



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

A KIFÜ ellenőrzése – A Kormányzati Informatikai Fejlesztési
Ügynökség gazdálkodásának és feladatellátásának ellenőrzése

15013

2015. január

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0444-482/2014.

Témaszám: 1478

Vizsgálat-azonosító szám: V0674

Az ellenőrzést felügyelte:

Holman Magdolna

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette:

Nemesvári-Horthy Eszter

ellenőrzésvezető

Az összefoglaló jelentést készítette:

Nemesvári-Horthy Eszter

ellenőrzésvezető

Jogi támogatást nyújtott:

Dr. Dankó István Péter

számvevő osztályvezető főtanácsos

Dr. Székely Zsolt

számvevő főtanácsos

Dr. Timár Balázs

számvevő

A számvevői munkaanyagok feldolgozásában közreműködött:

Gácsi Györgyi Ivett

számvevő

Jenei Zoltán Béláné

számvevő

Zsdrál Milán

számvevő asszisztens

Az ellenőrzést végezték:

Bencsik Árpád

számvevő

Gácsi Györgyi Ivett

számvevő

Hadházy Sándor

György

számvevő tanácsos

Jakab Laura

számvevő

Jenei Zoltán

Béláné

számvevő

Tihanyi Vilmos

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	7
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	12
1. A PM és az NFM irányító tevékenysége	12
1.1. Az alapítói jogosultságok gyakorlása	12
1.2. Az irányítási és ellenőrzési jogosultságok gyakorlása	12
2. A KIFÜ feladatellátásának szabályszerűsége, a kapcsolódó belső kontrollok kialakítása és működése	14
2.1. A KIFÜ feladatellátásához kialakított szervezeti keretek, a feladatellátás kontrolljainak kialakítása	15
2.2. A KIFÜ feladatellátása	16
3. a KIFÜ gazdálkodásának szabályszerűsége, az intézményi bevételek és kiadások alakulása, a vagyoni helyzet változása	20
3.1. A KIFÜ pénzügyi és vagyongazdálkodásának szabályszerűsége	20
3.2. A KIFÜ bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítése, változása, a likviditás helyzete, a vagyon összetételének változása	21
4. A KIFÜ belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése	26
4.1. A KIFÜ kontrollkörnyezete, a kockázatkezelési rendszer és a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése	26
4.2. A monitoring rendszer, a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése	28
5. A külső ellenőrzések hasznosulása	30

MELLÉKLETEK

1. számú A KIFÜ projektjeinek eredményeit használó szervezetek
2. számú A KIFÜ feladatváltásai 2009-2013. között
3. számú A KIFÜ feladatellátása 2009-2013. között – feladattípusok szerinti bontásban
- 4/A. számú A KIFÜ projektgazdaként ellátott feladatai 2009-2013. között
- 4/B. számú A KIFÜ projektmenedzsment feladatai 2009-2013. között
- 4/C. számú A KIFÜ minőségbiztosítási, felügyelőmérnöki, valamint a Kormány által meghatározott feladatkörben ellátott feladatai 2009-2013. között
5. számú A KIFÜ kiadási és bevételi előirányzatainak alakulása 2009-2013. között
- 5/A. számú A KIFÜ kiadási és bevételi előirányzatainak alakulása 2009-2013. között – eredeti előirányzatok éves változása
- 5/B. számú A KIFÜ kiadási és bevételi előirányzatainak alakulása 2009-2013. között – módosított előirányzatok éves változása
- 5/C. számú A KIFÜ kiadási és bevételi előirányzatainak alakulása 2009-2013. között – teljesítés/módosított előirányzat
6. számú A KIFÜ mérlegadatai 2009-2013. között
- 6/A. számú A KIFÜ vagyonának változása 2009-2013.
7. számú A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium miniszterének jelentéstervezethez tett észrevételei
8. számú Az ÁSZ válasza a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium miniszterének jelentéstervezethez tett észrevételeihez
9. számú A Kormányzati Informatikai Ügynökség elnökének jelentéstervezethez tett észrevételei
10. számú Az ÁSZ válasza a Kormányzati Informatikai Ügynökség elnökének jelentéstervezethez tett észrevételeihez
11. számú A Nemzetgazdasági Minisztérium miniszterének jelentéstervezethez tett észrevétele

FÜGGELÉKEK

1. számú Rövidítések jegyzéke
2. számú Értelmező szótár

JELENTÉS

A KIFÜ ellenőrzése – A Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség gazdálkodásának és feladatellátásának ellenőrzése

BEVEZETÉS

A Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség (KIFÜ), 2006. október 1-től 2010. december 3-ig Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központ¹, a kormányzati informatika infrastrukturális megvalósíthatóságának biztosításáért volt felelős. Az ellenőrzött időszakban a KIFÜ önállóan működő és gazdálkodó – kivéve a 2010. január 1-je és december 20-a közötti időszakot, amikor önállóan működő – központi költségvetési szerv volt. Irányító szerve 2010. június 30-ig a Pénzügyminisztérium, 2010. július 1-jétől a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium volt.

Az éves költségvetési törvények a KIFÜ kiadási előirányzatának főösszegét 348,6-465,2 M Ft-ban, költségvetési támogatását 348,6-455,2 M Ft-ban, saját bevételei 2011-től változatlanul 10,0 M Ft-ban határozták meg. Elemi költségvetéseiben engedélyezett létszáma a 2009. évi 38 főről 2013. évre 68 főre növekedett.

A KIFÜ elnökének személye 2009-2010. és 2013. évek kivételével az ellenőrzött időszakban két alkalommal változott. A KIFÜ elnöke az ellenőrzött időszak kezdetétől 2011. szeptember 30-ig, 2012. március 7-től június 1-jéig, 2012. július 20-tól az ellenőrzött időszak végéig különböző személy volt. A KIFÜ élén 2011. október 17-től 6 hónap időtartamra a nemzeti fejlesztési miniszter által kinevezett miniszteri biztos állt.

Az ellenőrzött időszak kezdetén a KIFÜ kizárólag a PM fejezethez tartozó intézmények részére végzett számítástechnikai szolgáltatást, rendszerüzemeltetést és fejlesztési feladatokat. A 2009. március 1-jét követő alapító okirat módosításokkal a hazai és európai uniós forrásokból finanszírozott – a pénzügyi ágazat informatikai rendszereit érintő – projektszintű fejlesztések is alaptevékenységbe kerültek. Feladatai tovább bővültek a 268/2010. (XII. 3.) Korm. rendelet hatályba lépésével, amellyel a KIFÜ az egyes hazai finanszírozású és európai uniós társfinanszírozású ágazati (kivétel a nemzetgazdasági és honvédelmi ágazat) informatikai tárgyú projektek lebonyolításában projektgazdai, független minőségbiztosítási feladatokat látott el. A 268/2010. (XII. 3.) Korm. rendelet

¹ A Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökségről szóló 268/2010. (XII. 03.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdése alapján 2010. december 3-a után a Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központ nevének megváltoztatásával Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökségként működött tovább.

2013. július 14-ével hatályba lépett módosításával állami felügyelő mérnöki és egyéb, a projektek sikeres lebonyolítását támogató szakértői feladatokat is alaptevékenysége körébe utaltak. A KIFÜ alaptevékenységének 2009-2013. közötti időszakban bekövetkezett változását, feladatai bővülését a 2. és 3. sz. melléklet mutatja be.

Az ellenőrzött időszakban a KIFÜ közreműködésével megvalósuló projektek tervezett értéke 47 Mrd Ft volt, a ténylegesen lehívott támogatás összege meghaladta a 23 Mrd Ft-ot. Legjelentősebb arányt az uniós forrásból finanszírozott informatikai tárgyú kiemelt fejlesztések projektgazdái, illetve projektmenedzsmenti feladatai képezték. Az ellenőrzött időszakban egy-egy uniós forrásból megvalósuló projekt esetében állami felügyelő mérnöki és független minőségbiztosítási, illetve hazai költségvetési forrásból finanszírozott informatikai tárgyú fejlesztési feladatot is ellátott.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a KIFÜ feladatellátása és gazdálkodása a jogszabályokban és a szervezet belső irányítási eszközeiben foglaltaknak megfelelően, szabályszerűen történt-e.

Ennek keretében ellenőriztük, hogy:

- a KIFÜ a jogszabályokban, alapító okiratában és belső irányítási eszközeiben előírt feladatait az előírásoknak, valamint a felügyeletét ellátó nemzeti fejlesztési miniszter – és korábban a pénzügyminiszter – útmutatásainak megfelelően, szabályosan látta-e el, ennek keretében a KIFÜ által önállóan vagy konzorciumi formában a Kormány által kijelölt, európai uniós forrásból – különösen az ÚMFT EKOP és az ÁROP keretében – megvalósuló, a Kormány irányítása alá tartozó központi közigazgatási szerveket érintő, feladatkörébe utalt ágazati informatikai tárgyú kiemelt projektek projektgazdái feladatait, valamint a költségvetési forrásból finanszírozott informatikai tárgyú fejlesztési feladatait a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, szabályszerűen látta-e el; az egyes informatikai projektekhez nyújtott projektmenedzsment szolgáltatások ellátása szabályszerű volt-e;
- az intézmény gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;
- a szervezet belső kontrollrendszere az előírásoknak megfelelően került-e kialakításra, működése kielégítően támogatja-e az intézmény gazdálkodását, feladatellátását;
- a nemzeti fejlesztési miniszter – és korábban a pénzügyminiszter – felügyeleti és irányító tevékenysége megfelelt-e a mindenkori alapító okiratban rögzített feladatoknak, hatásköröknek, illetve a vonatkozó jogszabályi előírásoknak;
- a pénzügyminiszter által 2006-ban (PMISZK néven) alapított, majd 2010-ben a nemzeti fejlesztési miniszter felügyelete alá került KIFÜ átadásátvételére szabályszerűen került-e sor.

Az ellenőrzés várható hasznosulásaként objektív kép alakítható ki a KIFÜ feladatellátásáról, gazdálkodásáról, annak szabályozottságáról és szabályszerűségéről, ami segítheti a döntéshozókat az egységes informatikai fejlesztések, a vonatkozó stratégiai célok megvalósulásának nyomon követésében. Az ellenőrzés a KIFÜ tevékenységének bemutatásán keresztül tájékoztatást nyújthat a tár-

sadalomnak arról, hogy a kormányzati informatikai fejlesztések hogyan alakultak az elmúlt években, a közpénzek és uniós támogatások felhasználására az előírásoknak megfelelően került-e sor. Mivel az ügyfélbarát közigazgatási informatika megteremtését, a kormányzati adminisztrációs költségek mértékét a közvélemény kiemelt figyelemmel kíséri, az ellenőrzés eredménye közérdeklődésre tarthat számot. A transzparencia erősítésével az ellenőrzés növeli a társadalom és a gazdasági szereplők bizalmát az ÁSZ ellenőrzéseit illetően. A kialakított kontrollrendszer működtetésével, a feladat-, hatás- és felelősségi körök szabályozottságával, a feladatellátás, a gazdálkodás szabályszerűségével kapcsolatos esetleges ellenőrzési megállapítások, javaslatok támogathatják az érintett szervezetek ez irányú tevékenységének javítását, fejlesztését.

Az ellenőrzés kapcsolódott Magyarország 2013. évi központi költségvetése végrehajtásának (továbbiakban zárszámadás) ellenőrzéséhez, amelynek keretében az ÁSZ ellenőrizte az NFM háttérintézményeként a KIFÜ-t. A KIFÜ 2013. évi gazdálkodására és a kialakított belső kontrolljainak működésére vonatkozó megállapításokat a jelentés hasznosítja. Utóellenőrzésre nem került sor, mivel az ÁSZ a 2009-2012. években önálló ellenőrzést a KIFÜ-nél nem végzett, a zárszámadási ellenőrzések keretében a KIFÜ elnökének javaslatot nem fogalmazott meg. A Magyar Államkincstár működésének és gazdálkodásának ellenőrzése (14098) kiterjedt a KIFÜ-re, azonban a KIFÜ elnöke részére az ÁSZ javaslatot nem fogalmazott meg.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2009. január 1. - 2013. december 31.

A helyszíni ellenőrzést a Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökségnél, a Nemzeti Fejlesztési Minisztériumnál és a Nemzetgazdasági Minisztériumnál folytattuk le, továbbá – az ellenőrzési célok eléréséhez szükséges mértékben – a projektek eredményét használó szervezeteket kérdőívvel kerestük meg, felsorolásukat az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdése, az 5. § (2)-(6) bekezdései, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségét a személyi juttatásokkal, a dologi kiadásokkal, a pénzeszközátadásokkal, valamint a felhalmozási kiadásokkal kapcsolatos kifizetésekre vonatkozóan ellenőriztük, értékeltük. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek minősítettük az adott területet, ha az értékelés összesített eredménye nagyobb volt, mint 90%, részben megfelelőnek, ha 71 és 90% közé esett, és nem megfelelőnek, ha 70% vagy annál kisebb volt.

Az ellenőrzés során vizsgálni kellett minden olyan körülményt, információt, adatot, amely a program végrehajtása során felmerül, a gazdálkodás és feladatellátás szabályosságának megítélésére hatást gyakorol, az ellenőrzés céljával releváns módon összefüggésben van és a tények megalapozásához szükséges. Az ellenőrzés az INTOSAI által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) fi-

gyeembe vételével, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint történt.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldtük egyeztetésre az NFM, az NGM és a KIFÜ részére. A beérkezett észrevételeket és az ezekre adott válaszokat, és azok indokolását a jelentés 7-11. számú mellékletei tartalmazzák.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az **irányító szervek** (PM, NFM) irányítási tevékenységük körében ellenőrzési jogosultságaikat az Áht._{1,2} előírásainak megfelelően gyakorolták, a KIFÜ éves beszámolóit és az éves előirányzat maradványait jóváhagyták. Alapítói és irányítási jogosultságaikat – a feltárt hiányosságok kivételével az Áht._{1,2} előírásainak megfelelően – szabályszerűen ellátták. Az alapítói és irányítási jogosultságaik gyakorlása során az Áht._{1,2} előírásaiban foglaltaknak megfelelően a KIFÜ alapító okiratait kiadták. A vezetők kinevezése felmentése, az előirányzatokkal kapcsolatos feladatok, valamint az SZMSZ-ek jóváhagyása a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A PM a KIFÜ alapító okiratával 2010. január 1-jétől annak gazdálkodási besorolását önállóan működő és gazdálkodóról önállóan működőre módosította és az Ámr.₂ előírásaival összhangban 2010. január 1-jétől az önállóan működő KIFÜ gazdasági szerveként a PM Igazgatást kijelölte. A KIFÜ és a PM Igazgatás közötti munkamegosztás rendjét megállapodásban rögzítették, azonban az nem felelt meg az Ámr.₂ előírásainak, mert a gazdasági szervezettel nem rendelkező KIFÜ feladatai között szerepeltették a gazdasági szervezet által ellátandó feladatokat. A KIFÜ a megállapodás előírásai szerint járt el, annak megfelelően ellátta a gazdasági szervi feladatokat. Az irányító szerv változásával az NFM 2010. július 1-je után 2010. december 20-ig terjedő időszakban – az Ámr.₂-vel ellentétben – nem jelölt ki az önállóan működő KIFÜ gazdasági szervi feladatai ellátására gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervet. Az NFM a KIFÜ 2010. decembertől hatályos alapító okiratával – ellentétben az Áht.₁ előírásaival – a KIFÜ gazdálkodási jogkörét visszamenőleges hatállyal módosította. A nemzeti fejlesztési miniszter 2011-ben a KIFÜ elnöke által gazdasági vezetői feladatok ellátására adott megbízáskor – az Ámr.₂ előírásaival ellentétben – egyetértési jogát nem gyakorolta. Az irányító szervek nem rögzítettek, nem érvényesítettek és nem kértek számon az Áht._{1,2}-ben meghatározott, a közfeladat ellátásához, az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz számon kérhető követelményeket.

A KIFÜ irányító szervének 2010. július 1-jei változásához kapcsolódóan **a fejezetek közötti átadás-átvétel** lebonyolítása az irányító szervek között – a 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet és az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat alapján – dokumentáltan, szabályszerűen megtörtént.

Az ellenőrzött 2009-2013. években a KIFÜ **belső kontrollrendszerének** kialakítása és működtetése részben volt megfelelő. Megfelelő volt a kontrollkörnyezet, részben volt megfelelő a kontrolltevékenységek működése. Nem volt megfelelő a kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer kialakítása és működtetése.

A **kontrollkörnyezet** kialakításához kapcsolódóan a belső szabályzatok – az SZMSZ, a gazdasági szervezet ügyrendje, a pénzkezelési szabályzat, valamint a közbeszerzési szabályzat esetében fennálló hiányosságok kivételével – megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Az SZMSZ-ek a projektekkel kapcsolatos feladatokat ellátó szervezeti egységek alkalmazottainak feladat- és hatás-

körét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeten belüli és kívüli külső kapcsolattartás módját, szabályait – ellentétben az Ámr.₂ előírásával – nem tartalmazták. A hiányzó szabályozási kérdéseket ügyrendekben csak 2011. szeptembertől rögzítették. A KIFÜ elnöke 2009-2011. években az irányító szerv által jóváhagyott SZMSZ-eket – a Jat._{1,2} előírásaival ellentétben – az azokban rögzített hatályba lépéshez képest későbbi időponttól elnöki utasítással léptette hatályba, illetve elnöki utasítással módosította a 2010-ben miniszteri jóváhagyást követően hatályba lépett SZMSZ-ben szereplő szervezeti egységek megnevezésével összhangban a hatályos belső szabályozó eszközökben meghatározott szervezeti egység megnevezéseket.

A **kontrolltevékenységek** körében a kontrollok részben működtek megfelelően, a kiadási előirányzatok felhasználása során a szakmai teljesítésigazolás, az utalvány ellenjegyzése, a teljesítésigazolás és érvényesítés gyakorlása során nem tartották be az Ámr._{1,2} és az Ávr. előírásait. A KIFÜ elnöke a projektekkel kapcsolatos feladatok ellenőrzési nyomvonalát – ellentétben az Ámr._{1,2} és a Bkr. előírásaival – nem készítette el.

A **kockázatkezelési rendszer** keretében a KIFÜ elnöke – ellentétben az Ámr._{1,2} és a Bkr. előírásaival – nem gondoskodott a kockázatkezelési rendszer működtetéséről, nem értékelték és nem kezelték a kockázatokat. Az **információs és kommunikációs rendszer** keretében – ellentétben az Ámr._{1,2} és a Bkr. előírásaival – nem működtettek hatékony, megbízható és pontos beszámolási rendszereket, a beszámolási szintek, határidők és módok nem voltak világosan meghatározva.

A **monitoring rendszer** kialakítása és működése körében a KIFÜ elnöke – ellentétben az Ámr._{1,2} és a Bkr. előírásainak – nem működtetett a tevékenységnek, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító, a szervezet minden szintjén érvényesülő nyomon követési (monitoring) rendszert. A feladatellátás keretében a monitoring rendszer hiánya hozzájárult a projektek késedelmes megvalósításához.

A belső kontrollrendszer részben megfelelő kialakítása és működtetése kockázatot hordozott a KIFÜ feladatainak szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása során.

A KIFÜ alapító okiratában és a 268/2010. (XII. 3.) Korm. rendeletben meghatározott **feladatait** – a támogatási szerződésekben, konzorciumi együttműködési megállapodásokban és projekt alapító dokumentumokban foglaltak szerint – a feltárt hiányosságok kivételével szabályszerűen látta el. A KIFÜ ellátott feladatai megtervezéséhez az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett az SZMSZ-eiben rögzített éves munkaprogrammal, féléves és havi tervekkel. A KIFÜ jogszabályi felhatalmazás nélkül üzemeltette 2013. év első felében a KGR elkészült modulját, rendszerét. A KIFÜ **eszközállományában**, eszközei összetételében jelentős változás az ellenőrzött időszakban nem következett be, a változásokat a projektek eredményeként létrejött informatikai fejlesztések megvalósítása, és a befogadó részére történő átadása befolyásolta.

A KIFÜ **pénzügyi gazdálkodása** során az ellenőrzött időszakban a kiadási előirányzatok felhasználásánál a kontrollok működése a 2010., 2012., és 2013.

évben részben, 2009. és 2011. évben nem volt megfelelő. Jellemző hiba volt, hogy a rendszeres személyi juttatásoknál – ellentétben az Ámr._{1,2} és Ávr. előírásaival – nem történt meg a teljesítés igazolása. A kinevezési okiratokat és módosításait – ellentétben az Ámr._{1,2} és Ávr. előírásaival – az ellenjegyző, pénzügyi ellenjegyző nem ellenjegyezte. A dologi és dologi jellegű kiadásoknál előfordult, hogy – az Ámr.₁ és a hatályos pénzgazdálkodási jogkörök szabályzatában előírtakkal ellentétben – az érvényesítő nem végezte el az érvényesítést, vagy nem a jogosult végezte az érvényesítést, vagy az utalványrendeleten nem szerepelt az utalvány ellenjegyzőjének aláírása. A felhalmozási kiadások esetében hiányosság volt a 2013. évben, hogy a kiadásokösszege ellenőrzése – az Ávr. előírásaival ellentétben – ellenőrizhető okmányok alapján nem történt meg. Mind a dologi és dologi jellegű kiadások, mind a felhalmozási kiadások esetében előfordult, hogy a szerződéseken – ellentétben a KIFÜ ellenőrzött időszakban hatályos pénzgazdálkodási jogkörök szabályzata, valamint az Ámr._{1,2} és az Ávr. előírásaival – hiányzott az ellenjegyzés, a pénzügyi és a jogi ellenjegyzés. A KIFÜ **vagyongazdálkodása** a 2009-2013. közötti időszakban szabályszerű volt, a gazdálkodási jogkörökhöz előírt belső kontrollok – az Áht.₁, Ámr._{1,2} és az Ávr. előírásaiban, illetve a KIFÜ belső szabályzataiban foglaltak szerint – megfelelően működtek. A leltározásokat és a selejtezéseket a Számv. tv., az Áhsz. és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően végezték.

