja nem biztosított, alkufolyamatok dominálnak, a dokumentáris megalapozottság nem teljes körű), a javítás érdekében számos javaslatot fogalmaz(ott) meg. A tervezési folyamatnak a megalapozottság szempontjából kritikus elemei (makrogazdasági pálya, jelentősebb bevételek, korrekciós mechanizmusok) összefüggő áttekintése módot nyújt a költségvetés tervezésének és az államháztartási folyamatok tényleges alakulásának összevetésére, a tervezési munka szervezeti, szakmai és személyi feltételei értékelésére, továbbá az államháztartás információs rendszerét hosszú távra meghatározó, a Kormány által 2007-ben elfogadott Költségvetési Gazdálkodási Rendszer bevezetése tervezésre gyakorolt hatásai számbavételére. Az ellenőrzés alapvetően a költségvetési tervezés stratégiai megalapozottságát, szervezeti, szabályozási rendszerének módszertani alátámasztottságát vizsgálja a fejezeteknél és a PM-ben.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. július 5.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. október 29.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. április 25.**

**A tervezett kapacitás igény: 1719 ellenőri nap, ebből tervévben: 974 nap.**



Főcsoport azonosító szám: 133/7/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

**A helyi önkormányzatokat és a többcélú kistérségi társulásokat megillető normatív hozzájárulások és normatív kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása kincstári felülvizsgálati rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** rendszerszemléletben értékelni, hogy a Kincstár felkészült-e a feladat ellátására, biztosították-e a személyi és tárgyi feltételeket, szabályozták-e központilag a felülvizsgálat ellátását, valamint az igazgatóságok hatékonyan végezték-e ex ante és ex post felülvizsgálati tevékenységüket.

**A téma jelentősége:** a központi költségvetés a 2007-2009. években összességében mintegy 2525,6 Mrd Ft normatív állami hozzájárulást és normatív kötött felhasználású támogatást biztosított az önkormányzatok részére, évenként több mint 300 elszámolási kódon. A Kincstár számára az államháztartási törvény 2008. január 1-jétől új feladatként írta elő a helyi önkormányzatokat és többcélú kistérségi társulásokat megillető normatív hozzájárulások és normatív kötött felhasználású támogatások igénylésének és elszámolásának helyszíni felülvizsgálatát, mely feladat ellátásához létszámbővítést biztosítottak. A felülvizsgálat személyi és tárgyi feltételeinek biztosításáról, a szabályozásról, a kialakított rendszer megfelelőségéről alkotott vélemény segítséget nyújt a kincstári felülvizsgálati rendszer továbbfejlesztéséhez.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. november 2.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2011. január 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. június 6.**

**A tervezett kapacitás igény: 870 ellenőri nap, ebből tervévben: 90 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 133/25/10  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Átfogó

---

## **A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** az Országgyűlés 47/2006. (X. 27.) számú határozatának 3. c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően folytatjuk a kiemelt önkormányzati kör (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi, városi önkormányzatok) ellenőrzését. Célunk átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, valamint annak vizsgálata, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési feladatok végrehajtása során; milyen módon biztosított a költségvetési és pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során; eredményes volt-e a felkészülés a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására; biztosított-e az elektronikus közszolgáltatás feltétele, valamint a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánossága; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az egységes ellenőrzési program biztosítja annak lehetőségét is, hogy a megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi önkormányzatoknál készített egyedi számvevőszéki jelentések, valamint – a kapcsolódó, de szűkített tartalmú ellenőrzési program alapján – a nagyközségi és községi önkormányzatoknál elkészített számvevői jelentések megállapításainak figyelembe vételével az önkormányzatok gazdálkodási rendszeréről évente egy alkalommal összegző, általánosítható értékelést tudjunk adni.

**A téma jelentősége:** a helyi önkormányzatok az államháztartás alrendszereként működve a 2008. év végén 11 099 Mrd Ft saját vagyonnal rendelkeztek és a 2008. évben a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételei-kiadásai nélkül 4076 Mrd Ft éves költségvetési bevételt, illetve 3559 Mrd Ft éves költségvetési kiadást teljesítettek. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-ának (1) bekezdése alapján az önkormányzatok gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi. Az önkormányzatok gazdálkodási rendszerének rendszeres vizsgálata és korábbi megállapításainak utóellenőrzése hozzájárul ezen jelentős értékű vagyonnal és költségvetési bevétellel rendelkező államháztartási alrendszer gazdálkodásának szabályszerűbbé, eredményesebbé, átláthatóbbá tételéhez.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. január 4.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. január 18.**

**A lezárás időpontja: 2011. július 11.**

**A tervezett kapacitás igény: 9080 ellenőri nap, ebből tervévből: 8580 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 132/6/10  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

**Térségek felzárkóztatására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az infrastrukturális elmaradottság felszámolására és a humán alapellátás felzárkóztatására előirányzott hazai és uniós források felhasználásának szabályai, irányítási és pályázati rendszere hozzájárult-e az indokolatlan területi különbségek megszüntetéséhez, gondoskodtak-e a támogatási célok összehangolásáról, a támogatottak biztosították-e a támogatások cél szerinti felhasználását; a megvalósított fejlesztések és programok alkalmasak voltak-e a területpolitika kitűzött céljainak elérésére, és hozzájárultak-e a veszélyeztetett területek további társadalmi és gazdasági leszakadásának megakadályozásához, a humán alapellátás helyzetének javításához.

