



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi
és vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről
Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ

15161

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0747-086/2015.

Témaszám: 1781

Vizsgálat-azonosító szám: V0679

Az ellenőrzést felügyelte:**Kisgergely István**
felügyeleti vezető**Az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:****Preller Zsuzsanna**
ellenőrzésvezető**A számvevői munkaanyagok feldolgozását és a Jelentéstervezet összeállítását végezték:****Preller Zsuzsanna**
ellenőrzésvezető**Magyari Anna**
számvevő tanácsos**Orosz Diána**
számvevő tanácsos**Az ellenőrzést végezték:****Hámoriné Maróti Györgyi**
számvevő vezető főtanácsos**Kovács Richárd**
számvevő**Krüzselyi Attila**
számvevő tanácsos**Magyari Anna**
számvevő tanácsos**Orosz Diána**
számvevő tanácsos**A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentés:**

címe	sorszám
Jelentés Magyarország 2012. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről	13080
Jelentés a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről	0928
Jelentés az állami közutak felújítását, javítását, karbantartását célzó intézkedések eredményességének és az állami közutak állapotára gyakorolt hatásának ellenőrzéséről	1291
Jelentés a gyorsforgalmi úthálózattal kapcsolatban állami feladatot ellátó szervezetrendszer működtetésének ellenőrzéséről	1003
Jelentés a kerékpárút hálózat fejlesztésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről	13006

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	8
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
1. Az Irányító szerv intézményre vonatkozó feladatellátása	13
2. A belső kontrollrendszer és az integritás kontrollok kialakítása és működtetése az Intézménynél	15
3. Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása	18
3.1. Az előirányzatok megállapítása és módosítása	18
3.2. A kiadási előirányzatok felhasználása és a bevételi előirányzatok teljesítése	20
3.3. Az előirányzat-maradványok kezelése	22
3.4. A fizetőképesség alakulása	23
4. Az Intézmény vagyongazdálkodása	24
4.1. A vagyongazdálkodás szabályozottsága	24
4.2. Az eszközök és források értékének kimutatása, az eszközök visszapótlása	25
4.3. A vagyonelembe adás- és vétel, a vagyonelemek hasznosítása	28
4.4. Az eredményszemléletű számvitel bevezetésével kapcsolatos feladatok végrehajtása	31
5. A korábbi ÁSZ ellenőrzések során tett javaslatok hasznosulása	32

MELLÉKLETEK

1. számú Az Intézmény belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének értékelése
2. számú Az Intézmény kiadásainak, bevételeinek és létszámának alakulása
3. számú Az Intézmény eszközeinek és forrásainak alakulása
4. számú Az Intézmény tárgyi eszközeivel kapcsolatos mutatószámok alakulása
5. számú A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ észrevétele
6. számú A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ észrevételére válasz

FÜGGELÉKEK

1. számú A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ pénzügyi és vagyongazdálkodásának teljesítményellenőrzése
2. számú Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett intézményi kontrollrendszer
3. számú Rövidítések és jogszabályok jegyzéke
4. számú Értelmező szótár

JELENTÉS

a központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről

Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ

BEVEZETÉS

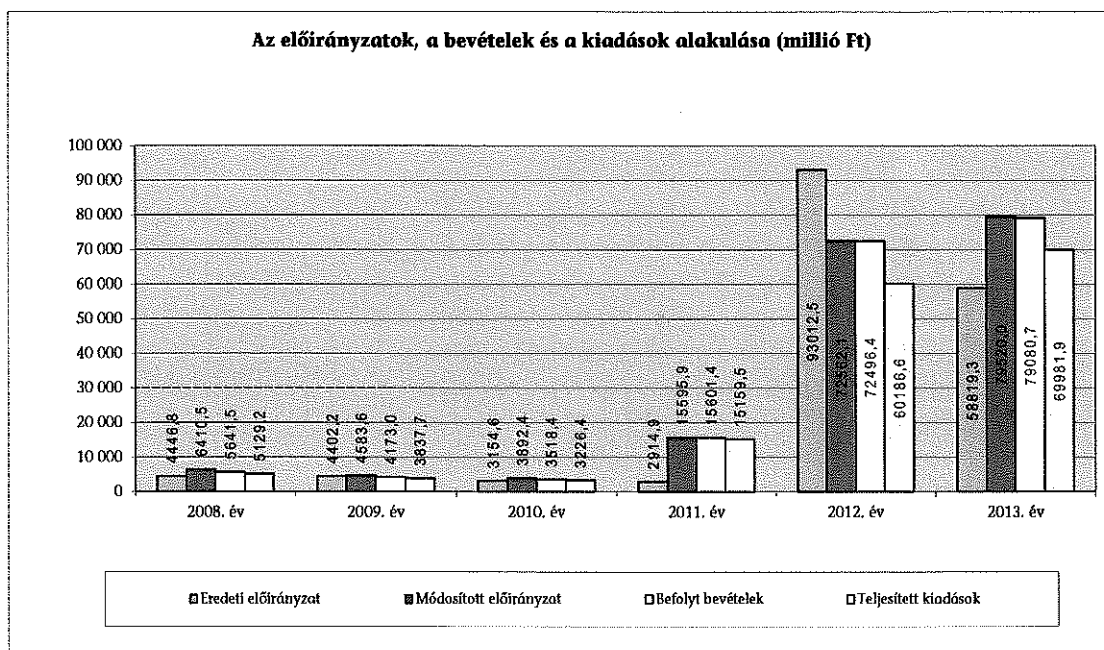
A közpénzek felhasználásában és az állami vagyonnal való gazdálkodásban a központi alrendszer egyes intézményei meghatározó súlyt képviselnek. Pénzügyi- és vagyongazdálkodásuk rendszeres ellenőrzésével az ÁSZ hozzájárul a hatékony közigazgatás megteremtéséhez. Az ÁSZ Stratégiával összhangban a közvagyon védelme, a közpénzügyek átláthatóságának előmozdítása érdekében került sor az Intézmény ellenőrzésére.

Az Intézményt Útgazdálkodási és Koordinációs Igazgatóság néven a közútkezelői rendszer átalakításával kapcsolatos 15/1996. (V.7.) KHVM rendelettel 1996-ban hozták létre, 2007. január 1-jétől működik Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ néven. Az Intézmény működésére irányadó jogszabályok a Kkt., valamint a végrehajtásáról szóló 30/1988. (IV. 21.) MT. rendelet. Az Intézmény az országos közúthálózat vagyonkezelője, feladata a közúthálózat vagyonkezelése és vagyonnyilvántartásának vezetése, a közúthálózat finanszírozását szolgáló költségvetési előirányzatok kezelése és a közlekedési szakma koordinációja. Tudományos igényű szakmai, műszaki előkészítő és információs háttérnyújt a közlekedésfejlesztés területén a minisztériumban, illetve az egyéb háttérintézményekben, kutatóhelyeken folyó munkához.

Az Intézmény önállóan működő és gazdálkodó költségvetési előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkező költségvetési szerv, irányító szerve a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium. Az Intézmény átalakítására, vagy pénzügyi és vagyongazdálkodására hatást gyakorló átszervezésére az ellenőrzött időszakban nem került sor. Az Intézményt a főigazgató vezette, munkáját a gazdasági igazgató, valamint a műszaki igazgató segítette. Az ellenőrzött időszakban a főigazgató személyében négy, a gazdasági vezető személyében két alkalommal történt változás.

Teljesített költségvetési kiadásai a 2008. évi 5129,2 millió Ft-ról a 2013. évre több mint 13 szorosára, 69981,9 millió Ft-ra emelkedtek. A kiadási és bevételi előirányzatok jelentős módosulására került sor 2011-ben, mert az „Útpénztár” útdíj bevételeihez kapcsolódó fizetendő ÁFA-t az Intézmény költségvetésében kellett megjelentetni, ami a kiadási és bevételi előirányzat 11 440 millió Ft-os növekedését eredményezte. A 2012. évtől jelentős szerkezeti változást okozott az intézmény költségvetésében, hogy a 2012. évi Kvtv. alapján az Intézmény által addig kezelt „Útpénztár” fejezeti kezelésű előirányzat megszűnt, és az országos

közúthálózat finanszírozási forrásai az Intézmény költségvetésében kerültek megtervezésre. Ennek következtében az Intézmény 2012. évi teljesített kiadásai az előző évhez képest, 45 027,1 millió Ft-tal, teljesített bevételei 56 895,0 millió Ft-tal, mintegy négyszeresére növekedtek. A teljesített kiadások a 2013. évben további 9795,3 millió Ft-tal, 16,3%-kal, a beszedett bevételek 6584,3 millió Ft-tal, 9,1%-kal növekedtek. A változások a teljesített kiadások esetében a dologi kiadásokat, az intézményi felújításokat és beruházásokat érintette, míg a bevételi oldalon a működési bevételek, illetve 2013-ban a központi irányító szervei támogatások és az előirányzat maradvány felhasználásának növekedését eredményezték. Az előirányzatok, a bevételek és a kiadások alakulását a következő ábra szemlélteti:



Az Intézmény vagyona – a könyvviteli mérlegben nyilvántartott eszközök értéke – a 2008. január 1-jei 6 053 976,6 millió Ft-ról a 2013. évre 5 416 675,3 millió Ft-ra 10,5%-kal csökkent. A csökkenést a tárgyi eszközök állományának 10,7%-os csökkenése határozta meg – a vagyonelemek összetételében a tárgyi eszközök aránya az ellenőrzött időszak minden évében meghaladta a 99,9%-ot – mert a tárgyi eszközökre elszámolt értékcsökkenés nagysága meghaladta az aktivált beruházások értékét, valamint az országos közutakból helyi úttá átminősített vagyonelemek átadására került sor az önkormányzatok részére. Az forogóeszközök állományának növekedését meghatározta, hogy a 2012. és a 2013. években a pénzeszközök állománya az Útpénztár előirányzatainak az Intézmény költségvetésébe történő bevonásával a korábbi évek pénzeszközeit többszörösen meghaladó összegben (12 606,0 millió Ft illetve 9 659,3 millió Ft-ban) realizálódott, ami forrásoldalon a költségvetési tartalék összegének 9369,0 millió Ft-os növekedését is eredményezte. Számottevően, több mint harmincszorosára emelkedett a 2012-2013. években szintén az Útpénztár előirányzatainak átvétele miatt a rövid lejáratú kötelezettségek összege is, ami a 2008. január 1-jei 532,3 millió Ft-ról 2012. évre 13 796,0 millió Ft-ra, 2013. évre pedig 17 109,7 millió Ft-ra (ebből az Útpénztár kötelezettsége 12 217,5 millió Ft, illetve 16 629,5 millió Ft volt) nőtt.

Az Intézmény engedélyezett létszámkerete a 2008. évi 157 főről a 2013. évre 5,7%-kal, 148 főre csökkent (ebből 21 fő projektek végrehajtásához rendelt határozott idejű létszám volt) a szakmai feladatellátással és a projektek megvalósításával összefüggő létszámemelések, valamint a kormányzati célkitűzésekkel kapcsolatosan végrehajtott létszámcsökkentés együttes hatásának eredményeként.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Intézményre vonatkozó irányító szervezeti feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; az Intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e; kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósították-e azok számon kérését, ellenőrzését; az Intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak; az Intézmény átalakításának vagy átszervezésének lebonyolítása szabályszerűen történt-e; az integritási kontrollokat kialakították-e, szabályszerűen működtetik-e; az ÁSZ korábbi ellenőrzései során megfogalmazott javaslatok, megállapítások tekintetében az ellenőrzés célja továbbá annak megítélése volt, hogy azok végrehajtása érdekében az Intézmény a szükséges intézkedéseket megtette-e.

Az ellenőrzés várható hasznosulása: A központi alrendszerbe tartozó intézmények jelentős hatást gyakorolhatnak a költségvetés egyensúlyának fenntartására, az állami vagyonnal való gazdálkodás minőségére, a kormányzati (szak)politikák végrehajtására, illetve közfeladat ellátásuk vonatkozásában az állampolgárok életminőségére, jogaik és kötelezettségeik gyakorlására. Az ellenőrzés az Intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályosságának javításával előmozdítja a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét. Eredményeként átfogó képet kaphatunk az Intézmény gazdálkodásának hiányosságairól és a jó gyakorlatokról is.

A közintézmények integritás alapú kultúrája meghatározó a belső kontrollrendszer működése szempontjából. Hozzájárulhat az elszámoltathatóság és átláthatóság érvényesítéséhez, egyben támogathatja a szervezet védettségét a korrupciós kitétséggel szemben. Az integritási kontrollok ellenőrzése az integritási szemlélet terjedését, az integritás kultúra erősítését támogatja.

A belső kontrollrendszer államháztartási törvényben rögzített célja a működés és gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása. Az ÁSZ a központi intézmények ellenőrzését teljesítményellenőrzési modullal egészítette ki.

Az Intézmény **teljesítmény-ellenőrzésének célja** annak értékelése volt, hogy a gazdálkodás folyamatában a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények kialakítása megtörtént-e és azokat működtették-e; a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről kiadott vezetői nyilatkozatban a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság követelményeinek érvényesítése helytálló volt-e. A teljesítmény-ellenőrzés a gazdálkodási feladatokra terjedt ki, a szakmai feladatellátást nem értékelte.

A teljesítményellenőrzés várható hasznosulása: A törvényalkotás számára támogatást nyújt a nemzeti kulcsindikátorok rendszerének kialakításához. A döntéshozók, ellenőrzöttek, irányító szervek, a társadalom számára az összehasonlítási, összemérési lehetőségek kihasználásával objektív visszajelzést ad a gazdálkodás területén végrehajtott szervezeti, szervezési, takarékosági és bürokráciacsökkentő intézkedések hatásairól, a közfeladat-ellátásnak keretet adó pénzügyi és vagyongazdálkodásban mérhető teljesítménykövetelmények kialakításáról, azok alkalmazásáról. Az ÁSZ értékteremtő elemzéseivel, tanácsadó szerepét erősítve támogatja a szervezetek önértékelő, alkalmazkodó (öntanuló) tevékenységét. Irányt mutat az ellenőrzött intézmények gazdálkodási és kapcsolódó adminisztratív folyamatainak optimalizációjához. Segíti a központi költségvetési szervek átláthatóságát, felügyelhetőségét, a „jó gyakorlatok” elterjesztésével támogatja a „jó kormányzást”.

Az ellenőrzés típusa szabályszerűségi ellenőrzés, amelyet az Intézményre vonatkozó teljesítmény-ellenőrzés egészített ki.

Az ellenőrzött időszak: 2008. január 1. - 2013. december 31.

A helyszíni ellenőrzésre a szabályszerűségi ellenőrzés tekintetében az Intézménynél és az Intézmény irányító szerve feladatait ellátó Minisztériumnál, a teljesítményellenőrzés vonatkozásában az Intézménynél került sor.

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.² 1. § (3) bekezdés, 5. § (2)-(6) bekezdései, valamint Áht.² 61. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

A központi alrendszer intézményeinek ellenőrzése során a belső kontrollrendszer tekintetében a hangsúlyt az egyes kontrollterületek (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) kialakításának és az intézmény működési folyamataiba való beépülésének szabályszerűségére helyeztük, amelyet kizárólag jogszabályokból és intézményi belső szabályozásokból levezethető kritériumrendszer alapján ítéltünk meg.

A belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakításának és működtetésének szabályszerűségét az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján kontrollterületenként egyedileg és összesítetten is értékeltük. A belső kontrollrendszer egyes kontrollterületei kialakítása és működtetése „szabályszerű volt”, tehát a feltárt hiányosságok nem gyakoroltak lényeges hatást a kontrollok kialakítására és működtetésére, amennyiben az értékelt területen az elért és elérhető pontok százalékban kifejezett hányadosa elérte a 85%-ot, „nem volt szabályszerű”, ha nem haladta meg a 60%-ot, és „részben szabályszerű volt”, ha 61-84% között volt.

A belső kontrollrendszer összesített értékelése megegyezett a kontrollterületenként alkalmazott %-os értékelésekkel, a következő kiegészítéssel. A kontrollrendszer egésze esetében a „szabályszerű” értékelésnek a %-os értéken felül további feltétele volt, hogy egyik kontrollterületen sem kaphatott „nem volt szabályszerű” értékelést. A „részben szabályszerű” értékelés további feltétele volt, hogy legfeljebb egy ellenőrzött kontrollterület lehetett „nem volt szabályszerű” értékelésű. Az összesített értékelés a %-os kiértékelés eredményétől függetlenül

„nem volt szabályszerű”, ha az ellenőrzött kontrollterületek közül több mint egynek „nem volt szabályszerű” az értékelése.

A személyi juttatások, a dologi kiadások és dologi jellegű (egyéb folyó) kiadások, a támogatásértékű kiadások, az átadott pénzeszközök és a felhalmozási kiadások előirányzatai felhasználásának, valamint a vagyonhasznosítási bevételi előirányzatok teljesítésének szabályszerűségét és a gazdálkodási jogkörök gyakorlását mintavétellel ellenőriztük. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek tekintettük az ellenőrzött kiadási előirányzatok felhasználását, illetve bevételi előirányzatok teljesítését, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibás tételek aránya kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibás tételek aránya a 10%-ot meghaladta. Kockázatot, illetve magas kockázatot jeleztünk, amennyiben egy adott terület vonatkozásában a minta alapján a teljes sokaságban nem volt teljes körűen biztosított a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő működés. A 2008-2011. éveket érintően a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzése kulcskontrollok, a 2012-2013. éveket érintően a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működését értékeltük. Megfelelőnek értékeltük a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarán legfeljebb 10%, részben megfelelőnek értékeltük, ha a hibaarány felső határa legfeljebb 30% volt, nem megfelelőnek pedig akkor, ha a sokaságbeli hibaarány felső határa meghaladta a 30%-ot.

Az ellenőrzés az INTOSAI által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembe vételével történt.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldte a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ főigazgatójának és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium minisztere részére egyeztetésre. A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium minisztere az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a törvényes határidőn belül észrevételt nem tett. A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ főigazgatója által megküldött észrevételeket és az arra adott válaszokat a jelentés 5-6. sz. mellékletei tartalmazzák.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Intézményre vonatkozó **irányító szerve feladatellátás** részben megfelelő volt. Az alapítói jogok gyakorlása szabályszerű volt, a Minisztérium az irányító szerve jogosultságait részben megfelelően gyakorolta, a közfeladatok ellátására vonatkozó, az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények előírásáról, érvényesítéséről és számon kéréséről a nem gondoskodott, nem tett intézkedéseket a törvényi előírás szerint az Intézmény kezelésébe tartozó vagyonelemek vagyonelemzésének és nyilvántartásának szabályszerű rendezése érdekében. Az ellenőrzött időszakban nem kerültek átadásra az Intézmény vagyonelemzésébe, a beruházó NIF Zrt. és az MK NZrt. könyveiben szereplő forgalomba helyezett gyorsforgalmi és országos közutak.