A KIFÜ az előirányzat-módosítások során az Áht._{1,2}, az Ámr._{1,2} és az Ávr. előírásai szerint járt el, bevételi és kiadási **előirányzatainak** teljesítése az ellenőrzött időszak minden évében a módosított előirányzaton belül maradt. A KIFÜ a feladataihoz szükséges, a Kvtv.-ben meghatározott létszám-előirányzatot betartotta. A költségvetési egyensúlyt biztosító kormányzati intézkedéseket az ütemezésnek megfelelően végrehajtotta, gazdálkodását az egyensúlyjavító intézkedések nem veszélyeztették, pénzügyi helyzete stabil volt.

A KIFÜ elnöke – 2010. I. negyedéve kivételével – kialakította és működtette a **belső ellenőrzést**. A belső ellenőrzés működése – 2009-2010. között a stratégiai ellenőrzési terv hiánya kivételével – a Ber. és a Bkr. előírásainak megfelelt. Az ellenőrzések eredményeként tett megállapításai hasznosultak.

A KIFÜ-nél a 2010. és a 2011. évek **külső ellenőrzéseiről** – a Ber. és a Bkr. előírásaival ellentétesen – nyilvántartást nem készítettek. A lefolytatott ellenőrzések alapján intézkedési tervek készültek, a KIFÜ a szükséges intézkedéseket végrehajtotta.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

a nemzeti fejlesztési miniszternek:

2009-2013. között nem rögzítettek a közfeladat ellátásához és az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz számon kérhető követelményeket és elvárásokat, így azokkal összefüggésben az Áht.₂ 9. § (1) bekezdés f) pontja alapján sem érvényesítésre, sem ellenőrzésre, sem irányító szervei intézkedésre nem kerülhetett sor.

Javaslat:

Intézkedjen az Áht.₂ 9. § (1) bekezdés f) pontjában foglaltak érvényesítése érdekében a KIFÜ közfeladatellátására vonatkozó, és az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények kialakítására, számonkérésére és ellenőrzésére.

a Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség elnökének:

1. A számviteli politika keretében elkészítendő pénzkezelési szabályzat – a Számv. tv. 14. § (8) bekezdés előírásaival ellentétben – nem tartalmazta teljes körűen az előlegek, az utólagos elszámolásra kiadott összegek körét, nyilvántartásának, elszámolásának rendjét, határidejét. A projektekkel kapcsolatos feladatokra az ellenőrzött időszakban a KIFÜ elnöke – ellentétben az Ámr.₁ 145/B. § (1) bekezdése, Ámr.₂ 156. § (2) bekezdése és a Bkr. 6. § (3) bekezdése előírásaival – nem készítette el az ellenőrzési nyomvonalakat. A KIFÜ elnöke – az Ámr.₁ 145/D. § c) pontja, az Ámr.₂ 156. § (1) bekezdés c) pontja és a Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pontja ellenére – nem határozta meg a szervezet minden szintjére vonatkozóan az etikai elvárásokat.

Az ellenőrzött időszakban az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése nem volt megfelelő. A KIFÜ-nél – ellentétben az Ámr.₁ 145/F. § (2) bekezdésével, az Ámr.₂ 159. § (2) bekezdésével és a Bkr. 9. § (2) bekezdésével – nem működtettek hatékony, megbízható és pontos beszámolási rendszereket, a beszámolási szintek, határidők és módok nem voltak világosan meghatározva.

A KIFÜ – az Ámr.₁ 145/G. §, az Ámr.₂ 160. (1)-(2) bekezdése és a Bkr. 3. § e) pontjában és 10. §-ában foglaltak ellenére – az ellenőrzött időszakban nem működtette tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító, a szervezet minden szintjén érvényesülő nyomon követési (monitoring) rendszerét:

A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban nem volt megfelelő. A KIFÜ elnöke – ellentétben az Ámr.₁ 145/C. § (1)-(3) bekezdései, az Ámr.₂ 157. § (1)-(3) bekezdései és a Bkr. 3. § b) pontja, 7. § (1)-(2) bekezdései előírásaival – nem gondoskodott a kockázatkezelési rendszer működtetéséről, nem értékelték és nem kezelték a kockázatokat. A 2011. évben hatályba léptetett új kockázatkezelési szabályzat ellenére továbbra sem működtették a kockázatkezelési rendszert.

A kinevezési okiratok és módosításaik, valamint a felhalmozási, a dolog és dologi jellegű kiadások szerződéseinél előfordult, hogy – az Ámr.₁ 134. § (8), (9), az Ámr.₂ 74.

§ (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdéseivel ellentétben – az ellenjegyzés, pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. Egyes szerződéseknél – ellentétben a KIFÜ ellenőrzött időszakban hatályos pénzgazdálkodási jogkörök szabályzata 29. (2011. május 31-i) és 34. pontjával (2011. június 1-jétől) – nem került sor jogi ellenjegyzésre.

A felhalmozási kiadások esetében a 2013. évben a kiadások összegszerűségét ellenőrizhető okmányok alapján – ellentétben az Ávr. 57. § (1) bekezdése előírásaival – nem ellenőrizték. A rendszeres személyi juttatások esetében – az Ámr.₁ 135. § (2), az Ámr.₂ 76. § (3) és az Ávr. 57. § (3) bekezdésével ellentétben – hiányzott a teljesítés igazoló aláírása vagy a teljesítés igazolás dátuma.

Javaslat:

Intézkedjen a belső kontrollrendszer, ezen belül a kontrollkörnyezet, a kontroltevékenység, a kockázatkezelési rendszer, a monitoring rendszer, az információs és kommunikációs rendszer ellenőrzés által feltárt hiányosságainak megszüntetéséről.

2. A KIFÜ korábbi fejlesztési elnökhelyettese – akinek magasabb vezetői megbízása 2012. április 13-án lejárt és részére új vezetői megbízás adására csak 2012. június 11-ével került sor – kinevezés hiányában, a 2011. február 24-étől hatályos SZMSZ-ének 23. pontjával ellentétben, jogosulatlanul írta alá a teljesítési igazolási jegyzőkönyvet egy 2012. május 3-án kelt, nettó 1,6 MFt-os kifizetési kérelemhez. Az SZMSZ 21. pontja előírásai értelmében a fejlesztésekért felelős elnökhelyettes akadályoztatása, vagy tartós távolléte esetén az erőforrás-gazdálkodásért felelős elnökhelyettes, annak távolléte, tartós akadályoztatás esetén a fejlesztési főosztályvezető volt jogosult helyettesíteni.

Javaslat:

Intézkedjen a feltárt szabálytalanság tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása iránt és ennek eredményének ismeretében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

3. A KIFÜ – ellentétben a 2009. február 28-ig hatályos SZMSZ 72. a-c) pontja, 2009. március 1-jétől hatályos SZMSZ 102-105. pontja, 2010. január 1-jétől hatályos SZMSZ 97-100. pontja és a 2011. február 24-étől hatályos SZMSZ 123-126. pontja előírásaival – nem rendelkezett sem éves munkaprogrammal, sem féléves munkatervvel, sem havi tervekkel. A munkaprogramok, munkaterv hiánya kockázatot jelentett a feladatok végrehajtása nyomán követésének, a felelősök elszámoltathatóságának biztosítása területén.

Javaslat:

Intézkedjen a feltárt hiányosságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása iránt és ennek eredményének ismeretében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A PM ÉS AZ NFM IRÁNYÍTÓ TEVÉKENYSÉGE

A KIFÜ irányító szerve – a 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 92. § (1) bekezdés ma) pontja és az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat 1.1. e) pontja és 1. sz. melléklete értelmében – 2010. július 1-jével megváltozott, a PM irányítása alól az NFM irányítása alá került. Az irányító szervek (PM, NFM) az ellenőrzött időszakban irányító szervei tevékenységüket – az alapítói és irányítási jogosultságok területén feltárt hiányosságok kivételével – szabályszerűen ellátták.

1.1. Az alapítói jogosultságok gyakorlása

A mindenkori **irányító szervek** az Áht.₁ 49. § (5) és az Áht.₂ 9. § (1) bekezdésében meghatározott **alapító jogaikat** – az NFM részéről az alapító okirat irányító szerv változása miatt szükséges módosításának késedelme, a módosított alapító okiratban a gazdálkodási jogkör visszamenőleges hatályú módosítása kivételével – **szabályszerűen gyakorolták**.

A KIFÜ alapító okiratait a feladat- és jogszabályváltozásokhoz igazodva összesen hét – ebből a PM három, az NFM négy – alkalommal módosították. A PM 2009. márciusban a 2/2009. (III. 6.) PM utasítással, majd második alkalommal a Kt. 44. § (4)-(5) és (11) bekezdései alapján, azzal összhangban, harmadik alkalommal 2010. január 1-jei hatállyal módosította (8052/1/2009, 18563/6/2009). **Az NFM, mint jogutód fejezet a KIFÜ alapító okiratát az irányító szerv változásával összefüggésben** – a 2010. évi XLII. törvény 1. § g) pontja előírásaival összhangban, de az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat 1.9. pontjában meghatározott augusztus 30-i határidőhöz képest – **késedelmesen módosította** (NFM/5928/16/2010). Aláírására 2010. október 29-én került sor és 2010. december 20-ával lépett hatályba. **Az NFM ekkor visszamenőleges, 2010. augusztus 15-i hatállyal** – ellentétben az Áht.₁ 18/I. § (5) bekezdés előírásaival – **módosította a gazdálkodási besorolást** önállóan működről önállóan működő és gazdálkodóra. Az NFM az alapító okiratot – a 268/2010. (XII. 3.) Korm. rendeletnek megfelelően – módosította (NFM/5928/23/2010), majd 2012-ben (NFM/3731/1/2012) és 2013-ban adta ki a KIFÜ módosított alapító okiratát (16944-2/2013).

Az irányító szerv változásához kapcsolódó, az érintett tárcák (átadó: NGM, átvevő: NFM) közötti átadás-átvételle 2010. október 7-én kelt átadás-átvételi jegyzőkönyvvel és teljességi nyilatkozattal **dokumentáltan, szabályszerűen került sor**.

1.2. Az irányítási és ellenőrzési jogosultságok gyakorlása

Az irányító szervek irányítási jogosultságukat szabályszerűen látták el. Ellenőrzésünk azonban hiányosságokat tapasztalt a PM és a KIFÜ gazdasági feladatainak ellátására kötött megállapodás, az NFM időszakában a KIFÜ ré-

szére gazdasági szerve feladatok ellátására gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kijelölésének elmaradása, valamint gazdasági vezető megbízása kapcsán.

A **PM** a KIFÜ gazdálkodási besorolását 2010. január 1-jétől hatályos alapító okirattal önállóan működő és gazdálkodóról önállóan működőre módosította. A **PM** – az Ámr.₂ 16. § (1) bekezdése szerint – a KIFÜ gazdálkodási jogkörének 2010. január 1-jétől hatályba léptetett változását követően **a PM Igazgatást jelölte ki a KIFÜ gazdasági feladatainak ellátására**. A két szervezet között kialakítandó, a munkamegosztásra és felelősségvállalás rendjére vonatkozó – az Ámr.₂ 16. § (4) bekezdése szerinti – **munkamegosztási megállapodást** 2010. február 16-án kötötték meg. **A munkamegosztási megállapodás nem felelt meg az Ámr.₂ 15. § (2) bekezdése a)-b) pontjainak**, miután a KIFÜ számára gazdasági szervezet által ellátandó feladatokat rögzített. A KIFÜ a **PM**-el kötött megállapodása értelmében továbbra is ellátta mindazon feladatokat, amelyek a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv feladatai voltak. A KIFÜ a 2010. január 1-jétől hatályos SZMSZ-e szerint gazdasági szervezettel nem rendelkezett, azonban a gazdasági szervezet ügyrendje továbbra is hatályban volt.

Az NFM a KIFÜ irányító szerve változását követően – ellentétben az Ámr.₂ 16. § (1) bekezdésében meghatározott előírásoknak – **nem jelölt ki gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervet** a KIFÜ gazdasági szerve feladatainak ellátására, annak ellenére, hogy a KIFÜ gazdálkodási besorolása 2010. július 1-je és december 20-a között továbbra is önállóan működő volt.

A KIFÜ vezetőinek (elnökeinek, elnökhelyetteseinek) **kinevezése és felmentése** az ellenőrzött időszakban – az Áht._{1,2} a hatályos alapító okiratokban foglaltak, illetve a 268/2010. (XII. 3.) Korm. rendelet előírásainak – **megfelelően történt**. Az ellenőrzött időszakban az NFM minisztere által 6 hónap időtartamra a 48/2011. (X. 21.) NFM utasítással 2011. október 17-ével megbízott miniszteri biztos kinevezése összhangban volt a 2010. évi XLIII. törvény 38. § (1) és (2) bekezdés a) pontja előírásaival. A KIFÜ elnöke által **gazdasági vezetői feladatok ellátására megbízás adására** 2011. május 1-jétől 2012. június 30-ig **ügy került sor, hogy** – ellentétben az Ámr.₂ 17. § (10) bekezdésével – **az irányító szerv vezetője** (nemzeti fejlesztési miniszter) **egyetértési jogát dokumentáltan nem gyakorolta**.

Az irányító szervek a KIFÜ előirányzataival összefüggésben feladataikat az Áht._{1,2} előírásainak megfelelően látták el. Előirányzatok zárolása, törlése fejezeti hatáskörben nem történt, az irányító szerve hatáskörben összesen 21 alkalommal végrehajtott előirányzat-módosításra – az Ámr._{1,2} és az Áht.₂ előírásaival összhangban – szabályszerűen került sor. Az egyes évekre vonatkozóan jóváhagyott, illetve engedélyezett létszámkeret a mindenkori Kvtv. fejezeti indoklásában – az Áht._{1,2}-ben előírtaknak megfelelően – szerepelt.

A 2009-2013. közötti években négy SZMSZ követte egymást, amelyeket - az alapító okiratok, illetve az Áht.₂ előírásainak megfelelően – az irányító szervek jóváhagytak. A hét alkalommal módosított alapító okiratban megjelenő feladatköri és strukturális változásokat az SZMSZ módosításai azonban nem min-

den esetben, vagy késedelmesen követték. A 2009. március 6-ától hatályos alapító okirat tartalmával összefüggésben változott az SZMSZ, azonban a 2009. július 1-jétől hatályos alapító okiratban megjelenő változásokat az SZMSZ módosítása nem követte. Az alapító okirat 2010. január 1-jétől hatályos módosítása kapcsán – a módosításoknak megfelelően – hatályba lépett az SZMSZ. Az irányító szerv változását és a feladatok változását is tartalmazó 2010. december 20-án hatályba lépő alapító okirat változásait azonban nem vezették át az SZMSZ-en, új SZMSZ 2011. február 24-étől lépett hatályba, amelyben megjelentek a 2011. február 23-tól hatályos alapító okirat módosítása is, amelyet a 268/2010. (XII. 3.) Korm. rendeletben rögzített új feladata tette szükségessé. A KIFÜ 2012. március 22-től, illetve 2013. november 15-től hatályos alapító okirata a KIFÜ alaptervekenységének változásait tartalmazta. A változásokkal összefüggésben az SZMSZ módosítása nem történt meg, annak ellenére, hogy az SZMSZ-t jóváhagyásra a KIFÜ 2013. márciusban az irányító szerv felé benyújtotta. A KIFÜ a 2011-től hatályos SZMSZ szerint működött az ellenőrzött időszak végéig.

Az irányító szervek – az Áht._{1,2} szerinti – ellenőrzési jogosultságukat megfelelően gyakorolták, összesen kilenc alkalommal végeztek ellenőrzést a KIFÜ-nél. Nyolc ellenőrzésről az ellenőrzött időszak végéig elkészült az ellenőrzési jelentés, egy esetben az ellenőrzés folyamatban volt.

Az irányító szervek az ellenőrzött időszak valamennyi évében – az Áht._{1,2} előírásainak megfelelően – jelezték a KIFÜ-nek az éves elemi költségvetés, és az éves beszámoló elkészítésének, valamint a kötelezettségvállalások és a maradvány kimutatások összeállításának szükségességét. Az éves beszámolót és az éves előirányzat maradványt az Áht._{1,2} előírásainak megfelelően jóváhagyták.

Az irányító szervek 2009-2013. között nem rögzítettek az Áht.₁ 49. § (6) bekezdés d)-e) pontjában (2010. augusztus 15-ig), 49. § (5) bekezdés f) pontjában (2010. augusztus 15-től), illetve az Áht.₂ 9. § (1) bekezdés f) pontjában meghatározott, **a közfeladat ellátásához és az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz számon kérhető követelményeket és elvárásokat**, így azok érvényesítésére, számonkérésére és ellenőrzésre nem kerülhetett sor.

2. A KIFÜ FELADATELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE, A KAPCSOLÓDÓ BELSŐ KONTROLLOK KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDÉSE

A KIFÜ feladatellátásnak, céljai elérésének nyomon követéséhez a monitoring rendszer az ellenőrzött időszak jelentős részében nem működött. Ez is hozzájárult ahhoz, hogy a megvalósuló projektek során jelentős késedelmek jelentkeztek, illetve a projektek nem az eredetileg tervezettek szerint valósultak meg.

A KIFÜ alapító okiratában és a 268/2010. (XII. 03.) Korm. rendeletben meghatározott feladatait – a támogatási szerződésekben, konzorciumi együttműködési megállapodásokban és projekt alapító dokumentumokban foglaltak szerint – a feltárt hiányosságok kivételével szabályszerűen látta el.

2.1. A KIFÜ feladatellátásához kialakított szervezeti keretek, a feladatellátás kontrolljainak kialakítása

A KIFÜ alaptevékenységének 2009-2013. közötti időszakban bekövetkezett változását, feladatai bővülését a 2 és 3. sz. melléklet mutatja be. Az ellenőrzött időszakban a KIFÜ közreműködésével megvalósuló projektek tervezett értéke 47 Mrd Ft volt, a ténylegesen lehívott támogatás összege meghaladta a 23 Mrd Ft-ot. A KIFÜ által bonyolított projektek részletes információit a 4/A-C. sz. mellékletek tartalmazzák.

A KIFÜ szervezeti kereteit meghatározó **SZMSZ**-ek 2010-2011. években – ellentétben az Ámr.₂ 20. § (7) bekezdése előírásaival – **nem tartalmazták a szervezeti egységek alkalmazottainak feladat- és hatáskörét (munkakörét), a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeten belüli és kívüli külső kapcsolattartás módját, szabályait. A projektekkel kapcsolatos feladatokat ellátó szervezeti egységek vonatkozásában az SZMSZ-ben nem rögzített szabályokat tartalmazó ügyrendek** – összhangban az Ámr.₂ 20. § (7) bekezdése előírásaival – **csak 2011. szeptember 24-étől léptek hatályba.** A KIFÜ elnöke 2011. szeptember 19-én adta ki a KIFÜ elnökének alárendeltségébe tartozó Projekt-felügyeleti és Stratégiai Osztály ügyrendjét (30/2011. (IX. 19.) KIFÜ utasítás) és a fejlesztésekért felelős elnökhelyettes alárendeltségébe tartozó szervezeti egységek ügyrendjét (31/2011. (IX. 19.) KIFÜ utasítás).

A **projektekkel kapcsolatos feladatokra** az ellenőrzött időszakban a **KIFÜ elnöke** – ellentétben az Ámr.₁ 145/B. § (1) bekezdése, Ámr.₂ 156. § (2) bekezdése és a Bkr. 6. § (3) bekezdése előírásaival – **nem készítette el** különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat tartalmazó **ellenőrzési nyomvonalakat.**

A projektek megvalósítására vonatkozó általános előírásokat, jogokat és kötelezettségeket a támogató képviselőjében eljáró közreműködő szervezet és a KIFÜ, mint kedvezményezett, vagy mint konzorcium vezető, tag között létrejött támogatási szerződések és azok elválaszthatatlan részét képező Általános Szerződési Feltételek rögzítettek (pl.: a projekt megvalósításának időbeli ütemezése, helyszíne, költsége, a támogatás forrása és összege, a projekt megvalósításának számszerűsíthető eredményei, biztosítékadási kötelezettség, támogatás kifizetése, szerződés-módosítás). Több kedvezményezett (konzorcium) esetén a tagok a támogatási szerződés mellékletét képező konzorciumi együttműködési megállapodásban rögzítették a kedvezményezettek egymás közti, valamint a közreműködő szervezet, illetve a támogató és a kedvezményezettek közötti viszonyokat. A konzorciumi együttműködési megállapodások – a támogatási szerződésekhez hasonlóan – általánosan tartalmazták a tagok jogait és kötelezettségeit, illetve a feladataikat. A projektek megvalósításához konkrétan előírásokat tartalmazott a tagok által megkötött projekt alapító dokumentum (PAD), amely általánosan tartalmazta az egyes tagok feladatait, valamint a projekt-szervezet felépítését. Az egyes szervezeti egységek (pl.: magas szintű támogató testület, projekt irányító bizottság) az egyes tagok delegált képviselőiből álltak. A felelősségi-, feladat- és hatásköröket azonban nem a projekt megvalósításá-

ban részt vevő szervezetek, hanem a megvalósítást végző szervezeti egységek számára fogalmazták meg.