**A téma jelentősége:** a kistérségek fejlettség szerinti besorolásának alapját a gazdasági, infrastrukturális, társadalmi, szociális foglalkoztatási mutatócsoportokból képzett komplex mutató képezi. Hazánk 174 kistérsége közül 94 hátrányos helyzetű. Ezen a területen él hazánk népességének egyharmada. A felzárkóztatás támogatásának egyik közvetlen forrása 2006-2009 között a költségvetésben a IX. Helyi önkormányzatok támogatása fejezetben a leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztatására 26,45 Mrd Ft-os előirányzat, amelynek az elosztásáról a regionális fejlesztési tanácsok döntöttek. Az uniós források felhasználásához kapcsolódó operatív programok hasonlóképpen segítették a kistérségeket. Az NFT pályázati támogatásainak 36%-át használták fel a hátrányos helyzetű kistérségekbe, ezen belül a komplex felzárkóztatási programmal fejlesztendő leghátrányosabb helyzetű 33 kistérségbe 84,8 Mrd Ft (az összes támogatás 16,9%-a) jutott. A 47 leghátrányosabb kistérség támogatása az ÚMFT-ben kiemelt hangsúlyt kapott. 2008-ban a humán alapellátás területén előnyben részesült az iskolák felújítása, informatikai eszközökkel való ellátása, a kistérségi szintű egészségügyi szakellátás. A regionális valamint a humán erőforrás fejlesztési forrásokból (TÁMOP, TIOP) 2009-2013 között várhatóan mintegy 100 Mrd Ft-ot fordítanak a 33 leghátrányosabb helyzetű kistérségre, ezen belül a humán alapellátási területekre, közoktatási, foglalkoztatási, egészségfejlesztési és szociális alapszolgáltatási programokra.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. május 17.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. november 22.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. július 18.**

**A tervezett kapacitás igény: 1516 ellenőri nap, ebből tervévben: 774 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 132/8/10  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

### **A helyi önkormányzatok fejlesztési célú támogatási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a helyi önkormányzatok részére a központi költségvetésből nyújtott fejlesztési célú támogatások milyen eredményességgel járultak hozzá az ágazati és a területfejlesztési célkitűzések megvalósításához, a kötelező önkormányzati feladatok végrehajtásához; megtörtént-e a támogatási célok összehangolása; az önkormányzatok kötelező feladataikkal, társadalmi-gazdasági programjukkal összhangban, fenntarthatóan, eredményesen és hatékonyan valósították-e meg fejlesztéseiket.

**A téma jelentősége:** a Magyar Köztársaság éves költségvetése 2005-2009. években összesen 458 Mrd Ft-ot tartalmazott a helyi önkormányzatok fejlesztési célú támogatásaira. A támogatások számos előirányzaton jelentek meg. A cél- és címzett támogatás 248 Mrd Ft-ot, helyi önkormányzatok fejlesztési feladatainak támogatása 60 Mrd Ft-ot, a központosított előirányzatok 145 Mrd Ft-ot tartalmaztak, számos fejlesztési cél megjelölésével. A különböző források egy része decentralizált támogatás volt. Egy-egy fejlesztési feladat több forrásból is támogatható volt, a feladatok támogatásának intenzitása, nagysága változó volt. A 2010. évi költségvetés a helyi önkormányzatok fejlesztési feladatainak támogatására átmenetileg - a korábbi évekhez képest - minimális hazai előirányzatot tartalmaz, az európai uniós támogatások fejlesztési céljai behatároltak. Fontos - a jövőbeni szerepük szempontjából is - annak értékelése, hogy a hazai források mennyiben járultak hozzá a helyi önkormányzatok feladatainak ellátásához, a feladatellátás színvonalának javításához.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. május 5.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. augusztus 24.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. április 5.**

**A tervezett kapacitás igény: 1182 ellenőri nap, ebből tervévben: 1042 nap.**

**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport  
32. Szabályszerúségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport

**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

### **A háziorvosi ellátás működésének és pénzügyi feltételrendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a háziorvosi (házi gyermekorvosi) ellátásra fordított mintegy 80 Mrd Ft hogyan hasznosult; milyen arányban tudnak megfelelni a háziorvosok "kapuóri" elvárásnak; mekkora szerepük van a népegészségügyi és életkori szűrésekben; a finanszírozásuk és jogállásuk mennyire felel meg a velük szemben támasztott elvárásoknak.

**A téma jelentősége:** kormányprogramok sora fogalmazza meg azt, hogy növekedjen a háziorvosoknál a befejezett ellátások száma, mely részben növelné az Egészségbiztosítási Alap gyógyító-megelőző kiadásainak hatékony felhasználását, mert csökkentené a betegek szakorvosi és kórházi beutalását. Másrészt a betegek elégedettségét is fokozná, mert rövidebb idő alatt kapnának ellátást. Az ÁSZ vizsgálja egyrészt a háziorvosok leterheltségét, szakmai felkészültségét, felszereltségét és finanszírozásukat, másrészt azt, hogy a tevékenységük mekkora kiadást generál az Egészségbiztosítási Alap egyéb ellátásában (pl. a továbbküldés miatti a szakorvosi és kórházi ellátásban, a gyógyszer- és gyógyászati segédeszköz stb. előirányzatokban).

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. augusztus 23.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2011. január 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. június 27.**

**A tervezett kapacitás igény: 1026 ellenőri nap, ebből tervévből: 423 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 121/6/10  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport  
**Közreműködő igazgatóság(ok):** 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési  
Igazgatóság  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

### **A felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az állami és a vállalkozói szektor együttműködésében (PPP-konstrukció) 2010-ig megvalósuló infrastruktúra-fejlesztési beruházások összhangban vannak-e az oktatáspolitikai célkitűzésekkel; a projektek megalapozása, a szerződések műszaki és pénzügyi feltételrendszere megfelelt-e a közérdekeknek; a projektek kivitelezése és működtetése során a közpénzek felhasználása eredményesen és gazdaságosan valósul-e meg; hasznosulnak-e az Állami Számvevőszék felsőoktatási ingatlan gazdálkodáshoz és a kollégium beruházási programhoz kapcsolódó korábbi ellenőrzéseinek megállapításai, javaslatai.