A **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése** az ellenőrzött időszak összesített értékelése alapján szabályszerű volt. A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer és az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt, a feltárt hiányosságok nem gyakoroltak lényeges hatást a rendszer kialakítására és működésére. Részben volt szabályszerű a kontrolltevékenység kialakítása és működtetése a kulcskontrollok nem megfelelő működése miatt, valamint a monitoring rendszer működtetése, mert az Intézménynél a belső ellenőrzés rendszere ugyan összességében szabályszerűen működött, de a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának folyamatos nyomon követésére alkalmas monitoring tevékenységet dokumentáltan nem végeztek, a gazdálkodás folyamatában a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeket nem alakították ki és nem alkalmazták.

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény **pénzügyi és vagyongazdálkodása** részben volt megfelelő. Az Intézmény elemi költségvetése, az előirányzatok megállapítása és módosítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a kiadási előirányzatok felhasználásának elszámolása szabályszerű, a bevételi előirányzatok teljesítésének elszámolása kockázatos volt, a bevételi előirányzatok teljesítéséhez és kiadási előirányzatok felhasználásához kapcsolódó kulcskontrollok kialakítása és működése nem volt megfelelő. Az Intézmény a jogszabályi előírások ellenére előirányzat-felhasználási, a 2012. évtől kezdődően likviditási tervet nem készített. Az Intézmény fizetőképessége az ellenőrzött időszakban romlott, folyamatos fizetőképessége a 2012-2013. években nem volt biztosított.

Az ellenőrzött időszakban a **vagyongazdálkodási tevékenység szabályozottsága**, a könyvviteli mérlegekben kimutatott eszközök és források nyilvántartása, értékének megállapítása részben felelt meg a jogszabályokban és a belső szabályozásokban foglalt előírásoknak. A leltározások végrehajtása nem szabályszerűen történt, a mérlegben kimutatott eszközök és források állományának valódiságát a mennyiségben és értékben kimutatott leltár nem teljes körűen támasztotta alá, az eszközök és források állományának valódiságát alátámasztó dokumentumok hiányosan álltak rendelkezésre, ezért a mérlegva-

lódíság nem volt biztosított. Az Intézmény több esetben nem tett eleget a Számv. tv. és a belső szabályzataiban foglaltak alapján a számviteli bizonylatok megőrzési kötelezettségnek. A beszerzett, létesített tárgyi eszközök bekerülési értékének megállapítása, állományba vétele, év végi értékelése és értékcsökkenésének elszámolása a számviteli szabályoknak és a belső szabályozásoknak megfelelt, a felhalmozási kiadások azonban nem érték el a szinten tartáshoz szükséges mértéket, ami kockázatot jelent a vagyongazdálkodásra, a vagyon megőrzésére vonatkozóan. A **vagyonhasznosítási tevékenység** az ellenőrzött időszakban kockázatos volt, az értékesített tárgyi eszközök eladási árának meghatározása egységes szabályozás hiányában nem megfelelően történt.

Az Intézménynél az **eredményszemléletű számvitel** bevezetésével kapcsolatos feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtották.

Az Intézmény kialakította és működtette a kontrollrendszert az **integritás** érvényesítése érdekében, azonban a bérbeadások során nem minden esetben győződtek meg az átláthatósági követelmények érvényesüléséről, valamint a közérdekű adatok hozzáférését csak részben biztosították.

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

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk**:

a nemzeti fejlesztési miniszternek:

1. A Minisztérium az Intézménynél az Áht.₁ 49. § (5) bekezdésének f) pontjában és az Áht.₂ 9. § (1) bekezdésének f) pontjában foglaltak ellenére az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz szükséges mérhető, számszerűsíthető teljesítménykövetelményeket nem határozott meg, így azok érvényesítése és számonkérése nem volt lehetséges.

Javaslat

Intézkedjen az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodásra vonatkozó követelmények érvényesítéséről, számonkéréséről, ellenőrzéséről.

a KKK főigazgatójának

1. Az Intézmény szabályozottsága tekintetében:

Az Eszközök és források értékelési szabályzata_{1.6} a 2008-2013. években az Áhsz. 8. § (17) bekezdés a) és d) pontjában előírtak ellenére nem határozta meg egyértelműen az adósminőség szempontjait, követeléstípusonként a kis értékű követelések meghatározásának elveit, dokumentálásának előírásait.

A gazdasági szervezet ügyrendje^{2,3}. a 2009-2013-ig terjedő időszakban, az Ámr.¹ 134. § (3) bekezdésében, az Ámr.² 72. § (13)-(14) bekezdésében, és az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdésében megjelölt kisösszegű kifizetések rendjét nem tartalmazta.

Az Önköltség számítási szabályzat az Áhsz. 8. § (15) és (16) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem tartalmazta az Intézmény által végzett termékértékesítés-, illetve a közérdekű adatszolgáltatás költségtérítési összeg megállapításának szabályait, valamint a terembérlét, és a parkoló használati díjak 2011. évet követő aktualizálását.

Javaslat

Intézkedjen a szabályozottsággal összefüggésben feltárt hiányosságok megszüntetése, valamint a jogszabályok és a belső szabályzatok közötti összhang megteremtése érdekében.

2. Az intézménynél a kulcskontrollok kialakítása és működése az ellenőrzött időszakban nem volt megfelelő. A gazdálkodási jogkörgyakorlók (érvényesítő, utalvány ellenjegyző) kijelölése nem felelt meg Ámr.¹ 135. § (4) bekezdése, 137. § (1) bekezdése, az Ámr.² 77.§ (4) bekezdése és 79. § (1) bekezdése, az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásainak. Szabályszerű kijelölés hiányában az utalvány ellenjegyző (2011. december 31-ig), az érvényesítő (2012. január 1-jétől) jogosulatlanul látták el feladatukat.

Javaslat

- a) Intézkedjen kontrolltevékenység megfelelő működtetése érdekében, továbbá gondoskodjon az érvényesítők jogszabályi előírásnak megfelelő kijelöléséről;
 - b) Tegyen intézkedéseket a gazdálkodási jogkörgyakorlók szabályszerű kijelölésének elmaradásával összefüggésben a feltárt hiányosságok és szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.
3. Az intézmény kockázatkezelési rendszere részben felelt meg az Ámr.¹ 145/C. § (3) bekezdés, az Ámr.² 157. § (3) és a Bkr. 7. § (2) bekezdésében rögzített elvárásoknak, mert nem határozták meg a kockázatokkal kapcsolatosan szükséges intézkedéseket, illetve 2012-től az intézkedések teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

Javaslat

Intézkedjen a kockázatkezelés belső szabályozása jogszabálynak megfelelő kiegészítéséről.

4. Az Intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának, az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésére az Ámr.¹ 145/G. §, az Ámr.² 160. § (1) bekezdésének, 2011. évtől az Ámr.² 160. § (2) bekezdésének és a Bkr. 10 §-ának megfelelő monitoring tevékenységet dokumentáltan nem végeztek.

Javaslat

Intézkedjen a célok megvalósításának nyomon követésére, az operatív tevékenységek folyamatos és eseti nyomon követésére alkalmas monitoring rendszer kialakítása és működtetése érdekében.

5. A 2008-2013. években a teljesítésigazolás nem minden esetben felelt meg az Ámr.₁. 135. § (2) bekezdésében, az Ámr.₂. 76. § (1) és (3) bekezdéseiben és az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak, a 2008-2013. években a dologi kiadások közül 13, a pénzeszközátadások közül négy esetben nem történt meg a teljesítés igazolása. Az ellenőrzött időszakban a rendszeres személyi juttatások esetében a jelenléti ívek, valamint a dologi kiadásoknál egy esetben a teljesítést igazoló dokumentumok nem tartalmazták a teljesítés igazolás dátumát és a teljesítés tényére való utalást, mely ellentétes az Ámr.₁. 135. § (2) bekezdésében, az Ámr.₂. 76. § (3) bekezdésében és az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglalt előírásokkal;

Javaslat

Intézkedjen, hogy a teljesítésigazolás minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen.

6. A 2012-2013. években az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdések rendelkezéseit figyelmen kívül hagyva a teljesítésigazolás szabályszerűségét nem ellenőrizte és nem jelezte az utalványozónak a teljesítésigazolás elmaradását, illetve a nem szabályszerű teljesítésigazolást.

Javaslat

Intézkedjen, hogy az érvényesítő a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően tegyen eleget ellenőrzési és jelzési kötelezettségeinek.

7. Az Intézmény az éves tervezéssel egyidejűleg az Ámr.₁. 138/B § (2), az Ámr.₂. 200 § (2) bekezdéseiben előírt előirányzat-felhasználási, a 2012. évtől kezdődően az Áht.₂ 78. § (2) bekezdésében előírt likviditási tervet nem készített.

Javaslat

Intézkedjen, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően likviditási terv készüljön.

8. A beszámolóban és a számviteli nyilvántartásokban kimutatott eszközök és források állományának valódiságát a mennyiségben és értékben kimutatott leltár az ellenőrzött időszakban az Áhsz. 37. § (2) bekezdés előírásainak ellenére teljes körűen nem támasztotta alá, ezért a mérlegvalódiság nem volt biztosított.

Javaslat

Intézkedjen a mérleg tételeinek alátámasztására szolgáló leltár elkészítéséről, amely az eszközök és források állományát tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza.

9. A selejtezés végrehajtása részben felelt meg a Selejtezési szabályzat 1.6-ban előírtaknak, mivel a 2009., 2011., és 2013. években szakértői dokumentáció nem támasztotta alá a selejtté válás tényét.

Javaslat

Intézkedjen, hogy a selejtezések végrehajtása során a selejtté válás ténye minden esetben a belső szabályzatokban előírtaknak megfelelően kerüljön alátámasztásra.

10. Az Intézmény a bérbeadások során – 2012-től a földterületek bérbeadási folyamatának kivételével – nem győződött meg az Nvtv. 3. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti átláthatósági követelmények érvényesüléséről.

Javaslat

Intézkedjen a bérbeadások során az átláthatóság követelményének érvényesülése érdekében.

11. Az ellenőrzött időszakban az Intézmény több esetben nem tett eleget a Számv. tv. 169. § (1)-(2) bekezdésekben, az Iratkezelési szabályzat_{1,2,3}-ban és a Számlarend₁₋₆-ban foglaltak alapján a számviteli bizonylatok megőrzési kötelezettségnek.

Javaslat

- a) Intézkedjen, hogy a számviteli bizonylatok megőrzési kötelezettségének tegyenek eleget,
b) Tegyen intézkedéseket a számviteli bizonylatok megőrzési kötelezettségével kapcsolatosan feltárt hiányosságok és szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.

12. Az Intézmény vezetője nem gondoskodott arról, hogy tevékenységében és céljaiban a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményei érvényesüljenek, mivel azokat az Áht.₁ 94. § (1) bekezdés b) pontjában, az Áht.₂ 61. § (1) bekezdésben, az Áht.₂ 69. § (1) bekezdés a) pontjában és a Bkr. 4. § a) pontjában foglaltak ellenére nem alakította ki és nem alkalmazta.

Javaslat

Intézkedjen az Intézmény tevékenységére és céljára vonatkozó, mérhető hatékonysági, eredményességi és gazdaságossági követelmények kialakítása és érvényesítése érdekében.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ IRÁNYÍTÓ SZERV INTÉZMÉNYRE VONATKOZÓ FELADATELLÁTÁSA

Az Intézményre vonatkozó irányító szervei feladatellátás részben megfelelő volt. Az alapítói jogosultságok gyakorlása szabályszerűen történt, az alapító okiratok – egy kisebb hiányosság mellett – alakilag és tartalmilag megfeleltek az Áht._{1,2}, a Kt. és az Ávr. előírásainak. A Miniszter az Intézmény alapító okirataiban a szükséges – az Intézmény székhelyét, tevékenységét, szakfeladat-rendjének besorolását és irányító szervét érintő – változásokat átvezette. Az alapító okirat_{1,4} az Áht.₁ 88. § (3) bekezdése, 2009. január 1-jétől a Kt. 4. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére az alapító székhelyét nem tartalmazta. A Minisztérium 2008-ban az alapító okirat₃, 2009-ben az alapító okirat₅ törzskönyvi nyilvántartásról szóló 25/2009.(XI. 18) PM rendelet 9. § b) bekezdésében foglalt határidőben történő benyújtását a Kincstár részére dokumentumokkal igazolni nem tudta.

A Minisztérium intézménnyel kapcsolatos irányító szervei jogosultságait részben megfelelően **gyakorolta.** Az Intézmény az ellenőrzött időszak egészében rendelkezett SZMSZ-szel, amely – kisebb hiányosságok mellett – megfelelt az Áht._{1,2}, az Ámr._{1,2} és az Ávr. előírásainak. A 2010. évben az SZMSZ₃ nem tartalmazta az Ámr.₂ 20. § (2) bekezdés i) pontjában foglaltak ellenére a költségvetési szerv szervezeti ábráját, az Ámr.₁ 13/A. § (3) bekezdés e) pontjában, az Ámr.₂ 20. § (2) bekezdés e) pontjában, illetve az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a 2008-tól 2011-ig terjedő időszakban az SZMSZ_{1,5} a szervezet és a szervezeti egységek engedélyezett létszámát, a 2012-2013. években az SZMSZ₆ a szervezet engedélyezett létszámát. Az ellenőrzött időszakban a főigazgató, a gazdasági igazgató kinevezése és felmentése, továbbá a vezetői megbízások kiadása és visszavonása Áht._{1,2} előírásainak megfelelően történt.

A Minisztérium az Áht.₂ 9. § (1) bekezdés f) és h) pontjában foglalt irányító szervei hatáskörében – az Intézmény többszöri jelzése és tájékoztatása ellenére – nem kezdeményezett intézkedéseket MNV Zrt.-felé az Intézmény szabályszerű vagyongazdálkodásának érdekében. A NIF Zrt.-től, mint építetötől az elkészült és forgalomba helyezett, valamint az MK NZrt.-től a 2010-2012. években beruházás keretében megvalósított és forgalomba helyezett, a Kkt. szerint az Intézmény kezelésébe tartozó gyorsforgalmi és országos közutak vagyongazdálkodásába adása és nyilvántartásának szabályszerű rendezése nem történt meg az ellenőrzött időszakban.¹

¹ A vagyongazdálkodási jog átadásának elmaradásával kapcsolatos részletes megállapításokat a jelentés 4.3. pontja tartalmazza.

A Minisztérium az ellenőrzött időszak minden évében az Intézmény rendelkezésére bocsátotta a tervezéssel kapcsolatos irányelveket, az Intézményt beszámoló készítésre kötelezte. Az éves költségvetések tervezését, végrehajtását és a beszámolókat a Minisztérium dokumentáltan felülvizsgálta és elfogadta.

A Minisztérium az Intézménnyel kapcsolatos ellenőrzési jogosultságait részben gyakorolta. Az Intézmény költségvetése tervezésének és végrehajtásának ellenőrzésén túl a Minisztérium Ellenőrzési Főosztálya megbízhatósági és szabályszerűségi ellenőrzéseket végzett. A 2010. és a 2011. években az éves beszámoló megbízhatósági ellenőrzésére, 2012-ben az Útpénztár átfogó ellenőrzésére, 2013-ban a Ten-T támogatási rendszer átfogó ellenőrzésére került sor, nem végeztek azonban:

- a Kt. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt teljesítmény-ellenőrzést (a szabályozás 2009. január 1-jétől 2010. augusztus 14-éig volt hatályban);
- a 2009-2011. években az Áht.₁ 2009. január 1-jétől hatályos 49. § (5) bekezdés e) pontja szerinti, az államháztartással összefüggő közérdekű és közérdekből nyilvános adatok kötelező közzétételének, illetve igényre történő szolgáltatásának végrehajtásával kapcsolatos ellenőrzést.

A közfeladatok ellátására vonatkozó, az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények előírásáról az Áht.₁ 49. § (5) bekezdésének f) pontjában és az Áht.₂ 9. § (1) bekezdésének f) pontjában foglaltak ellenére a Minisztérium nem gondoskodott, a gazdálkodás hatékonyságának követelményét általánosságban előírta, mérhető, számszerűsíthető teljesítménykövetelményeket azonban nem határozott meg, így azok érvényesítése és számonkérése nem volt lehetséges.

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény átalakulására, átszervezésére nem került sor, de **az Intézmény szakmai feladatellátása három alkalommal módosult.** A 2008. évben az Intézményben működő, uniós pályázati eljárásokban közreműködő KIKSZ szervezeti egységből önálló Zrt. alakult. Az NFGM, a KHEM és a PM megállapodása alapján az Intézmény és a KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zrt. a feladat átadás-átvétel kérdéseit megállapodásban rendezte. Az NFM 2009-ben kelt kijelölő nyilatkozata alapján az Intézmény 2010. január 1-től ellátta a MÁV Központi Kórház és Rendelőintézet Kötelezettségrendező Szervezet megszűnéséből eredő pénzügyi-számviteli feladatokat. A 2012. évi Kvtv. alapján 2012. január 1-jével az Intézmény feladatkörébe került az országos közúthálózat működtetésének finanszírozása, amely az Intézmény által kezelt Útpénztár fejezeti kezelésű előirányzat megszűnésével az Intézményi kiadási és bevételi főösszegében került megtervezésre. A Minisztérium a feladat átadás-átvételhez kapcsolódó intézkedéseket (előirányzat átcsoportosítás, létszámkeret módosítás) megtette.

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÉS AZ INTEGRITÁS KONTROLLKOR KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE AZ INTÉZMÉNYNÉL

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszak összesített értékelése alapján szabályszerű volt². Az Intézmény vezetője évente nyilatkozatban értékelte a belső kontrollrendszer kialakítását és működését.

A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban **szabályszerű volt.** Az Intézmény működésére vonatkozó belső szabályozottság kialakítása a szervezeti felépítésnek megfelelt, minden területre kiterjedt és lefedte a működési folyamatokat. A feladatköröket, valamint az azokhoz tartozó felelősségi- és hatásköröket az SZMSZ₁₋₆-ban, az Ügyrend₁₋₃-ban, a munkaköri leírásokban, a Kiadások engedélyezési szabályzata₁₋₁₀-ben, valamint az Informatikai Biztonsági szabályzat_{1,2}-ban az Ámr._{1,2} és a Bkr. előírásainak megfelelően szabályozták.

Az Intézménynél a Számv. tv, az Ámr._{1,2}, az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint alakították ki a feladatellátásához, a működéshez, valamint a gazdálkodáshoz szükséges szabályzati és szabályozási kereteket. Rendelkeztek számviteli politikával, számlarenddel, valamint leltározási és leltárkészítési, selejtezési, eszközök és források értékelési, önköltség-számítási, pénzkezelési, kötelezettségvállalási és közbeszerzési szabályzattal. Az Intézmény vezetője az etikai elvárásokat az ellenőrzött időszakban az Ámr.₁ és Ámr.₂ előírásainak megfelelően szabályzatokban rögzítette, 2009. október 3-áig külön Etikai Kódexben is, a továbbiakban az SZMSZ₁₋₆-ban és a rendszeresen aktualizált Közalkalmazotti szabályzat_{1,8}-ban.