A KIFÜ feladatellátása során a költségvetésében engedélyezett létszámkeretet az ellenőrzött időszak minden évében betartotta. Az egyes évek engedélyezett létszámkerete a mindenkori Kvtv. KIFÜ-ről szóló fejezeti indokolásában szerepelt. Az egyes években a Kvtv.-ben engedélyezett létszám és az év végi záró létszám az alábbiak szerint alakult:

Adatok: fő

Év	Engedélyezett létszám	Záró létszám
2009.	42	39
2010.	42	42
2011.	80	43
2012.	68	55
2013.	68	59

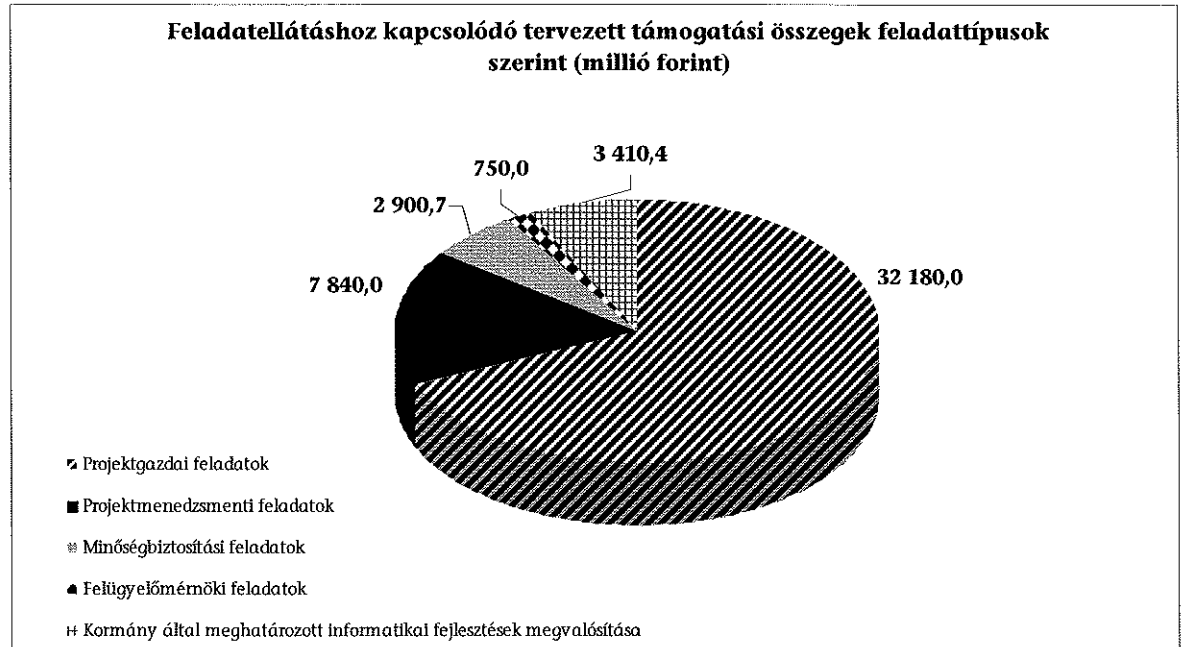
2009. évre az eredetileg engedélyezett létszám 38 fő volt, amelyet év közben az irányító szerv – összhangban az Ámr., 58. § (10) bekezdés a) pontja előírásával – 4 fővel emelt meg a KGR üzemeltetésével összefüggő feladatok biztosítása érdekében. A 2011. évi Kvtv. fejezeti indokolása 80 engedélyezett létszámot tartalmazott – ellentétben a KIFÜ 2011. évtől hatályos SZMSZ-ével – amely szerint a 2011. január 1-jétől engedélyezett határozatlan idejű létszáma 60. A KIFÜ 2011. évi elemi költségvetésének indoklása szerint az engedélyezett 80-hoz képest az elemi költségvetés a 60-as létszám finanszírozását biztosította, a további 20-as létszám finanszírozási forrása a költségvetési év folyamán indítani tervezett, az eu-s források bevonásával megvalósuló projektek költségvetéséből lett volna biztosítható.

A 2009-2013. években **a KIFÜ-t egy alkalommal a 2011. évben, két ütemben érintette létszámcsökkentés.** Az NFM a Kvtv.-ben eredetileg jóváhagyott 80-as létszámot első ütemben 4, majd második ütemben további 8 státusszal, összesen 12 státusszal csökkentette.

2.2. A KIFÜ feladatellátása

A KIFÜ – ellentétben a 2009. február 28-ig hatályos SZMSZ 72. a-c) pontja, 2009. március 1-jétől hatályos SZMSZ 102-105. pontja, 2010. január 1-jétől hatályos SZMSZ 97-100. pontja és a 2011. február 24-étől hatályos SZMSZ 123-126. pontja előírásaival – **nem rendelkezett sem éves munkaprogrammal, sem féléves munkatervvel, sem havi tervekkel.** A munkaprogramok, munkaterv hiánya kockázatot jelentett a feladatok végrehajtása nyomán követésének, a felelősök elszámoltathatóságának biztosítása területén.

Az ellátott feladatok arányát az eredetileg tervezett támogatási összegek feladattípusonkénti megoszlása alapján az alábbi diagram mutatja be (adatok M Ft-ban):



A KIFÜ az ellenőrzött időszakban – feladatai bővülésével összhangban – egyre növekvő értékű eu-s és hazai finanszírozású projekt lebonyolításába kapcsolódott be projektgazdai, projektmenedzsmenti, állami felügyelő mérnöki, minőségbiztosítási feladat ellátásával. Az eredetileg megkötött támogatási szerződésekben szereplő összegek alapján a projektek tervezett összértéke 47 081,1 M Ft volt. Ebből legjelentősebb arányt a projektgazdai feladatok képezték 32 180,0 M Ft-tal, kisebb, de jelentős volt a projektmenedzsmenti feladatok ellátása is. Ezek mellett kisebb részarányú volt az állami felügyelő mérnöki és a minőségbiztosítási feladat, melyeket egy-egy projekt esetében látott el (GSM-R Projekt, E-levéltárak). Legkisebb arányú az NFM minisztere által meghatározott informatikai fejlesztés (Iskolai tiszta szoftver projekt) megvalósítása volt. A KIFÜ az ellenőrzött időszakban projektmenedzsment módszertani feladatokat – a 268/2010. (XII. 3.) Korm. rendelet 4. § c) pontjában 2013. július 14-étől kapott felhatalmazás ellenére – nem végzett.

A KIFÜ **projektgazdaként feladatait** – a támogatási szerződésekben, konzorciumi együttműködési megállapodásokban foglaltak szerint – **szabályszerűen látta el**. A bonyolított projektek közül hat zárult le (IAVAM, ACM, EFIZ, FAIR, KGR, TÉBA), amelyek közül egy (ACM) kivétellel a projektek zárása késett az eredetileg tervezett időponthoz képest. A késedelem, jellemzően a projektek megvalósítási szakaszában történt, hossza az egyes projektek esetében 6 és 36 hónap között változott. A KIFÜ a vállalkozókkal kötött szerződésekben mellékkötelezettséget kikötött, a késedelmes teljesítés esetén a késedelem arányában kötbért számolt fel, kötbér igényét érvényesítette. A projektek ütemezését a támogatási szerződések tartalmazzák. A támogatási szerződéseket – a késedelmek miatt is – több alkalommal módosították, például a TÉBA projekt esetében nyolc, az ACM-nél öt alkalommal módosult a támogatási szerződés. A KIFÜ az

1AVÁM, illetve az ACM projekt eredményeit használó befogadó szervezetek adatszolgáltatása alapján a projekt megvalósítási, illetve fenntartási szakaszában feladatát szabályszerűen látta el. A projektgazdai feladatok körében egy esetben (MOHU) a projekt késedelme miatt – a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 3. melléklete alapján az EKOP végrehajtására kijelölt közreműködő szervezet – az irányító hatóság megbízásából és képviselőjében a támogatás visszavonásáról és ezzel egyidejűleg a támogatási szerződéstől való elállásról tájékoztatta a KIFÜ-t. A KIFÜ a részére addig kiutalt, ügyleti kamattal növelt támogatást – a közreműködő szervezet felhívására – visszafizette.

A KGR projekt csak részben teljesült, az eredetileg tervezett kilenc modulból kevesebb – KTR-K11, a KTR tervező és az IKM-FI – kifejlesztése és átadása történt meg a Kincstár részére, az eredetileg tervezett 11,8 Mrd Ft helyett 4,4 Mrd Ft-ból. A KGR projekt megvalósult moduljai – a Kincstár adatszolgáltatása alapján – a fenntartási időszakban működtek, az esetleges hibák javítása – a konzorciumi megállapodás alapján – nem tartozott a KIFÜ feladatai közé.

A TÉBA 1,7 Mrd Ft-os támogatásából tervezett két modul közül csak egy valósult meg az ellenőrzött időszakban. A TÉBA CST modul Kincstár általi használatbavétele – adatszolgáltatása alapján – határidőre megtörtént, azonban a TÉBA NT modul használatbavétele – az adatbázisok feltöltetlensége miatt – az ellenőrzött időszak végéig nem történt meg. A Kincstár a KIFÜ felé az NT modul használatba vétele érdekében többször élt jelzéssel a hibák, hiányosságok elhárítása érdekében, amelyek megoldása az ellenőrzött időszakot követően folyamatban volt.

A KIFÜ **projektmenedzsmenti feladatait** az ellenőrzött időszakban **szabályszerűen ellátta**. Feladatait – a megkötött támogatási szerződésekben, azok módosításaiban előírtak szerint – szabályszerűen végezte. Az öt projektből háromnál nyújtott be kifizetési kérelmet a KIFÜ, amelyek még a projekt előkészítési szakaszára vonatkoztak.

A 1468/2012. (X.26.) Korm. határozat alapján a Kormány a KIFÜ-t jelölte ki a GSM-R projekt **állami felügyelő mérnöki feladatainak ellátására**. Feladatait a projekt PAD-ja tartalmazta. A felügyelő mérnök a GSM-R nagyprojekt megvalósítása során, annak ütemezésével összhangban végezte ellenőrzési, felügyeleti tevékenységét. **A KIFÜ a GSM-R projekttel kapcsolatban a PAD-ban előírt feladatait szabályszerűen látta el.**

A KIFÜ az ellenőrzött időszakban **a KGR projekt esetében 2013. évben látott el alkalmazás-üzemeletetési feladatot**, amelyre a 2012. december 20-ával az IFF/940/2012_NFM_szerz számú szerződéssel 70,0 M Ft előirányzatot biztosított az NFM a KIFÜ részére. E feladat ellátására felhatalmazást a 268/2010. (XII. 3.) Korm. rendelet 6. § (6) bekezdése 2013. július 14-étől adott.

Az E-FIZ projekt keretében létrejött **EFER** (elektronikus fizetési szolgáltatást biztosító alrendszer) **rendszer működtetője** – a 222/2009. (X. 14.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdése és a 84/2012. (IV. 21.) Korm. rendelet alapján – 2011. október 20-ától az államháztartásért felelős miniszter volt, aki e feladatát a Kincstár és a KIFÜ közreműködésével látta el. A KIFÜ, mint SZEÜSZ szolgáltató – ellentétben a 223/2009. (X. 14.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdésével és a

83/2012. (IV. 21.) Korm. rendelet 11. § (2) bekezdés a) pontjával – az EFER működtetésében közreműködőként ugyan nem rendelkezett olyan minőségirányítással, amely alátámasztotta az eljárási és biztonsági követelmények teljesülését, de külső szolgáltatóval kötött szerződéssel az EFER rendszer kialakításához, majd működtetéséhez az informatikai biztonsági követelmények teljesülését biztosította.

Az ellenőrzött időszakban **a KIFÜ által végzett pénzügyi elszámolások szabályszerűsége biztosított volt.** A KIFÜ – összhangban a 255/2006. (XII. 8.), illetve a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendeletben foglaltakkal – szabályozta a projektekkel összefüggő pénzügyi elszámolások folyamatát. Az ellenőrzött időszakban a KIFÜ által benyújtott 234 esetben kifizetési kérelemből mindössze két alkalommal jelzett a közreműködő szervezet eltérést vagy hibát.

A kifizetési kérelmekből leválogatott mintatételek alapján az ellenőrzés megállapította, hogy **a mintába került igénylésekkel szemben a támogatási szerződésekben meghatározott feltételeket, követelményeket betartották, az igénylésben szereplő számlák elszámolhatóak voltak.** Ellenőrzésünk azonban a vezetői kinevezések és felmentések áttekintése során egy esetben 1,6 M Ft összegű kifizetési igényléssel kapcsolatban szabálytalanságot tárt fel. A KIFÜ korábbi fejlesztési elnökhelyettese – akinek magasabb vezetői megbízása 2012. április 13-án lejárt és részére új vezetői megbízás adására csak 2012. június 11-ével került sor – kinevezés hiányában, a 2011. február 24-étől hatályos SZMSZ-ének 23. pontjával ellentétben, jogosulatlanul írta alá a teljesítési igazolási jegyzőkönyvet egy 2012. május 3-án kelt, nettó 1,6 M Ft-os kifizetési kérelemhez. Az SZMSZ 21. pontja előírásai értelmében a fejlesztésekért felelős elnökhelyettest akadályoztatása, vagy tartós távolléte esetén az erőforrás-gazdálkodásért felelős elnökhelyettes, annak távolléte, tartós akadályoztatás esetén a fejlesztési főosztályvezető volt jogosult helyettesíteni.

A KIFÜ az Iskolai tiszta szoftver programot, mint **költségvetési forrásból finanszírozott informatikai tárgyú fejlesztési feladatát szabályszerűen látta el.** A 268/2010. (XII. 3.) Korm. rendelet 4. § b) pontjában foglaltak alapján az NFM 2011. évben a magyarországi köz- és felsőoktatási képzést nyújtó valamennyi intézmény számára jogtiszta szoftverlicenckel biztosításához szükséges beszerzések lebonyolításával bízta meg a KIFÜ-t. A központilag finanszírozott program keretei között a beszerzendő szoftvertermékek és a hozzájuk kapcsolódó szolgáltatások műszaki specifikációit az NFM a KIFÜ-vel kötött szerződés keretében tételesen meghatározta. A KIFÜ a szükséges licenckel, illetve az azokhoz kapcsolódó szolgáltatások beszerzését – a 168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet előírásainak betartásával - a központosított közbeszerzési eljárás során valósította meg.

A KIFÜ **az informatikai fejlesztésekre vonatkozó monitoring-rendszerét és annak keretében a vezetői információs rendszerét** – ellentétben az Ámr.₁ 145/G. §, az Ámr.₂ 160. § (2010. december 31-ig), 160. § (1) és (2) bekezdése (2011. január 1-jétől) és a Bkr. 3. § e) pontja és 9. §-a előírásaival – **2012. szeptember 30-ig nem alakította ki és nem működtette.** A fejlesztések monitoringját biztosító úgynevezett projektszerver, a PMSZ éles üzembe állítása – bár 2009-ben a szoftver már rendelkezésre állt – 2012. október 1-jétől kezdődött. A PMSZ lehetővé tette a projekttervek elkészítését és azok

nyomon követését. A PMSZ-t 2013-ban kiegészítették a projektek pénzügyi elszámolását, a forrásfelhasználás egységes követését támogató modullal.

3. A KIFÜ GAZDÁLKODÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE, AZ INTÉZMÉNYI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK ALAKULÁSA, A VAGYONI HELYZET VÁLTOZÁSA

A 2009-2013. évekre a KIFÜ pénzügyi gazdálkodása terén az ellenőrzés szabálytalanságokat állapított meg, a belső kontrollok nem működtek megfelelően. A vagyongazdálkodás területén a vonatkozó jogszabályi előírások szerint jártak el.

Az ellenőrzött időszakban az eredeti előirányzatok volumenét illetően lényeges, jelentős változások nem történtek, a módosított előirányzatok az eredeti előirányzatokat jelentősen meghaladták. A likviditási helyzet stabil volt. A KIFÜ vagyonának változása a lezárult projektek befogadó szervezetek részére történt átadásával függtek össze.

3.1. A KIFÜ pénzügyi és vagyongazdálkodásának szabályszerűsége

A KIFÜ kiadási előirányzatainak felhasználásánál – a megfelelőségi tesztek évenkénti összesített kiértékelése alapján – a kontrollok működése **2010., 2012. és 2013. évre vonatkozóan részben, 2009. és 2011. években nem megfelelő volt.**

A kontrollok működésében az alábbi jellemző hibákat tárta fel ellenőrzésünk:

- **A rendszeres személyi juttatások esetében** a jelenléti íveken – az Ámr.₁ 135. § (2), az Ámr.₂ 76. § (3) és az Ávr. 57. § (3) bekezdésével ellentétben – **hiányzott a teljesítés igazoló aláírása vagy a teljesítés igazolás dátuma. A kinevezési okiratok és módosításaik nem tartalmaztak** – az Ámr.₁ 134. § (8), (9), az Ámr.₂ 74. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdéseivel ellentétben – **ellenjegyzést, pénzügyi ellenjegyzést. A KIFÜ 2011. évre vonatkozóan nem rendelkezett** – a Számv. tv. 169. § (1) bekezdésében előírt iratmegőrzési kötelezettség ellenére – **a dolgozók teljesítés igazoló által aláírt, dátummal ellátott havi jelenléti íveivel, de nyilvántartással rendelkezett a munkavállalók távolléteiről.**
- **A dologi és dologi jellegű kiadásoknál** előfordult, hogy **az érvényesítő nem végezte el az érvényesítést, vagy nem a jogosult végezte az érvényesítést** az Ámr.₁ 135. § (4)-(5) bekezdése és a hatályos pénzgazdálkodási jogkörök szabályzat alapján. **Az utalványrendeleten nem szerepelt az utalvány ellenjegyzőjének aláírása** az Ámr.₁ 136. § (4) g) pontja alapján.
- **A felhalmozási kiadások** esetében a 2013. évben a **kiadások összegszerűségét ellenőrizhető okmányok alapján** – ellentétben az Ávr. 57. § (1) bekezdése előírásaival – nem ellenőrizték, mert egyes keretszerződésekhez

kapcsolódó kifizetésekhez nem állt rendelkezésre a kiadásösszege ellenőrzéséhez alkalmas okmány.

- Mind a **dologi és dologi jellegű kiadások**, mind a **felhalmozási kiadások** esetében **előfordult**, hogy **a szerződéseknél** – ellentétben az Ámr.₁ 134. § (8), az Ámr.₂ 74. § (1) bekezdéseivel **az ellenjegyzés**, 2012. január 1-jétől az Ávr. 55. § (1) bekezdése előírásaival ellentétben **a pénzügyi ellenjegyzés – nem történt meg**. Egyes szerződéseknél ellentétben a KIFÜ ellenőrzött időszakban hatályos pénzgazdálkodási jogkörök szabályzata 29. (2011. május 31-i) és 34. pontjával (2011. június 1-jétől) **nem került sor jogi ellenjegyzésre**.

A **pénzeszköz-átadások elszámolása** – az Ámr._{1,2} és az Ávr. előírásai szerint – **szabályszerű volt**.

A **2009-2013. közötti időszakban a KIFÜ vagyongazdálkodása szabályszerű volt**. A beszerzett, létesített immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értékének megállapítása, az eszközök üzembe helyezésének ügymenege, a nyilvántartásba vétel módja és annak dokumentálása, az állomány növekedések elszámolása, az analitikus nyilvántartásokban az eszközök eszközcsoportokba történő besorolása, az értékcsökkenési leírás elszámolása során – a Számv. tv., az Áhsz., valamint a vonatkozó belső szabályzatok előírásai alapján – szabályszerűen járt el. A felhalmozási mintatételek esetében **a gazdálkodási jogkörökhöz előírt belső kontrollok** – az Áht._{1,2}, az Ámr._{1,2} és az Ávr. előírásaiban, illetve a KIFÜ belső szabályzataiban foglaltak szerint – **megfelelően működtek**.

A **leltározást és a rendkívüli leltározást** – a Számv. tv., az Áhsz., valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzat előírásai szerint – **szabályszerűen folytatták le**. A mérleget alátámasztó leltárak és az analitikus nyilvántartások, a főkönyvi kivonat számlái, valamint az egyes mérlegtételek között az egyezőség fennállt.

A KIFÜ az ellenőrzött időszakban hatályos **selejtezési és hasznosítási szabályzata alapján, azzal összhangban** a 2010., 2011. és 2013. évben **végzett selejtezést**. A selejtezett eszközök értéke a 2010. évben összesen bruttó 0,6 M Ft, 2011. évben összesen bruttó 1,8 M Ft és 2013. évben összesen bruttó 2,0 M Ft volt, amelyeket a nyilvántartásokból kivezettek.