**A téma jelentősége:** a 2005-2010. évekre tervezett felsőoktatási infrastruktúra beruházások a Magyar Universitas Program célkitűzéseire illeszkedve magántőke bevonásával indultak el, amelyek teljesítésével Magyarország hozzájárul az Európai Felsőoktatási Térség feltételeinek hazai kialakításához. Az Oktatási és Kulturális Minisztérium felügyelete alá tartozó felsőoktatási intézmények infrastruktúra-fejlesztési programjának aktuális feladatairól a 2207/2004. (VIII. 27.) Korm. határozat rendelkezik. A 2098/2003. (V. 29.) Korm. határozat tette lehetővé az állami és magánszektor közötti fejlesztési, illetve szolgáltatási együttműködés újszerű (PPP) formájának alkalmazását. A felsőoktatási infrastruktúra bővítését 16 intézménynél összesen 82 Mrd Ft-os, az oktatási infrastruktúra rekonstrukcióját 6 intézménynél összesen 23 Mrd Ft-os beruházási összeggel tervezték. A pénzügyi kötelezettségvállalás 50-50%-os megosztásáról a felsőoktatási intézmények és az OM/OKM megállapodást kötöttek. Az éves költségvetési törvények az OKM fejezetnél 2006. évben 397,8 M Ft, 2007. évben 1613,3 M Ft, 2008. évben 3366,0 M Ft összegű támogatási előirányzatot rögzítettek a PPP-konstrukcióban megvalósuló oktatási infrastruktúra szolgáltatásvásárlási díjához való hozzájárulásként.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. augusztus 2.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2011. január 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. június 13.**

**A tervezett kapacitás igény: 936 ellenőri nap, ebből tervében: 414 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 123/6/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

**A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2010. évi tevékenységének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az állami vagyon átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes hasznosításának, kezelésének javítására kialakított vagyonkezelői rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel-e a törvényhozói céloknak; az MNV Zrt. szervezeti rendje összhangban van-e az elvégzendő feladatokkal, eredményesek, szabály- és célszerűek voltak-e a döntéseket meghozók beavatkozásai; az állami vagyon kezelésére és hasznosítására létrehozott intézményrendszer - a rábízott vagyonnal való gazdálkodásban - biztosítja-e az állami vagyon hatékony működtetését, állagának védelmét, értékének megőrzését, hasznosítását, illetve gyarapítását; a saját vagyonnal való gazdálkodásban érvényesültek-e a szabályszerűségi, célszerűségi, takarékosági, gazdaságossági, hatékonysági, eredményességi szempontok; hasznosítják-e a 2009-ben végzett ÁSZ-ellenőrzés megállapításait; megalapozottak voltak-e a Társaság működésével kapcsolatban az ÁSZ-nak tett bejelentések.

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

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. szeptember 20.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2011. március 14.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. augusztus 15.**

**A tervezett kapacitás igény: 1300 ellenőri nap, ebből tervévben: 252 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 123/8/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

**A Magyar Távirati Iroda Zrt. 2010. évi gazdálkodásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Távirati Iroda Zrt. (MTI Zrt.) szervezeti felépítése, működése, belső szabályozási és információs rendszere, valamint a gazdálkodás kereteit meghatározó tervek összhangban vannak-e a feladataival és a hatályos jogszabályokkal; törvényesen, célszerűen és eredményesen gazdálkodik-e a rendelkezésére bocsátott erőforrásokkal, ezen belül a központi költségvetésből a közszolgálati feladatai ellátásához nyújtott működési célú és egyéb céltámogatásokkal; a belső kontrollrendszer működése megfelelően biztosítja-e a kitűzött célok megvalósítását, megfelelően segíti-e a Társaság vezetését a döntések meghozatalában; hasznosultak-e az MTI Zrt. 2009. évi tevékenységének ellenőrzéséről készült ÁSZ-jelentés megállapításai, ajánlásai.

**A téma jelentősége:** a nemzeti hírügynökségről szóló 1996. évi CXXVII. törvény 9. §-a és az MTI Zrt. alapító okirata szerint a társaság elnöke évente beszámol az Országgyűlésnek a Zrt. tevékenységéről, amelynek keretében sor kerül a mérleg és az eredménykimutatás jóváhagyására, valamint a nyereség felosztására. A 2009. évi gazdálkodás ellenőrzése keretében mód nyílik az új 5 éves elnöki megbízás 3. évének és a stratégiai tervben foglalt céloknak az időarányos összevetésére. Az állam és az MTI Zrt. között létrehozandó közszolgálati szerződés vizsgálata is elvégezhető. Az elnök beszámolóját a Felügyelő Bizottság véleményével együtt kell az Országgyűlés elé terjeszteni. A beszámolóhoz mellékelni kell az Állami Számvevőszék elnökének jelentését a Zrt. tevékenységéről. A társaságnál könyvvizsgáló működik.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. szeptember 20.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. december 6.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. április 18.**

**A tervezett kapacitás igény: 300 ellenőri nap, ebből tervében: 150 nap.**



**Főcsoport azonosító szám:** 121/12/10  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport  
**Közreműködő igazgatóság(ok):** 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési  
Igazgatóság  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

### **A Nemzeti Fejlesztési Terv végrehajtásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Nemzeti Fejlesztési Terv (NFT) végrehajtása eredményesen és hatékonyan szolgálta-e a célrendszer időarányos teljesítését és a rendelkezésre álló források hasznosulását.