A folyamatok meghatározására és dokumentálására az intézmény az ellenőrzött időszakban az Ámr.₁, az Ámr.₂ és a Bkr. előírásainak megfelelően rendelkezett ellenőrzési nyomvonallal és szabálytalanságkezelési eljárásrenddel.

A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése vonatkozásában azonban a jogszabályi előírások nem érvényesültek maradéktalanul, de az alábbiakban felsorolt hiányosságok nem gyakoroltak lényeges hatást a kontrollkörnyezet kialakítására:

- az Eszközök és források értékelési szabályzata₁₋₆ a 2008-2013. években nem tartalmazta teljes körűen az Áhsz. 8. § (17) bekezdése a) és d) pontjában foglaltak ellenére az adóminősítés szempontjait, követeléstípusonként és a kis értékű követelések meghatározásának elveit, dokumentálásának előírásait;
- a gazdasági szervezet ügyrendje_{2,3} a 2009-2013-ig terjedő időszakban, az Ámr.₁ 134. § (3) bekezdésében, az Ámr.₂ 72. § (13), (14) bekezdésében, 75. § (4) bekezdésében és az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdésében megjelölt kisösszegű kifizetések rendjét nem tartalmazta;

² A belső kontrollrendszer elemeinek évenkénti alakulását az 1. számú melléklet mutatja be.

- a Kiadások engedélyezési szabályzata^{1-10.}ben a gazdálkodási jogkörgyakorlók kijelölése (utalvány ellenjegyző, érvényesítő, pénzügyi ellenjegyző) az ellenőrzött időszakban nem felelt meg az Ámr.¹ 135. § (4) bekezdése, 137. § (1) bekezdése, az Ámr.² 77. § (4) bekezdése és 79. § (1) bekezdése, az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja és az 58. § (4) bekezdése előírásainak.

A **kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt**, a feltárt hiányosságok nem gyakoroltak lényeges hatást a rendszer kialakítására és működésére. Az Intézmény kockázatkezelési szabályzatát az Ámr.^{1,2} és a Bkr. előírásai alapján a FEUVE szabályzat^{1,2} és a Belső ellenőrzési kézikönyv^{1,2} előírásai keretében alakította ki. A 2010. évtől a kockázatkezeléshez kapcsolódó feladatokat az SZMSZ^{4-6.}-ban is szabályozták. Az Intézmény tevékenységével kapcsolatos kockázatokat meghatározták, felmérték és elemezték. Az Ámr.¹ 145/C. § (3) bekezdés, az Ámr.² 157. § (3) és a Bkr. 7. § (2) bekezdésében rögzített elvárásoknak ugyanakkor az intézmény kockázatkezelési rendszere részben tett eleget, mert nem határozták meg a kockázatokkal kapcsolatosan szükséges intézkedéseket, illetve 2012-től az intézkedések teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

A **kontrolltevékenység** keretében a pénzügyi és vagyongazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó jogosultságok és jogkörök kialakítása és működtetése **részben volt szabályszerű**. A felelősségi körök meghatározására az Áht.^{1,2.}-ben és a Bkr.-ben előírtak szerint került sor a gazdasági szervezet ügyrendje^{1-3.}-ban, az Iratkezelési szabályzat^{1,3.}-ban és az Informatikai biztonsági szabályzat^{1,2.}-ben, azonban az intézménynél **a kulcskontrollok kialakítása és működése** az ellenőrzött időszakban **nem volt megfelelő**. A gazdálkodási jogkörgyakorlók (utalvány ellenjegyző, érvényesítő) kijelölése nem felelt meg Ámr.¹ 135. § (4) bekezdése, 137 § (1) bekezdése, az Ámr.² 77.§ (4) bekezdése és 79 § (1) bekezdése, az Ávr. 58 § (4) bekezdése előírásainak. Szabályszerű kijelölés hiányában az utalvány ellenjegyző (2011. december 31-ig), az érvényesítő (2012. január 1-jétől) jogosulatlanul látták el feladatukat. A kontrolltevékenység működtetésének további hiányossága volt, hogy a folyamatba épített ellenőrzés, valamint az alkalmazott kontrollok nem tárták fel a jogkörgyakorlók kijelölésével kapcsolatos hiányosságokat.

Az **információs és kommunikációs rendszer kialakítása szabályszerű volt**. Az Intézmény az Ámr.^{1,2} és a Bkr. előírásainak megfelelően szabályozta az információátadás formáit. Az SZMSZ^{1-6.}, a gazdasági szervezet ügyrendje^{1-3.}, a 2009. évtől a Kommunikációs szabályzat^{1-3.} előírásaival és intranet alkalmazásával biztosították mind a horizontális, mind a vertikális információ átadást. A közérdekű adatok közzétételének szabályozását a Kommunikációs szabályzat^{1-3.} tartalmazta, azonban az ellenőrzés időszakában az Intézmény internetes honlapján³ az Info. tv. 1. mellékletében (Általános közzételti lista) előírt közérdekű adatok hozzáférését csak részben biztosították⁴.

³ <http://www.3k.gov.hu/>

⁴ A honlap „Archívum” oldalának karbantartása miatt a korábbi évekre vonatkozó, a honlapon megjelent gazdálkodási adatok nem voltak hozzáférhetőek.

A monitoring-rendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban **részben volt szabályszerű**. A költségvetés, az informatika és a pályázati eljárások területén az SZMSZ_{1.6.} előírásai szabályozták a monitoring tevékenységet, az Intézmény monitoring-rendszerének keretében a belső ellenőrzés rendszere az ellenőrzött időszakban összességében szabályszerűen működött, azonban a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követésére, az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésre az Ámr.₁ 145/G. §, az Ámr.₂ 160. § (1) bekezdésének, a 2011. január 1-jétől hatályos Ámr.₂ 160. § (2) bekezdésének és a Bkr. 10 §-ának megfelelő monitoring tevékenységet dokumentáltan nem végeztek. Az Intézmény vezetője nem gondoskodott arról, hogy tevékenységében és céljaiban a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményei érvényesüljenek, mivel azokat az Áht.₁ 94. § (1) bekezdés b) pontjában, az Áht.₂ 61. § (1) bekezdésben, az Áht.₂ 69. § (1) bekezdés a) pontjában és a Bkr. 4. § a) pontjában foglaltak ellenére nem alakította ki és nem alkalmazta.

A vezetői információs rendszer kialakítása és működtetése részben volt szabályszerű a döntések meghozatalához szükséges információk rendelkezésre állását és az adatszolgáltatás folyamatát, a felelősségi szinteket az SZMSZ_{1.6.} és a gazdasági szervezet ügyrendje_{1.3.} tartalmazták. A szervezeti egységek közötti kapcsolattartás kialakított rendje és a heti rendszerességgel megtartott vezetői értekezletek biztosították a vezetők informálását és a beszámoltatás kereteit. Az Intézmény informatikai rendszerében a különböző információs szintekhez tartozó jogosultságokat és hozzáféréseket 2010. június 15-től határozták meg az Informatikai biztonsági szabályzat_{2.}-ben. Az Iratkezelési szabályzat_{1.3.}-ban a papír alapon beérkező dokumentumok kezelésének rendjét rögzítették. A Bkr. 9. § (1) bekezdésének megfelelő, olyan vezetői információs rendszer azonban nem került kialakítására, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyekhez.

A belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése során az Intézmény összességében betartotta a Ber. és a Bkr. előírásait. A belső ellenőrzési tevékenységet a 2009-2013. években az intézményben teljes munkaidőben foglalkoztatott alkalmazottak, közvetlenül az intézmény főigazgatójának alárendelten végezték. Az SZMSZ_{1.6.} és a gazdasági szervezet ügyrendje_{1.3.} részben biztosították a belső ellenőrzések során a Ber. 13. §-ában és a Bkr. 25. § a-c) pontjában rögzített betekintési és hozzáférési jogosultságokat, mert ezt csak két szervezeti egységre vonatkozóan szabályozták, az ellenőrzötteknek a Ber. 17. § (a) bekezdése, illetve Bkr. 28. § a) pontja szerinti, az ellenőrzéssel kapcsolatos együttműködési kötelezettségét belső szabályzatokban nem rögzítették.

Az Intézménynél **nyomon követték** a belső és külső ellenőrzések által tett megállapításokra és javaslatokra készült **intézkedési terveket, azok realizálódását és hasznosulását**. A jelentések kézhezvételének időpontja nem volt dokumentált, ezért nem volt megállapítható, hogy az ellenőrzési megállapítások alapján készített intézkedési tervek a Ber. 29. § (1) bekezdésében, illetve a Bkr. 45. § (3) bekezdésében megállapított határidőben elkészültek-e.

Az Intézménynél a 2008-2013. években az irányítószervi ellenőrzéseken felül az ÁSZ, a KEHI, az NFÜ, az Egészségbiztosítási Pénztár és a NAV folytatott ellenőr-

zéseket. A belső ellenőrzési vezető a Ber. és a Bkr. rendelkezéseinek megfelelően éves nyilvántartást vezetett a külső ellenőrzésekről és az ellenőrzési jelentésekben szereplő ellenőrzési javaslatok alapján megtett intézkedések végrehajtásáról, nyomon követéséről.

Az Intézmény kialakította és működtette a kontrollrendszert az integritás érvényesítése érdekében, a 2013. évben önként részt vett az ÁSZ integritási felmérésében. Az ellenőrzés keretében – tanúsítvány formájában – egy rövidített integritás kérdőív kitöltésére került sor. Ennek eredménye alapján az Intézmény kontrollrendszerének kialakítása és működtetése az integritás érvényesítése szempontjából összességében megfelelő volt. A részletes értékelést a 2. számú függelék tartalmazza. Az ellenőrzés megállapítása szerint a bérbeadások során nem minden esetben győződtek meg az átláthatósági követelmények érvényesüléséről, valamint az Intézmény internetes honlapján a közérdeklő adatok hozzáférését csak részben biztosították.

3. AZ INTÉZMÉNY PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁSA

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény pénzügyi gazdálkodása részben volt megfelelő.

3.1. Az előirányzatok megállapítása és módosítása

Az Intézmény elemi költségvetése, az előirányzatok megállapítása és módosítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban a költségvetési tervezés főbb szabályait és felelőseit az SZMSZ₁₋₆-ben, a Számviteli politiká₁₋₆-ban, a gazdasági szervezet ügyrendjé₁₋₃-ben és a feladattal megbízottak munkaköri leírásában határozták meg. Emellett az Intézmény Ellenőrzési nyomvonal szabályozta többek között a tervezéssel összefüggő működési folyamatokat.

Az éves elemi költségvetést az ellenőrzött időszakban a Minisztérium által meghatározott keretszámok betartásával és szöveges indoklással készítették el, azonban a 2008-2012. években az elemi költségvetésekben nem szerepeltették a költségvetési feladatmutatók állományát, a teljesítménymutatókat, ami ellentétes volt az Ámr.₁ 37. § d) bekezdésben, az Ámr.₂ 46. § (1) c) bekezdésben, valamint az elemi költségvetésről szóló 5/2012. (III.1) NGM rendelet 2. § (1) c) bekezdésben foglaltakkal. Emellett az ellenőrzött időszakban az Intézmény nem rendelkezett az Ámr.₁ 37. § e) bekezdésben, az Ámr.₂ 46. § (2) bekezdésben, valamint a gazdasági szervezet ügyrend₁₋₃-ban foglaltaknak megfelelően a kiadási és bevételi előirányzatokat megalapozó indoklásokkal, számításokkal. A kincstári és az elemi költségvetések adatai közötti egyezőség az ellenőrzött időszakban biztosított volt.

A **kormányzati hatáskörben** történt előirányzat-módosításokat elrendelő Korm. határozatok⁵ egyedi elszámolási kötelezettséget nem írtak elő, minden esetben tartalmazták az előirányzat növelésének vagy csökkentésének okát, a támogatás felhasználásának módját és határidejét.

Az **irányító szervi hatáskörben** végrehajtott 2008-2011. évekre vonatkozó előirányzat-módosításokat alátámasztó részletező kimutatásokat az Intézmény nem tudta az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. A 2012-2013. évi előirányzat-módosítások szabályszerűek voltak, dokumentálásuk teljes körűen megtörtént.

Az ellenőrzött időszakban az **intézményi hatáskörben** történt előirányzat-módosítások forrása az előző évi maradvány, a működési és felhalmozási célú átvett pénzeszköz, a többletbevétel előirányzatosítása, valamint átcsoportosítása volt. Az Intézmény a 2008-2011. évekre vonatkozóan az előirányzat-módosításokhoz kapcsolódó intézkedések alátámasztó dokumentumait nem tudta az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. A 2012-2013. évi saját hatáskörű előirányzat-módosítások szabályszerűek és teljes körűen dokumentáltak voltak. Az előirányzat-módosításokról a Kincstárt és a Minisztériumot az Ámr.^{1,2}-ben és az Ávr.-ben meghatározott határidőben értesítették.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban rendelkezett előirányzat-nyilvántartással, ennek adatai megegyeztek az éves költségvetési beszámolókkal, az előirányzat-változtatások átvezetése a számviteli nyilvántartásokon megtörtént.

A Kormány által tett, az előirányzat felhasználásához kapcsolódó évközi korlátozó intézkedések (zárolás, maradvány-tartási kötelezettség) végrehajtása a Korm. határozatok⁶ előírásainak megfelelően megtörtént. A zárolt bevételi és kiadási előirányzat számlának év végén nem maradt egyenlege.

Az Intézmény – a 2008-2010. években – **nem tett eleget** az Áht.¹ 12. § (2) és (3) bekezdésében előírt, **a bevételi előirányzatok teljesítési és a bevételek elmaradása esetén fennálló módosítási kötelezettségének**. A 2008-2010. években a bevételek elmaradását az okozta, hogy az európai uniós forrású támogatásértékű bevételek a tervezettől eltérően, kisebb összegben realizálódtak, mert a projektek megvalósítása átadásra került az ÁAK Zrt. részére, de az ezzel kapcsolatos előirányzat módosítások nem történtek meg teljes körűen.

⁵ 2016/2008. (II. 21.) Korm. határozat, 2062/2008. (V. 16.) Korm. határozat, 2141/2008. (X. 15.) Korm. határozat, 1005/2009. (I. 20.) Korm. határozat, 1217/2009. (XII. 21.) Korm. határozat, 1035/2010. (II. 12.) Korm. határozat, 1120/2010. (V. 13.) Korm. határozat, 1185/2011. (VI. 6.) Korm. határozat, 1445/2011. (XII. 20.) Korm. határozat

⁶ 2011/2009. (X. 28.) Korm. határozat, 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat, 1316/2011. (IX. 19.) Korm. határozat, 1036/2012. (II. 21.) Korm. határozat, 1156/2012. (V. 16.) Korm. határozat

3.2. A kiadási előirányzatok felhasználása és a bevételi előirányzatok teljesítése

Az Intézménynél a kiadási előirányzatok teljesítésének elszámolása az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt. A kiadások teljesítése során a kiemelt előirányzatainak mértékét az Intézmény– egy eset kivételével – nem lépte túl. A 2010. évben a támogatásértékű működési kiadások teljesítése 23,3 millió Ft-tal (5,3%-kal) meghaladta a módosított előirányzat mértékét, megsértve az Áht.₁ 12/A § (1) bekezdésében foglaltakat. A személyi juttatások, a dologi kiadások és dologi jellegű (egyéb folyó) kiadások, a támogatásértékű kiadások, az átadott pénzeszközök és a felhalmozási kiadások előirányzatainak felhasználása – az ellenőrzött tételek alapján – megfelelt az Ámr._{1,2} és az Ávr. előírásainak.

A kiadási előirányzatok felhasználásához kapcsolódó kulcskontrollok működése azonban a 2008-2013. közötti időszakban **nem volt megfelelő**. Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a 2008-2011. években az Ámr.₁ 137. § (1) bekezdése és az Ámr.₂ 79. § (1) bekezdése alapján az utalvány ellenjegyzője, a 2012-2013. években az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján az érvényesítő nem rendelkezett a gazdasági vezető általi szabályszerű írásbeli kijelöléssel, ezért jogosulatlanul látták el ellenőrzési feladataikat;
- a rendszeres személyi juttatások tekintetében a 2009. év előtt keletkezett ki-nevezési okiratokon, illetve az illetményt megállapító dokumentumok közül tíz esetben, valamint a külső személyi juttatásoknál a 2008. évben egy esetben az Ámr.₁ 134. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt annak ellenjegyzése, illetve három esetben az ellenjegyzés időben nem előzte meg a kötelezettségvállalást;
- a rendszeres személyi juttatások mintatételei esetében a 2008. és a 2010. években a kifizetéseket alátámasztó jelenléti ívek közül az Intézmény négyet nem tudott az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. Az ellenőrzött időszakban valamennyi jelenléti ív esetében, valamint a dologi kiadásoknál egy esetben a teljesítést igazoló dokumentum nem tartalmazta a teljesítés igazolás dátumát és a teljesítés tényére való utalást, ami ellentétes az Ámr.₁ 135. § (2) bekezdésében, az Ámr.₂ 76. § (3) bekezdésében és az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglalt előírásokkal;
- a 2008-2012. években a rendszeres és nem rendszeres személyi jellegű kiadások, valamint a külső személyi juttatások utalványozásához az Ámr.₁ 136. § (3) bekezdésében, az Ámr.₂ 78. § (2) bekezdésében és az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem készült külön írásbeli rendelkezés, a kifizetések teljesítése utalványrendelet elkészítése nélkül történt. Ennek hiányában a kifizetések előtt a 2008-2011. évben az Ámr.₁ 137. § (3) bekezdésében és az Ámr.₂ 79. § (2) bekezdésében előírt utalvány ellenjegyzési, a 2012. évben az Ávr. 58. § (3) bekezdésben előírt érvényesítési feladatok ellátása nem történt meg;
- az Ámr.₁ 134. § (8) bekezdésében és az Ámr.₂ 74. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2008. évben a dologi kiadások közül két esetben, a felhalmozási

kiadások közül egy esetben, valamint a 2011. évben a dologi kiadások közül egy esetben a kötelezettségvállalások dokumentumai nem álltak rendelkezésre, a Kiadások engedélyezési szabályzata^{1,3}-ban foglaltak alapján a beszerzések előzetes engedélyezése megtörtént;

- a 2008-2013. években a dologi kiadások közül 13, a pénzeszközátadások közül négy esetben nem történt meg a teljesítés igazolása, így az Ámr.¹ 135. § (2) bekezdésében, az Ámr.² 76. § (3) bekezdésében és az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére nem került sor a kifizetések jogossága, összegszerűsége és a szerződések/ellenszolgáltatások szakmai teljesítésének igazolására;
- a 2012-2013. években az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdések rendelkezéseit figyelmen kívül hagyva a teljesítésigazolás szabályszerűségét nem ellenőrizte és nem jelezte az utalványozónak a teljesítésigazolás elmaradását, illetve a nem szabályszerű teljesítésigazolást;
- a pénzeszközátadásokra vonatkozó megállapodásokban rögzített elszámolási kötelezettség teljesítését kilenc esetben (2008. évben egy eset, 2009. évben két eset, 2012-2013. években három-három eset) az Intézmény dokumentumokkal igazolni nem tudta.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetlenségre vonatkozó követelményeket 2013. évben egy esetben nem érvényesítették, mert az Ávr. 60. § (1) bekezdés előírásainak ellenére a teljesítés igazoló és az érvényesítő ugyanaz a személy volt.