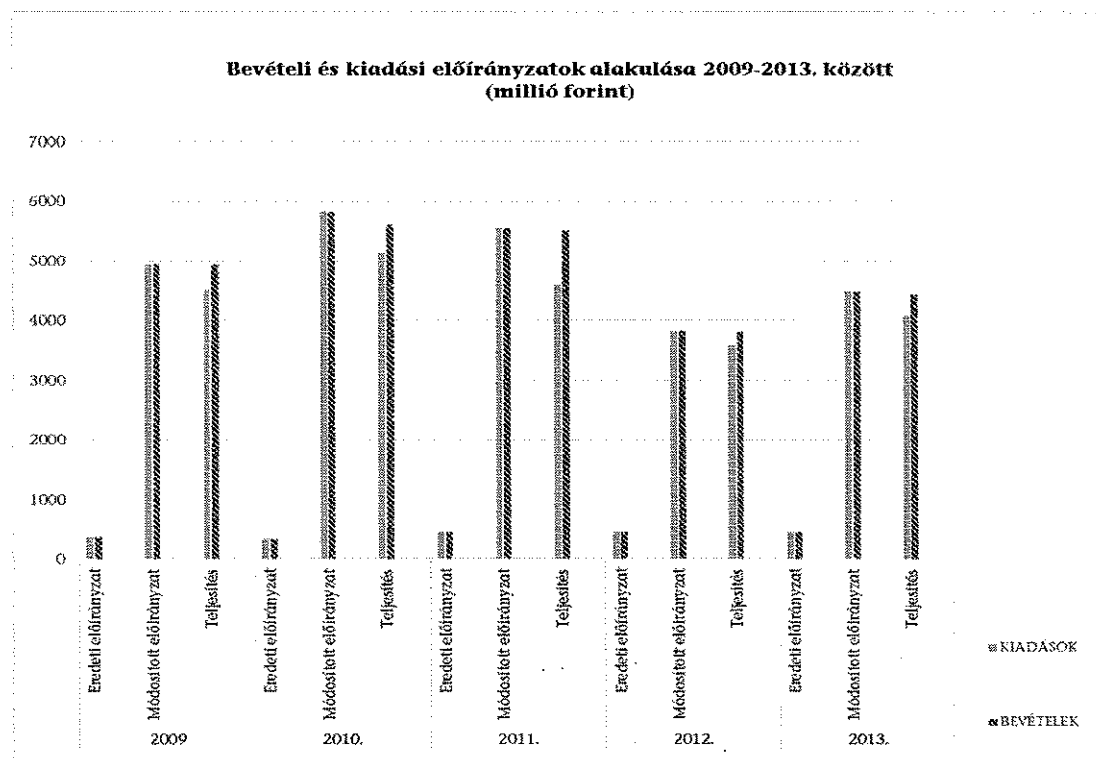
3.2. A KIFÜ bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítése, változása, a likviditás helyzete, a vagyon összetételének változása

A KIFÜ 2009-2013. évi eredeti, módosított kiadási és bevételi előirányzatait, azok teljesítését, valamint %-os változásukat az 5/A-C. sz. mellékletek mutatják be.

A KIFÜ **az előirányzatain belül gazdálkodott**, az előirányzat-módosítások során – az Áht._{1,2}, az Ámr._{1,2} és az Ávr. előírásai szerint – szabályszerűen járt el, az előirányzatok változásáról vezetett analitikus nyilvántartások a beszámoló

adatait (23. Költségvetési előirányzatok egyeztetése) alátámasztották. A KIFÜ ellenőrzött időszakban történt előirányzat-módosításainak oka az előirányzat-maradvány igénybevétele, valamint az eu-s társfinanszírozású projektek támogatási szerződéseiben biztosított támogatásának felhasználása volt.

A KIFÜ 2009-2013. évek közötti eredeti, módosított előirányzatait, azok teljesítését az alábbi grafikon szemlélteti:



A KIFÜ az ellenőrzött időszak minden évében rendelkezett előirányzat-maradvánnyal, melyek – 2010. év kivételével (75,8 M Ft kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány, melyet az irányító szerv elvont) – teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt maradványok voltak. Az előirányzat-maradványok levezetését analitikus nyilvántartás megfelelően alátámasztotta.

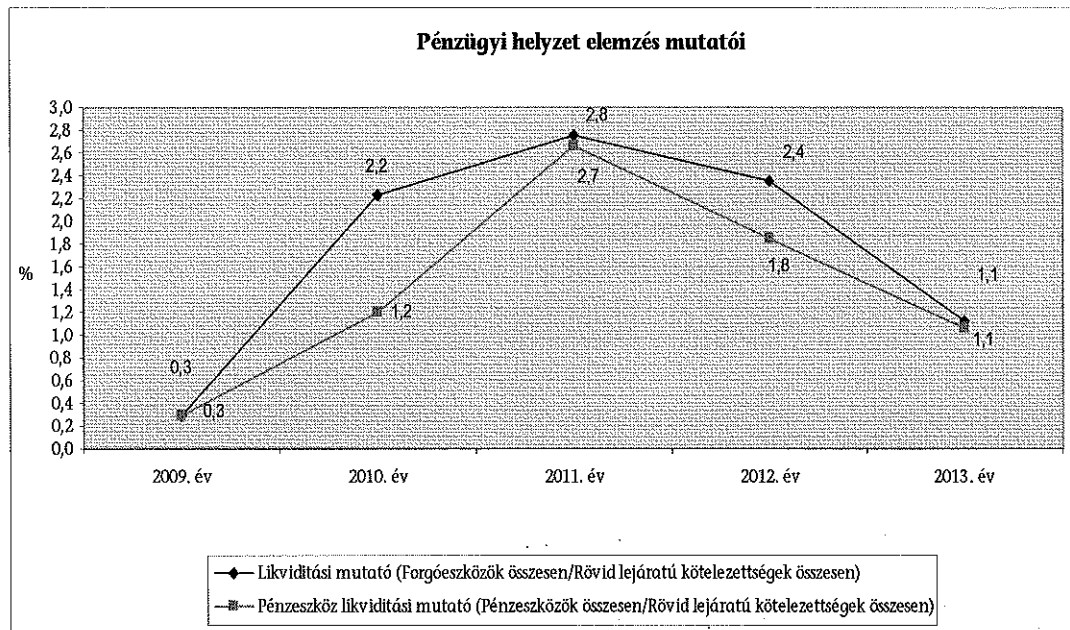
Az ellenőrzött időszakban végrehajtott, **a költségvetési egyensúlyt biztosító kormányzati intézkedéseket** – előirányzat zárolás, maradványtartási kötelezettség – a KIFÜ **végrehajtotta**, azonban az adott évi meghatározott szakmai feladatai ellátását nem veszélyeztették. A 2009-2013. évi, a KIFÜ-t érintő egyensúly-javító intézkedések összegeit az alábbi táblázat foglalja össze:

Adatok M Ft-ban				
2009.	2010.	2011.	2012.	2013.
10,7	7,2	7,7	-	1,0

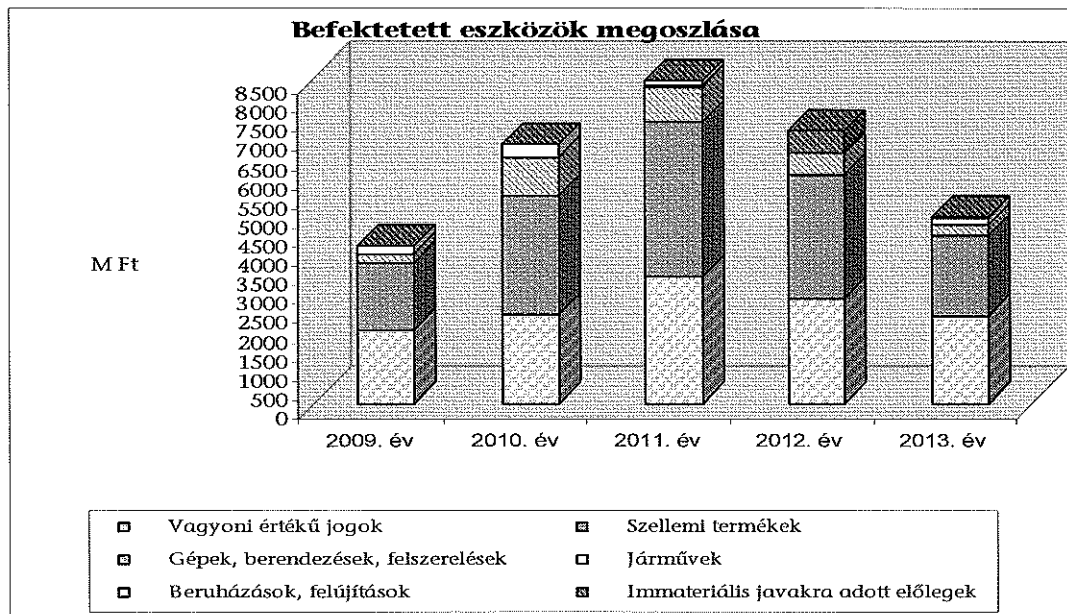
Az egyensúlyjavító intézkedések keretében elrendelt egyes eszközcsoportokra vonatkozó **beszerezési tilalom előírásait a KIFÜ betartotta**. Az ellenőrzött időszakban egy alkalommal kért – a 1316/2011. (IX.19.) Korm. határozat 5. pontja alapján – felmentést, amelyre irányító szerve 2011. november 29-én az

engedélyt megadta. Az ellenőrzött időszakban a KIFÜ egy alkalommal – 2013. május 28-án – nyújtott be támogatás előrehozási kérelmet, melyet a Kincstár – az Ávr. 130. § (3) bekezdése alapján – engedélyezett, és a kért összeget 2013. május 30-án a KIFÜ számláján jóváírta.

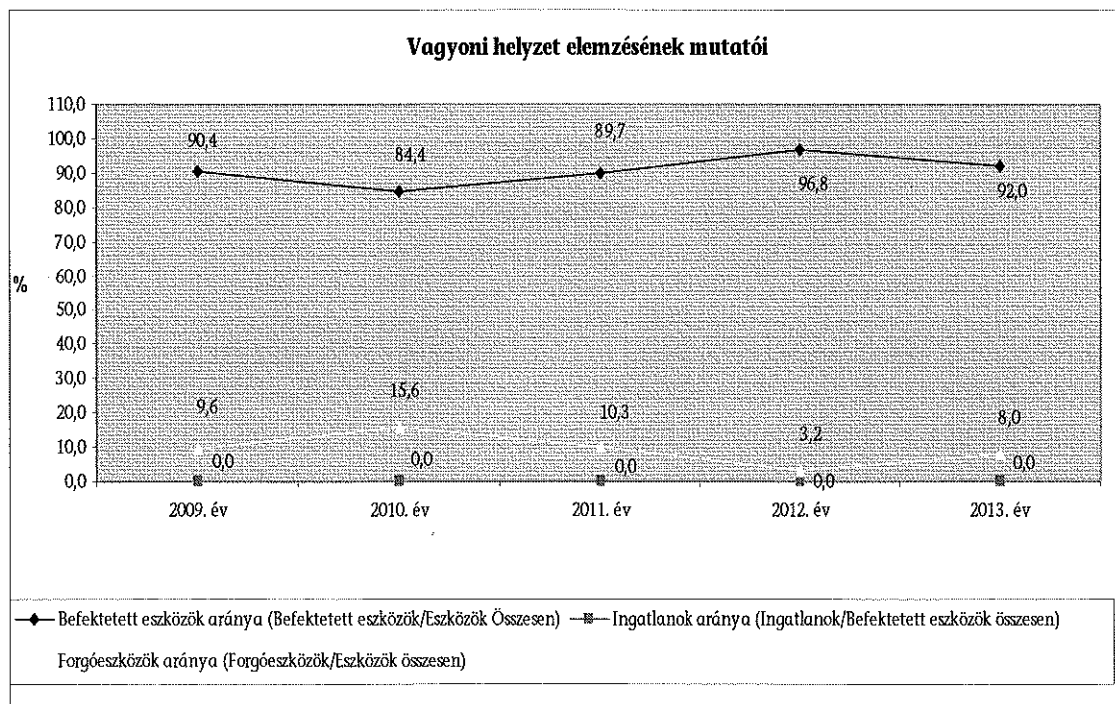
Az ellenőrzött időszakban a KIFÜ **pénzügyi helyzete** – a 2009. év kivételével – **stabil volt**. A rendelkezésre álló költségvetési keretek minden évben elegendőnek bizonyultak feladatai ellátására. A pénzügyi helyzet 2011-től romlott, de továbbra is stabilitás jellemezte. A KIFÜ likviditási és pénzeszköz likviditási mutatóinak 2009-2013. közötti változását az alábbi grafikon mutatja be:



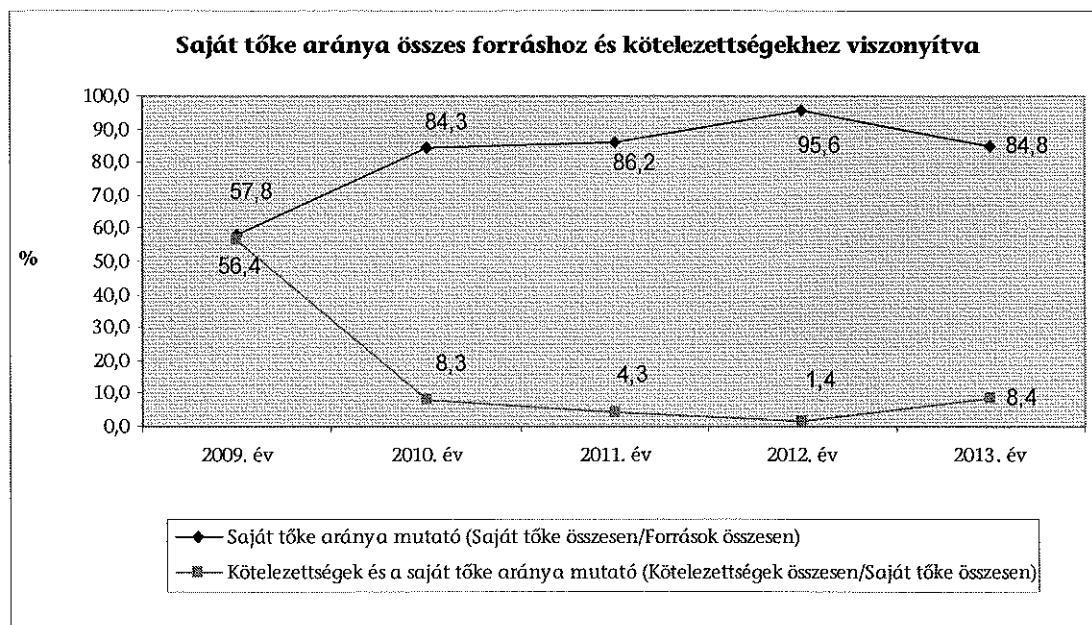
A KIFÜ 2009-2013. évek közötti mérlegadatait a 6/A. sz. melléklet, a vagyon állományában bekövetkezett változásokat a 6/B. sz. melléklet mutatja be. A KIFÜ eszközein belül **jelentős volt a befektetett eszközök állománya**. A befektetett eszközök között **a legjelentősebb arányt a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek képviselték**, de jelentős volt a gépek, berendezések, felszerelések állományi értéke is. A befektetett eszközökön belül az egyes főbb mérlegcsoportok megoszlását az alábbi grafikon szemlélteti:



Az eszközökön belül a forgóeszközök csekély arányát támasztják alá a vagyoni helyzet elemzésének mutatói is (befektetett eszközök aránya mutató és a forgóeszközök aránya mutató), amelyek értékei nem változtak jelentősen:

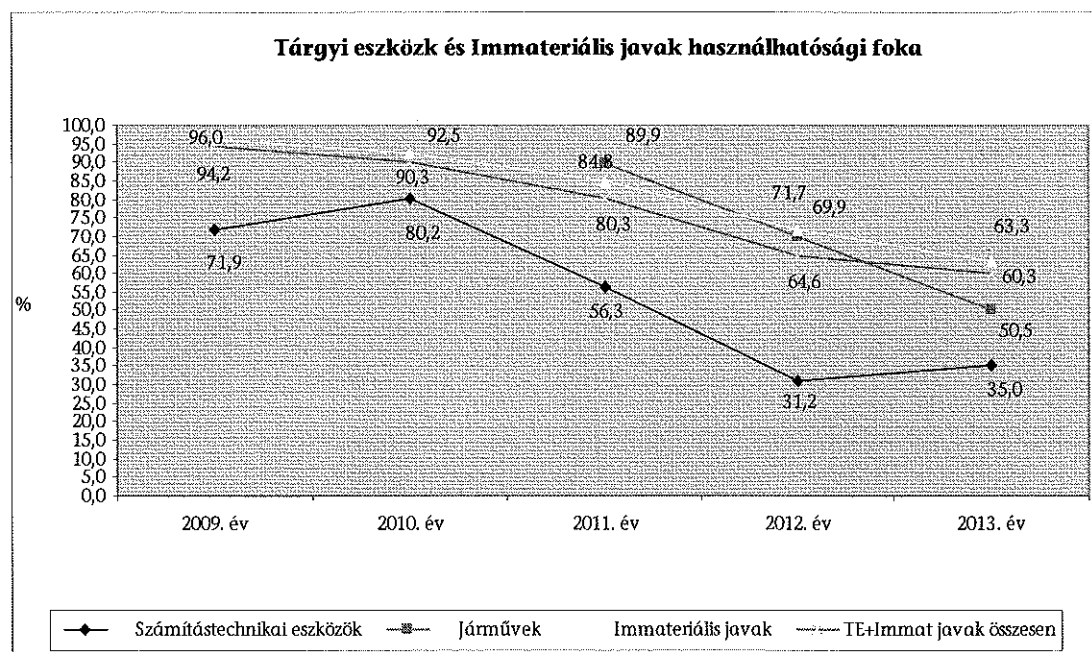


A saját tőke összes forráshoz és kötelezettségekhez viszonyított arányának változását az ellenőrzött időszakban az alábbi grafikon szemlélteti:



A saját tőke aránya mutató értéke növekedett a saját tőke állomány arányának emelkedésével. A kötelezettségek és a saját tőke aránya mutató alapján megállapítható, hogy a mérlegben kimutatott kötelezettségek állománya csökkent, illetve mindkét mutató 2010. évtől nem változott jelentősen. A KIFÜ-nek csak rövid lejáratú kötelezettségei voltak.

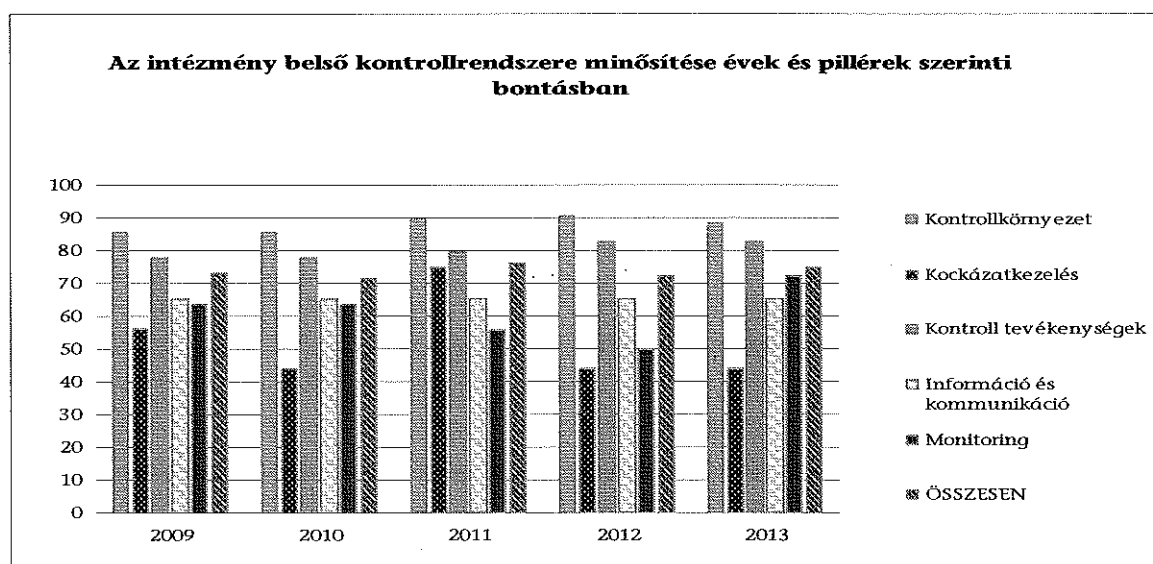
Az immateriális javak és tárgyi eszközök használhatósági fokának változását az alábbi grafikon szemlélteti:



Az ellenőrzött időszakban a vagyonelemek használhatósági foka folyamatos csökkenést mutatott, évről-évre romlott az eszközök használhatósági foka. Ennek oka a számítástechnikai eszközök magas értékcsökkenési leírási kulcsa, valamint a megvalósult projektek befogadó szervezetek részére történő átadása volt.

4. A KIFÜ BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

Az ellenőrzött 2009-2013. években **a KIFÜ belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése összevont értékelése (73,5%) részben megfelelőnek minősült.** A belső kontrollrendszer elemei közül megfelelő minősítést kapott a kontrollkörnyezet kialakítása (87,8%), részben megfelelő minősítést a kontrolltevékenység kialakítása és működtetése (80,0%), nem megfelelő minősítést a kockázatkezelési rendszer (52,5%), az információs és kommunikációs rendszer (65,2%), valamint a monitoring rendszer (61,0%) kialakítása és működtetése.



4.1. A KIFÜ kontrollkörnyezete, a kockázatkezelési rendszer és a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése

A **kontrollkörnyezet** kialakítása az ellenőrzött időszakban – összességében és évenként egyaránt – **megfelelő** (87,8%) volt.