**A téma jelentősége:** Magyarország 2004. május 1-jétől az Európai Unió teljes jogú tagjaként fejlesztési forrásokhoz jut az EU Strukturális Alapjaiból. A Strukturális Alapokból folyósított támogatások stratégiai terve az NFT. Az NFT-ben általános célkitűzésként határozták meg, hogy a hazai társadalmi-gazdasági fejlődés minél inkább megközelítse az EU szintjét. Az általános cél megvalósításához négy specifikus cél került kidolgozásra: a versenyképesebb gazdaság, a humán erőforrások jobb kihasználása, a jobb minőségű környezet és alapinfrastruktúra, valamint a kiegyensúlyozottabb regionális fejlődés elősegítése. Az NFT a négy specifikus célnak megfelelően négy ágazati és egy regionális Operatív Programot (OP) tartalmaz. Az ellenőrzés középpontjában az OP-ok végrehajtása eredményességének értékelése áll. Az NFT keretében 670 Mrd Ft uniós támogatás és azt kiegészítő hazai költségvetési forrás állt rendelkezésre 2004-2006 között (folyó áron, 255 EUR/Ft árfolyamon). Ez a Magyarországon 2007-ben megtermelt bruttó hazai termék összértékének 2,6%-a. 2009. július végéig 19967 projektet támogattak, és 12335 lezárt projekt volt. Az Európai Bizottság 2009. februári döntésében meghosszabbította Magyarország (és valamennyi ezt igénylő tagállam) számára a költségek bizottsági elszámolhatóságának határidejét: 2008. december 31-e helyett a 2009. június 30-ig felmerült költségek uniós részét lehet lehívni a Bizottságtól. Az elszámolási folyamat 2010-2012-ben zárul le. Ellenőrzött szervezetek: az Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (NFÜ), az NFT I. közreműködő szervezetei, kedvezményezettek. Az ÁSZ korábban a teljesítmény ellenőrzés módszertanával értékelte az NFT időarányos (2004-2006. április 21-ig terjedő időszakra vonatkozó) végrehajtását, valamint ellenőrizte a NFÜ működését. Az NFT tervezett ellenőrzése egyben a korábbi ellenőrzésekben foglalt javaslatok, megállapítások hasznosulásának utóellenőrzése is.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. május 3.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. szeptember 6.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. január 24.**

**A tervezett kapacitás igény: 844 ellenőri nap, ebből tervévben: 814 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 121/1/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

---

**A 2009-2010-ben befejeződő autópálya beruházások és pénzügyi folyamatainak ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a beruházások a kitűzött célokkal, a jogszabályokkal és a kormányhatározatokkal összhangban valósultak-e meg; a beruházásokra megkötött szerződéses megállapodások, koncessziós és egyéb szerződések segítettek-e a határidő betartását, a minőségi követelmények teljesítését, a költségtakarékosságot; a PPP-projektek keretében megvalósított beruházásoknál alátámasztott volt-e az autópályák üzemeltetéséhez kapcsolódó, az államot terhelő rendelkezésre állási díj fizetése; a finanszírozási konstrukció biztosította-e a beruházásokhoz szükséges források időbeni rendelkezésre állását; a beruházás pénzügyi lebonyolítása elősegítette-e a beruházás hatékony megvalósulását; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatai.

**A téma jelentősége:** a folyamatban lévő beruházások közül 2009-2010-ben tervezik átadni az M0 Dél egy szakaszát, az M31 Gödöllői átkötést, az M43 négy szakaszát, az M6 Dunaújváros-Bóly közötti két szakaszt, az M60 Pécsi bekötést és az M9 egy szakaszát, amelyek összesen közel 220 km gyorsforgalmi utat jelentenek. Ezek közül az M6 és M60 szakaszok PPP konstrukcióban épülnek. Az Állami Számvevőszék stratégiai célkitűzéseire – amelyben a köz- és magánszféra együttműködésében megvalósuló fejlesztések, az EU-források felhasználása, valamint a közlekedési infrastruktúra fejlesztések kiemelt figyelmet kapnak – illeszkedik a 2009-2010-ben átadni tervezett autópálya beruházások ellenőrzése.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. szeptember 13.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2011. január 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. július 11.**

**A tervezett kapacitás igény: 963 ellenőri nap, ebből tervévben: 413 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 131/4/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

---

**A FIDESZ - Magyar Polgári Szövetség 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**

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

**A téma jelentősége:** az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló - többször módosított - 1989. évi XXXIII. törvény 10. §-ának (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék (ÁSZ) jogosult. A FIDESZ -Magyar Polgári Szövetség a 2006. évi általános országgyűlési képviseléválasztáson elért eredménye alapján rendszeres költségvetési támogatásban részesült, amelyre a törvény kétévenkénti ellenőrzési kötelezettséget ír elő. Az ÁSZ korábbi ellenőrzése a párt 2006-2007. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagysága, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. Az ÁSZ a pártok gazdálkodásának ellenőrzését egységes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. október 1.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. október 26.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. február 14.**

**A tervezett kapacitás igény: 170 ellenőri nap, ebből tervében: 95 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 131/5/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerúségi ellenőrzés

---

**A 2010. évi országgyűlési választásra fordított pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése a jelölő szervezeteknél és a független jelölteknel**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a 2010. évi általános országgyűlési képviselő választáson mandátumhoz jutott jelölő szervezetek és független jelöltek betartották-e a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény 92. §-a (1) bekezdésének előírását, amely szerint "A független jelöltek, illetőleg a jelölő szervezetek a választásra a 91. §-ban foglalt költségvetési támogatáson felül jelöltenként legfeljebb egymillió forintot fordíthatnak." Továbbá a 92. § (2) bekezdés értelmében a választás második fordulóját követő 60 napon belül, a Magyar Közlönyben (Hivatalos Értesítőben) nyilvánosságra hozták-e a választásra fordított állami és más pénzeszközök, anyagi támogatások összegét, forrását és felhasználásának módját.