Az intézmény **vagyonhasznosítási bevételi előirányzatai teljesítésének elszámolása** az ellenőrzött tételek alapján **kockázatos volt**, az eladási ár meghatározása egységes belső szabályozás hiányában nem megfelelően történt. A **vagyonhasznosítási bevételi előirányzatok teljesítéséhez kapcsolódó teljesítésigazolás kulcskontroll működése** a 2008-2009. években⁷ – a szakmai teljesítésigazolásra jogosultak kijelölésének hiányában – **nem felelt meg az Ámr.¹ 135. § előírásainak.**

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban a Kormány és a Minisztérium által tett évközi **korlátozó intézkedéseket betartotta**, a maradványtartási kötelezettségének eleget tett, az elvont zárolt összeget határidőben, az előírt mértékben befizette. Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó **évközi korlátozó intézkedések összesen 872,7 millió Ft-ban érintették az** Intézményt. Zárolásra három esetben került sor, összesen 659,7 millió Ft értékben, mely teljes mértékben elvonásra került. Maradványtartási kötelezettséget két alkalommal írtak elő az Intézmény részére, összesen 207,0 millió Ft értékben. Az Intézmény az egyensúlyjavító intézkedések keretében elrendelt egyes eszközcsoportokra vonatkozó beszerzési tilalom előírásait betartotta.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban összesen **1127,6 millió Ft befizetést teljesített** az évenkénti költségvetési törvényekben előírt kötelezettségek alap-

⁷ A 2010. évtől a bevételek teljesítésigazolására vonatkozóan a jogszabály nem tartalmazott kötelezettséget, ezt belső szabályzatban sem írták elő.

ján, mely az összes különféle költségvetési befizetés (1793,3 millió Ft) 62,9%-át tette ki.

3.3. Az előirányzat-maradványok kezelése

Az Intézmény a tárgyévi **előirányzat-maradvány megállapítása** és az előző évi előirányzat-maradvány **felhasználása** során az Ámr.^{1,2} és az Ávr. előírásait betartotta. Az előző évi előirányzat-maradvány felhasználással kapcsolatos adatokat a 2. számú melléklet tartalmazza.

A tárgyévi előirányzat-maradvány összege az ellenőrzött időszak egyes éveiben a következők szerint alakult:

	millió Ft					
Megnevezés	2008.év	2009.év	2010.év	2011.év	2012.év	2013.év
Kiadási megtakarítás	1 281,2	745,9	666,0	436,4	12 375,5	9 538,1
Bevételi elmaradás	769,0	410,7	374,0		65,8	439,3
Bevételi túlteljesítés				5,5		
Előirányzat maradvány	512,2	335,2	292,0	441,9	12 309,7	9 098,8

A kiadási megtakarítás és az előirányzat maradvány 2012-2013. évi nagymértékű növekedését az útkarbantartási kiadások halasztott (364 napos) fizetési konstrukcióval történő kiegyenlítése okozta, ami miatt a kiadások teljesítése a következő évre húzódott át. Az éves beszámoló 42. űrlapján, mérlegében, a kapcsolódó főkönyvi számlákon és a szöveges beszámolóban kimutatott előirányzat-maradvány megegyezett. A 2008-2013. években az előirányzat-maradvány levezetése szabályszerű volt, azonban a 2008-2010. években a kötelezettségvállalással terhelt maradvány dokumentumait az Intézmény nem tudta az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. A 2011-2013. években a kötelezettségvállalással terhelt maradvány dokumentálása megfelelt az Ámr.² és az Ávr. előírásainak.

Az előirányzat-maradványból a központi költségvetést megillető, elvonandó előirányzat-maradvány megállapítása megfelelt az Áht.¹, az Ámr.^{1,2} és az Ávr. előírásainak. Az Intézmény az adott év június 30-áig pénzügyileg nem teljesült tételekről, továbbá a meghiúsult kötelezettségvállalás miatt szabaddá váló előirányzat-maradványról az előírt adatszolgáltatási kötelezettséget teljesítette, a tételek visszahagyását a jogszabályi előírások betartásával kérelmezte, az előírt befizetési kötelezettségének minden évben határidőre eleget tett. Az Intézmény az ellenőrzött időszak minden évében rendelkezett a Minisztérium jóváhagyásával az előirányzat-maradványról.

3.4. A fizetőképesség alakulása

Az Intézmény az éves tervezéssel egyidejűleg az Ámr.¹ 138/B. §-ban, az Ámr.² 200. §-ban előírt **előirányzat-felhasználási, a 2012. évtől hatályos Áht.² 78. § (2) bekezdésében előírt likviditási tervet nem készített**. Az Intézmény **fizetőképessége az ellenőrzött időszakban romlott, folyamatos fizetőképessége a 2012-2013. években nem volt biztosított**.

A 2012-2013. években a **kormányzati intézkedések** (zárolás, rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalék-felhasználása, maradványtartási kötelezettség, előirányzat-csökkentés, beszerzési tilalom) negatív hatást gyakoroltak az Intézmény gazdálkodására, mivel a beszerzési tilalom miatt informatikai és gépjármű beszerzéseket kellett későbbre halasztani. Az Intézmény működése vonatkozásában a **kötelezettségek határidőben történő kiegyenlítése** a szállítói számlák és az egyéb kötelezettségek esetében **biztosított volt**, az **útfelújítás-útkarbantartás** kifizetései esetében a kötelezettségek teljesítése halasztott fizetéssel történt.

Az Intézmény **likviditási mutatója**⁸, illetve **pénzeszköz likviditási mutatója**⁹ a 2008. évben, továbbá a 2012-2013. években kedvezőtlen volt. A mutatók 2012. évtől bekövetkezett jelentős romlását az Útpénztár fejezeti kezelésű előirányzat intézményi költségvetésben való megjelenése okozta, mert az országos közúthálózat működtetésével összefüggésben finanszírozási forráshiány alakult ki. A likviditás javítása érdekében az országos közúthálózat működtetésével összefüggő kiadásoknál az Intézmény halasztott fizetési konstrukciót választott meg, ennek következtében a szállítói kötelezettség állománya jelentősen a 2008. évi 54,3 millió Ft-ról, a 2013. évre 16 717,8 millió Ft-ra növekedett.

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény követelésállománya a 2008. évtől a 2012. évig folyamatosan emelkedett 46,7 millió Ft-ról 263,7 millió Ft-ra. A követelésállomány jelentős része a vagyonhasznosításhoz kapcsolódó bérleti és egyéb díjbevételekből származott. A nagyarányú növekedést az okozta, hogy a gazdasági válság hatására a bérlők nehéz likviditási helyzetbe kerültek, esetenként felszámolták őket. A követelésállomány behajtása érdekében az Intézmény tett intézkedéseket (fizetési felszólítások küldése, követelések jogi úton történő érvényesítése), ennek hatására a 2013. évre a követelésállomány 110,4 millió Ft-ra csökkent.

Az ellenőrzött időszakban az Intézményhez kincstári biztost, illetve költségvetési felügyelőt nem rendeltek ki. Előirányzat-keret előrehozást az ellenőrzött időszakban nem kértek.

⁸ forgóeszközök összesen/rövid lejáratú kötelezettségek összesen

⁹ pénzeszközök összesen/rövid lejáratú kötelezettségek összesen

4. AZ INTÉZMÉNY VAGYONGAZDÁLKODÁSA

Az Intézmény vagyongazdálkodásának szabályszerűsége az ellenőrzött időszakban részben volt megfelelő.

4.1. A vagyongazdálkodás szabályozottsága

Az Intézmény **vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozottsága valamint a kapcsolódó belső kontrollok kialakítása és működése** az ellenőrzött időszakban **részben volt megfelelő.**

Az Intézmény belső szabályzataiban¹⁰ **vagyonelemekkel való gazdálkodás döntési szintjeit, továbbá feladat- és hatásköreit** a Magyar Állam tulajdonát képező és az Intézmény **vagyonkezelésében lévő vagyon tekintetében meghatározta, az intézményi saját vagyonelemekre vonatkozóan részben határozta meg.**

Az Intézménynél az ellenőrzött időszakban a vagyongazdálkodási eljárásrend_{1,4} hatálya kizárólag a Magyar Állam tulajdonában, de az Intézmény vagyonkezelésében lévő országos közúti és határkikötői ingatlanvagyonnal kapcsolatos feladatokra terjedt ki. Az intézményi (nem vagyonkezelésben lévő) vagyonnal kapcsolatosan a vagyongazdálkodási eljárásrend_{1,4} nem tartalmazott előírásokat, az ezzel kapcsolatos feladatok ellátásához szükséges tevékenységek esetében csak egyes részterületeket (gépjárművek, mobiltelefonok használata) szabályoztak. A térítésmentes átadás vonatkozásában kizárólag a vagyonkezelésben lévő vagyonnal rendelkeztek az önkormányzatok részére történő térítésmentes átadás feltételeiről és a követendő eljárásról¹¹.

Nem szabályozták a vezetékes telefonok használatának rendjét a 2010. évtől az Ámr.₂ 20. § (3) bekezdés h) pontjában és az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére. Az Eszközök és források értékelési szabályzat_{1,6}-ban a mérleg-tételek értékelési szabályai esetében az Áhsz. 8. § (17) bekezdése a) és d) pontjában foglaltak ellenére nem határozták meg konkrétan az adószámítás szempontjait, követeléstípusonként a kis értékű követelések meghatározásának elveit, dokumentálásának előírásait. Az Önköltség számítási szabályzat az Áhsz. 8. § (15) és (16) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem tartalmazta az Intézmény által végzett termékértékesítés-, illetve a közérdekű adatszolgáltatás költségterítési összege megállapításának szabályait, valamint a terembérlés, és a parkoló használati díjak aktualizálása a 2011. évet követő években nem történt meg.

¹⁰ hatályos SZMSZ-eiben és gazdálkodásra vonatkozó szabályzataiban, főigazgatói utasításaiban

¹¹ A térítésmentes átadásra vonatkozó részletes megállapítás a jelentés 4.3 pontjában szerepel.

4.2. Az eszközök és források értékének kimutatása, az eszközök visszapótlása

A 2013. december 31-i 5 416 675,3 millió Ft eszközvagyon 637 301,3 millió Ft-tal, 10,5%-kal kevesebb a 2008. január 1-jei értéknél, meghatározóan a tárgyi eszközök, azon belül a vagyonkezelésben lévő vagyonelemek csökkenéséből adódóan¹². A vagyonfedezeti mutató¹³ alapján az Intézménynél a saját tőke az ellenőrzött időszak egészében teljes mértékben biztosította a fedezetet az immateriális javakra, a tárgyi eszközökre és a befektetett pénzügyi eszközökre. Az ingatlanok aránya¹⁴ a befektetett eszközökön belül az ellenőrzött időszak mind-egyik évében 99,5% felett volt az országos közutak vagyonkezelőjeként kezelt útvagyon nagysága miatt. A befektetett eszközök aránya¹⁵ és a saját tőke aránya¹⁶ az ellenőrzött évek mindegyikében közel 100%-os volt.

Az ellenőrzött időszakban a könyvviteli mérlegekben kimutatott **eszközök és források nyilvántartása, értékének megállapítása részben felelt meg** a Számv. tv. 69. §-ában, az Áhsz. 37. §-ában és a belső szabályozásokban foglalt előírásoknak. **A beszámolóban és a számviteli nyilvántartásokban kimutatott eszközök és források állományának valódiságát a mennyiségben és értékben kimutatott leltár az ellenőrzött időszakban az Áhsz. 37. § (2) bekezdés előírásainak ellenére teljes körűen nem támasztotta alá, ezért a mérlegvalódiság nem volt biztosított.**

Az Intézménynél a 2008. évben az idegen pénzeszközök, a 2010. évben a vevő, a szállító, az egyéb követelések és a pénzeszközök, a 2011. évben a tárgyi eszközök, a vevők, a szállítók és a pénzeszközök, a 2008-2011. években a vagyonkezelésben lévő vagyonelemek kivételével a mérlegben kimutatott eszközök és források állományának valódiságát alátámasztó leltári dokumentumok nem álltak rendelkezésre. A 2012. és 2013. években – a tőkeváltozás, és a tartalékok mérleg sorok kivételével – a mérleget mennyiségben és értékben leltárral alátámasztották.

Az Intézmény könyveiben kimutatott vagyonelemek az ellenőrzött időszakban – az Intézmény hatáskörén kívül álló okból – nem feleltek meg teljes körűen a Kkt. 32. § (6) bekezdésében foglaltak szerinti az Intézmény vagyonkezelésébe tartozó vagyonnak a 2008-2013. évek között elkészült és forgalomba helyezett utak vagyonkezelésbe adásának elmaradása miatt¹⁷.

A mérlegben kimutatott követelések és kötelezettségek összege megegyezett az analitikus nyilvántartás összegével. A követelések és kötelezettségek állományát rögzítő számlák vezetése és a negyedévenként feladások készítése 2008. és

¹² A részletes adatokat a 3. számú melléklet tartalmazza.

¹³ Vagyonfedezeti mutató=(Saját tőke összesen/Befektetett eszközök összesen)*100.

¹⁴ Ingatlanok aránya=(Ingatlanok/Befektetett eszközök összesen)*100.

¹⁵ Befektetett eszközök aránya=(Befektetett eszközök összesen/Eszközök mindösszesen)*100.

¹⁶ Saját tőke aránya=(Saját tőke összesen/Források mindösszesen)*100.

¹⁷ A részletes megállapítás a 4.3 pontban szerepel.

2009. években megtörtént. A 2010. évtől bevezetésre került integrált számviteli rendszer alkalmazásával az analitikus nyilvántartásban történő rögzítéssel egyidejűleg, automatikusan történt a főkönyvbe való könyvelés. A beszámoló készítéshez kapcsolódó zárlati műveletek során a főkönyv és az analitikus nyilvántartás egyeztetése megtörtént.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban – a Számv. tv. 55. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – **nem teljes körűen hajtotta végre a követelések évi végi értékelését**, mivel a 2008. és a 2010-2012. években a követelések egyedi értékelését az Intézmény dokumentumokkal alátámasztani nem tudta. A 2009. és a 2013. években a követelések egyedi értékelését elvégezték, melynek következtében a 2009. évben 2,6 millió Ft, a 2013. évben 13,5 millió Ft összegben került sor értékvesztés elszámolására. Az értékvesztést a felszámolás alatt lévő vevőkkel szembeni követelések esetében számolták el. A 2008-tól 2011-ig terjedő időszakra vonatkozóan a peresített (kétes) követelés és behajthatatlan követelés kivezetését igazoló dokumentumokat az Intézmény nem tudott az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. A 2012. évben 16,6 millió Ft, a 2013. évben 87,3 millió Ft peresített (kétes) követelés átvezetése a 0-s számlaosztályba szabályszerűen történt. A 2012. és 2013. években – az Áhsz. előírásainak megfelelően – 3,0 és 38,1 millió Ft összegű behajthatatlan követelést hitelezési veszteségként elszámoltak. Követelés elengedés az Intézmény nyilatkozata alapján az ellenőrzött időszakban nem volt.

Az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások mérleg sorok valóságát a 2008-2011. években az Áhsz. 37. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő leltár nem támasztotta alá. A 2012-2013. években az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat leltározták, a leltár szerinti érték ezekben az években megegyezett az éves beszámoló mérlegtételeinek összegével. Az elszámolások mérlegtétel tartalma, besorolása megfelelő volt.

Az ellenőrzött időszakban az előző éveket érintő hiba helyesbítésére egy alkalommal került sor. A 2012. évi beszámoló elkészítését követően tárta fel az Intézmény, hogy a beszámoló nem tartalmazta a vagyonkezelésébe tartozó közútvagyon 21 721,9 millió Ft értékű befejezetlen beruházásának értékét. A feltárt hiba helyesbítése a következő évben a számviteli szabályoknak megfelelően megtörtént.

Az Intézménynél a leltározások végrehajtása az ellenőrzött időszakban nem felelt meg az Áhsz. 37. § (7) bekezdésben foglalt előírásoknak, mivel a Leltározási szabályzat₁₋₆-ban meghatározott kétévente mennyiségi felvétellel végzett leltározás végrehajtására, az irányító szerv engedélyével nem rendelkeztek.

A Leltározási szabályzat₁₋₆ hatálya kizárólag az intézményi (nem vagyonkezelésben lévő) vagyonelemekre terjedt ki, nem tartalmazott előírásokat az Intézmény vagyonkezelésében lévő vagyonelemek (utak, hidak stb.) leltározásának szabályaira. A vagyonkezelésben lévő vagyonelemek leltározása az ellenőrzött időszakban – szabályozás hiányában is – egyeztetéssel megtörtént, melynek dokumentumai az Áhsz. előírásának megfelelően tartalmazták a vagyonkezelésben lévő vagyont mennyiségben és értékben. Az intézményi (nem vagyonkezelésben lévő) vagyonelemek tekintetében a Leltározási szabályzat₁₋₆-ban fog-

laltak szerint a leltározást minden évben egyeztetéssel végrehajtották, illetve az immateriális javak és a tárgyi eszközök esetében kétévenként a leltározás mennyiségi leltárfelvétellel történt. Az Intézmény évente szabályszerű Leltározási utasítást¹⁸ és ütemtervet készített. A leltározásban résztvevők írásbeli megbízással rendelkeztek a leltározási feladataik ellátására. Az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat betartották.

A 2009. és a 2013. évi mennyiségi leltárfelvételek során a leltározási bizonylatok kiállítása nem felelt meg a Leltározási szabályzat_{3,5} bizonylatok kitöltésére vonatkozó előírásainak, azokban szabálytalan javítások és aláírás hiányok voltak tapasztalhatók. A 2008. évi mennyiségi leltárfelvétel dokumentumait, valamint a 2008-2012. évekre vonatkozó leltárkiértékelések dokumentumait, és a 2008-2010. évekre vonatkozó leltáreltéréseket és azok rendezését tartalmazó jegyzőkönyveket az Intézmény nem tudta az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. A 2011. évben feltárt leltáreltérés rendezését a Leltározási szabályzat₄-ben foglaltak szerint hajtották végre. Leltáreltérések miatt személyi felelősség megállapítására – az Intézmény nyilatkozata szerint – az ellenőrzött időszakban nem került sor.

Az ellenőrzött időszakban a mennyiségi leltárfelvételek előtt minden esetben megtörtént a selejtezés végrehajtása. **A selejtezés végrehajtása részben felelt meg** a Selejtezési szabályzat_{1,6}-ban előírtaknak, mivel a 2009., 2011., és 2013. években szakértői dokumentáció nem támasztotta alá a selejtté válás tényét.