A KIFÜ rendelkezett hatályos alapító okirattal, SZMSZ-el, a gazdasági szervezete, 2011. évtől a projektekkel foglalkozó szervezeti egységei ügyrendjeivel, gazdálkodási, a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályzatával, számviteli politikával, számlarenddel, bizonylati renddel (2011. június 1-jétől), pénzkezelési, értékelési, leltározási és leltárkészítési szabályzattal, selejtezési, valamint (köz)beszerzési szabályzattal. A KIFÜ-nél szabályozták a kockázatkezelés rendjét, készítettek ellenőrzési nyomvonalakat (a projektekkel kapcsolatos feladatok kivételével), szabálytalanságok kezelése eljárásrendjét, informatikai

biztonsági szabályzatot. A munkavállalók részére elkészítették a munkaköri leírásokat és a teljesítményértékeléseket. **A belső szabályzatok aktualizálása az ellenőrzött időszakban bekövetkezett jogszabályi változásoknak megfelelően** – a gazdasági szervezet ügyrendje, pénzkezelési szabályzata és közbeszerzési szabályzata esetében fennálló hiányosságok kivételével – **részben megtörtént és részben megfeleltek a vonatkozó jogszabályok előírásainak.**

A KIFÜ-nél az ellenőrzött időszakban négy SZMSZ követte egymást. Az ellenőrzés megállapította, hogy a KIFÜ az SZMSZ-ei hatályba lépését – ellentétben a Jat.₁ 49. § (1) és a Jat.₂ 24. § (1) bekezdése alapján 2. § (2) bekezdése előírásaival – az SZMSZ-ben rögzített időponthoz képest esetenként több hónappal eltérő időpontban határozta meg. A 2009. március 1-jétől hatályos SZMSZ-t a KIFÜ elnöke 1-7/2009. (III. 16.) PMISZK utasítással adta ki, a hatályba helyezés időpontjául 2010. március 16-át jelölte meg. A 2010. január 1-jétől hatályos SZMSZ-t az elnök a 81-1/2010. (II. 15.) PMISZK utasítással 2010. február 15-ével helyezte hatályba. A 2011. február 24-étől hatályba lépett SZMSZ-t a KIFÜ elnöke 3/2011. (II. 21.) utasításával 2011. március 1-jétől léptette hatályba. A KIFÜ elnöke 2010-ben – a 81-1/2010. (II. 15.) PMISZK utasításban meghatározott szervezeti egység megnevezések figyelembe vételével, azzal összhangban – a 81-2/2010. (II. 16.) PMISZK utasítással az akkor hatályban lévő utasításokban szereplő szervezeti egység megnevezéseket egységesen módosította.

A **gazdasági szervezet ügyrendje** – ellentétben az Ámr.₁ 13/A. § (3) bekezdés h) pontja, az Ámr.₂ 20. § (7) bekezdése és az Ávr. 13. § (5) bekezdése előírásaival – nem tartalmazta a helyettesítés rendjére vonatkozó előírásokat.

A KIFÜ számviteli politika keretében elkészítendő **pénzkezelési szabályzata** – a Számv. tv. 14. § (8) bekezdés előírásaival ellentétben – nem tartalmazta teljes körűen az előlegek, az utólagos elszámolásra kiadott összegek körét, nyilvántartásának, elszámolásának rendjét, határidejét.

A KIFÜ 2009-2011. években hatályos **közbeszerzési szabályzatai** – a Kbt.₁ 8. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – részben tartalmazták az ajánlatok elbírására létrehozott bíráló bizottság tagjai kiválasztásának szempontjait, feladatait, döntéshozatali eljárásrendjét, a határozatképesség feltételeit.

A **KIFÜ elnöke** – az Ámr.₁ 145/D. § c) pontja, az Ámr.₂ 156. § (1) bekezdés c) pontja és a Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pontja ellenére – **nem határozta meg a szervezet minden szintjére vonatkozóan az etikai elvárásokat**, a KIFÜ nem rendelkezett Etikai Kódexszel.

A **kockázatkezelési rendszer** kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban **nem megfelelő** (52,5%) minősítésű volt. A 2009-2010., valamint a 2012-2013. években a KIFÜ elnöke – ellentétben az Ámr.₁ 145/C. § (1)-(3) bekezdései, az Ámr.₂ 157. § (1)-(3) bekezdései és a Bkr. 3. § b) pontja, 7. § (1)-(2) bekezdései előírásaival – nem gondoskodott a kockázatkezelési rendszer működtetéséről, nem értékelték és nem kezelték a kockázatokat. A 2011. évben ugyan új kockázatkezelési szabályzat lépett hatályba, azonban a kockázatkezelési rendszert továbbra sem működtették.

Az ellenőrzött időszakban a **kontrolltevékenység** kialakítása és működtetése **részben megfelelő** (80,0%) volt. A kialakított kontrollok a kiadási előirányzatok felhasználása terén – a 3. fejezet 3.1. pontjában ismertetettek szerint – 2010., 2012. és 2013. évre részben, 2009. és 2011. években nem működtek megfelelően.

Az ellenőrzött időszakban **az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése nem megfelelő** (65,2%) minősítésű volt. A KIFÜ-nél – ellentétben az Ámr.₁ 145/F. § (2) bekezdésével, az Ámr.₂ 159. § (2) bekezdésével és a Bkr. 9. § (2) bekezdésével – nem működtettek hatékony, megbízható és pontos beszámolási rendszereket, a beszámolási szintek, határidők és módok nem voltak világosan meghatározva.

4.2. A monitoring rendszer, a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése

Az ellenőrzött időszakban a **monitoring-rendszer** kialakítása és működtetése **nem megfelelő** (61,0%) minősítésű volt. A 2009-2012. években évente nem volt megfelelő a minősítés, míg 2013. évben részben megfelelő minősítésű volt a monitoring rendszer.

A KIFÜ elnöke – az Ámr.₁ 145/G. §, az Ámr.₂ 160. (1)-(2) bekezdése és a Bkr. 3. § e) pontjában és 10. §-ában foglaltak ellenére – **az ellenőrzött időszakban nem működtette** tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító, a szervezet minden szintjén érvényesülő **nyomon követési (monitoring) rendszerét**.

A monitoring kontrollpillér részeként a **belső ellenőrzés** szervezeti keretei és működése – kisebb hiányosságok ellenére – **megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak**. A KIFÜ elnöke **2010. január 1-március 10. között** – ellentétben az Áht.₁ 121/A. § (3) bekezdése és a Ber. 4. § (1) bekezdésében foglaltakkal – **nem gondoskodott a belső ellenőrzés működtetéséről**. A belső ellenőrzés függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és az intézmény elnöke által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv kiadásra került. A belső ellenőrzés szervezeti kerete az ellenőrzött időszakban többször változott. 2009. évben a belső ellenőrzési feladatokat az intézmény keretein belül egy megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr végezte. 2010. március 11-től – a 6/2010. (III. 10.) PM utasítás Melléklet 10. § 3. g) pontja alapján – a PM Ellenőrzési Főosztálya látta el a KIFÜ belső ellenőrzését (a saját, ezen időszakban hatályos belső ellenőrzési kézikönyvei alapján). 2010. szeptember 16-tól háromoldalú szerződés eredményeként az intézményben ki nevezésre került egy fő belső ellenőr.

A KIFÜ belső ellenőrzési vezetője 2009. január 1. és 2010. december 30. között – a Ber. 12. § b) pontja előírásai ellenére – **nem állította össze a stratégiai ellenőrzési tervet**. A KIFÜ elnöke 2010. december 31-én, illetve 2012. november 15-én hagyta jóvá az intézmény belső ellenőrzése számára követendő, 2011-2014. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet. A 2009-2013. évekre vonatkozóan – a Ber. és a Bkr. előírásaival összhangban – rendelkeztek a KIFÜ elnöke által jóváhagyott éves ellenőrzési tervekkel. Az ellenőrzött időszakban

elvégzett ellenőrzésekről **a belső ellenőrzési vezető vezette** – a Ber. illetve a Bkr. szerinti – **nyilvántartásokat**.

Az ellenőrzött időszakban **a belső ellenőrzés** – a Ber. és a Bkr. előírásaival összhangban – **vizsgálta és értékelte a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszereket, illetve a belső kontrollrendszerek kiépítését, működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét**, továbbá a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését. Az ellenőrzött időszakban a belső ellenőrzés összesen 24 – ezen belül 2009. évben 4, 2010. évben 4, 2011. évben 7, 2012. évben 2, 2013. évben 7 – ellenőrzést folytatott és zárt le. Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzések során a belső ellenőrzés az intézménynél gazdálkodási rendet sértő mulasztást, szabálytalanságot, károkozást nem állapított meg. Az ellenőrzések között szabályszerűségi pénzügyi, rendszer és informatikai rendszerellenőrzések voltak. A belső ellenőrzés **megállapításokat, ajánlásokat tett**.

Az ellenőrzött időszak éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentései – a Ber. és a Bkr. előírásaival összhangban – tartalmazták az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót, illetve az ellenőrzési megállapítások és ajánlások, javaslatok hasznosulásának tapasztalatait. **A belső ellenőrzés által az ellenőrzött időszakban megtett összes javaslat hasznosult**. Az ellenőrzött időszakban a belső ellenőrzés összesen 24 ellenőrzést folytatott le, amelynek kapcsán összesen 60 – ezen belül 2009. évben 6, 2010. évben 15, 2011. évben 13, 2012. évben 10, 2013. évben 16 – javaslatot fogalmazott meg. Az érintett szervezeti egységek intézkedési terveket készítettek, az ellenőrzött időszakban a határidős intézkedéseket végrehajtották.

Az ellenőrzés során a belső kontrollokon túlmutató **integritás kontrollokat is értékeltük**. A KIFÜ az ellenőrzött időszakban 2011., 2012. és 2013. évben kapott felkérést az ÁSZ-tól az integritási kérdőív kitöltésére, melyeket 2011. és a 2013. évben kitöltött.

Az integritási kérdőívek szabályozási, működési hiányosságokra mutattak rá. Egyes területeken továbbra sem teljes körűen érvényesült az integritási szemlélet. Az ellenőrzött időszakban több integritás kontroll területet nem szabályoztak (a különféle ajándékok, meghívások, utaztatás elfogadásának feltételeit, a szervezeten belülről érkező közérdekű bejelentések eljárásrendjét, valamint a bejelentést tevők megfelelő védelmének biztosítását, illetve a külső személyekkel való kapcsolattartást). Nem hívták fel a korrupciós szempontból veszélyeztetett beosztásokban dolgozó alkalmazottak figyelmét a jellemző kockázatokra és a kockázatokat megelőző intézkedésekre. Az ellenőrzött időszakban az integritási kontrollokat három területen nem működtették. A KIFÜ nem rendelkezett etikai kódexszel. Nem végeztek rendszeres korrupciós kockázatelemzést, amelynek során felmérték volna a lehetséges korrupciós eseményeket, így a lehetséges kockázatok mérséklése érdekében nem fogalmaztak meg konkrét lépéseket. Nem működtették a szervezeten kívülről érkező panaszokat és közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert.

5. A KÜLSŐ ELLENŐRZÉSEK HASZNOSULÁSA

A KIFÜ-nél a 2009. január 1. és 2013. december 31. közötti időszakban 27 esetben került sor külső ellenőrzésre, amelyek között hatósági ellenőrzések nem voltak. A 2009. január 1. és 2013. december 31. közötti időszakban **a 2010. és a 2011. évek vonatkozásában** – a Ber. 29/A. § (3)-(4) bekezdésében előírtakkal ellentétben – **nem készítettek nyilvántartást** a szervezetnél végzett külső ellenőrzésekről. **A külső ellenőrzésekre** – amelyeknél szükséges volt – **a KIFÜ az intézkedési tervet elkészítette, az intézkedéseket határidőben megtette.**

Az EKOP EU Bizottsági auditjai során két esetben került KIFÜ projekt közbeszerzési vizsgálati mintatételbe, a KEHI négy ellenőrzést, az EUTAF tizenkét ellenőrzést végzett. Az ellenőrzött időszakban irányító szervek (PM, NFM) kilenc alkalommal végeztek ellenőrzést, amelyekből nyolc esetben az ellenőrzési jelentés is elkészült 2013. december 31-ig, egy ellenőrzés folyamatban volt. A közreműködő szervezetek a KIFÜ által benyújtott kifizetési kérelmeket tartalmi és formai szempontból ellenőrizték, illetve a 255/2006. (XII. 8.) és a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet alapján a projektek zárásával kapcsolatban eseti ellenőrzést végeztek.

Budapest, 2015. 04. hó 16. nap

Melléklet: 17 db
Függelék: 2 db



Domokos László
Domokos László
elnök

A KIFÜ projektjeinek eredményeit használó szervezetek

Projekt neve	Végfelhasználó szervezet
Egyablakos vámügyintézés megvalósítása (EKOP-1.2.2.-07-2008-0001)	Magyar Kereskedelmi Engedélyezési Hivatal
	Nemzeti Közlekedési Hatóság
	Forster Gyula Nemzeti Örökséggazdálkodási és Szolgáltatási Központ
	Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal
	Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal
	Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet
	Földművelésügyi Minisztérium
	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
A fejlesztéspolitika egységes informatikai támogatása Magyarországon (EKOP-1.2.12.-2011-2011-0001)	Miniszterelnökség
ACM - Adóalany centrikus adatszolgáltatási modell megvalósítása (EKOP 1.2.7-2008-0001)	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Költségvetési Gazdálkodási Rendszer (EKOP-1.2.1.-07-2008-0001)	Magyar Államkincstár
A családtámogatási ellátások folyósításának korszerűsítése (EKOP-1.2.6.-2008-0001)	Magyar Államkincstár
Elektronikus fizetés megvalósítása (EKOP-2.1.1.-07-2008-0001)	Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség

A KIFÜ feladatváltásai 2009-2013. között

2009. év	2010. év	2010-2013. év.	2013. év
↓	↓	↓	↓
A pénzügyminiszter irányítása alá tartozó szervezetek részére számítástechnikai szolgáltatások biztosítása, számítástechnikai rendszerüzemeltetési, fejlesztési feladatok ellátása.	Önállóan vagy konzorciumi formában végzi a Kormány vagy az irányító miniszter által kijelölt, európai uniós forrásból – különösen az ÚMFT EKOP és az ÁROP keretében – megvalósuló vagy megvalósítani kívánt, a kormány irányítása alá tartozó központi közigazgatási szerveket érintő, feladatkörébe utalt ágazati informatikai tárgyú kiemelt projektek projektgazdai feladatait. Ennek keretében biztosítja a projekt-menedzsment és a független minőségbiztosítási feladatok ellátását, gondoskodik a pénzügyi elszámolások szabályszerűségéről, végzi a nyilvánosság tájékoztatásával kapcsolatos tevékenységeket.	Önállóan vagy konzorciumi formában ellátja az európai uniós forrásból finanszírozott informatikai tárgyú kiemelt projektek projektgazdai feladatait, ezen belül gondoskodik a projektmenedzsment és a független minőségbiztosítási feladatok ellátásáról, a pénzügyi elszámolások szabályszerűségéről, végzi a nyilvánosság tájékoztatásával kapcsolatos tevékenységeket.	A KIFÜ konzorciumi tagként is részt vehet a kormányzati projektekben.
Menedzseli a Kormány vagy a pénzügyminiszter által kiemeltnek minősített hazai és/vagy az európai uniós forrásból finanszírozott - a pénzügyi ágazat informatikai rendszereit érintő - projektszintű fejlesztéseket, és gondoskodik azok adminisztrációjáról.			Feladatai közé bekerült a felügyelőmérnöki tevékenység ellátása is.
Előkészíti a szolgáltató állam kialakításának programjához kapcsolódóan a pénzügyminiszter irányítása alá tartozó szervezetek egységes informatikai stratégiáját, és összehangolja a stratégia végrehajtását.			Projektmenedzsment módszertani szolgáltatást nyújthat más közigazgatási intézmények részére.
Összehangolja a pénzügyminiszter irányítása alá tartozó szervezetek informatikai fejlesztésre irányuló pénzeszközök felhasználásának tervezését.	Ellátja a Kormány vagy az irányító miniszter által meghatározott költségvetési forrásból finanszírozott informatikai tárgyú fejlesztések megvalósítását.	Gondoskodik a költségvetési forrásból finanszírozott informatikai tárgyú egyes ágazati fejlesztések megvalósításáról.	Részt vesz az intézményi projektfelügyeleti rendszer kialakításában.
Összehangolja a pénzügyi igazgatást érintő informatikai biztonság kialakításának és fenntartásának feladatait.		Szolgáltatást nyújt az ÚMFT EKOP és ÁROP keretén kívül megvalósuló informatikai tárgyú projektek esetében a projektmenedzsment feladatok támogatásához.	Befogadó intézmény hiányában a projektek eredményeként létrehozott rendszerek fenntartását, alkalmazás-üzemeltetését végzi.
Képviselet a Pénzügyminisztériumot az informatikai tárgyú társasági bizottságok, projektek munkacsoportjaiban.		Részt vesz az egyes elektronikus közigazgatási szolgáltatások informatikai támogatásához szükséges infrastruktúrák továbbfejlesztésére vonatkozó javaslatok kidolgozásában.	Az európai uniós vagy hazai forrásból megvalósuló projektekben projektgazdaként, konzorciumvezetőként, illetve a projektgazda vagy a konzorciumvezető kérésére konzorciumi tagként vagy más, nem kedvezményezett szerepkörben vesz részt. Ennek keretében projektmenedzsment és független minőségbiztosítási feladatokat végezhet , gondoskodhat a pénzügyi elszámolások szabályszerűségéről, felügyelőmérnöki és egyéb, a projektek sikeres lebonyolítását támogató szakértői feladatokat láthat el.
A pénzügyminiszter irányítása alá tartozó szervezetek részére számítástechnikai szolgáltatások biztosítása, számítástechnikai rendszerüzemeltetési, fejlesztési feladatok ellátása.		Az ügyfélbarát közigazgatás megteremtése érdekében részt vesz a közigazgatási szolgáltatások korszerűsítését, a közszolgáltatási folyamatok egyszerűsítését célzó koncepció informatikai tartalmát érintő megvalósításában.	A megvalósítani tervezett projekteknek önállóan vagy a befogadó intézménnyel együtt gondoskodik a fejlesztésekhez szükséges forrás megszerzéséről.
A Kormány vagy a pénzügyminiszter által kiemeltnek minősített hazai és/vagy az Európai Unió forrásból finanszírozott - a pénzügyi ágazat informatikai rendszereit érintő - projektszintű fejlesztések menedzselése, és azok adminisztrációjáról való gondoskodás.		Részt vesz az NFÜ-höz benyújtott projektjavaslatok megvalósításának előkészítésében.	Részt vesz a közigazgatási projektmenedzsment irányelvek és módszertan kidolgozásában.
A szolgáltató állam kialakításának programjához kapcsolódóan a pénzügyminiszter irányítása alá tartozó szervezetek egységes informatikai stratégiájának előkészítése, a stratégia végrehajtásának összehangolása és kijelölt esetben a stratégia végrehajtásához rendelt pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése.			Szakmai támogatás nyújtásával részt vesz az informatikáért felelős miniszter, valamint a közigazgatási informatika infrastrukturális megvalósíthatóságának biztosításáért felelős miniszter feladatainak ellátásában, így különösen az intézményi projektfelügyelet kialakításában, működtetésében.
A pénzügyminiszter irányítása alá tartozó szervezetek informatikai fejlesztésre irányuló pénzeszköz felhasználási tervezésének összehangolása.			
A pénzügyi igazgatást érintő informatikai biztonság kialakítása és fenntartása feladatainak összehangolása.			
A Pénzügyminisztérium képviselete az informatikai tárgyú társasági bizottságok, projektek munkacsoportjaiban.			