**A téma jelentősége:** a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény 92. §-ának (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az országgyűlési képviselőválasztásra fordított állami és más pénzeszközök, anyagi támogatások felhasználásának ellenőrzése az Állami Számvevőszék (ÁSZ) feladata. A választásra fordított állami és más pénzeszközök felhasználását az ÁSZ a választás második fordulóját követő egy éven belül az országgyűlési képviselőhöz jutott jelölő szervezetek és független jelöltek tekintetében hivatalból ellenőrzi. Egyéb jelölő szervezetek és független jelöltek ellenőrzésére határidőben benyújtott bizonyítási indítvány alapján, más jelölt, jelölő szervezet kérelmére kerülhet sor.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. november 26.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2011. január 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. április 11.**

**A tervezett kapacitás igény: 172 ellenőri nap, ebből tervében: 36 nap.**

**Főcsoport azonosító szám: 121/9/10**

**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport**

**Az ellenőrzés típusa: Átfogó**

---

**A Magyar Nemzeti Bank 2010. évi működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Nemzeti Bank működése megfelelt-e a törvényi előírásoknak, a belső szabályzatainak és az intézményi célkitűzéseknek; az MNB gazdálkodása átlátható, elszámoltatható és takarékos volt-e, érvényesült-e a szabályszerűség követelménye; megítélni továbbá a közbeszerzési előírások betartását, a beruházási célkitűzések megvalósulását, a létszám- és bérgazdálkodást, a belső ellenőrzési tevékenységet és a korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatainak hasznosulását.

**A téma jelentősége:** az MNB-nek kiemelt szerepe van a pénzügyi stabilitás biztosításában és a pénzügyi rendszer prudenciális felügyeletében. Az MNB jegybanki feladatai ellátását szabályszerű működése is befolyásolja. A Magyar Nemzeti Bankról szóló 2001. évi LVIII. törvény 45. §-ában foglaltak alapján az MNB működésének ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat az Állami Számvevőszék végzi, ezzel segíti az Országgyűlés ellenőrző és döntéshozó munkáját. Az ellenőrzés magában foglalja a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetése végrehajtásához kapcsolódó elszámolások szabályszerűségének vizsgálatát is, ugyanakkor nem terjed ki az MNB mérlegének és éves beszámolójának valóságára, mivel azt külső könyvvizsgáló auditálja.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. szeptember 20.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2011. január 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. május 23.**

**A tervezett kapacitás igény: 458 ellenőri nap, ebből tervévből: 226 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 131/8/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

---

**A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**

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

**A téma jelentősége:** az Országgyűlés a népakarat kialakításában és kinyilvánításában történő közreműködésének elősegítése, az állampolgári tájékoztatás szélesítése, a politikai kultúra fejlesztése érdekében történő politikai képzés, kutatás, tudományos és ismeretterjesztő tevékenység támogatására engedélyezte, hogy a parlamenti pártok költségvetési támogatásra jogosult alapítványokat hozzanak létre, amelyek gazdálkodása törvényességének ellenőrzését kétévenként az Állami Számvevőszék végzi. A pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokkal összefüggő egyes törvénymódosításokról szóló 2008. évi LI. törvény rendelkezéseinek értelmében 2008. szeptember 30-tól változott a pártalapítványok költségvetési támogatásra való jogosultsága, a támogatás formája és mértéke. A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2008. évben 418,7 MFt költségvetési támogatást kapott, a 2009. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata 465,5 MFt.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. október 1.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. október 26.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. február 14.**

**A tervezett kapacitás igény: 150 ellenőri nap, ebből tervében: 110 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 123/5/10

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

**A közszolgáltatások elektronizálásának és ráfordításai hasznosulásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a magyar információs társadalom építésében a közigazgatás informatikai fejlesztése – figyelemmel az EU Bizottság 2010 stratégiájának célkitűzéseire – hozzájárult-e az állami feladatellátás hatékonyságához és eredményességéhez; a magyar e-közszolgáltatások fejlesztése, a magyar közigazgatás infokommunikációs fejlődése érdekében 2007-2010. években tett kormányzati beavatkozások (jogszabályi támogatás, programok, projektek stb.) megalapozott pénzügyi és szakmai döntéseken alapultak-e, azokat eredményesen, a tervezetteknek megfelelően hajtották-e végre.

**A téma jelentősége:** az elmúlt évek e-kormányzati programjai lényegében kialakították az elektronikus ügyintézés alapjait. Az ÁSZ ezekkel kapcsolatos ellenőrzéseket 2005-2007. években végzett. A 2010 e-kormányzati akció-terv azonban új kihívásokat jelent a tagországok számára a kormányzati működés (közigazgatási szolgáltatások) hatékonyságának javítása, az alapszolgáltatások kialakítása, az interoperábilis hozzáférés biztosítása, az elmaradt felhasználók felzárkóztatása terén. Az informatikai és információs társadalmi fejlesztések alapvetően három dimenzióban – önálló operatív program keretében (EKOP), más programon belüli önálló konstrukcióként, nem informatikai fejlesztési célú konstrukció kiegészítő elemeiként – jelentek meg az ÚMFT támogatási rendszerében. Társadalom- és gazdaságpolitikai szempontból és a közszférában a hatékonyság fokozása tekintetében különösen fontos, hogy az e területeken történt beavatkozások milyen eredményeket tudnak felmutatni.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2010. augusztus 9.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2011. január 10.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2011. július 4.**

**A tervezett kapacitás igény: 967 ellenőri nap, ebből tervévben: 457 nap.**

# **FÜGGELÉK**

az ÁSZ 2010. évi ellenőrzési tervéhez

## **KITEKINTŐ TÁBLÁZATOK**



## A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

<b>Állami működési funkciók</b>		
<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Az állami költségvetés 2009. évi végrehajtásának ellenőrzése	Az állami költségvetés 2010. évi végrehajtásának ellenőrzése	Az állami költségvetés 2011. évi végrehajtásának ellenőrzése
Vélemény a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről	Vélemény a Magyar Köztársaság 2012. évi költségvetéséről	Vélemény a Magyar Köztársaság 2013. évi költségvetéséről
A központi költségvetést megillető regisztrációs adóbevételek realizálása hatékonyságának és eredményességének ellenőrzése	A Külügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése	A Miniszterelnökség fejezet működésének ellenőrzése
A központi költségvetési tervezési rendszer működésének ellenőrzése	Az adó- és vámbevételek realizálásával és beszedésével kapcsolatos csalások és visszaélések megelőzésére és felderítésére alkalmazott információs rendszerek ellenőrzése	A vagyonátruházáshoz kapcsolódó illetékek beszedési rendszerének ellenőrzése
Az Oktatási és Kulturális Minisztérium működésének ellenőrzése		A központi költségvetés intézményei pénzügyi információs rendszerének támogatására kialakított Költségvetés Gazdálkodási Rendszer fejlesztésének ellenőrzése
A közszolgáltatások elektronizálásának és ráfordításai hasznosulásának ellenőrzése		Az adó- és vámbevételek realizálását támogató információs rendszerek alkalmazásának ellenőrzése
A helyi adók rendszerében a hatékonyság és eredményesség érvényesülésének ellenőrzése		
Az energiagazdálkodást érintő állami és önkormányzati intézkedések, kiemelten az energiaracionalizálást célzó támogatások hatásának ellenőrzése		
<b>A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása</b>		
A magyar központi közigazgatás modernizációjának ellenőrzése (2009)		
A kincstári rendszer működésének ellenőrzése (2009)		