A beszerzett, létesített tárgyi eszközök bekerülési értékének megállapítása, állományba vétele, az év végi értékelése és az értékcsökkenésének elszámolása – két eset kivételével – a számviteli szabályoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történt, de a felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó **belső kontrollok nem működtek** megfelelően a jogkörgyakorlók szabályszerű kijelölésének hiányosságai miatt¹⁹. Az Intézmény 2008. évben egy tétel esetében a Számv. tv. 16. § (1) bekezdésének ellenére a beszerzett tárgyi eszközök (asztali telefonok) bekerülési értékét nem egyedileg, hanem csoportosan határozta meg, illetve két kis értékű tárgyi eszköz (mobiltelefon) a Számviteli politika₁-ben foglaltak ellenére a tárgyi eszközök között került aktiválásra.

Az értékcsökkenési leírási kulcsokat a bekerülési érték alapján az Áhsz. 30. § (2) bekezdésében meghatározott leírási kulcsok figyelembevétel számolták el. Az eszközök aktiválását üzembe helyezési okmánnyal alátámasztották.

A felhalmozási kiadások nem érték el a szinten tartáshoz szükséges mértéket, ami kockázatot jelent a vagyongazdálkodásra, a vagyon megőrzésére, állagmegóvására vonatkozóan. Az elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő összegű vagyon visszapótlási kötelezettséget az ellenőrzött

¹⁸ A 2008. évre vonatkozóan a Leltározási utasítás a Leltározási szabályzat₁-ben foglaltaktól eltérően tételes mennyiségi leltárfelvételt írt elő.

¹⁹ A felhalmozási kiadások ellenőrzött tételeit érintően a kontrollok működésére vonatkozó részletes megállapításokat a jelentés 3.2 pontja tartalmazza.

időszakban a hatályos jogszabályok az Intézmény részére nem írtak elő. Az Intézmény mérlegeiben szereplő vagyon állapotát mutató viszonyszámok azonban – használhatósági fok²⁰, elhasználódási szint²¹, átlagos életkor²² – az ellenőrzött időszakban folyamatos romlást mutatnak. Az eszközök használhatósági foka az induló évi 89,2%-ról 2013. évre 76,2%-ra csökkent. Az egyes tárgyi eszközcsoportok használhatósági foka az ellenőrzött időszakban szintén csökkenést mutat. Az Intézmény vagyoni helyzetét jellemző főbb mutatók alakulását a 4. számú melléklet tartalmazza.

4.3. A vagyonkezelésbe adás- és vétel, a vagyonelemek hasznosítása

Az Intézmény által vagyonkezelésbe átvett vagyon értéke az ellenőrzött időszakban összesen 33 368,2 millió Ft volt. Ezek egyrészt az ÁAK Zrt., mint építető által forgalomba helyezett utakhoz kapcsolódtak, amelyek vagyonkezelése a forgalomba helyezéstől a jogszabályok²³ szerint az Intézmény alapfeladatát képezte. Másrészt már az Intézmény vagyonkezelésében lévő utakon az MK NZrt., mint beruházó által megvalósított értéknövelő beruházások eredményeként létrejött vagyonnövekmény kezelésbe adását jelentette. A fenti vagyonelemek feletti rendelkezés feltételeit az Intézmény és az MNV Zrt. vagyonkezelési szerződésben rendezte.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban összesen 6353,5 millió Ft értékben adott át vagyonkezelésbe vagyonelemeket az önkormányzatok részére. Az átadott vagyonelemek országos közutakból helyi úttá átminősített tételeket tartalmaztak, amelyek az önkormányzatok vagyonkezelésébe tartoztak. A 2010-2013. években 1024,0 millió Ft értékben történt vagyonkezelésbe vétel önkormányzatoktól. Az átvett vagyonelemek nem helyi utakhoz kapcsolódó (körforgalom, buszöböl, kanyarodósáv, csomópont stb.) vagyonelemek voltak.

A vagyonelemek kezelői jogának térítésmentes átadás-átvétele az ellenőrzött időszak minden évét érintette. **A térítésmentes átadás-átvételek szabályszerűen,** megállapodásokkal, szerződésekkel alátámasztottan, **a közfeladatok ellátásával összhangban valósultak meg.**

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény **könyveiben nem került teljes körűen kimutatásra a Kkt. 29. § (3) bekezdésében előírtak szerint forgalomba helyezett gyorsforgalmi és országos közutak mennyiségi és értékadatai.** Nem kerültek az Intézmény vagyonkezelésébe – a Kkt. hivatkozott paragrafusára ellenére – a NIF Zrt-től, mint építetőtől az elkészült és forga-

²⁰ Használhatósági fok=Tárgyi eszköz nettóértéke*100/tárgyi eszköz bruttó értéke

²¹ Elhasználódási szint=Tárgyi eszköz elszámolt értékcsökkenése*100/Tárgyi eszköz záró bruttó értéke

²² Átlagos életkor= Elhasználódási szint %-a/ értékcsökkenési leírási kulcs %-a

²³ 2012. augusztus 6-áig a Kkt. 29. § (3), illetőleg 48. (3) b) 4. pontban foglalt felhatalmazás alapján a 122/2005. (XII. 28.), a 46/2007. (IV. 4.), a 8/2008. (III. 18.) GKM rendeletek, az 5/2010 (II. 16.) KHEM rendelet, a 40/2011. (VIII. 3.), valamint a 40/2012. (VII. 10.) NFM rendeletek, azt követően a Kkt. 32. § (6) bekezdése

lomba helyezett utak, valamint az MK NZrt-től a 2010-2012. években a ROP-ból finanszírozott beruházás keretében megvalósított és forgalomba helyezett országos közutak. A vagyonkezelésbe át nem adott vagyon értéke meghaladta a 700 000 millió Ft-ot²⁴.

A Kkt. 2012. augusztus 6-ig hatályos 29. § (3) bekezdése értelmében a NIF Zrt. az elkészült utak forgalomba helyezését követően az utakat közvetlenül átadja az MNV Zrt. részére, melyet az MNV Zrt. a kijelölt szervezet részére vagyonkezelésbe ad és azzal vagyonkezelési szerződést köt. A Kkt. 2012 augusztusától hatályos 29. § (3) bekezdése értelmében a forgalomba helyezett út a forgalomba helyezés napján az építető vagyonkezelői jogának megszűnése mellett az Intézmény vagyonkezelésébe kerül, aki erre vonatkozóan az MNV Zrt-vel vagyonkezelői szerződést köt. A Kkt. 29. § (3e) bekezdése a NIF Zrt. részére előírta az elkészült utak forgalomba helyezését követően az „elszámolási kimutatás” elkészítését, hogy az építető ez alapján az érintett vagyonelemeket könyveiből kivezesse, és a tulajdonosi joggyakorló (MNV Zrt.), vagy a tulajdonosi joggyakorló döntése alapján az új vagyonkezelő könyveiben nyilvántartásba vegye. A fenti jogszabályi előírások ellenére a 2012. augusztus 6. előtt forgalomba helyezett utak kezelői jogát az MNV Zrt. vagyonkezelői szerződés megkötése mellett nem adta át az Intézménynek. A 2012. augusztus után fogalomba helyezett utak esetében az építető NIF Zrt. vagyonkezelői jogának a törvény erejénél fogva történő megszűnését követően az érintett vagyonelemekre vonatkozóan vagyonkezelési szerződés megkötésére az Intézmény és az MNV Zrt. között nem került sor, az Intézmény, mint új vagyonkezelő könyveiben ezek nem kerültek nyilvántartásba vételre.

Az Intézmény a vagyonkezelésbe vétel és a vagyonnyilvántartás szabályszerű megvalósítása érdekében az ellenőrzött időszakban folyamatosan állásfoglalást, illetve döntések meghozatalát kérte az MNV Zrt-től, amelyre válasz, illetve érdemi intézkedés nem történt. Emellett az Intézmény az irányító szervi feladatokat ellátó minisztériumokat (KHEM, NFM) is megkereste és tájékoztatta a vagyonkezelés átadás-átvételének problémáiról, a vagyonkezelésbe vétel szabályszerű lebonyolítása érdekében és a jogszabályok értelmezésére vonatkozóan állásfoglalásukat kérve. Az Intézmény függetlenül attól, hogy a fenti vagyonelemek vagyonkezelésbe adására nem került sor és nem szerepeltek az intézmény nyilvántartásaiban gondoskodott ezen forgalomba helyezett utak karbantartásáról.

Az Intézmény könyveiben kimutatott vagyon az ellenőrzött időszakban tartalmazott olyan vagyonelemeket is, amelyek az NFA tv. szerint nem az Intézmény vagyonkezelésébe tartoztak. Az NFA, mint tulajdonosi joggyakorló részére nem történt meg az NFA tv. 16. § (3) bekezdése alapján 1671 darab ingatlan átadása 757,9 millió Ft összegben, ami olyan nem országos közút alatti, illetve nem a közúthoz tartozó kisajátított földterületeket érintett, amelyek a kisajátítási határozatban meghatározott határidőn belül kisajátítás céljára nem kerültek felhasználásra. Az Intézmény intézkedéseket kért az NFA-tól a földterületek vagyonkezelésének rendezésére, mivel a vagyonelemek átadás-átvételére a tulaj-

²⁴ Az Intézmény Vagyongazdálkodási Főosztálya által az MNV Zrt.-nek 2013. július 11-én készített összefoglalója alapján.

donosi joggyakorló szervezetek (MNV Zrt., NFA) között kerülhet sor, ami az ellenőrzött időszakban nem történt meg.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban az összes bevételén (164 846,1 millió Ft) belül 2531,1 millió Ft összegű (1,5%) vagyonhasznosítási bevételt realizált.²⁵ A **vagyonhasznosítási tevékenység** az ellenőrzött időszakban **kockázatos volt**. Az intézményi vagyon ellenőrzött hasznosítási bevételeinek (mobiltelefon értékesítés és magánhasználat, gépjármű értékesítés és magánhasználat térítés, laptop értékesítés) teljesítése az egyes résztevékenységre vonatkozó szabályozásokban foglaltaknak megfelelően történt. Az ellenőrzött időszakban az értékesítés feltételeinek, árainak megállapítására vonatkozóan kizárólag a feleslegessé vált, selejtezett vagyontárgyak körére tartalmazott előírásokat a Selejtezési szabályzat₁₋₆. A leltározást megelőzően megtörtént a felesleges eszközök felmérése, azonban az eszközök jelentős része állapotánál fogva már nem volt értékesíthető, így azok selejtezésre, megsemmisítésre kerültek, a selejtezett vagyontárgyakból értékesítés nem történt. Az ellenőrzött időszakban tárgyi eszköz (laptop, mobil telefon, navigációs rendszer) értékesítések a foglalkoztatottak által használt eszközökből történtek, minden esetben adásvételi szerződés alapján, azonban **az eladási ár meghatározása egységes belső szabályozás hiányában nem megfelelően** (az eszköz szokásos piaci értéke, az eszközök nyilvántartási értéke, hasonló eszköz internetes ára alapján) **történt**. Az értékesített vagyontárgyak ára egy eset kivételével meghaladta azok nyilvántartási értékét.

Az Intézmény bérbeadással kapcsolatos bevételei földterületek bérbeadásából, helyiségek rövidtávú bérbeadásából illetve az intézményi infrastruktúra magáncélú igénybevételéből származtak. Az ellenőrzött időszakban a földterületek bérbeadására vonatkozó eljárást és a díjak megállapításánál figyelembe vehető tényezőket, előírásokat a Vagyongazdálkodási eljárásrend₁₋₄-ben határozták meg. A földhasználati és bérleti díjbevételek jogosságát alátámasztó szerződésekkel az Intézmény rendelkezett, a szerződések megkötése és kezelése során a jogszabályokban²⁶ foglaltak szerint jártak el. A bérbeadásra minden esetben szerződést kötöttek, amelyben a díjat 2009. évtől – egy eset kivételével – az Önköltség számítási szabályzat kiegészítésében foglaltak alapján állapították meg, mely magában foglalta az amortizáció időarányos részét, valamint az eszköz fenntartására fordított kiadásokat. Az intézményi infrastruktúra magáncélú igénybevételénél (mobiltelefon, gépjármű) az engedélyezett használatra vonatkozóan a fizetendő díjak megállapítása és teljesítése a hatályos belső szabályozásokban foglaltaknak megfelelően történt. A szerződések felülvizsgálata, és szükség szerinti módosítása a szabályozás változása esetében megtörtént. Az Intézmény a bérbeadások során – 2012-től a földterületek bérbeadási folyamatának kivételével – nem győződött meg az Nvtv. 3 § (1) bekezdés 1. pontja szerinti átláthatósági követelmények érvényesüléséről.

²⁵ Az ellenőrzött évek között az összes költségvetési bevételen belül a vagyonhasznosítási bevételek arányát nagymértékben torzította, hogy a 2012. és a 2013. évben az Intézmény bevételét képezte a korábban az NFM fejezeti kezelésű előirányzatai között elszámolt Útpénztár előirányzata és teljesítése.

²⁶ Vtv. és Nvt.

A vagyonhasznosításból származó bevételekhez kapcsolódó belső kontrollok működése a 2008. és a 2009. években nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel az Ámr.₁ 135. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a bevételek beszedésének elrendelése előtt nem történt meg a szabályszerű teljesítésigazolás.

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény több esetben **nem tett eleget a Számv. tv. 169. § (1)-(2) bekezdésekben**, az Iratkezelési szabályzat_{1,2,3}-ban és a Számlarend_{1,6}-ban **foglaltak alapján a számviteli bizonylatok megőrzési kötelezettségnek**, ezért az alábbi dokumentumokat nem tudta az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani, mivel ezek nem voltak fellelhetőek:

- a 2008-2011. évekre vonatkozóan az előirányzat-módosításokat alátámasztó részletező kimutatásokat;
- a mérleget alátámasztó leltárak esetében a 2008. évi idegen pénzeszközök, a 2010. évi vevő, szállító, egyéb követelések és pénzeszközök, a 2011. évi tárgyi eszközök, vevők, szállítók és pénzeszközök, a 2008-2011. években a vagyonkezelésben lévő vagyonelemek kivételével a mérlegben kimutatott eszközök és források állományának valóságát alátámasztó leltári dokumentumokat;
- a 2012. és 2013. évekre vonatkozóan a tőkeváltozás, és a tartalékok mérleg-sor valóságát alátámasztó leltári dokumentumokat;
- a 2008-2009. évekre vonatkozóan a bevételek nyilvántartásba vételi dokumentumokat;
- a 2008. és a 2010-2012. években a követelések egyedi értékelésének, az értékvesztés elszámolásának dokumentumait;
- a 2008-2011. évekre vonatkozóan a kétes, peresített követelések és a behajthatatlan követelések kivezetését dokumentáló bizonylatokat;
- a 2008. évi mennyiségi leltárfelvétel dokumentumait;
- a 2008-2012. évekre vonatkozó leltárkiértékelések dokumentumait, és a 2008-2010. évekre vonatkozó leltáreltéréseket és azok rendezését tartalmazó jegyzőkönyveket.

4.4. Az eredményszemléletű számvitel bevezetésével kapcsolatos feladatok végrehajtása

Az Intézménynél az eredményszemléletű számvitel bevezetésével kapcsolatos feladatok végrehajtása megfelelt az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásainak. Az Intézmény eleget tett az eszközökre, a forrásokra, valamint a kötelezettségvállalásokra vonatkozó leltárkészítési kötelezettségének. A rendező mérleget 2013. december 31-ei mérlegfordulónappal, de a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet a 8. § (2) bekezdés a) pontjában előírt határidőn túl 2014. május 10-ére készítették el.

A késedelmet tovább növelte, hogy az elkészített dokumentumra a gazdasági igazgató által tett feljegyzés szerint: „A központi rendszer technikai hibája miatt a feladásra eddig nem került sor. A program javítását követően a feladás megtörténik.” A

rendező mérleg átadására 2014. május 15-én került sor. Az átadott rendezőmérlegben egy tétel (tartósan adott kölcsönök) megbontása költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követő években esedékes részre nem történt meg, amelyet a mérleg Kincstár általi – programproblémák miatti – újranyitása után helyesbítettek. A javított mérleg leadása 2014. szeptember 26-án megtörtént.

A kötelezettségvállalásokat az elkészített leltárban a jogszabályi előírásoknak megfelelően költségvetési évben esedékes, valamint költségvetési évet követő években esedékes bontásban szerepeltette. A befejezetlen beruházásként nyilvántartott tételekből selejtezés nem történt, mivel a befejezetlen beruházások között az európai uniós projektekkel összefüggő új tételek kerültek kimutatásra. A függő, átfutó kiadások rendezése a költségvetési év folyamán megtörtént, ennek megfelelően év végén kizárólag a munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások szerepeltek a mérleg soron, melyek átvezetésre kerültek a foglalkoztatotaknak adott előlegek mérleg sorra. Pénzügyileg nem rendezett függő, átfutó bevétele év végén az Intézménynek nem volt. A belföldi idegen pénzeszközök számlán év végén maradt egyenleget átvezették a költségvetési pénzeszközök könyvviteli számláira. A rendező mérleg készítése során kiveztették a támogatási program előleg-, és az előfinanszírozás miatti kötelezettségeket. A rendező mérleg készítésekor kimutatták azokat a követeléseket, amelyeket a 2014. évtől hatályos számviteli szabályok alapján a mérlegben szerepeltetni kell.

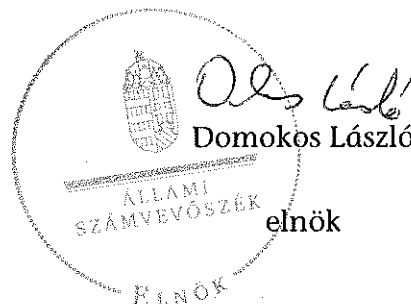
5. A KORÁBBI ÁSZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN TETT JAVASLATOK HASZNOSULÁSA

A 2008-2013. években az ÁSZ öt alkalommal végzett ellenőrzést az Intézménynél. Sor került a 2008. évi és a 2012. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzésére, valamint 2010-ben a gyorsforgalmi úthálózattal kapcsolatban állami feladatot ellátó szervezetrendszer működését, 2012-ben az állami közutak felújítását, javítását, karbantartását célzó intézkedések eredményességét és az állami közutak állapotára gyakorolt hatását, szintén 2012-ben a kerékpárút hálózat fejlesztésére fordított pénzeszközök felhasználását ellenőrizte az ÁSZ.

Az ÁSZ jelentések az Intézmény részére nem fogalmaztak meg javaslatokat, figyelemfelhívó levél az Intézmény részére nem készült. Két jelentés a Miniszter részére fogalmazott meg az Intézményt is érintően intézkedést igénylő megállapításokat, amely alapján a Minisztérium delegált feladatot az Intézmény részére. Az Intézmény a Minisztérium által előírt intézkedést megtette.

Budapest, 2015.