Forrás: A KIFÜ alapító okirata

A KIFÜ feladatellátása 2009-2013. között feladattípusok szerinti bontásban

Projektgazdai feladatok	Projektmenedzsment feladatok	Felügyelőmérnöki feladatok	Kormány által meghatározott fejlesztések	Minősegbiztosítási feladatok	
Egyablakos vámügyintézés megvalósítása (EKOP-1.2.2.-07-2008-0001)	Országos egészségmonitorozási és kapacitásterkép adatbázis- és alkalmazásfejlesztés (TÁMOP-6.2.3-12/1-2012-0001)	A „GSM-R rendszer beszerzése és kapcsolódó szolgáltatások” című nagyprojekthez kapcsolódó állami felügyelő mérnöki feladatok ellátása (KÖZOP-6.1.1-11/K-2013- 0001)	Iskolai tiszta szoftver program 2011. évi megvalósítása	Elektronikus Levéltár (EKOP-1.2.8-08-2008-0001)	
Költségvetési Gazdálkodási Rendszer (EKOP-1.2.1.-07-2008-0001)					
Adóalany centrikus adatszolgáltatási modell (EKOP- 1.2.7.-2008-0001)	„Egészségbiztosítási ügyfélkapcsolatok fejlesztése, egészségügyi rendszerekbe integrált adatkezelés és azonosítás megvalósítása (EKOP-2.3.7-2012-2012-0001)	A központi, intézményközi adatáramlást biztosító Informatikai rendszerek fejlesztése, országos egységes központi megoldások bevezetése (TIOP-2.3.1-13/1-2013-0001 és KTIA_13-01-2013-0001)	Iskolai tiszta szoftver program 2012. évi megvalósítása		
A családátmozgatósi ellátások folyósításának korszerűsítése (EKOP-1.2.6.-2008-0001)	Központi, intézményközi adatáramlást biztosító Informatikai rendszerek fejlesztése, országos egységes központi megoldások bevezetése (TIOP-2.3.1-13/1-2013-0001 és KTIA_13-01-2013-0001)				
Elektronikus fizetés megvalósítása (EKOP-2.1.1.-07-2008-0001)	Nemzeti Egészségügyi Informatikai (e-Health) Rendszer - Elektronikus közhiteles nyilvántartások és ágazati portál fejlesztése (TIOP-2.3.2-12/1-2013-0001, KMOP-4.3.3/A-12-2013-0001)		Iskolai tiszta szoftver program 2013. évi megvalósítása		
A fejlesztéspolitika egységes informatikai támogatása Magyarországon (EKOP-1.2.12.-2011-2011-0001)					
Az európai segélyhívószámra épülő Egységes Segélyhívó Rendszer (EKOP-2.1.12-2011-2012-0001)	Központosított Kormányzati Informatikai Rendszer kiterjesztése (EKOP-1.1.14-2013-2013-0001)				
Önkormányzati ASP központ felállítás (EKOP-3.1.6-2012-2012-0001)					
Országos Támogatásellenőrzési Rendszer (EKOP-1.2.11-2013-2013-0001)	Központosított Kormányzati Informatikai Rendszer kiterjesztése (EKOP-1.1.14-2013-2013-0001)				
Központi elektronikus fizetési és elszámolási rendszerhez való kapcsolódás (EKOP-2.A.3-2013-2013-0002)					
Magyarország.hu portál tartalomfejlesztése (EKOP-2.1.4-09-2009-0001)					
Kormányzati informatikai szolgáltatási és e- közigazgatási sztenderdek (ÁROP-1.1.17-2012-2012-0001)					

Forrás: A KIFÜ tanúsítványi adatszolgáltatásai



A KIFÜ projektgazdaként ellátott feladatai 2009-2013. között

Projekt neve	Projektben részt vevő további konzorciumi tagok, projektet befogadó szervezetek	Eredetileg tervezett befejezési határidő	Projekt zárásának tényleges időpontja	Eredetileg tervezett támogatási összeg (millió forint)	Ténylegesen lehívott támogatási összeg 2013.12.31-ig (millió forint)
Egyablakos vámügyintézés megvalósítása (EKOP-1.2.2.-07-2008-0001)	Magyar Kereskedelmi Engedélyezési Hivatal	2010.03.15	2010.06.15	2381,3	2240,3
	Nemzeti Közlekedési Hatóság				
	Kulturális Örökségvédelmi Hivatal				
	Mezőgazdasági Szakigazgatási Hivatal				
	Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal				
	Országos Gyógyszerészeti Intézet				
	Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium				
Adóalany centrikus adatszolgáltatási modell (EKOP-1.2.7.-2008-0001)	Nemzeti Adó és Vámhivatal	2010.06.30	2011.10.31	1258,0	1215,3
A családtagozás ellátások folyósításának korszerűsítése (EKOP-1.2.6.-2008-0001)	Magyar Államkincstár	2010.09.30	2013.03.31	1600,0	1667,3
Költségvetési Gazdálkodási Rendszer (EKOP-1.2.1.-07-2008-0001)	Magyar Államkincstár	2010.03.30	A projekt lezárásra került 2013.03.31-én	11831,0	5894,0
Elektronikus fizetés megvalósítása (EKOP-2.1.1.-07-2008-0001)	Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala	2009.08.31	2013.08.31	3986,7	3972,0
	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium				
	Nemzeti Adó és Vámhivatal				
A fejlesztéspolitikai egységes informatikai támogatása Magyarországon (EKOP-1.2.12.-2011-2011-0001)	Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.	2013.06.30	2013.12.31	2300,0	2330,2
Magyarország.hu portál tartalomfejlesztése (EKOP-2.1.4-09-2009-0001)	Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.	2010.11.30	Közreműködő Szervezet ellátta a szerződéstől.	150,0	17,0
Az európai segélyhívószámra épülő Egységes Segélyhívó Rendszer (EKOP-2.1.12-2011-2012-0001)	Belügyminisztérium	2013.03.31	A projekt még nem zárult le	5072,8	48,8
	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium				
	Emberi Erőforrások Minisztériuma				
	Országos Rendőrfőkapitányság				
	Belügyminisztérium Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság				
	Országos Mentőszolgálat				
	Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.				
Önkormányzati ASP központ felállítása (EKOP-3.1.6-2012-2012-0001)	Magyar Államkincstár	2014.12.31	A projekt még nem zárult le	2600,0	625,1
	Kincsinfo Nonprofit Zrt.				
	Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium				
	Belügyminisztérium				
	Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.				
Országos Támogatásellenőrzési Rendszer (EKOP-1.2.11-2013-2013-0001)	Magyar Államkincstár	2014.12.31	A projekt még nem zárult le	800,0	18,0
	Kincsinfo Nonprofit Zrt.				
	Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.				
Kormányzati információk szolgáltatási és e-közigazgatási szttenderdek (ÁROP-1.1.17-2012-2012-0001)	Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.	2013.12.31	A projekt még nem zárult le	200,0	137,0
Összesen:				32179,8	17336,1

Forrás: A KIFÜ tanúsítványi adatszolgáltatásai, projektek támogatási szerződésai

A KIFÜ projektmenedzsment feladatai 2009-2013. között

Projekt neve	Projektben részt vevő konzorciumi tagok	Eredetileg tervezett befejezési határidő	Projekt zárásának tényleges időpontja	Eredetileg tervezett támogatási összeg (millió forint)	Ténylegesen lehívott támogatási összeg 2013.12.31-ig (millió forint)
Egészségbiztosítási ügyfélkapcsolatok fejlesztése, egészségügyi rendszerekbe integrált adatkezelés és azonosítás megvalósítása (EKOP-2.3.7-2012-2012-0001)	Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet	2014.12.31	A projekt még nem zárult le	2800,0	24,0
	Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség				
Országos egészségmonitorozási és kapacitástérkép adatbázis- és alkalmazásfejlesztés (TÁMOP-6.2.3-12/1-2012-0001)	Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet	2014.10.31	A projekt még nem zárult le	1000,0	19,1
	Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség				
Központi, intézményközi adatáramlást biztosító informatikai rendszerek fejlesztése, országos egységes központi megoldások bevezetése (TIOP-2.3.1-13/1-2013-0001 és KIIA_13-01-2013-0001)	Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet	2015.06.30	A projekt még nem zárult le	1940,0	nr
	Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség				
	Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.				
	Országos Egészségbiztosítási Pénztár				
Nemzeti Egészségügyi Informatikai (e-Health) Rendszer - Elektronikus közhiteles nyilvántartások és ágazati portál fejlesztése (TIOP-2.3.2-12/1-2013-0001, KMOP-4.3.3/A-12-2013-0001)	Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség	2014.11.28	A projekt még nem zárult le	2100,0	12,6
	Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet				
	Országos Egészségbiztosítási Pénztár				
	ÁNTSZ Országos Tisztifőorvosi Hivatal				
	EEKH Egészségügyi Engedélyezési és Közigazgatási Hivatal				
	Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.				
Központosított Kormányzati Informatikai Rendszer kiterjesztése (EKOP-1.1.14-2013-2013-0001)	A projekt előkészítési szakaszban.				
Összesen:				7840,0	55,7

Forrás: A KIFÜ tanúsítványi adatszolgáltatásai, projektek támogatási szerződésai

A KIFÜ minőségbiztosítási, felügyelőmérnöki, valamint a Kormány által meghatározott feladatkörben ellátott feladatai 2009-2013. között

Projekt neve	A KIFÜ szerepe a projekt megvalósítása során	Projektben részt vevő további konzorciumi tagok	Eredetileg tervezett befejezési határidő	Projekt zárásának tényleges időpontja	Eredetileg tervezett támogatási összeg (millió forint)	Ténylegesen lehívott támogatási összeg (millió forint)
Elektronikus Levéltár (EKOP-1.2.8-08-20008-0001)	Minőségbiztosítási feladatok ellátása	Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.	2011.09.30	2013.09.30	2900,7	2750,8
		Magyar Nemzeti Levéltár				
		Budapest Főváros Levéltára				
		Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség				
A „GSM-R rendszer beszerzése és kapcsolódó szolgáltatások” című nagyprojekthez kapcsolódó állami felügyelő mérnöki feladatok ellátása (KÖZOP-6.1.1-11/K-2013-0001)	Felügyelőmérnöki feladatok ellátása	Nincs konzorciumi tag	2015.10.31	A projekt még nem zárult le	750,0	84,9 (2013.12.31-ig)
Iskolai tiszta szoftver program 2011. évi megvalósítása	Kormány által meghatározott vagy miniszteri megállapodás szerinti forrásból informatikai fejlesztések megvalósítása	Nincs konzorciumi tag	2012.06.30	2012.07.24	1577,4	1576,0
Iskolai tiszta szoftver program 2012. évi megvalósítása			2013.06.30	2013.06.19	833,0	833,0
Iskolai tiszta szoftver program 2013. évi megvalósítása			2014.04.30	2014.05.28	1000,0	1000,0
Összesen:					7061,1	6159,8

Forrás: A KIFÜ tanúsítványi adatszolgáltatásai, projektek támogatási szerződésai



A KIFÜ kiadási és bevételi előirányzatainak alakulása 2009-2013. között

Megnevezés	adatok millió Ft-ban														
	Eredeti előirányzat					Módosított előirányzat					Teljesítés				
	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.
KIADÁSOK															
Személyi juttatások	240,4	243,7	329,2	322,1	322,1	242,8	252,9	332,2	331,1	509,1	235,6	242,9	329,1	322,6	462,5
Munkaadót terhelő járulékok	66,4	58,1	84,4	81,5	81,5	70,1	67,4	86,3	88,7	136,0	69,1	64,4	84,0	87,6	122,4
Dologi kiadások	60,1	39,8	35,4	41,6	41,6	1278,4	1244,5	1736,3	1798,0	1876,6	1168,6	776,0	1001,5	1582,7	1534,2
Előző évi maradvány visszafizetése	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,4	75,8	2,4	0,0	0,0	5,4	75,8	2,4	0,0	0,0
Egyéb folyó kiadások	3,5	1,0	6,2	0,0	0,0	11,1	7,8	10,3	24,8	0,0	11,1	7,8	8,8	24,8	0,0
Támogatásértékű működési kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	47,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Támogatásértékű felhalmozási kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Előző évi előirányzat átadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	47,5	1,8	0,0	0,0	0,0	47,5	1,8	0,0	0,0
Működési célú pénzeszköz átadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,8	0,0	0,0	0,0	142,9	3,8	0,0	0,0	0,0	142,9
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egyéb működési célú támogatások, kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,0	6,6	0,0	0,0	0,8	0,0	6,6
Egyéb juttatás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Felújítás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Intézményi beruházási kiadások ÁFA-val	10,0	6,0	10,0	10,0	0,0	3286,6	4125,1	3380,6	1578,9	0,0	3021,6	3913,3	3179,9	1578,9	0,0
Központi beruházási kiadások ÁFA-val	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1819,5	0,0	0,0	0,0	0,0	1819,5
Lakásépítés kiadásai ÁFA-val	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finanszírozás kiadásai	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	260,4	152,8	-10,7	39,7	-18,5
Osszesen	380,4	348,6	465,2	455,2	455,2	4945,7	5821,0	5550,6	3821,4	4490,7	4775,7	5280,6	4597,5	3636,3	4069,6
BEVÉTELEK															
Közhatalmi bevételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Intézményi működési bevételek	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0	0,0	0,0	650,4	10,0	39,2	0,0	0,0	650,4	5,5	34,6
Egyéb saját bevétel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,4	432,0	0,0	0,0	0,0	4,4	432,0	0,0	0,0	0,0
Áfa bevételek, visszatérülések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	0,0	0,0	0,0
Működési célú pénzeszköz átvételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Felhalmozási bevételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	3,5
Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Költségvetési támogatás (irányítószertől kapott támogatás)	380,4	348,6	455,2	445,2	445,2	718,3	419,0	2421,2	495,6	1676,8	718,3	419,0	2421,2	495,6	1676,8
Támogatás értékű működési bevétel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1221,2	702,5	234,0	943,8	857,3	1221,2	702,5	234,0	943,8	857,3
Támogatás értékű felhalmozási bevétel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2963,8	3836,5	1551,8	1429,5	1693,6	2963,8	3836,5	1551,8	1429,5	1693,6
Előző évi maradvány átvétele	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Előirányzat maradvány felhasználás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	37,6	430,5	693,2	942,5	220,4	37,6	219,0	644,1	930,6	182,6
Finanszírozás bevételei	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	256,2	135,6	0,0	6,5	22,5
Osszesen	380,4	348,6	465,2	455,2	455,2	4945,7	5821,0	5550,6	3821,4	4490,7	5201,9	5745,2	5501,5	3811,7	4470,9

Forrás: A KIFÜ elemi költségvetései, éves beszámoló

A KIFÜ kiadási és bevételi előirányzatainak alakulása 2009-2013. között eredeti előirányzatok éves változása

Megnevezés	Eredeti előirányzat					Eredeti előirányzatok éves változása			
	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	Index (2010/2009)	Index (2011/2010)	Index (2012/2011)	Index (2013/2012)
	adatok millió Ft-ban								
KIADÁSOK									
Személyi juttatások	240,4	243,7	329,2	322,1	322,1	101,4%	135,1%	97,8%	100,0%
Munkaadót terhelő járulékok	66,4	58,1	84,4	81,5	81,5	87,5%	145,3%	96,6%	100,0%
Dologi kiadások	60,1	39,8	35,4	41,6	41,6	66,2%	89,0%	117,5%	100,0%
Előző évi maradvány visszafizetése	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Egyéb folyó kiadások	3,5	1,0	6,2	0,0	0,0	28,6%	618,5%	0,0%	
Támogatásértékű működési kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Támogatásértékű felhalmozási kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Előző évi előirányzat átadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Működési célú pénzeszköz átadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Egyéb működési célú támogatások, kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Egyéb juttatás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Felújítás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Intézményi beruházási kiadások ÁFA-val	10,0	6,0	10,0	10,0	0,0	60,0%	166,7%	100,0%	0,0%
Központi beruházási kiadások ÁFA-val	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0				
Lakásépítés kiadásai ÁFA-val	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Finanszírozás kiadásai	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Összesen	380,4	348,6	465,2	455,2	455,2	91,6%	133,4%	97,9%	100,0%
BEVÉTELEK									
Közhatalmi bevételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Intézményi működési bevételek	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0			100,0%	100,0%
Egyéb saját bevétel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Áfa bevételek, visszatérülések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Működési célú pénzeszköz átvételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Felhalmozási bevételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Költségvetési támogatás (irányítószertől kapott támogatás)	380,4	348,6	455,2	445,2	445,2	91,6%	130,6%	97,8%	100,0%
Támogatás értékű működési bevétel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Támogatás értékű felhalmozási bevétel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Előző évi maradvány átvétele	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Előirányzat maradvány felhasználás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Finanszírozás bevételei	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Összesen	380,4	348,6	465,2	455,2	455,2	91,6%	133,4%	97,9%	100,0%

Forrás: A KIFÜ elemi költségvetései, éves beszámoló

A KIFÜ kiadási és bevételi előirányzatainak alakulása 2009-2013. között módosított előirányzatok éves változása

Megnevezés	Módosított előirányzat					Módosított előirányzatok éves változása				
	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	Index (2010/2009)	Index (2011/2010)	Index (2012/2011)	Index (2013/2012)	
	adatok millió Ft-ban									
KIADÁSOK										
Személyi juttatások	242,8	252,9	332,2	331,1	509,1	104,1%	131,4%	99,6%	153,8%	
Munkaadót terhelő járulékok	70,1	67,4	86,3	88,7	136,0	96,2%	128,0%	102,8%	153,4%	
Dologi kiadások	1278,4	1244,5	1736,3	1798,0	1876,6	97,3%	139,5%	103,6%	104,4%	
Előző évi maradvány visszafizetése	5,4	75,8	2,4	0,0	0,0	1391,3%	3,1%	0,0%		
Egyéb folyó kiadások	11,1	7,8	10,3	24,8	0,0	70,8%	131,3%	240,8%	0,0%	
Támogatásértékű működési kiadások	47,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%				
Támogatásértékű felhalmozási kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Előző évi előirányzat átadás	0,0	47,5	1,8	0,0	0,0		3,7%	0,0%		
Működési célú pénzeszköz átadás	3,8	0,0	0,0	0,0	142,9	0,0%				
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Egyéb működési célú támogatások, kiadások	0,0	0,0	0,8	0,0	6,6			0,0%		
Egyéb juttatás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Felújítás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Intézményi beruházási kiadások ÁFA-val	3286,6	4125,1	3380,6	1578,9	0,0	125,5%	82,0%	46,7%	0,0%	
Központi beruházási kiadások ÁFA-val	0,0	0,0	0,0	0,0	1819,5					
Lakásépítési kiadásai ÁFA-val	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Finanszírozás kiadásai	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Összesen	4945,7	5821,0	5550,6	3821,4	4490,7	117,7%	95,4%	68,8%	117,5%	
BEVÉTELEK										
Közhatalmi bevételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Intézményi működési bevételek	0,0	0,0	650,4	10,0	39,2			1,5%	391,6%	
Egyéb saját bevétel	4,4	432,0	0,0	0,0	0,0	9915,1%	0,0%			
Áfa bevételek, visszatérülések	0,5	0,5	0,0	0,0	0,0	99,6%	0,0%			
Működési célú pénzeszköz átvételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Felhalmozási bevételek	0,0	0,0	0,0	0,0	3,5					
Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Költségvetési támogatás (irányítószervtől kapott támogatás)	718,3	419,0	2421,2	495,6	1676,8	58,3%	577,9%	20,5%	338,3%	
Támogatás értékű működési bevétel	1221,2	702,5	234,0	943,8	857,3	57,5%	33,3%	403,4%	90,8%	
Támogatás értékű felhalmozási bevétel	2963,8	3836,5	1551,8	1429,5	1693,6	129,4%	40,4%	92,1%	118,5%	
Előző évi maradvány átvétele	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Előirányzat maradvány felhasználás	37,6	430,5	693,2	942,5	220,4	1145,5%	161,0%	136,0%	23,4%	
Finanszírozás bevételei	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Összesen	4945,7	5821,0	5550,6	3821,4	4490,7	117,7%	95,4%	68,8%	117,5%	

Forrás: A KIFÜ elemi költségvetését, éves beszámolóit

A KIFÜ kiadási és bevételi előirányzatainak alakulása 2009-2013. között teljesítés/módosított előirányzat

Megnevezés	Módosított előirányzat					Teljesítés					Teljesítés/Módosított előirányzat				
	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.
KIADÁSOK															
Személyi juttatások	242,8	252,9	332,2	331,1	509,1	235,6	242,9	329,1	322,6	462,5	97,1%	96,0%	99,1%	97,5%	90,8%
Munkaadót terhelő járulékok	70,1	67,4	86,3	88,7	136,0	69,1	64,4	84,0	87,6	122,4	98,6%	95,6%	97,4%	98,8%	90,0%
Dologi kiadások	1278,4	1244,5	1736,3	1798,0	1876,6	1168,6	776,0	1001,5	1582,7	1534,2	91,4%	62,4%	57,7%	88,0%	81,8%
Előző évi maradvány visszafizetése	5,4	75,8	2,4	0,0	0,0	5,4	75,8	2,4	0,0	0,0	100,0%	100,0%	100,0%		
Egyéb folyó kiadások	11,1	7,8	10,3	24,8	0,0	11,1	7,8	8,8	24,8	0,0	100,0%	100,0%	85,5%	100,0%	
Támogatásértékű működési kiadások	47,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%				
Támogatásértékű felhalmozási kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Előző évi előirányzat átadás	0,0	47,5	1,8	0,0	0,0	0,0	47,5	1,8	0,0	0,0		100,0%	100,0%		
Működési célú pénzeszköz átadás	3,8	0,0	0,0	0,0	142,9	3,8	0,0	0,0	0,0	142,9	100,0%				100,0%
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Egyéb működési célú támogatások, kiadások	0,0	0,0	0,8	0,0	6,6	0,0	0,0	0,8	0,0	6,6			100,0%		100,0%
Egyéb juttatás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Felújítás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Intézményi beruházási kiadások ÁFA-val	3286,6	4125,1	3380,6	1578,9	0,0	3021,6	3913,3	3179,9	1578,9	0,0	91,9%	94,9%	94,1%	100,0%	
Központi beruházási kiadások ÁFA-val	0,0	0,0	0,0	0,0	1819,5	0,0	0,0	0,0	0,0	1819,5					100,0%
Lakásépítés kiadásai ÁFA-val	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Finanszírozás kiadásai	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	260,4	152,8	-10,7	39,7	-18,5					
Összesen	4945,7	5821,0	5550,6	3821,4	4490,7	4775,7	5280,6	4597,5	3636,3	4069,6	96,6%	90,7%	82,8%	95,2%	90,6%
BEVÉTELEK															
Közhatalmi bevételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Intézményi működési bevételek	0,0	0,0	650,4	10,0	39,2	0,0	0,0	650,4	5,5	34,6			100,0%	55,4%	88,4%
Egyéb saját bevétel	4,4	432,0	0,0	0,0	0,0	4,4	432,0	0,0	0,0	0,0	100,0%	100,0%			
Áfa bevételek, visszatérítések	0,5	0,5	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	0,0	0,0	0,0	100,0%	100,0%			
Működési célú pénzeszköz átvételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Felhalmozási bevételek	0,0	0,0	0,0	0,0	3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	3,5					100,0%
Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Költségvetési támogatás (irányítószervtől kapott támogatás)	718,3	419,0	2421,2	495,6	1676,8	718,3	419,0	2421,2	495,6	1676,8	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Támogatás értékű működési bevétel	1221,2	702,5	234,0	943,8	857,3	1221,2	702,5	234,0	943,8	857,3	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Támogatás értékű felhalmozási bevétel	2963,8	3836,5	1551,8	1429,5	1693,6	2963,8	3836,5	1551,8	1429,5	1693,6	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Előző évi maradvány átvétele	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Előirányzat maradvány felhasználás	37,6	430,5	693,2	942,5	220,4	37,6	219,0	644,1	930,6	182,6	100,0%	50,9%	92,9%	98,7%	82,9%
Finanszírozás bevételei	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	256,2	135,6	0,0	6,5	22,5					
Összesen	4945,7	5821,0	5550,6	3821,4	4490,7	5201,9	5745,2	5501,5	3811,7	4470,9	105,2%	98,7%	99,1%	99,7%	99,6%