A Vám- és Pénzügyőrség működésének ellenőrzése (2009)
A Honvédelmi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése (2009)
A Pénzügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése (2008)
A központi költségvetési intézményrendszerének ellenőrzése (2008)
A költségvetést megillető játékadó beszedési rendszerének ellenőrzése (2008)
A fejezeti kezelésű előirányzatok rendszerének ellenőrzése (2008)
A települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásainak szerepe a közszolgáltatások és területfejlesztési feladatok ellátásában (2007)
A költségvetést megillető áfa-bevételek realizálásának ellenőrzése (2007)
Jelentés az elektronikus kormányzati szolgáltatások fejlesztésének ellenőrzéséről (2007)

<b>Az állami vagyon és az államháztartáson kívülre kerülő közpénzek védelme</b>		
<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2009. évi tevékenységének ellenőrzése	A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2010. évi tevékenységének ellenőrzése	A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2011. évi tevékenységének ellenőrzés
A Pénztárak Garancia Alapja működésének ellenőrzése	A Garantiqa Hitelgarancia Zrt. Működésének ellenőrzése	A Magyar Nemzeti Bank beszerzési tevékenységének értékelése, a közbeszerzések hatása az MNB gazdálkodására
<b>A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása</b>		
A nemzeti audiovizuális vagyon működtetésére fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése (2009)		
A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2008. évi tevékenységének ellenőrzése (2009)		
Az APV Rt. működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése (2003, 2004, 2005, 2006, 2008)		
A közbeszerzési rendszer működésének ellenőrzése (2008)		
Az Országos Betétbiztosítási Alap működésének ellenőrzése (2008)		
A Földhitel és Jelzálogbank Rt. működésének ellenőrzése (2006)		
Magyar Fejlesztési Bank Rt. működésének ellenőrzése (2006)		
A tartósan veszteségesen működő állami tulajdonú gazdaságok gazdálkodásának ellenőrzése (2006)		

<b>Egészségügy, szociális feladatok, foglalkoztatás</b>		
<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
A munkaügyi és munkavédelmi ellenőrzés rendszerének és finanszírozásának ellenőrzése	A foglalkoztatói adatszolgáltatások hasznosítása a társadalombiztosítási és a munkanélküli ellátó rendszerek működésében	A pszichiátriai ellátás visszaszorulásának okai és következményei az 1995-2010 közötti időszakban
A háziorvosi ellátás működésének és pénzügyi feltételrendszerének ellenőrzése	A járóbeteg szakellátás szerepe az egészségügyi ellátásban, és az ehhez rendelt anyagi és humán erőforrások alakulása 2007-2011 között	Az Országos Foglalkoztatási Közalapítvány tevékenységének szerepe a munkanélküliek szolgáltató rendszerében
Térségek felzárkóztatására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	Az Egészségbiztosítási Alap működésének ellenőrzése	A gyermekek napközbeni ellátása érdekében tett intézkedések eredményességének ellenőrzése
	Fogyatékos személyek (gyermek és felnőtt) szociális ellátása, a rehabilitáció szervezése	A közfoglalkoztatás javítása érdekében tett intézkedések eredményességének ellenőrzése
<b>A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása</b>		
Az egyes kórházi tevékenységek kiszervezésének ellenőrzése (2009)		
A sürgősségi betegellátó rendszer kialakítására, fejlesztésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése (2009)		
Közgyógyellátás rendszerének ellenőrzése (2008)		
Az egyes onkológiai szűrési programokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése (2008)		
A közgyógyellátási rendszer működésének ellenőrzése (2008)		
Az állami és önkormányzati kórházak gyógyszergazdálkodásának ellenőrzése (2007)		
Az Egészségbiztosítási Alap működésének ellenőrzése (2007)		
Az egészségügyi szakellátások privatizációjának ellenőrzése (2006)		

<b>Oktatás, tudomány, kultúra</b>		
<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
A felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának ellenőrzése	A Magyar Tudományos Akadémia működésének ellenőrzése	A felsőoktatásban felhasznált EU-s források hasznosulásának ellenőrzése
A színházak állami támogatásának és gazdálkodásának ellenőrzése	A kutatás-fejlesztésre fordított uniós támogatások hasznosulásának ellenőrzése	A kulturális örökségvédelemre fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
A felnőttképzés feltételrendszere, eredményessége, szerepe a gazdaság munkaerőigényének kielégítésében	Az alsó tagozatos oktatás eredményességére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	Az általános iskolai felső tagozatos oktatás eredményességére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése
<b>A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása</b>		
A felsőoktatási törvény végrehajtásának ellenőrzése (2009)		
Az Oktatási és Kulturális Minisztérium fejezetnél a közoktatási feladatok finanszírozására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése (2008)		
A közoktatási intézmények tankönyvellátási rendszerének ellenőrzése (2007)		
A felsőoktatás kollégium beruházási programjának ellenőrzése (2007)		
Szakiskolai fejlesztési programra fordított pénzeszközök felhasználásának eredményessége (2007)		
A felsőoktatási állami intézmények ingatlangazdálkodásának ellenőrzése (2006)		
A középiskolai kollégiumok fenntartásának és fejlesztésének feltételei (2005)		
Az iskola-előkészítés, általános iskolai oktatás feltételeinek biztosítása kistélepüléseken (2005)		
A felsőoktatás feladatfinanszírozási rendszere működésének ellenőrzése (2005)		