09. hó 04. nap



Melléklet: 6 db

Függelék: 4 db

A Hivatal belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének értékelése

Ssz.	Megnevezés	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év	2008-2013. évek együttesen
1.	Kontrollkörnyezet	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű
2.	Kockázatkezelési rendszer	részben szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű
3.	Kontrolltevékenységek	részben szabályszerű	részben szabályszerű	részben szabályszerű	részben szabályszerű	részben szabályszerű	részben szabályszerű	részben szabályszerű
4.	Információs és kommunikációs rendszer	részben szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű
5.	Monitoring rendszer	részben szabályszerű	részben szabályszerű	részben szabályszerű	részben szabályszerű	részben szabályszerű	részben szabályszerű	részben szabályszerű
A belső kontrollrendszer összevont értékelése		részben szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű

Az Intézmény kiadásainak, bevételének és létszámának alakulása

Sz.	Megnevezés	2008. év			2009. év			2010. év			2011. év			2012. év			2013. év			Változás a 2008. évről a 2013. évre (kiadásoknál és bevételknél a teljesítés teljesítésénél a változás)	
		Előirányzat	Módszert	Teljesítés	Előirányzat	Módszert	Teljesítés	Előirányzat	Módszert	Teljesítés	Előirányzat	Módszert	Teljesítés	Előirányzat	Módszert	Teljesítés	Előirányzat	Módszert	Teljesítés		
(Államháztartás és bevétel: miniszter hivatású adószedő)																					
1.	Személyi juttatások	1 186,2	1 360,6	1 281,7	1 273,4	1 060,2	998,9	1 040,4	1 205,8	926,1	1 052,9	1 032,2	1 031,1	931,6	957,9	870,3	931,6	997,8	853,8	-425,9	-30,2%
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	388,2	447,2	411,7	387,0	364,6	305,0	282,6	327,0	251,5	286,7	295,1	270,6	233,9	268,5	243,5	253,9	271,0	229,0	-182,7	-44,4%
3.	Dologi kiadások és dologi jellegű (egyéb) folyó kiadások	2 334,2	3 206,4	2 110,8	2 473,8	2 127,0	1 710,0	1 690,1	1 567,3	1 252,0	1 485,3	1 319,4	1 283,8	1 283,8	65 207,8	53 814,1	57 123,6	74 638,5	66 557,6	64 446,8	3053,3%
4.	Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás	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	0,0	0,0	0,0	0,0	-
5.	Működési és felhalmozási célú támogatásértéki kiadások	0,0	903,0	903,0	0,0	239,3	132,1	0,0	443,8	467,1	0,0	781,7	781,7	2 430,0	4 170,0	4 170,0	0,0	0,0	0,0	-903,0	-100,0%
6.	Elsőségs évi előirányzat-maradvány átadás	0,0	111,6	111,6	0,0	0,0	0,0	0,0	117,5	117,5	0,0	146,2	146,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-111,6	-100,0%
7.	Működési és felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülről	299,6	0,0	0,0	0,0	310,9	310,9	0,0	0,0	0,0	0,0	6,4	6,4	2 000,0	710,0	700,0	424,2	1 064,8	450,5	450,5	-
8.	Kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	4,0	44,0	40,0	4,0	59,0	55,0	4,0	56,6	56,6	4,0	4,0	4,0	4,0	13,8	13,8	0,0	9,0	9,0	-31,0	-77,5%
9.	Felújítások	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11 562,5	1 105,0	346,4	0,0	1 384,1	750,9	750,9	-
10.	Intézményi beruházások	254,6	327,7	270,4	264,0	422,5	325,7	137,5	173,5	155,7	86,0	84,9	84,9	332,5	129,2	28,5	86,0	1 184,5	1 129,1	638,7	317,6%
11.	Külsővel szemelt kiadások összesen	4 446,8	6 410,5	5 129,2	4 802,2	4 583,6	3 857,7	3 154,6	3 892,4	3 286,5	2 914,9	15 595,9	15 159,5	93 012,5	72 562,1	60 177,6	58 819,3	79 520,0	69 981,9	64 834,7	1264,6%
12.	Flüggő, megengedélyezett 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	0,0	0,0	0,0	0,0	-
13.	Kiadások mindösszesen	4 446,8	6 410,5	5 064,0	4 802,2	4 583,6	3 855,0	3 154,6	3 892,4	3 234,1	2 914,9	15 595,9	15 116,6	93 012,5	72 562,1	60 177,6	58 819,3	79 520,0	69 980,8	64 916,8	1281,9%
14.	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	0,0	0,0	0,0	0,0	-
15.	Vagyonhasznosítási bevételek	0,0	28,3	28,3	0,0	14,6	14,6	9,3	9,3	9,3	0,0	14,7	14,7	0,0	1 107,5	1 107,5	1 216,7	1 216,7	1 216,7	1 188,4	4199,3%
16.	Intézményi működési bevételek	338,2	309,9	261,1	10,0	43,4	46,5	10,0	0,7	26,8	10,0	11 552,2	11 557,7	95 012,5	69 625,2	69 797,0	57 418,4	62 945,9	63 018,4	62 992,3	241349,8%
17.	Működési és felhalmozási célú támogatásértéki bevételek	4 108,6	4 777,2	4 291,9	4 392,2	3 980,4	3 566,6	3 144,6	3 537,1	2 872,0	2 904,9	3 268,5	3 268,5	0,0	185,2	185,2	0,0	1 203,8	1 203,8	-3 088,1	-72,0%
18.	Elsőségs évi előirányzat-maradvány átvétel	0,0	903,0	903,0	0,0	19,5	19,5	0,0	3,5	268,5	0,0	468,1	468,1	0,0	912,6	912,6	0,0	0,0	0,0	-903,0	-100,0%
19.	Működési és felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	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	0,0	0,0	0,0	0,0	-
20.	Kölcsönök visszafizetése államháztartáson kívülre	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	0,0	0,0	0,0	0,0	-
21.	Felhalmozási kamatbevételek	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	0,0	0,0	0,0	0,0	-
22.	Külsővel szemelt bevételek összesen	4 446,8	6 018,4	5 249,4	4 802,2	4 057,9	3 647,2	3 154,6	3 550,5	3 176,6	2 914,9	15 303,5	15 309,0	93 012,5	71 540,2	72 016,0	68 635,1	65 375,4	65 447,9	60 198,5	1146,8%
23.	Központi, irányított szervezeti támogatás	0,0	150,5	150,5	0,0	13,5	13,5	0,0	6,6	6,6	0,0	0,4	0,4	0,0	280,0	280,0	184,2	1 593,3	1 442,8	958,9%	
24.	Előirányzat-maradvány felhasználása	0,0	241,6	241,6	0,0	512,3	512,3	0,0	335,2	335,2	0,0	292,0	292,0	0,0	441,9	200,4	0,0	12 551,3	12 039,5	11 797,9	4882,9%
25.	Flüggő, megengedélyezett átvétel	0,0	0,0	1 665,0	0,0	0,0	0,0	-1 109,7	0,0	0,0	0,0	126,4	126,4	0,0	0,0	-734,4	0,0	0,0	-14,0	-1 680,0	-100,0%
26.	Bevételek mindösszesen	4 446,8	6 410,5	7 307,5	4 802,2	4 583,6	2 215,2	3 154,6	3 892,4	2 408,7	2 914,9	15 595,9	15 727,8	93 012,5	72 562,1	71 762,0	58 819,3	79 520,0	79 066,7	71 759,2	982,0%
27.	Külsővel szemelt engedélyezett létszámkeret		137			122		144			122		122		122		148		148	-9	-5,7%
28.	Átlagos statisztikai állományi létszám		149			118		131			133		133		119		140		140	-9	-6,0%

Az Intézmény eszközeinek és forrásainak alakulása

Megnevezés	Állományi érték							Változás	
	2008. I. 1.	2008. XII. 31.	2009. XII. 31.	2010. XII. 31.	2011. XII. 31.	2012. XII. 31.	2013. XII. 31.	(2013. XII. 31. - 2008. I. 1.)	
	(millió Ft)							%	
I. Immateriális javak összesen	293,0	278,2	230,1	168,1	118,9	69,9	1 178,8	885,8	302,3%
II. Tárgyi eszközök összesen	6 051 263,3	6 357 164,8	6 183 430,8	6 026 261,4	5 888 458,7	5 705 897,9	5 405 375,9	-645 887,4	-10,7%
III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen	83,4	128,0	181,5	202,2	187,1	182,8	174,8	91,4	109,6%
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	6 051 639,7	6 357 571,0	6 183 842,4	6 026 631,7	5 888 764,7	5 706 150,6	5 406 729,5	-644 910,2	-10,7%
I. Készletek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	174,3	174,3	-
II. Követelések összesen	41,0	46,7	78,7	124,5	136,7	263,7	110,4	69,4	169,3%
III. Értékpapírok összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
IV. Pénzeszközök összesen	2 181,4	4 167,2	2 032,5	894,3	1 225,4	12 606,0	9 659,8	7 478,4	342,8%
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen	114,5	49,3	46,6	54,3	11,4	2,4	1,3	-113,2	-98,9%
B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 336,9	4 263,2	2 157,8	1 073,1	1 373,5	12 872,1	9 945,8	7 608,9	325,6%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	6 053 976,6	6 361 834,2	6 186 000,2	6 027 704,8	5 890 138,2	5 719 022,7	5 416 675,3	-637 301,3	-10,5%
I. Tartós tőke	231,7	231,7	231,7	6 183 887,5	6 026 799,6	6 183 887,5	6 183 887,5	6 183 655,8	2668819,9%
II. Tőkeváltozások	6 050 947,5	6 354 739,0	6 183 655,8	-157 111,9	-137 901,0	-491 226,1	-793 932,5	-6 844 880,0	-113,1%
III. Értékelési tartalék	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	6 051 179,2	6 354 970,7	6 183 887,5	6 026 775,6	5 888 898,6	5 692 661,4	5 389 955,0	-661 224,2	-10,9%
I. Költségvetési tartalékok összesen	241,6	512,2	335,3	292,0	441,9	12 551,3	9 610,6	9 369,0	3877,9%
II. Vállalkozási tartalékok összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN	241,6	512,2	335,3	292,0	441,9	12 551,3	9 610,6	9 369,0	3877,9%
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	532,3	2 661,9	45,7	15,2	49,4	13 796,0	17 109,7	16 577,4	3114,3%
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen	2 023,5	3 689,4	1 731,7	622,0	748,3	14,0	0,0	-2 023,5	-100,0%
F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	2 555,8	6 351,3	1 777,4	637,2	797,7	13 810,0	17 109,7	14 553,9	569,4%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	6 053 976,6	6 361 834,2	6 186 000,2	6 027 704,8	5 890 138,2	5 719 022,7	5 416 675,3	-637 301,3	-10,5%

Az Intézmény tárgyi eszközeivel kapcsolatos mutatószámok alakulása

Ssz.	Megnevezés	Számítási mód	A mutató értéke						Változás 2008-ról 2013-ra
			2008. XII. 31.	2009. XII. 31.	2010. XII. 31.	2011. XII. 31.	2012. XII. 31.	2013. XII. 31.	(százalékpont)
1.	Eszközök használhatósági foka								
2.	- épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	(Nettó érték : Bruttó érték) *100	89,2%	86,7%	84,1%	81,7%	79,2%	76,2%	-13,0
3.	- építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		87,5%	84,4%	81,5%	78,6%	75,7%	72,7%	-14,8
4.	- egyéb gépek, berendezések és felszerelések		28,1%	20,1%	53,9%	53,9%	20,7%	16,9%	-11,2
5.	- számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök		33,7%	25,6%	13,6%	5,8%	1,4%	6,2%	-27,5
6.	- járművek		59,3%	47,0%	34,4%	34,4%	11,8%	4,6%	-54,7
7.	Eszközök elhasználódási szintje								
8.	- épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	100% - Elhasználódási fok (%)	10,8%	13,3%	15,9%	18,3%	20,8%	23,8%	13,0
9.	- építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		12,5%	15,6%	18,5%	21,4%	24,3%	27,3%	14,8
10.	- egyéb gépek, berendezések és felszerelések		71,9%	79,9%	46,1%	46,1%	79,3%	83,1%	11,2
11.	- számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök		66,3%	74,4%	86,4%	94,2%	98,6%	93,8%	27,5
12.	- járművek		40,7%	53,0%	65,6%	65,6%	88,2%	95,4%	54,7
13.	0-ra leírt eszközök aránya								
14.	- ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	(0-ra leírt immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értéke : immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értéke összesen) * 100	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,3%	2,3
15.	- építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		-	-	-	-	-	-	-
16.	- gépek, berendezések és felszerelések		46,1%	53,0%	35,7%	39,6%	16,6%	35,5%	-10,6
17.	- számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök		-	-	-	-	-	-	-
18.	- járművek		8,9%	12,8%	28,2%	20,0%	11,2%	82,5%	73,6
19.	Átlagos életkor (év)								
20.	- épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Eszközök elhasználódási szintje (%) : értékcsökkenési leírási kulcs (%)	5,4	6,7	8,0	9,2	10,4	11,9	6,5
21.	- építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		4,2	5,2	6,2	7,1	8,1	9,1	4,9
22.	- gépek, berendezések és felszerelések		5,0	5,5	3,2	3,2	5,5	5,7	0,7
23.	- számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök		2,0	2,2	2,6	2,8	3,0	2,8	0,8
24.	- járművek		2,0	2,7	3,3	3,3	4,4	4,8	2,8



**KÖZLEKEDÉSFEJLESZTÉSI
KOORDINÁCIÓS
KÖZPONT**

1024 Budapest, Lövház utca 39. • telefon: +36 (1) 336-8100 • fax: +36 (1) 336-1522 • e-mail: kkk@kkk.gov.hu

Válaszlevelükben szíveskedjenek az alábbi Iktatószámra hivatkozni!

IKTATÓSZÁM: V-3/000031-1/2015

HIV.SZÁM.: V-0747-075/2015

TÁRGY: Jelentés tervezet észrevételezése

ELŐADÓ NEVE: Damásdi Andor

ELŐADÓ TELEFONSZÁMA: (1) 3368 120

MELLÉKLET: 2014. évi likviditási terv.

Kimutatás bevételek és kiadások alakulásáról

Állami Számvevőszék

Domokos László

Elnök

Budapest

Apáczai Csere János u. 10

1052

Tisztelt Elnök Úr!

2015. július 14-én vettük kézhez fenti számú levelükkel megküldött „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről – Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetüket. A dokumentumot áttekintettük, az abban foglaltakat megismertük.

Ezúton szeretnénk sajnálatunkat kifejezni, hogy az eddigi számvevőszéki vizsgálatok gyakorlatától eltérően ezúttal nem volt záró megbeszélés, melyen jó néhány kérdést bizonyára tisztázni, illetve pontosítani lehetett volna. Ezért élve az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdése által biztosított lehetőséggel a jelentéstervezettel kapcsolatban az alábbi kiegészítő megjegyzéseket és észrevételeket tesszük:

Megjegyzések:

1. 16. oldal 2. bekezdés, „a kulcskontrollok kialakítása és működése az ellenőrzött időszakban nem volt megfelelő.”

A megállapítás 2008. és 2009. évekre vonatkozóan megállja a helyét. 2010. évtől az volt az Intézmény gazdasági vezetésének szándéka, hogy a beszerzésekhez kapcsolódó tevékenység rendje egy szabályzaton belül kerüljön megfogalmazásra. Ennek értelmében és, hogy a kijelölésekre (utalvány ellenjegyző, érvényesítő) vonatkozó jogszabályoknak is megfeleljünk az egységes főigazgatói szabályzatokat a mindenkori gazdasági vezető egyetértési záradékkal látta el. Ezt a gyakorlatot eleddig nem kifogásolta senki, beleértve a megelőző időszakok ÁSZ vizsgálatait is.

2. 17. oldal 3. bekezdéshez:

A belső ellenőrzés függetlensége, betekintési és hozzáférési jogosultsága, az ellenőrzéssel kapcsolatos együttműködési kötelezettség, stb. – részletesen és teljesszűriően, megfelelve a vonatkozó irányelveknek – a III/2008.sz. szabályzatként kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben kerülnek rögzítésre.

3. 27. oldal utolsó bekezdés, a vagyongazdálkodásra kockázatot jelentő megállapításokhoz:

Mint ahogy a megállapítás is tartalmazza, az elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő összegű vagyon visszapótlási kötelezettséget a hatályos jogszabályok költségvetési intézmények részére nem írnak elő (csak az egyéb vagyongazdálkodókra). A KKK esetében mind az intézményi költségvetés, mind (2012. évig) az előirányzatok tekintetében a rendelkezésre álló forrásokat (melyek a felhalmozási és a dologi kiadásokat is tartalmazták) a mindenkori éves költségvetési törvényben jóváhagyott értékben lehetett felhasználni. Ezen összegek nagyságára a KKK-nak érdemi ráhatása nem volt, mivel a mindenkori tervezési köriratokban előírtakat be kellett tartani. Az így rendelkezésre álló források egyáltalán nem voltak elegendők a vagyongazdálkodásban lévő országos közúti vagyonelemek értékének szinten tartásához, még akkor sem, ha a dologi kiadások értékét is figyelembe vehettük volna, azonban azt a számviteli és a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok nem is engedhették meg. Tekintettel arra, hogy az éves értékcsökkenés megközelítette a 180 Mrd Ft-os értéket, az ágazat központilag jelentősen alulfinanszírozott volt.

Az országos közutak finanszírozásának jelentős javulását hozhatta volna a 2013. július 01-vel bevezetésre került használatarányos útdíj bevétel, azonban ezt az összeget nem a KKK bevételei közé, hanem pl. a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény alapján a törvény a XLII. A költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai Fejezet 4. Egyéb költségvetési bevétel cím 2. Központosított bevételek alcímszám 4. Megtett úttal arányos útdíj cím csop. számhoz irányozta elő.

Szintén a felhalmozási kiadások elmaradásához tartozik, hogy a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény 29. § -ban meghatározott Építetötől (NIF Zrt.) a 2007. évtől forgalomba helyezett országos közúti vagyonelemeket tekintve egészen a 2014. év végéig nem került átadásra megközelítőleg 800 Mrd Ft értékű beruházási, felújítási érték, mely a vizsgált időszakban jelentősen csökkentette volna az elszámolt értékcsökkenés által vizsgált szinten tartás mértékének elmaradását. Ez ügyben a KKK a vizsgált időszakban minden tőle telhetőt megtett, melyet az ÁSZ jelentés is megemlít.

Észrevételek:

1. 10. oldal, javaslatok, 2. pont

Azzal az Intézményünk által alkalmazott megoldással, hogy az utalvány ellenjegyzésére és érvényesítésre jogosult személyek köre főigazgatói utasításokban került meghatározásra és az utasítások az intézmény gazdasági vezetőjének egyetértésével kerültek előkészítésre és kiadásra, álláspontunk szerint a jogkörgyakorlás nem minősíthető jogosulatlannak. Az Ámr. és Ávr. idézett pontja kizárólag a gazdasági vezető általi írásban történő kijelölést hangsúlyozza, ennek formáját nem szabályozza, így annak belső szabályzatba történő foglalása formailag is megfelelőnek tekinthető. A szabályzatban foglaltak alkalmazására vonatkozóan a helyettesítési rend is megfelelő előírásokat tartalmaz.