Forrás: A KIFÜ elemi költségvetései, éves beszámoló

A KIFŰ mérlegadatai 2009-2013. között

Ssz.	Megnevezés	millió forintban				
		2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
1	IMMATERIÁLIS JAVAK	3695,2	5414,8	7357,6	6560,7	4410,4
2	Alapítás átszervezés aktivált értéke	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4	Vagyoni értékű jogok	1926,3	2323,9	3295,3	2747,0	2295,1
5	Szellemi termékek	1768,7	3090,9	4062,1	3238,3	2098,4
6	Immateriális javakra adott előlegek	0,0	0,0	0,0	575,3	17,0
7	Immateriális javak értékhelyesbítése	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8	TÁRGYI ESZKÖZÖK	427,2	1346,6	1077,1	578,8	473,7
9	Ingyenértékű és kapcsolódó vagyonerékű jogok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10	Gépek, berendezések, felszerelések	222,0	1021,7	930,6	553,2	285,1
11	Járművek	0,0	0,0	19,8	15,4	9,3
12	Tenyészállatok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13	Beruházások, felújítások	205,2	325,0	126,8	10,2	179,3
14	Beruházásra adott előlegek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15	Állami készletek, tartalékok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18	Tartós részesedés	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
19	Tartósan adott kölcsön	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20	ÜZEMELTETÉSRE KEZELÉSRE ÁTADOTT VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4122,4	6761,4	8434,7	7139,4	4884,2
22	KÉSZLETEK	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23	Anyagok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
24	Befejezetlen termelés és félkész termék	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
25	Késztermékek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
26	Áruk, göngyölegyek, közvetített szolgáltatások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
27	Egyéb készletek**	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
28	KÖVETELÉSEK	0,0	560,8	24,0	6,1	0,3
29	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0,0	0,0	4,5	0,0	0,0
30	Adósok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
31	Rövid lejáratú adott kölcsönök	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
32	Egyéb követelések	0,0	560,8	19,5	6,1	0,3
33	Ebből: támogatási program előlegek előfinanszírozás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
34	támogatási programok szabálytalan kifizetése	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
35	nemzetközi támogatási programok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36	garancia- és kezességvállalásból származó köv.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
37	egyéb követelés	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
38	ÉRTÉKPAPIROK	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
39	Forgatási célú részesedés	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
40	Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
41	Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése, visszafírása	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
42	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
43	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv szerinti) értéke	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értékvesztése	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
45	PÉNZESZKÖZÖK	431,4	676,9	936,8	181,6	400,3
46	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
47	Költségvetési pénzforgalmi számlák	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
48	Elszámolási számlák	431,4	676,9	936,8	181,6	400,3
49	Idegen pénzeszközök	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
50	EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	4,6	16,3	5,6	45,4	26,9
51	FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	436,0	1254,0	966,5	233,1	427,4
52	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4558,4	8015,5	9401,3	7372,5	5311,6
53	SAJÁT TŐKE	2635,8	6760,9	8107,8	7046,8	4506,0
54	Tartós tőke	0,0	2635,8	2635,8	2635,8	2635,8
55	Ebből: kezelésbe vett eszközök	0,0	2635,8	2635,8	2635,8	2635,8
56	Tőkeváltozások	2635,8	4125,1	5472,0	4411,0	1870,2
57	Ebből: kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	0,0	4125,1	5472,0	4411,0	1870,2
58	Értékelési tartalék	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
59	TARTALÉKOK	430,5	693,2	942,5	220,4	398,1
60	Költségvetési tartalékok	430,5	693,2	942,5	220,4	398,1
61	Vállalkozási tartalékok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
62	KÖTELEZETTSÉGEK (EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK NÉLKÜL)	1486,6	561,3	351,0	98,8	378,5
63	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
64	Rövid lejáratú kötelezettségek	1486,6	561,3	351,0	98,8	378,5
65	Kötelezettségek áruszáll., szolg. (szállítók)	1486,6	561,3	351,0	98,7	367,8
66	Egyéb kötelezettségek	0,0	0,0	0,0	0,0	10,7
67	EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	5,5	0,0	0,0	6,6	29,0
68	FORRÁSOK ÖSSZESEN	4558,4	8015,5	9401,3	7372,5	5311,6

Forrás: A KIFŰ éves beszámoló

A KIFŰ vagyonának változása 2009-2013.

Megnevezés	Index (2010/2009)	Index (2011/2010)	Index (2012/2011)	Index (2013/2012)	Index (2013/2011)
IMMATERIÁLIS JAVAK	146,5%	135,9%	89,2%	67,2%	59,9%
Alapítás átszervezés aktivált értéke					
Kisérletli fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	120,6%	141,8%	83,4%	83,5%	69,6%
Szellemi termékek	174,8%	131,4%	79,7%	64,8%	51,7%
Immateriális javakra adott előlegek				3,0%	
Immateriális javak érték helyesbítése					
TÁRGYI ESZKÖZÖK	315,2%	80,0%	53,7%	81,9%	44,0%
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok					
Gépek, berendezések, felszerelések	460,2%	91,1%	59,4%	51,5%	30,6%
Járművek			77,7%	60,7%	47,2%
Tenyészállatok					
Beruházások, felhajtások	158,4%	39,0%	8,0%	1764,1%	141,4%
Beruházásra adott előlegek					
Állami készletek, tartalékok					
Tárgyi eszközök érték helyesbítése					
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK					
Tartós részesedés					
Tartósan adott kölcsön					
ÜZEMELTETÉSRE KEZELÉSRE ÁTADOTT VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK					
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	164,0%	124,7%	84,6%	68,4%	57,9%
KÉSZLETEK					
Anyagok					
Befejezetlen termelés és félkész termék					
Késztermékek					
Áruk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások					
Egyéb készletek**					
KÖVETELÉSEK		4,3%	25,5%	4,3%	1,1%
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból			0,6%	0,0%	0,0%
Adóssok					
Rövid lejáratú adott kölcsönök					
Egyéb követelések			31,2%	4,3%	1,4%
Ebből: támogatási program előlegek előfinanszírozás támogatási programok szabálytalan kifizetése nemzetközi támogatási programok garancia- és kezességvállalásból származó köv. egyéb követelés					
ÉRTÉKPAPIROK					
Forgatási célú részesedés					
Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke					
Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése, visszafizetés					
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv szerinti) értéke					
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értékvesztése					
PÉNZESZKÖZÖK	156,9%	138,4%	19,4%	220,4%	42,7%
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek					
Költségvetési pénzforgalmi számlák					
Elszámolási számlák	156,9%	138,4%	19,4%	220,4%	42,7%
Idegen pénzeszközök					
EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	351,8%	34,5%	805,5%	59,2%	476,7%
FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	287,6%	77,1%	24,1%	183,4%	44,2%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	175,8%	117,3%	78,4%	72,0%	56,5%
SAJÁT TŐKE	256,5%	119,9%	86,9%	63,9%	55,6%
Tartós tőke		100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Ebből: kezelésbe vett eszközök		100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Tőkeváltozások	156,5%	132,7%	80,6%	42,4%	34,2%
Ebből: kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása		132,7%	80,6%	42,4%	34,2%
Értékelési tartalék					
TARTALÉKOK	161,0%	136,0%	23,4%	180,6%	42,2%
Költségvetési tartalékok	161,0%	136,0%	23,4%	180,6%	42,2%
Vállalkozási tartalékok					
KÖTELEZETTSÉGEK (EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK NÉLKÜL)	37,8%	62,5%	28,1%	383,3%	107,8%
Hosszú lejáratú kötelezettségek					
Rövid lejáratú kötelezettségek	37,8%	62,5%	28,1%	383,3%	107,8%
Kötelezettségek áruszáll., szolg. (szállítók)	37,8%	62,5%	28,1%	372,5%	104,8%
Egyéb kötelezettségek					
EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	0,1%	366,7%	59572,7%	443,0%	263890,9%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	175,8%	117,3%	78,4%	72,0%	56,5%

Forrás: A KIFŰ éves beszámoló



NEMZETI FEJLESZTÉSI
MINISZTERIUM

DR. SESZTÁK MIKLÓS
miniszter

Iktatószám: EFO/25283-1/2014-NFM

1557

2014. DEC. 04. MKS

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK EGYVITELI IRODA 85420/2014 Évk.: DEC 3 2014 Iktatószám: Melléklet:

Holman P.
DS

Ügyintéző: Simonné Hábecius Gizella
Telefonszám: 79-54405
E-mail: gizella.habencius.simonne@nfm.gov.hu
Hiv. szám: V-0444-472/2014.

Domokos László
elnök
részére
Állami Számvevőszék

Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052

Tárgy: Jelentéstervezet véleményezése

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel megkaptam a „Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség gazdálkodásának és feladatellátásának ellenőrzéséről” szóló jelentéstervezetüket, melyre az alábbi észrevételeket teszem:

- A tervezet 12. oldalán kifogásként került megfogalmazásra az alapító okirat módosításának határideje, miszerint az 2010. augusztus 30-ig nem történt meg.

Ehhez kapcsolódóan jelzem, hogy az intézmény a Nemzetgazdasági Minisztériumtól (NGM) 2010. október 7-én került átvételre, (mint ahogy azt a rendelkezésre bocsátott dokumentumok is alátámasztják) így a 2010. augusztus 30-i alapító okirat elkészítése nem volt lehetséges. A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (NFM) 2010. augusztus 6-án felvette a kapcsolatot az NGM-el az intézmény átadás-átvételével kapcsolatban, illetve kapcsolattartó kijelölésére is sor került. Az NGM (késői) válasza után, szeptember 28-án vált lehetővé az átadás-átvétel előkészítésének megkezdése. Az intézmény 2010. október 7-i tényleges átvétele (PMISZK) után, valamint az NFM illetékes főosztályaival és a Magyar Államkincstárral (Kincstár) történt egyeztetés követően, 2010. október 29-én aláírásra és az NGM részére megküldésre került az alapító okirat. Az államháztartásért felelős miniszter jóváhagyása (többszöri érdeklődés után) 2010. december 17-én történt meg. Még aznap sor került a T01 Változás bejelentő lapok

Kincstár részére történő benyújtására is, így a **Kincstár 2010. december 20-án bejegyezte az új alapító okiratot**. Ezen dokumentumokat jelen levelemhez csatolom. A fentiek alapján kérem a megállapítás módosítását.


- *Ugyanezen bekezdésen belül merült fel a hatályba lépések között a visszamenőleges, 2010. augusztus 15-i hatály problémaköre is*. Ebben az esetben a Kincstár által megküldött tájékoztató levél alapján jártunk el, amelyet mellékletként szintén csatolok. Javaslom a megállapítás kiegészítő információk szerinti átdolgozását.
- *A közfeladat ellátáshoz és az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz számon kérhető követelmények és elvárások kialakításával, meghatározásával, valamint azok számonkérésével összefüggésben a 10. oldalon intézkedést igénylő megállapítás szerepel*. Ehhez kapcsolódóan megjegyezzük, hogy az NFM Intézményfelügyeleti és Számviteli Főosztálya 2013 márciusában előírta az összes háttérintézménynek, hogy havonta adjanak számot a pénzügyi teljesítések, kötelezettségvállalások alakulásáról, valamint a felmerülő és megoldandó kérdésekről, táblázatos és szöveges elemzés formájában is. Ennek első teljesítése 2013. március 31-i hatállyal történt meg, és azóta havi rendszerességgel folyamatos. Ennek előírását levelem mellékleteként csatolom, és ez alapján kérem a megállapítás módosítását, valamint a nemzeti fejlesztési miniszter részére megfogalmazott javaslat törlését.

Általános megjegyzések a jelentéstervezetchez:

- *A tervezet 14. oldalán az SZMSZ-szel kapcsolatban az ellenőrzés kifogásolja, hogy a 2010. december 20-án hatályba lépett alapító okirat után az SZMSZ csak 2011. február 24-én került kihirdetésre*. Ehhez kapcsolódóan jelezzük, hogy az SZMSZ aláírását megelőzi egy, a mindenkor NFM SZMSZ-ében foglalt, minisztériumi szintű egyeztetés (öt főosztály részvételével), amelynek eredményéről az intézmény visszajelzést kap az esetleges észrevételek átvezetése érdekében. Csak ezt követően indítható az SZMSZ tervezet aláírásra.
- *Szintén a tervezet 14. oldalán jelzett SZMSZ észrevétellel kapcsolatban jegyezzük meg, hogy a 2013. márciusban (először) beküldött SZMSZ módosítás tervezet azért nem lépett hatályba 2013. évben, mert tartalmi okok miatt folyamatos egyeztetések történtek az intézménnyel, amelyeket végül 2014. évben sikerült lezárni*.

Kérem az észrevételek szíves elfogadását és megjegyzéseink figyelembevételét a jelentés véglegesítése során.

Budapest, 2014. december „2”
Melléklet: 2 db

Üdvözlettel:

dr. Seszták Miklós



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt. szám: V-0444-478/2014.

Dr. Seszták Miklós úr
miniszter
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium

Budapest

Tisztelt Miniszter Úr!

A Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség gazdálkodásának és feladatellátásának ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Miniszter urat, hogy a jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – az el nem fogadott észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével együtt. Az elfogadott észrevételeket a jelentés szövegében figyelembe vesszük.

Budapest, 2014. 12. hó 15. nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt. szám: V-0444-478/2014.

Tájékoztatás az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

A Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség gazdálkodásának és feladatellátásának ellenőrzéséről készített jelentéstervezetre az EFO/25283-1/2014-NFM iktatószámú levelében tett észrevételeit áttekintettük, azok kezeléséről az alábbi tájékoztatás adom.

A jelentéstervezet 12. oldal 3. bekezdésére, az alapító okiratra vonatkozó első észrevételét nem fogadtuk el. A jelentéstervezetben az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat 1.9. pontjában meghatározott határidőnek a késedelmes teljesítését állapítottuk meg, amely „előírja, hogy a jogutód minisztériumok 2010. augusztus 30-ig intézkedjenek a jogelőd fejezethez tartozó intézményeket és fejezeti kezelési előirányzatokat érintően a törzkönyvi nyilvántartásban történő módosítások alapját jelentő dokumentumok összeállításáról és adatainak módosításáról”.

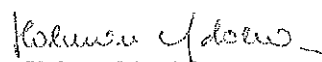
A jelentéstervezet 12. oldal 3. bekezdésére, az alapító okirat módosítására vonatkozó második észrevételét nem fogadtuk el. A módosításkor hatályos, az államháztartásról szóló 1992. XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.₁) 18/I. § (5) bekezdése szerint a költségvetési szerv alapító okiratának módosítása a bejegyzés napjával válik hatályossá, kivéve, ha törvény más időpontot, vagy az alapító okirat módosítására irányuló kérelem későbbi időpontot állapít meg. Tekintettel arra, hogy – a mellékelt ELN-1-1105/2010. iktatószámú, a Magyar Államkincstár tájékoztatóját is figyelembe véve – nincs olyan törvényi rendelkezés, amely a módosítás hatályba lépésére más időpontot állapított meg, az alapító okirat visszamenőleges hatályú módosítása nem felel meg az Áht.₁ hivatkozott előírásának.

A jelentéstervezet 10. oldalán szereplő, a nemzeti fejlesztési miniszternek címzett javaslat törlesztésre vonatkozó észrevételét nem fogadtuk el. A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium észrevételében jelzett beszámolási kötelezettség előírása – amely a belső kontrollrendszer monitoring eleme – nem tekinthető az Áht.₁ 49. § (6) bekezdés d)-e) pontjában (2010. augusztus 15-ig), 49. § (5) bekezdés f) pontjában (2010. augusztus 15-től), illetve az Áht.₂ 9. § (1) bekezdés f) pontjában meghatározott, a közfeladat ellátásához és az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz számon kérhető követelmény, elvárás meghatározásának, így azok érvényesítésére, számonkérésére és ellenőrzésére nem kerülhetett sor.

A jelentéstervezet 14. oldal 1. bekezdésére tett első észrevételét elfogadtuk, azt a jelentés szövegezésénél figyelembe vesszük.

A jelentéstervezet 14. oldal 1. bekezdésére tett második észrevételét nem fogadtuk el. Az ellenőrzött időszak vége 2013. december 31-e volt. A jelentéstervezetben tényként állapítottuk meg, hogy a 2013. évben benyújtott SZMSZ módosítást nem hagyták jóvá a 2013. évben. Örömmel vettem azonban, hogy 2014-ben az SZMSZ jóváhagyásra került.

Budapest, 2014. 12. hó 15. nap


Holman Magdolna
felügyeleti vezető

1493

2016 NOV. 25 / 5²⁰

Holman M.

09



Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség



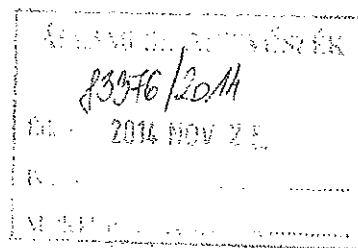
Iktatószám: **Á129-201/2014.**
Hivatkozási szám: **V-0444-473/2014.**
Tárgy: **Jelentés tervezet észrevételezése**

Ügyintéző: **Jenei Zoltán**
Telefon: **06-1-795-2855**

Állami Számvevőszék

Domokos László Elnök Úr részére

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052



Tisztelt Elnök Úr!

A 2014. november 10-én kézhez vett, a „KIFÜ ellenőrzése – A Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség gazdálkodásának és feladat ellátásának ellenőrzése” című számvevőszéki ellenőrzési jelentéstervezettel kapcsolatban az alábbiakról tájékoztatom.

Biztató számomra, hogy a megállapítások szerint a KIFÜ alapvetően szabályszerűen működik, biztosítja a költségvetési egyensúlyt, betartja a beszerzési eljárásokra, vagyongazdálkodásra vonatkozó előírásokat.

Igaz ez akkor is, ha a megállapítások között találhatóak olyanok, melyeket részletesen elemeznünk és mielőbb javítanunk kell.

A hiányosságok értékelése során megnyugtató volt, hogy azok túlnyomó többsége az ellenőrzési időszak elejére tehető, és gazdálkodásunkban, feladat ellátásunkban az évek során folyamatos, fokozatos javulás állapítható meg.

Ettől függetlenül az észrevételek egy részének kijavítása, a belső szabályozottság további fokozása érdekében már az ellenőrzés időszaka alatt, illetve azt követően az alábbi intézkedéseket hoztam.

1. A megállapításban szereplő kockázatkezelési rendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatban jelezni szeretném, hogy az ellenőrzés által feltártakra is figyelemmel, a KIFÜ 2014. szeptembertől a kockázatkezelési rendszerét módosította, egységesítette. Kiadásra került az új kockázatkezelési szabályzat, mely alapján történik a kockázatok azonosítása, elemzése, rangsorolása, kezelése és a kapcsolódó feladatok végrehajtásának nyomon követése.
2. Szintén az ellenőrzés által feltártakra figyelemmel, a belső kontrollrendszer erősítése érdekében 2014. október 11-ei hatályba lépéssel kiadásra került a *KIFÜ szakmai eljárásrendjeiről, a Projekt Menedzsment Szolgáltató (PMSZ) rendszer, a Költségmenedzsment modul használatáról és a KIFÜ Tudástárról* szóló KIFÜ utasítás.
3. Az átadott kinevezési okiratokon, azok módosításain az ellenjegyzés, pénzügyi ellenjegyzés jellemzően valóban nem voltak megtalálhatóak, melynek oka, hogy nem az ezt is tartalmazó példányok kerültek átadásra. Ennek kapcsán utasítottam az érintett területeket, hogy a továbbiakban ezen iratok minden példányán szerepeltetni kell az ellenjegyzést is.

Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség

Cím: 1011 Budapest, Iskola utca 13.; Levelezési cím: 1255 Budapest, Pf.: 182.
telefon: +36(1)795-2871; +36(1)795-2861, fax: +36(1)795-0036
www.kifu.gov.hu; info@kifu.gov.hu

A szabályzatok, illetve a végrehajtásukkal kapcsolatos dokumentációk az Állami Számvevőszék későbbi utóellenőrzése során rendelkezésre állnak.

A tervezetben szereplő megállapításokkal kapcsolatos véleményünket, módosítási javaslatainkat levelem melléklete tartalmazza, kérem, hogy azokat a végleges jelentés összeállításánál figyelembe venni szíveskedjék.

Köszönöm Önnek és munkatársainak az ellenőrzés lefolytatása során mutatott konstruktív hozzáállást és az alapvetően jobbitó szándékú, korrekt megállapításokat.

Budapest, 2014. november „24.”

Tisztelettel:



Szijártó Zoltán
elnök

Melléklet az Á129-201/2014. iktatószámú irathoz

I. A jelentés tervezet törzsszövegéhez kapcsolódó észrevételek

1. A jelentés 7. oldalának 4. bekezdés első mondatában szerepel a „feltározási és feltárkészítési” szabályzattal kapcsolatos hiányosságokra való utalás. A jelentés további részében – 21., 26-27. oldal – az érintett szabályozás kapcsán hiányosság nem került megfogalmazásra.

Kérem ezért a jelentéstervezet 7. oldalának 4. bekezdés első mondatából a „feltározási és feltárkészítési” szövegrészt elhagyni.

2. A szervezet elnöke 2010-ben a 81-1/2010. (II. 15.) PMISZK utasításban meghatározott szervezeti egység megnevezések figyelembe vételével, azzal összhangban adta ki a 81-2/2010. (II. 16.) PMISZK utasítást. Ez által vált biztosítottá, az akkor már hatályba lépett SZMSZ-ben szereplő szervezeti egység megnevezéseknek a többi hatályos belső utasításban történő átvezetése.