<b>Infrastruktúra-fejlesztés, kommunális feladatok</b>		
<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
A 4-es metró beruházási folyamatának ellenőrzése	A Bátaapáti radioaktív hulladéktároló beruházás ellenőrzése	A Záhonyi gazdasági övezet (logisztikai projekt) megvalósításának ellenőrzése
A vizek védelmének és a vízgazdálkodási feladatok ellátásának ellenőrzése	A vidékfejlesztésre tett állami intézkedések és ráfordított eszközök hasznosulásának ellenőrzése	Az állami közutak javítása és fejlesztése érdekében hozott intézkedések és ráfordítások felhasználásának értékelése
A légszennyezés ellen és a klímapolitika terén tett intézkedések hatásának és pénzügyi feltételeinek ellenőrzése	A Magyarországon megvalósuló külföldi beruházásokhoz kapcsolódó adókedvezmények, támogatások rendszerének és hatékonyságának ellenőrzése	A helyi tömegközlekedés helyzetének javítására tett intézkedések eredményessége
A 2009-2010-ben befejeződő autópálya beruházások és pénzügyi folyamatainak ellenőrzése	Az önkormányzati utak fejlesztésének, felújításának és fenntartásának ellenőrzése	Egyes önkormányzati kiemelt beruházások eredményességének ellenőrzése
A helyi önkormányzatok hazai fejlesztési célú támogatási rendszerének ellenőrzése	Az ivóvízbázisok védelmére és az egészséges ivóvízzel való ellátásra fordított pénzeszközök felhasználásának eredményessége	A távhőszolgáltatás korszerűsítésének eredményessége
<b>A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása</b>		
Az autópálya beruházások ellenőrzése (2008, 2009)		
A vasúti közlekedés korszerűsítésének ellenőrzése (2008)		
Az önkormányzatoknál a Sport XXI. Létesítményfejlesztési Program keretében megvalósított PPP programok értékelése, hatásuk az önkormányzati feladatok ellátására (2008)		
A szilárd hulladékgazdálkodásra a Kohéziós Alapból és hazai forrásból nyújtott támogatások hasznosulásának ellenőrzése (2008)		
A települési önkormányzatok tulajdonában lévő zöldterületek fejlesztésének és fenntartásának ellenőrzése (2008)		

A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott felhalmozási célú támogatások ellenőrzése (2005, 2006, 2007, 2008, 2009)
Kiemelt beruházások ellenőrzése a helyi önkormányzatoknál (2007-2008)
A települési önkormányzatok vízrendezési és csapadékvíz-elvezetési feladatainak ellátása (2006)
Az állami utak fenntartásának ellenőrzése (2006)
Az autópálya beruházások finanszírozási megoldásainak összehasonlító ellenőrzése (2006)
ISPA támogatással megvalósított közlekedésfejlesztési programok ellenőrzése (2005)
Az út és szennyvízcsatorna beruházásokra 2002-2005. években igénybe vett közműfejlesztési támogatás igénylésének és felhasználásának ellenőrzése (2005)
A települési önkormányzatok szennyvízközmű fejlesztési és működtetési feladatai ellátásának ellenőrzése (2004)
A köztemetők fenntartásának ellenőrzése (2004)

<b>Európai Unió támogatások és hazai társfinanszírozás</b>		
<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Az EU támogatások felhasználása során alkalmazott szabálytalanság-kezelési, adósságmenedzsment és követeléskezelési folyamatok ellenőrzése	A Nemzeti Lisszaboni Akcióprogram foglalkoztatáshoz kapcsolódó intézkedéseire uniós és hazai forrásból felhasznált pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése	A megújuló energiaforrások fejlesztésére fordított uniós támogatások hasznosulásának ellenőrzése
A Nemzeti Fejlesztési Terv végrehajtásának ellenőrzése	Az uniós és hazai források hasznosulásának ellenőrzése a közlekedési stratégia végrehajtásában	A Svájci Alap hozzájárulás felhasználása hatékonyságának és eredményességnek ellenőrzése
	Az Új Magyarország Fejlesztési Terv elosztási rendszerének és időarányos végrehajtásának ellenőrzése	A Nemzeti Környezetvédelmi Program Éghajlatváltozásra fordított forrásai hasznosulásának ellenőrzése
	A közösségi programok (például Socrates, Leonardo, Life, Ifjúsági program) keretében Magyarországra érkező források felhasználása eredményességének és hatékonyságának ellenőrzése	Az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program (ÚMVP) időarányos végrehajtásának ellenőrzése

<b>A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása</b>
---------------------------------------------------------------------------

A szilárdhulladék-gazdálkodásra a Kohéziós Alapból és hazai forrásból nyújtott támogatások hasznosulásának ellenőrzése (2009)
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

A gazdaságfejlesztés állami eszközrendszere működésének ellenőrzése (2008)
----------------------------------------------------------------------------

Az INTERREG célú költségvetési előirányzatok hasznosulásának ellenőrzése (2008)
---------------------------------------------------------------------------------

Az uniós támogatások hazai monitoring és ellenőrzési rendszere működésének ellenőrzése (2007)
-----------------------------------------------------------------------------------------------

A Nemzeti Fejlesztési Terv I végrehajtásának ellenőrzése (2006)
-----------------------------------------------------------------