2. 11 oldal, javaslatok, 7. pont. és 23. oldal 3.4. pont. Likviditás alakulásához.

A megállapítás ebben a formájában nem fedi a valóságot. Az Intézmény rendszeresen elkészítette és aktualizálta a likviditási tervet, a bevételek és kiadások alakulásáról pedig az NFM által előírt formában havonta küldött kimutatásokat az NFM részére is. A likviditási terv és kimutatás mintát csatoljuk.

3. 23. oldal 3.4. pont. A fizetőképesség alakulása

Likviditási terv készítésével kapcsolatos észrevételhez lásd. előző, 2. pont.

A késedelmes kifizetésekre vonatkozó – „az útfelújítás-útkarbantartás kifizetési esetében a kötelezettségek teljesítése forráshiány miatt késedelmesen történt”- megfogalmazás nem a valós történést fedi.

A közúti alágazat évek óta alulfinanszírozott, ezt sok fórumon – köztudottan – hangoztattuk. Nem a kötelezettségek teljesítése történt késedelmesen, hanem a halasztott fizetésű számlákat egyenlítettünk ki, határidőben. A kifizetési kötelezettségek teljesítése tehát nem történt késedelmesen. A tartozásállomány valóban növekedett a forráshiány miatt, azonban mivel a szerződésekben már eleve csak a teljesíthető fizetési határidők szerepeltek, a kifizetések a fizetési határidőn belül megtörténtek.

4. 27. oldal, 4.2. pont 2. bekezdés és 4.3. pont 31. oldal 2. bekezdés 8. felsorolás:

2012. évre átadásra került a Záró jegyzőkönyv a 2012. évi Leltározási utasítás végrehajtásáról. A leltáreltérések rendezését tartalmazó jegyzőkönyv nem készült, mivel a leltározás hiányt vagy többletet nem tárt fel.

2013. év vonatkozásában a leltáreltérésekről készített kimutatás, valamint a Záró jegyzőkönyv a 2013. évi Leltározási utasítás végrehajtásáról átadásra került a vizsgálatot végző kollégák számára. A leltáreltérések rendezését tartalmazó

jegyzőkönyv nem készült, mivel a leltározás hiányt vagy többletet nem tárt fel. Ezt támasztja alá a leltáreltérésekről készített kimutatás is, amelyben a leltárhány és feltártöbblet értéke minden eszköz esetében nulla. A jelentéstervezetben 2013-ra megfogalmazott kifogás ellentmond az ellenőrzéshez a KKK részéről átadott Nyilatkozathoz csatolt melléklet 3.4.1 és 4. programpontokhoz kapcsolódó hiányzó dokumentumok felsorolásának 4. pontjában megfogalmazottaknak.

5. 31. oldal 4.4. pont első bekezdés: a Rendező mérleg 2013. december 31-i fordulónappal, a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 8. § (2) bekezdés a) pontjában előírt 2014. március 31-i határidőre papír alapon, pecséttel és aláírással ellátva elkészült. A KGR-K11 informatikai rendszerben is megtörtént a rögzítés, azonban a KGR-K11 rendszerben fennálló, MÁK által javítandó hibákra tekintettel a feladás nem volt lehetséges. A feladás határideje többször felfüggesztésre került, módosult, a MÁK a Rendezőmérleg ellenőrző algoritmusában még 2014. május 9-én és 10-én is módosításokat hajtott végre. Mindezek együttesen eredményezték, hogy a Rendező mérleg 2014. május 15-én került feladásra a KGR-K11 informatikai rendszerben. Az adatszolgáltatások minőségének javítása érdekében a Nemzetgazdasági Minisztérium kérésének megfelelően 2014. 09. 23-án a Rendezőmérleg szabályai a KGR-K11 informatikai rendszerben újra módosultak, a már lezárt példányok visszanyításra kerültek. A szabálymódosítás miatt visszanyitott Rendezőmérlegben a rendszerhibák javításán túl egy részletező sor került pótlólagosan kitöltésre.

Fentieket a KGR-K11 programból kinyomtatott üzenetek, valamint az NFM Intézményfelügyeleti és Számviteli Főosztályával folytatott levelezések is alátámasztják.

Egyúttal szeretnénk kérni kollegái segítségét a jkv. 3.2. pont 20-21. oldaladalon felsorolt, kifogásolt tételek beazonosíthatóságához, a későbbi hatékony intézkedés megtevése érdekében.

Megköszönve kollegái korrekt hozzáállását,

Budapest, 2015. július „ 28,

Üdvözlettel:



Hadházi Tibor
főigazgató

2014. évi bevétel

	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Éves összes	Maradvány	Kezdeti állomány	Vége állomány	Éves megváltozás
ÁFA befizetés 100	65,6	392,7	113,0	1 845,7	154,6	116,3	321,4	577,5	375,9	814,7	883,7	586,0	4 986,6	437,4	0,0	4 549,2	0,0
MK kezelt 111													36 546,0	0,0	1 977,3	34 568,7	-12 000,5
MK programozás 112													485,5	0,0	0,0	485,5	0,0
MK programozás 113													7 471,1	0,0	2 390,2	5 080,9	-4 379,8
AAK kezelt 121		1 209,8		246,4	121,5	167,4	40,0						1 209,8	0,0	1 209,8	0,0	0,0
AAK vállalat 122													537,0	0,0	537,0	0,0	0,0
Éves összes 144													480,0	0,0	480,0	0,0	0,0
Éves összes 145													465,6	277,0	188,6	560,0	0,0
Szűrés útján 15													83,4	0,0	83,4	0,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1610													5 600,0	0,0	70,6	5 529,4	0,0
Munkaügyi ÁH 1611													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1612													2 412,7	0,0	2 412,7	0,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1613													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1614													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1615													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1616													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1617													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1618													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1619													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1620													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1621													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1622													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1623													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1624													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1625													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1626													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1627													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1628													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1629													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1630													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1631													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1632													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1633													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1634													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1635													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1636													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1637													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1638													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1639													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1640													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1641													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1642													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1643													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1644													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1645													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1646													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1647													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1648													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1649													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1650													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1651													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1652													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1653													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1654													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1655													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1656													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1657													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1658													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1659													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1660													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1661													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1662													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1663													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1664													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1665													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1666													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1667													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1668													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1669													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1670													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1671													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1672													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1673													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1674													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1675													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1676													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1677													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1678													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1679													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1680													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1681													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1682													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1683													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1684													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1685													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1686													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1687													3 965,5	0,0	40,5	3 925,0	0,0
Munkaügyi ÁH 1688																	

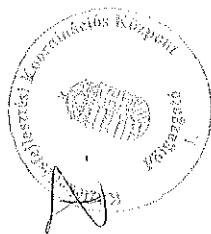
5. SZÁMÚ MELLÉKLET
A V-0747-086/2015. SZÁMÚ SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSHEZ

Feladat neve: Nemzeti Fejlesztési Minisztérium

2013. évi kiadások és bevételek alakulása

Feladat címről előirányzat megnevezése	millsio forintban, egy tizedessel													
	I. negyedév			II. negyedév			III. negyedév			IV. negyedév			Éves összesen	
	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December		
KKK (Közlekedésszervező-intézmény)														0,6887
Kiadás	6 254,8	1 547,3	6 278,0	5 901,1	5 025,1	21 784,3	5 464,3	4 413,0	1 764,4	3 925,6	1 381,2	8 928,2	69 871,1	
Felvételek	4 238,4	3 943,2	11 188,3	6 102,5	3 065,6	5 243,8	5 407,1	5 066,0	5 251,9	5 994,2	3 338,7	4 913,6	66 983,9	
Felhalmozás	30,7	15,3	13,4	15,4	15,4	15,4	15,3	15,4	15,3	15,3	15,3	15,3	1 406,1	1 879,3
Ezen 611 melléklet	5 743,0	245,7	5 157,1	29,3	26,8	333,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11 924,6	

Budapest, 2014. január 7.



Nyomtatva: 2015.07.27 14:37

adatszolgáltatás az NSM. #szere: 2013.12. (00000002)



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0747-078/2015.

Hadházi Tibor úr
főigazgató
Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ

Budapest

Tisztelt Főigazgató Úr!

„A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről – Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ” ellenőrzéséről készített jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Főigazgató urat, hogy az ÁSZ. tv. 29. § (3) bekezdése alapján a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett és figyelembe nem vett észrevételeket az elutasítás indokainak feltüntetésével.

Budapest, 2015. év május hó 7. nap

Tisztelettel:



Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az elfogadott és a figyelembe nem vett észrevételekről

Melléklet

Ikt.szám: V-0747-078/2015.

Tájékoztató az elfogadott és a figyelembe nem vett észrevételekről

A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezet 2015. július 28-án kelt levelében tett észrevételeit köszönettel megkaptuk.

A jelentéstervezetre tett észrevételeket áttekintettük, azok kezeléséről a következő tájékoztatást adom:

1. számú megjegyzés

A kulcskontrollok kialakításával és működésével kapcsolatos magyarázatát tudomásul veszem, de a számvevőszéki jelentéstervezetben az ezzel kapcsolatos megállapításunkat továbbra is fenntartjuk, mivel a gazdálkodási jogkörgyakorlók (utalvány ellenjegyző, érvényesítő) kijelölése nem felelt meg Ámr.¹ 135. § (4) bekezdése, 137 § (1) bekezdése, az Ámr.² 77.§ (4) bekezdése és 79 § (1) bekezdése, az Ávr. 58 § (4) bekezdése előírásainak. A hivatkozott jogszabályi rendelkezések szerint a belső szabályzatban csupán a kijelölés rendjét lehet előírni, az írásbeli kijelölésnek ezt meghaladóan kell meglennie – akár a belső szabályzat mellékleteként, akár külső iratban, a jogalkotó nem ír elő formai kötelezettséget. A kijelölés jelenthet szerződésenkénti kijelölést, vagy kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjához tartozó kijelölést.

2. számú megjegyzés

A belső ellenőrzés függetlenségével kapcsolatos megjegyzése és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján a számvevőszéki jelentéstervezet 17. oldal 3. bekezdésének 3. mondata törlésre kerül:

~~„A 2008. évben az SZMSZ¹ nem tartalmazta egyértelműen a belső ellenőrzés a Ber. 6. § (2) bekezdése előírásainak megfelelő függetlenségét, mert nem rögzítették, hogy a belső ellenőrzés közvetlenül az Intézmény vezetőjének alárendelve végzi feladatát.”~~

1. számú észrevétel az utalvány ellenjegyzésére és az érvényesítésre vonatkozóan:

~~„Azzal, az Intézményünk által alkalmazott megoldással, hogy az utalvány ellenjegyzésére és érvényesítésre jogosult személyek köre főigazgatói utasításokban került meghatározásra és az utasítások az intézmény gazdasági vezetőjének egyetértésével kerültek előkészítésre és kiadásra, álláspontunk szerint a jogkörgyakorlás nem minősíthető jogosulatlannak.”~~

Főigazgató úr is elismeri, valamint az ÁSZ részére átadott dokumentumok is azt támasztják alá, hogy nem a gazdasági vezető jelölte ki az utalvány ellenjegyzésre és érvényesítésre

jogosult személyek körét, hanem a főigazgató. A gazdasági vezető szabályzattal való egyetértése nem jelenti azt, hogy a kijelöléseket elvégezte volna. Az ellenőrzött időszak végén hatályos „19/2013. főigazgatói utasítás a KKK költségvetési kiadásainak engedélyezési folyamatáról” 3. gazdasági jogosultságok pont 6. bekezdése – a jogszabályi előírással ellentétesen – egyértelműen nevesíti, hogy: „A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek kijelölésére kizárólag a KKK főigazgatója jogosult.” Ezért a jelentéstervezetben megfogalmazott 2. sz. intézkedés igénylő megállapítást és javaslatunkat továbbra is fenntartjuk.

2. számú észrevétel a likviditási terv elkészítésére és aktualizálására vonatkozóan:

Észrevételében kifogásolja, hogy „A megállapítás ebben a formájában nem fedi a valóságot. Az Intézmény rendszeresen elkészítette és aktualizálta a likviditási tervet, a bevételek és kiadások alakulásáról pedig az NFM által előírt formában havonta küldött kimutatásokat az NFM részére is. A likviditási terv és kimutatás mintát csatoljuk.”

Tájékoztatom főigazgató urat, hogy a csatolt likviditási terv és kimutatás mintát az adatbekérés vagy a helyszíni ellenőrzés időszaka alatt kellett volna az ÁSZ részére átadni. 2015. március 6-án a KKK gazdasági főigazgatója és fősztályvezetője az ÁSZ részére írásban arról nyilatkozott, hogy „A 3.7 programponthoz kapcsolódó hiányzó dokumentumok: „1./ Likviditási terv dokumentálása: 2./ Előirányzat felhasználási terv dokumentálása”, ezért megállapításunkat és javaslatunkat továbbra is fenntartjuk.

3. számú észrevétel a késedelmes kifizetésekre vonatkozóan:

Főigazgató úr észrevétele alapján a számvevőszéki jelentés 23. oldal 2. bekezdésének utolsó mondatát az alábbiak szerint módosítjuk: „Az Intézmény működése vonatkozásában a kötelezettségek határidőben történő kiegyenlítése a szállítói számlák és az egyéb kötelezettségek esetében biztosított volt, ugyanakkor az útfelújítás-útkarbantartás kifizetési esetében a kötelezettségek teljesítése forráshiány miatt késedelmesen halasztott fizetéssel történt.”

4. számú észrevétel a leltározásra és a bizonylatmegőrzésre vonatkozóan:

Főigazgató úr észrevétele alapján a számvevőszéki jelentés 27. oldal 2. bekezdésének 2. mondatát és a 31. oldal 2. bekezdés 8. felsorolását az alábbiak szerint módosítjuk:

„A 2008. évi mennyiségi leltárfelvétel dokumentumait, valamint a 2008-2013. 2012. évekre vonatkozó leltárkiértékelések dokumentumait, és a 2008-2010. évekre vonatkozó a leltáreltéréseket és azok rendezését tartalmazó jegyzőkönyveket az Intézmény nem tudta az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani.”

„a 2008-2010. és a 2012-2013. évekre vonatkozó leltárkiértékelések dokumentumait, és a 2008-2010. évekre vonatkozó leltáreltéréseket és azok rendezését tartalmazó jegyzőkönyveket.

5. számú észrevétel az eredményszemléletű számvitel bevezetésével kapcsolatos feladatok végrehajtására vonatkozóan:

Főigazgató úr észrevétele, valamint az ÁSZ részére korábban átadott dokumentumok alapján a számvevőszéki jelentés 31. oldal 4.4 pont első bekezdését az alábbiak szerint módosítjuk és kiegészítjük:

~~„A késsedelmet tovább növelte, hogy a rendező mérlegben egy tétel helyesbítésére volt szükség, a javított mérleg leadása 2014. szeptember 26-án történt meg.~~

A késsedelmet tovább növelte, hogy az elkészített dokumentumra a gazdasági igazgató által tett feljegyzés szerint: „A központi rendszer technikai hibája miatt a feladásra eddig nem került sor. A program javítását követően a feladás megtörténik.” A rendező mérleg átadására 2014. május 15-én került sor. Az átadott rendezőmérlegben egy tétel (tartósan adott kölcsönök) meghontása költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követő években esedékes részre nem történt meg, amelyet a mérleg Kincstár általi – programproblémák miatti – újrainyítása után helyesbítettek. A javított mérleg leadása 2014. szeptember 26-án megtörtént.”

A kifogásolt tételek beazonosíthatóságához kapcsolódóan tájékoztatom Főigazgató urat, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 29. § (1) bekezdése oly módon biztosítja az ellenőrzött szervezetek észrevételei jogát, hogy „az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak személyes felelősségét állapította meg”.

A törvény ezen túlmenően nem ad lehetőséget a számvevői munkaanyagok és azok dokumentációjának (munkalapok) megismerésére.

Kérem a válaszlevelemben foglaltak szíves tudomásulvételét. Tájékoztatom Főigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett észrevételeit, valamint az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdése alapján a figyelembe nem vett észrevételeket az elutasítás indokának feltüntetésével együtt.

Budapest, 2015. év 08. hó 19. nap

Kisgergely István
Kisgergely István
felügyeleti vezető

A KÖZLEKEDÉSFEJLESZTÉSI KOORDINÁCIÓS KÖZPONT PÉNZÜGYI ÉS VAGYONGAZDÁLKODÁSÁNAK TELJESÍTMÉNYELLENŐRZÉSE

Az Intézménynél a pénzügyi és vagyongazdálkodás folyamatában –dokumentumokkal igazoltan – teljesítményméréssel kapcsolatos célokat nem tűztek ki, teljesítménymérésre alkalmas gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeket nem határoztak meg. Ennek hiányában a tevékenységgel kapcsolatos monitoring és beszámoló rendszert nem alakították ki, az indikátorok nyomon követésének feladatait nem határozták meg.

Az Intézmény főigazgatója_{1,2,3,4} – vezetőváltás miatt a 2010. január 1. - 2010. június 16. közötti időszak kivételével – minden ellenőrzött évben tett vezetői nyilatkozatot a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek érvényesítéséről, azonban a kiadott vezetői nyilatkozat helytállósága nem volt biztosított, mivel:

- a pénzügyi és vagyongazdálkodás területén az Intézmény a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi teljesítményméréssel kapcsolatos célokat nem határozott meg, teljesítmény-követelményeket nem alakított ki;
- belső szabályzatokban, egyéb dokumentumokban a pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységet érintően az intézményvezetőn kívül nem határoztak meg felelősöket, feladatokat és határidőket a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek érvényesítésére vonatkozó feladatok ellátásáról;
- az Intézmény adatszolgáltatása és nyilvántartásai alapján megállapítható, hogy a teljesítménymutatók számítására alkalmas adatokat tartalmazó nyilvántartásokkal az intézmény nem rendelkezett.

Az ellenőrzött időszakban a pénzügyi és vagyongazdálkodás folyamatában az Intézmény által tett intézkedések nem támasztották alá a vezetői nyilatkozatban foglaltakat, mert

- a pénzügyi és vagyongazdálkodás minden egyes részfolyamatát érintően az intézmény nem hozott legalább egy-egy saját intézkedést a gazdaságosság, hatékonyság javítására;
- a pénzügyi és vagyongazdálkodás területén az Intézmény a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeket nem alakította ki, azokat nem működtette.

Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett intézményi kontrollrendszer

Az Intézménynél – a tanúsítványi adatszolgáltatás alapján az öt kockázati terület összességében tekintve – az **integritás kontrollrendszere megfelelő volt.**

Az összeférhetlenség és etikai elvárások kontrollszintje megfelelő volt, mert meghatározták a munkavégzésre vonatkozó etikai elvárásokat, az elmúlt három évben nem indult kötelezettségszegés miatt eljárás a munkatársak ellen.

A szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések kontrollszintje kiváló volt.

A humánerőforrás-gazdálkodás kontrollszintje megfelelő volt, annak ellenére, hogy az új munkatársak kiválasztására nem minden esetben írtak ki álláspályázatot.