Ennek figyelembe vételével javaslom a következők szerint módosítani

- a jelentéstervezet 8. oldalának 1. bekezdés utolsó mondatát

„...illetve elnöki utasítással módosította a 2010-ben miniszteri jóváhagyást követően hatályba lépett SZMSZ-ben szereplő szervezeti egységek megnevezésével összhangban a hatályos belső szabályozó eszközökben meghatározott szervezeti egység megnevezéseket.”

- a jelentéstervezet 27. oldalának 2. bekezdés 2. utolsó mondatát

„A KIFÜ elnöke 2010-ben – a 81-1/2010. (II. 15.) PMISZK utasításban meghatározott szervezeti egység megnevezések figyelembe vételével, azzal összhangban – a 81-2/2010. (II. 16.) PMISZK utasítással az akkor hatályban lévő utasításokban szereplő szervezeti egység megnevezéseket egységesen módosította.”

3. A jelentéstervezet 12. oldalának 3. bekezdés első mondatát javaslom a következők szerint módosítani:
„...harmadik alkalommal 2010. január 1-jei hatállyal módosította (8052/1/2009, 18563/6/2009).”

II. A jelentés tervezet mellékleteihez és függelékeihez kapcsolódó észrevételek

1. A 2. sz. mellékletben a következő pontosításokat kérem:

2009. év megnevezésű oszlopban

7. sor „8052/1/2009 Alapító Okirat (kelt: 2009. május 29. , hatályos: 2009. július 1-jétől)”

2010. év megnevezésű oszlopban

1. sor „NFM/5928/16/2010 Alapító Okirat (kelt: 2010. október 29.)”

2. sor „...a Kormány vagy az irányító miniszter által kijelölt európai uniós...”

3. sor „...a Kormány vagy az irányító miniszter által meghatározott költségvetési forrásból...”

A „2010. év” elnevezésű oszlop utolsó sora a 2011. január 5-én kelt NFM/5928/23/2010 számú alapító okiratban jelent meg, ezért javasoljuk annak elhagyását.

2. A 2. sz. függelékét a projektgazda és a projektmenedzsment szócikkek azonos forrásból történő hivatkozása érdekében, javaslom a következők szerint módosítani:

projektgazda *EU-s finanszírozás esetén a projektterv IH-nak való benyújtásától a projekt lezárásig tartó időszakban a projekttervet önállóan benyújtó és megvalósító szervezet, vagy konzorcium esetében a konzorcium vezetője. (Forrás: Általános Informatikai Projektmenedzsment Eljárásrend Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség, 2014, fellelhető: www.kifu.gov.hu/kifu/sites/default/files/KIFU_Altalanos_Informatikai_Projektmenedzsment_eljarasrend_v2.0_0.pdf)*



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: V-0444-479/2014.

Szijártó Zoltán úr
elnök
Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség

Budapest

Tisztelt Elnök Úr!

A Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség gazdálkodásának és feladatellátásának ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Elnök urat, hogy az elfogadott észrevételeket a jelentés szövegezésénél figyelembe vesszük.

Budapest, 2014. 12. hó 15. nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt. szám: V-0444-479/2014.

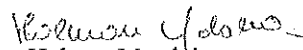
Tájékoztató
az elfogadott észrevételekről

A Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség gazdálkodásának és feladatellátásának ellenőrzéséről készített jelentéstervezetre az Á129-201/2014. iktatószámú levelében tett észrevételeit áttekintettük, azok kezeléséről az alábbi tájékoztató adom.

A jelentéstervezethez tett 1-4. számú észrevételei elfogadtuk, azokat a jelentés szövegezésénél figyelembe vesszük.

A jelentéstervezethez tett 5. számú, a 2. számú függelékkel érintő észrevételét elfogadtuk azzal, hogy a fogalmi meghatározásoknál az Általános Informatikai Projektmenedzsment eljárásrend 2.0 verziójában (2013.05.19-ei keltezésű) meghatározott kifejezéseket használjuk mind a projektgazda, mind a projektmenedzsment fogalmaknál.

Budapest, 2014. 12. hó 15. nap


Holman Magdolna
felügyeleti vezető

2014 DEC 04 08:39

ASG



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM
MINISZTER

KÖZLÉSI SZÁM: 2014/482	
#5934/2014	
Dátum:	2014 DEC 04
Hely:	...
Melléklet:

Holtan N.
AS

Domonkos László úr részére
elnök

Állami Számvevőszék

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Iktatószám: NGM/28738/3/2014
Ügyintéző: Bognár Kinga
Telefon: 374-2743
Tárgy: a KIPÜ gazdálkodásának és
feladatellátásának ellenőrzése

Tisztelt Elnök Úr!

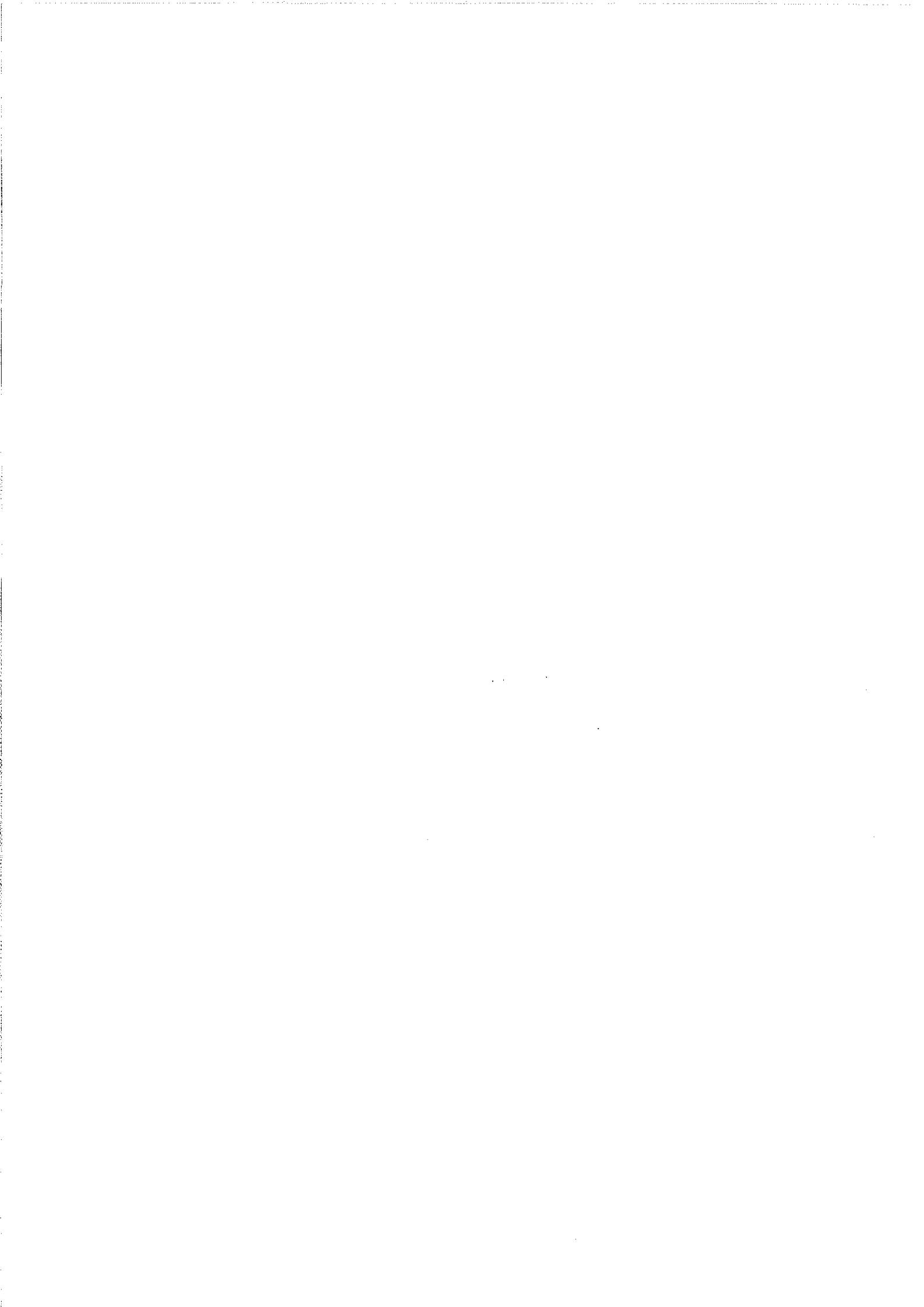
Az Állami Számvevőszék „a Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség gazdálkodásának és feladatellátásának ellenőrzése” tárgyában elkészített ellenőrzési jelentését köszönettel megkaptam.

A jelentésben foglaltakra észrevételt nem teszek.

Budapest, 2014. december „04”

Üdvözlettel:



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht ₁ .	Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
Áht ₂	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
Jat ₁	A jogalkotásról szóló 1987. évi XI. törvény
Jat ₂	A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény
Kbt ₁	A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény
Kbt ₂	A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény
Kt.	A költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény
Kvtv.	A mindenkori költségvetési törvény
Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
2010. évi XLII. törvény	A Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásáról

Kormányrendeletek

Áhsz.	Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Ámr. ₁	Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet
Ámr. ₂	Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet
Ávr.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Ber.	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. évi (XI. 26.) Korm. rendelet
Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet	A központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatásköréről
255/2006. (XII. 8.) Korm. rendelet	A 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának alapvető szabályairól és felelős intézményeiről
222/2009. (X. 14.) Korm. rendelet	Az elektronikus közszolgáltatás működtetéséről
223/2009. (X. 14.) Korm. rendelet	Az elektronikus közszolgáltatás biztosításáról
212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet	Az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről
268/2010. (XII. 3.)	A Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökségről

Korm. rendelet 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet	A 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről
46/2011. (III. 25.) Korm. rendelet	A közbeszerzések központi ellenőrzéséről
83/2012. (IV. 21.) Korm. rendelet	A szabályozott elektronikus ügyintézési szolgáltatásokról és az állam által kötelezően nyújtandó szolgáltatásokról
84/2012. (IV. 21.) Korm. rendelet	Egyes, az elektronikus ügyintézéshez kapcsolódó szervezetek kijelöléséről

Miniszteri rendeletek

2/2010. (VI. 8.) KIM ren- delet	Az egyes állami szervek és állami tulajdonú, valamint egyéb szervezetek átadás-átvételi eljárásáról
------------------------------------	---

Miniszteri utasítások

48/2011. (X. 21.) NFM utasítás	Miniszteri biztos kinevezéséről
-----------------------------------	---------------------------------

Kormányhatározatok

1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat	A Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásáról szóló 2010. évi XLII. törvény 4. §-ának (2) bekezdéséből eredő egyes feladatok végrehajtásáról
1316/2011. (IX. 19.) Korm. határozat	A 2011. évi költségvetési egyensúlyt megtartó intézkedésekről szóló 1316/2011. (IX. 19.) Korm. határozat
1468/2012. (X.26.) Korm. határozat	A GSM-R nagyprojekt állami felügyelő mérnöki feladatairól szóló 1468/2012. (X.26.) Korm. határozat

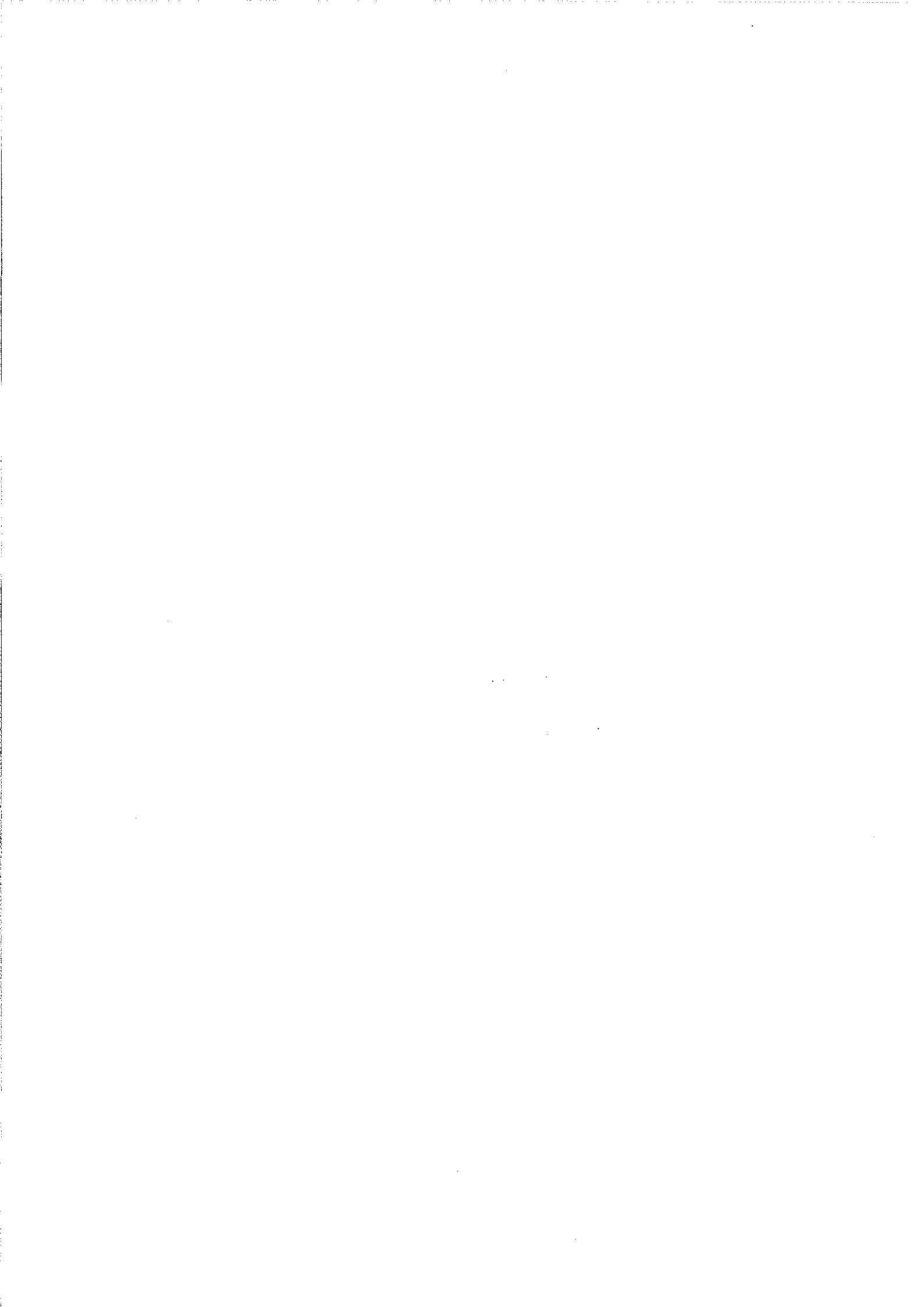
KIFÜ utasítások

30/2011. (IX. 19.) KIFÜ utasítás	A Projekt-felügyeleti és Stratégiai Osztály Ügyrendje
31/2011. (IX. 19.) KIFÜ utasítás	A Fejlesztésekért felelős elnökhelyettes alárendeltségébe tartozó szervezeti egységek ügyrendjéről

Szóróvidítések

1AVAM	Egyablakos vámügyintézés megvalósítása
ACM	Adóalany centrikus adatszolgáltatási modell megvalósítása
ASP	Önkormányzati ASP központ felállítása
ÁROP	Államreform Operatív Program
ÁSZ	Állami Számvevőszék
E-Fiz	Elektronikus fizetés megvalósítása
EFER	Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszer
EKOP	Elektronikus Közigazgatás Operatív Program
EU	Európai Unió

EU Bizottság	Európai Bizottság
EUTAF	Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság
FAIR	Fejlesztéspolitikai Adatbázis és Információs Rendszer (a Fejlesztéspolitika egységes informatikai támogatása projekthez kapcsolódóan)
Ft	Forint
GSM-R	Egységes Európai Vasúti Rádióhálózat
IKM	Intézményi Könyvelési Modul
INTOSAI	„International Organization of Supreme Audit Institutions”, Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete
ISSAI	„International Standards of Supreme Audit Institutions”, a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete által kiadott ellenőrzési standardok
KEHI	Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
KGR	Költségvetési gazdálkodási rendszer
KIFÜ	Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség, 2006. október 1-től 2010. december 3-ig Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központ.
KIM	Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kvtv.	Költségvetési törvény
M Ft	Millió forint
MOHU	Magyarország.hu portál tartalomfejlesztése
Mrd Ft	Milliárd forint
NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
PAD	Projekt alapító dokumentum
PM	Pénzügyminisztérium
PMISZK	Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központ
PMSZ	Projektmenedzsment szolgáltatás
SZEÜSZ	szabályozott elektronikus ügyintézési szolgáltatás
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
TÉBA	Családtámogatási ellátások folyósításának korszerűsítése
ÚMFT	Új Magyarország Fejlesztési Terv



ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

- belső kontrollrendszer** A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat: a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre; teljesítse az elszámolási kötelezettségeket; megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól. (Forrás: Áht₁ 120/B § (1), hatályos: 2009. január 1-jétől 2011. december 31-ig)
- A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok: a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól. (Forrás: Áht₂ 69. § (1) bek., hatályos: 2012. január 1-jétől)
- ellenőrzési nyomvonal** Az ellenőrzési nyomvonal a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, továbbá irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. (Forrás: Ámr₁ 145/B. § (1) bek., hatályos 2010. január 1-jéig, további időszakokra forrás: NGM honlapjáról elérhető Belső Kontroll kézikönyv PM 2010. 35. oldal)
- előirányzat-módosítás** Az előirányzat-módosítás a költségvetési szerv költségvetésének kiadási, illetve bevételi főösszegét és kiemelt előirányzatait is érintő előirányzat-növelés vagy –csökkentés. (Forrás: Áht₁ 97. § (2) bek., hatályos: 2010. augusztus 14-ig)
- Előirányzat-módosítás: a megállapított kiadási, bevételi, támogatási kiemelt előirányzat, létszám-előirányzat növelése vagy csökkentése. (Forrás Áht₁ 2/A § (3) k) pont, hatályos: 2011. december 31-ig)
- Előirányzat-módosítás: a megállapított kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése, a bevételi előirányzatok egyidejű növelése vagy csökkentése mellett. (Forrás: Áht₂ 2. § (1) bek. f) pont, hatályos: 2012. január 1-jétől).
- európai uniós forrás** Az Európai Unió költségvetéséből, az Európai Gazdasági

	<p>Térség Európai Unión kívüli tagállamának költségvetéséből, valamint a Svájci Hozzájárulás programból származó forrás. (Forrás: Áht.₁ 2/A. § (1) bek. j) pont), hatályos 2011. december 31-ig, továbbá azonos fogalom Áht.₂ 2. § (1) bek. g) pont, hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
intézkedési terv	<p>Az ellenőrzési javaslatok alapján az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység által készített intézkedések végrehajtásának ütemezése a végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. (Forrás: 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2. § (k) pontja, hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
irányító szerv	<p>A központi alrendszer egyes intézményével és annak gazdálkodásával kapcsolatos irányítási jogokkal felruházott szerv vagy személy.</p>
monitoring	<p>A monitoring a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (NGM útmutató a költségvetési szervek monitoring rendszeréhez 3. oldal, 2011. november)</p>
projekt	<p>A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. (Forrás: Ámr.₂ 160. §, hatályos: 2010. január 1-jétől 2011. december 31.)</p> <p>A 1083/2006/EK tanácsi rendelet 2. cikk 3. pontjában meghatározott művelet. (Forrás: 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés 22. pontja)</p>
projektgazda	<p>Művelet a 1083/2006/EK tanácsi rendelet 2. cikk 3. pontja szerint: az érintett operatív program irányító hatósága által vagy hatáskörében a monitoring bizottság által megállapított kritériumoknak megfelelően kiválasztott projekt vagy projektcsoport, amelyet egy vagy több kedvezményezett hajt végre oly módon, hogy megvalósíthatóvá váljanak a kapcsolódó prioritási tengely céljai.</p>
projektmenedzsment	<p>EU-s finanszírozás esetén a projektterv IH-nak való benyújtásától a projekt lezárásig tartó időszakban a projekttervet önállóan benyújtó és megvalósító szervezet, vagy konzorcium esetében a konzorcium vezetője. (Forrás: Általános Informatikai Projektmenedzsment Eljárásrend Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség, fellelhető: www.kifu.gov.hu/kifu/sites/default/files/KIFU_Altalános_Informatikai_Projektmenedzsment_eljarasrend_v2.0_0.pdf)</p>
	<p>A projekt tevékenységeinek végrehajtása során a tudás, az eszközök és technikák alkalmazása a projekt céljának és követelményeinek teljesítése céljából. (Forrás: Általá-</p>

zárolás

nos Informatikai Projektmenedzsment Eljárásrend Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség, fellelhető: www.kifu.gov.hu/kifu/sites/default/files/KIFU_Altalános_Informatikai_Projektmenedzsment_eljarasrend_v2.0_0.pdf)

A zárolás az előirányzat egy része vagy egésze adott költségvetési évi felhasználásának időleges, feltételhez kötött korlátozása, felfüggesztése. (Forrás: Áht.₁ 12. § (8) bek., majd 2010. január 1-jétől Áht.₁ 12. § (12) bek., hatályos: 2011. december 31-ig)

Zárolás a kiadási előirányzatok felhasználásának időlegesen, feltételhez kötötten történő korlátozása, felfüggesztése (Forrás Áht.₂ 2. § (1) q) pont, hatályos: 2012. január 1-jétől, majd Áht.₂ 2. § (1) s) pont, hatályos: 2013. január 1-jétől)