## **Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság**

### **2011-2012. évre tervezett ellenőrzések**

1. Az állami költségvetés 2010. évi végrehajtásának ellenőrzése
2. Vélemény a Magyar Köztársaság 2012. évi költségvetéséről
3. A Külügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése
4. A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2010. évi tevékenységének ellenőrzése
5. A Garantiqa Hitelgarancia Zrt. Működésének ellenőrzése
6. A foglalkoztatói adatszolgáltatások hasznosítása a társadalombiztosítási és a munkanélküli ellátó rendszerek működésében
7. A járóbeteg szakellátás szerepe az egészségügyi ellátásban, és az ehhez rendelt anyagi és humán erőforrások alakulása 2007-2011 között
8. Az Egészségbiztosítási Alap működésének ellenőrzése
9. A Magyar Tudományos Akadémia működésének ellenőrzése
10. A kutatás-fejlesztésre fordított uniós támogatások hasznosulásának ellenőrzése
11. A Bataapáti radioaktív hulladéktároló beruházás ellenőrzése
12. A vidékfejlesztésre tett állami intézkedések és ráfordított eszközök hasznosulásának ellenőrzése
13. A Magyarországon megvalósuló külföldi beruházásokhoz kapcsolódó adókedvezmények, támogatások rendszerének és hatékonyságának ellenőrzése
14. A Nemzeti Lisszaboni Akcióprogram foglalkoztatáshoz kapcsolódó intézkedéseire uniós és hazai forrásból felhasznált pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
15. Az uniós és hazai források hasznosulásának ellenőrzése a közlekedési stratégia végrehajtásában
16. Az Új Magyarország Fejlesztési Terv elosztási rendszerének és időarányos végrehajtásának ellenőrzése
17. A közösségi programok (például Socrates, Leonardo, Life, Ifjúsági program) keretében Magyarországra érkező források felhasználása eredményességének és hatékonyságának ellenőrzése



18. Az adó- és vámbevételek realizálásával és beszedésével kapcsolatos csalások és visszaélések megelőzésére és felderítésére alkalmazott információs rendszerek ellenőrzése
19. Az állami költségvetés 2011. évi végrehajtásának ellenőrzése
20. Vélemény a Magyar Köztársaság 2013. évi költségvetéséről
21. A Miniszterelnökség fejezet működésének ellenőrzése
22. A vagyonátruházáshoz kapcsolódó illetékek beszedési rendszerének ellenőrzése
23. A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2011. évi tevékenységének ellenőrzése
24. A Magyar Nemzeti Bank beszerzési tevékenységének értékelése, a közbeszerzések hatása az MNB gazdálkodására
25. A pszichiátriai ellátás visszaszorulásának okai és következményei az 1995-2010 közötti időszakban
26. Az Országos Foglalkoztatási Közalapítvány tevékenységének szerepe a munkanélküliek szolgáltató rendszerében
27. A felsőoktatásban felhasznált EU-s források hasznosulásának ellenőrzése
28. A kulturális örökségvédelemre fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
29. A Záhonyi gazdasági övezet (logisztikai projekt) megvalósításának ellenőrzése
30. Az állami közutak javítása és fejlesztése érdekében hozott intézkedések és ráfordítások felhasználásának értékelése
31. A megújuló energiaforrások fejlesztésére fordított uniós támogatások hasznosulásának ellenőrzése
32. A Svájci Alap hozzájárulás felhasználása hatékonyságának és eredményességnek ellenőrzése
33. A Nemzeti Környezetvédelmi Program Éghajlatváltozásra fordított forrásai hasznosulásának ellenőrzése
34. Az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program (ÚMVP) időarányos végrehajtásának ellenőrzése
35. A központi költségvetés intézményei pénzügyi információs rendszerének támogatására kialakított Költségvetés Gazdálkodási Rendszer fejlesztésének ellenőrzése
36. Az adó- és vámbevételek realizálását támogató információs rendszerek alkalmazásának ellenőrzése

## **Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság**

### **2011-2012. évre tervezett ellenőrzések**

1. Az önkormányzati utak fejlesztésének, felújításának és fenntartásának ellenőrzése
2. Egyes önkormányzati kiemelt beruházások eredményességének ellenőrzése
3. Az ivóvízbázisok védelmére és az egészséges ivóvízzel való ellátásra fordított pénzeszközök felhasználásának eredményessége
4. A távhőszolgáltatás korszerűsítésének eredményessége
5. Az alsó tagozatos oktatás eredményességére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése
6. Fogyatékos személyek (gyermek és felnőtt) szociális ellátása, a rehabilitáció szervezése
7. Az általános iskolai felső tagozatos oktatás eredményességére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése
8. A közfoglalkoztatás javítása érdekében tett intézkedések eredményességének ellenőrzése
9. A gyermekek napközbeni ellátása érdekében tett intézkedések eredményességének ellenőrzése
10. A helyi tömegközlekedés helyzetének javítására tett intézkedések eredményessége
11. A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
12. A helyi önkormányzatokat és a többcélú kistérségi társulásokat megillető normatív hozzájárulások és normatív kötött felhasználású támogatások igénylésének és elszámolásának kincstári felülvizsgálati rendszerének ellenőrzése
13. A fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2011-2012. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata
14. Köztestületek (gazdasági kamarák) költségvetési támogatásának rendszere, felhasználása (címezett és eseti központi támogatások)
15. A 2010. évi országgyűlési képviselő-választások ellenőrzése
16. MIÉP – Jobbik a Harmadik út Párt 2008 – 2009
17. Magyar Szocialista Párt 2009 – 2010

18. SZDSZ – a Magyar Liberális Párt 2009 – 2010
19. Táncsics Mihály Alapítvány 2009 – 2010
20. Szabó Miklós Alapítvány 2009 – 2010
21. FIDESZ – Magyar Polgári Szövetség 2010 – 2011
22. Kereszténydemokrata Néppárt 2010 – 2011
23. Magyar Demokrata Fórum 2010 – 2011
24. Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2010 – 2011
25. Barankovics István Alapítvány 2010 – 2011
26. Antall József Alapítvány 2010 – 2011
27. A kulturális vagy sport költségvetési támogatások felhasználásnak rendszerellenőrzése a non-profit szervezetek körében