A nemkívánatos magatartások kezelése fejlesztendő, mert nem határozták meg a szervezeten belülről érkező közérdekű bejelentések eljárásrendjét, nem rendelkeztek szabályozással a bejelentést tevők védelmére.

Az integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzések alkalmazása megfelelő volt annak ellenére, hogy az integritással kapcsolatban nem tettek intézkedéseket a 2013. évben.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht. ₁	Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
Áht. ₂	Az államháztartásról 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
ÁSZ tv. ₁	Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény (hatálytalan: 2011. július 1-jétől)
ÁSZ tv. ₂	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-től)
Info. tv.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény (hatályos: 2011. július 27-től)
Kbt. ₁	A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
Kbt. ₂	A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
Kkt.	A közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény
Kktv.	A közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (hatályos: 1996. január 1-jétől)
Ksztv. ₁	A központi államigazgatási szervekről, valamint a Kormány tagjai, valamint az államtitkárok jogállásáról szóló 2006. évi LVII. törvény (hatálytalan: 2010. május 29-től)
Ksztv. ₂	A központi államigazgatási szervekről, valamint a Kormány tagjai, valamint az államtitkárok jogállásáról szóló 2010. évi XLIII. törvény (hatályos: 2010. május 29-től)
Kt.	A költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény (hatályos: 2009. január 1-jétől 2010. augusztus 14-ig)
Mtv ₁	A munka törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény a (több szakaszban hatályon kívül helyezve: 2012. december 31.)
Mtv ₂	A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (hatályos: 2012. augusztus 1.-jétől)
NFA tv.	A Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény
Nvtv.	A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (hatályos: 2000. január 1-jétől)
Szja tv.	A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény
Vtv.	Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (hatályos 2007. október 25-től)

2008. évi Kvtv.	A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény
2008. évi XX. törvény	A Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásáról szóló 2006. évi LV. törvény módosításáról
2009. évi Kvtv.	A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény
2010. évi Kvtv.	A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény
2011. évi Kvtv.	A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény
2012. évi Kvtv.	Magyarország 2012. évi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény
2013. évi Kvtv.	Magyarország 2013. évi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény

Kormányrendeletek

Áhsz.	Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (hatályos: 2001. január 1-jétől)
Ámr. ₁	Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (hatálytalan: 2010. január 1-jétől)
Ámr. ₂	Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (hatályos: 2010. január 1-jétől 2011. december 31-ig)
Ávr.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
Ber.	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
Vtvr.	Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet (hatályos: 2007. október 4-től)

Kormányhatározatok

1316/2011. (IX. 19.) Korm. határozat	A 2011. évi költségvetési egyensúlyt megtartó intézkedésekről szóló 1316/2011. (IX. 19.) Korm. határozat
1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozat	A 2012. évi költségvetési hiánycél tartását biztosító további feladatokról szóló 1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozat

1036/2012. (II. 21.)
Korm. határozat A 2012. és 2013. évi költségvetési hiánycél biztosításához szükséges további intézkedésekről szóló 1036/2012. (II. 21.) Korm. határozat

Szórővidítések

alapító okirat₁ A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ Alapító Okirata egységes szerkezetben, kelt: 2007. július 08.

alapító okirat₂ A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ Alapító Okirata egységes szerkezetben, kelt: 2008. július 25.

alapító okirat₃ A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ Alapító Okirata egységes szerkezetben, kelt: 2008. december 1.

alapító okirat₄ A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ Alapító Okirata egységes szerkezetben, kelt: 2009. május 31.

alapító okirat₅ A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ Alapító Okirata egységes szerkezetben, kelt: 2009. december 14.

alapító okirat₆ A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ Alapító Okirata egységes szerkezetben, Kelt 2010. október 7.

alapító okirat₇ A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ Alapító Okirata kelt: 2012. április 27.

ÁAK Zrt. Állami Autópályakezelő Zrt., 2014. november 1-jétől Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt. (NÚSZ Zrt.)

ÁSZ Állami Számvevőszék

Belső ellenőrzési kézikönyv₁ A KKK főigazgatója által kiadott III/2008. sz. a Belső Ellenőrzési Kézikönyvről kiadott szabályzat (hatályos: 2008. február 29-től 2013. március 30-ig)

Belső ellenőrzési kézikönyv₂ A KKK főigazgatója által a Belső Ellenőrzési Kézikönyvről kiadott szabályzat (hatályos: 2013. április 1-jétől)

Ellenőrzési nyomvonal Az Intézmény XVII/2008. számú szabályzata az Ellenőrzési nyomvonalról (hatályos: 2008. november 25-től)

Eszközök és források értékelési szabályzata₁ Az Intézmény eszközeinek és forrásainak értékelési szabályzata (a Számviteli politikáról szóló III/2007. számú szabályzat 2. számú melléklete, hatályos: 2008. május 31-ig)

Eszközök és források értékelési szabályzata₂ Az Intézmény eszközeinek és forrásainak értékelési szabályzata (a Számviteli politikáról szóló V/2008. számú szabályzat 2. számú melléklete, hatályos: 2008. június 1-jétől 2009. május 31-ig)

Eszközök és források értékelési szabályzata₃ Az Intézmény eszközeinek és forrásainak értékelési szabályzata (a Számviteli politikáról szóló XI/2009. számú szabályzat 2. számú melléklete, hatályos: 2009. június 1-jétől 2010. június 14-ig)

Eszközök és források értékelési szabályzata₄ Az Intézmény eszközeinek és forrásainak értékelési szabályzata (a Számviteli politikáról szóló X/2010. számú szabályzat 2. számú melléklete, hatályos: 2010. június 15-től 2011. december 14-ig)

Eszközök és források értékelési szabályzata₅ Az Intézmény eszközeinek és forrásainak értékelési szabályzata (a Számviteli politikáról szóló VIII/2011. számú

	szabályzat 2. számú melléklete, hatályos: 2011. december 15-től 2012. december 18-ig)
Eszközök és források értékelési szabályzata ₆	Az Intézmény eszközeinek és forrásainak értékelési szabályzata (a Számviteli politikáról szóló X/2012. számú szabályzat 2. számú melléklete, hatályos 2012. december 19-től)
EU	Európai Unió
FEUVE	Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (ld. 2. sz. Függelék, Értelmező szótár)
FEUVE szabályzat ₁	Az Intézmény X/2005. számú FEUVE szabályzata (hatályos: 2009. május 13-áig)
FEUVE szabályzat ₂	Az Intézmény IX/2009. számú FEUVE szabályzata (hatályos: 2009. május 14-től)
gazdasági szervezet ügyrendje ₁	XII/2008. számú szabályzat a KKK Gazdasági Szervezete Ügyrendjéről (hatályos: 2008. június 12 - 2009. május 27.)
gazdasági szervezet ügyrendje ₂	XII/2009. számú szabályzat a KKK Gazdasági Szervezete Ügyrendjéről (hatályos: 2009. május 28 - 2011. december 14-ig)
gazdasági szervezet ügyrendje ₃	XI/2011. számú szabályzat a KKK Gazdasági Szervezete Ügyrendjéről (hatályos 2011. december 15-től)
gépjárműhasználatra vonatkozó főigazgatói utasítás ₁	7/2007. számú főigazgatói utasítás a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ tulajdonát képező személygépjárművek használati rendjéről, (hatályos: 2008. október 13-ig)
gépjárműhasználatra vonatkozó főigazgatói utasítás ₂	6/2008. számú főigazgatói utasítás a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ tulajdonát képező személygépjárművek használati rendjéről, (hatályos: 2008. október 13-tól - 2009. február 2-ig)
gépjárműhasználatra vonatkozó főigazgatói utasítás ₃	1/2009. számú főigazgatói utasítás a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ tulajdonát képező személygépjárművek használati rendjéről, (hatályos: 2009. február 2-től - 2009. július 6-ig)
gépjárműhasználatra vonatkozó főigazgatói utasítás ₄	5/2009. számú főigazgatói utasítás a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ tulajdonát képező személygépjárművek használati rendjéről, (hatályos: 2009. július 6-tól - 2010. január 19-ig)
gépjárműhasználatra vonatkozó főigazgatói utasítás ₅	1/2010. számú főigazgatói utasítás a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ tulajdonát képező személygépjárművek használati rendjéről, (hatályos: 2010. január 19-től - 2010. október 29-ig)
gépjárműhasználatra vonatkozó főigazgatói utasítás ₆	9/2010. számú főigazgatói utasítás a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ tulajdonát képező személygépjárművek használati rendjéről, (hatályos: 2010. október 29-től)
GKM	Gazdasági és Közlekedési Minisztérium

Informatikai Biztonsági szabályzat ₁	Az Intézmény X/2009. szabályzattal módosított IX/2008. számú szabályzata, hatályos: 2008. június 1-től 2010. június 14-éig
Informatikai Biztonsági szabályzat ₂	IX/2010. számú Informatikai Biztonsági Szabályzat, hatályos 2010. június 15-től
Intézmény	Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ
Intézmény főigazgatója ₁	A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ 2007. március 1-jétől kinevezett főigazgatója
Intézmény főigazgatója ₂	A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ 2008. június 2-től kinevezett főigazgatója
Intézmény főigazgatója ₃	A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ 2010. június 18-tól kinevezett főigazgatója
Intézmény főigazgatója ₄	A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ 2012. augusztus 15-től kinevezett főigazgatója
Iratkezelési szabályzat ₁	Az intézmény II/2008. számú szabályzata az egyedi iratkezelési rendről, hatályos 2008. január 1-től (kelt: 2008. január 25.)
Iratkezelési szabályzat ₂	Az intézmény XII/2010. számú Egyedi iratkezelési szabályzata, hatályos 2010. október 11-től
Iratkezelési szabályzat ₃	Az intézmény XI/2012. számú Egyedi iratkezelési szabályzata, hatályos 2012. december 3-tól
KHEM	Közlekedési Hírközlési és Energiaügy Minisztérium
Kiadások engedélyezési szabályzata ₁	A 4/2007. számú Költségvetési kiadások engedélyezési folyamatáról kiadott főigazgatói utasítás, hatályos 2007. május 4-től
Kiadások engedélyezési szabályzata ₂	A 2/2009. számú Költségvetési kiadások engedélyezési folyamatáról kiadott főigazgatói utasítás, hatályos 2009. április 8-tól
Kiadások engedélyezési szabályzata ₃	A 3/2010. számú Költségvetési kiadások engedélyezési folyamatáról kiadott főigazgatói utasítás, hatályos 2010. június 15-től
Kiadások engedélyezési szabályzata ₄	A 2/2011. számú Költségvetési kiadások engedélyezési folyamatáról kiadott főigazgatói utasítás, hatályos 2011. június 30-tól
Kiadások engedélyezési szabályzata ₅	A 3/2012. számú Költségvetési kiadások engedélyezési folyamatáról kiadott főigazgatói utasítás, hatályos 2012. július 13-tól
Kiadások engedélyezési szabályzata ₆	A 4/2012. számú Költségvetési kiadások engedélyezési folyamatáról kiadott főigazgatói utasítás, hatályos 2012. augusztus 17. (módosítás)
Kiadások engedélyezési szabályzata ₇	A 5/2012. számú Költségvetési kiadások engedélyezési folyamatáról kiadott főigazgatói utasítás, hatályos 2012. december 21-től
Kiadások engedélyezési szabályzata ₈	A 7/2012. számú Költségvetési kiadások engedélyezési folyamatáról kiadott főigazgatói utasítás, hatályos 2012. december 21-től

Kiadások engedélyezési szabályzata ₉	A 2/2013. számú Költségvetési kiadások engedélyezési folyamatáról kiadott főigazgatói utasítás, hatályos 2013. január 31-től
Kiadások engedélyezési szabályzata ₁₀	A 19/2013. számú Költségvetési kiadások engedélyezési folyamatáról kiadott főigazgatói utasítás, hatályos 2013. december 20-tól
KIKSZ	Közlekedésfejlesztési Integrált Közreműködő Szervezet (ld. 2. sz. Függelék, Értelmező Szótár)
Kincstár	Magyar Államkincstár
KKK	Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ
Kommunikációs szabályzat ₁	Az 1/2008. számú főigazgatói utasítás a közérdekből nyilvános adatok megismerése lehetőségének biztosításáról (hatályos 2008. május 14-től)
Kommunikációs szabályzat ₂	A 9/2009. számú főigazgatói utasítás a közérdekből nyilvános adatok megismerése lehetőségének biztosításáról (hatályos: 2009. október 24-től)
Kommunikációs szabályzat ₃	A 10/2013. számú főigazgatói utasítás a közérdekből nyilvános adatok megismerése lehetőségének biztosításáról (hatályos: 2013. szeptember 20-tól)
Kormány KÖZOP	Magyarország Kormánya Közlekedés Operatív Program, európai uniós támogatással megvalósuló közlekedésfejlesztést megalapozó operatív program
Közalkalmazotti szabályzat ₁	A KKK főigazgatója által kiadott XV/2008. számú közalkalmazotti szabályzat (2008. október 15 - 2010. január 19.)
Közalkalmazotti szabályzat ₂	A KKK főigazgatója által kiadott III/2010. számú közalkalmazotti szabályzat (2010. január 20 – 2010. április 30.)
Közalkalmazotti szabályzat ₃	A KKK főigazgatója által kiadott IV/2010. számú közalkalmazotti szabályzat (2010. május 1 – december 31.)
Közalkalmazotti szabályzat ₄	A KKK főigazgatója által kiadott II/2011. számú közalkalmazotti szabályzatok (2011. január 1-jétől visszamenőleges hatállyal, 2012. június 18-ig)
Közalkalmazotti szabályzat ₅	A KKK főigazgatója által kiadott IV/2012. számú közalkalmazotti szabályzat (2012. június 19-től 2012. szeptember 28-ig)
Közalkalmazotti szabályzat ₆	A KKK főigazgatója által kiadott VII/2012. számú közalkalmazotti szabályzat (2012. szeptember 29-től 2003. április 15-ig)
Közalkalmazotti szabályzat ₇	A KKK főigazgatója által kiadott III/2013. számú közalkalmazotti szabályzat (2013. április 16-tól, és visszamenőleges hatállyal 2013. november 18-ig)
Közalkalmazotti szabályzat ₈	A KKK főigazgatója által kiadott X/2013. számú közalkalmazotti szabályzat (2013. november 19-től)
Közbeszerzési szabályzat ₁	A KKK főigazgatójának II/2007. számú szabályzata, módosítva 2008.január 01-én és 2009. február 16-án, hatályos 2011. április 14-ig

Közbeszerzési szabályzat ₂	A KKK főigazgatójának III/2011. szabályzata, hatályban 2011. április 15-től 2013. december 14-ig
Közbeszerzési szabályzat ₃	A KKK főigazgatójának XV/2013. szabályzata, hatályos 2013. december 5-től
Leltározási szabályzat ₁	A KKK III/2007. számú szabályzat 3. számú melléklete (hatályos: 2008. május 31-ig)
Leltározási szabályzat ₂	A KKK V/2008. számú szabályzat 3. számú melléklete (hatályos: 2008. június 1-jétől 2009. május 31-ig)
Leltározási szabályzat ₃	A KKK XI/2009. számú szabályzat 3. számú melléklete (hatályos: 2009. június 1-jétől 2010. június 14-ig)
Leltározási szabályzat ₄	A KKK X/2010. számú szabályzat 3. számú melléklete (hatályos: 2010. június 15-től 2011. december 14-ig)
Leltározási szabályzat ₅	A KKK VIII/2011. számú szabályzat 3. számú melléklete (hatályos: 2011. december 15-től 2012. december 11-ig)
Leltározási szabályzat ₆	A KKK X/2012. számú szabályzat 3. számú melléklete (hatályos: 2012. december 12-től)
Miniszter	2008. május 14-éig a gazdasági és közlekedési miniszter, 2008. május 15-től 2010. május 28-ig a közlekedési, hírközlési és energiaügyi miniszter, 2010. május 29-étől a nemzeti fejlesztési miniszter
Minisztérium	GKM 2008. május 14-ig, KHEM 2008. május 15-től 2010. május 28-ig, NFM 2010. május 29-től
MK NZrt.	Magyar Közút Nonprofit Zrt.
MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
MK Zrt.	Magyar Közút Zrt.
mobiltelefon használatára vonatkozó főigazgatói utasítás ₁	5/2007. számú, a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ tulajdonában álló mobiltelefonok használatáról (hatályos: 2008. október 14-ig)
mobiltelefon használatára vonatkozó főigazgatói utasítás ₂	7/2008. számú, a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ tulajdonában álló mobiltelefonok használatáról (hatályos: 2008. október 14-től – 2009. április 28-ig)
mobiltelefon használatára vonatkozó főigazgatói utasítás ₃	3/2009. számú, a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ tulajdonában álló mobiltelefonok használatáról (hatályos: 2009. április 28-tól – 2013. július 30-ig)
mobiltelefon használatára vonatkozó főigazgatói utasítás ₄	3/2009. számú, a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ tulajdonában álló mobiltelefonok használatáról (hatályos: 2013. július 30-tól)
NFA	Nemzeti Földalapkezelő Szervezet
NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
NIF Zrt.	Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.
Nyilvánosságot kevésbé biztosító közbeszerzési eljárástípusok alkalmazásának rendje	A X/2008. számú szabályzat a nyilvánosságot kevésbé biztosító közbeszerzési eljárástípusok alkalmazásának rendjéről (hatályos: 2008. december 30-tól, nem került visszavonásra)
OGY	Országgyűlés

Önköltség számítási szabályzat	A XIV/2008. számú önköltség-számítási szabályzat a 2009., 2010. és 2011. évben történt kiegészítésekkel (hatályos 2008. szeptember 30-tól, kiegészítve 2009. április 6-án, 2010. évre vonatkozóan szám és dátum nélkül, 2010. október 6-án, 2011. április 18-án, 2011-ben dátum nélkül, a 2012. évre vonatkozóan)
Panaszkezelési szabályzat	A 10/2009. főigazgatói utasítás a közérdekből nyilvános adatok hozzáféréseinek, közérdekű panaszok kezelésének rendjéről, hatályos: 2009. október 29-től (nem került visszavonásra)
PM	Pénzügyminisztérium
ROP	Regionális Operatív Program
Selejtezési szabályzat ₁	A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata (a Számviteli politikáról szóló III/2007. számú szabályzat 4. számú melléklete, hatályos: 2008. május 31-ig)
Selejtezési szabályzat ₂	A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata (a Számviteli politikáról szóló V/2008. számú szabályzat 4. számú melléklete, hatályos: 2008. június 1-jétől 2009. május 31-ig)
Selejtezési szabályzat ₃	A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata (a Számviteli politikáról szóló XI/2009. számú szabályzat 4. számú melléklete, hatályos: 2009. június 1-jétől 2010. június 14-ig)
Selejtezési szabályzat ₄	A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata (a Számviteli politikáról szóló X/2010. számú szabályzat 4. számú melléklete, hatályos: 2010. június 15-től 2011. december 14-ig)
Selejtezési szabályzat ₅	A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata (a Számviteli politikáról szóló VIII/2011. számú szabályzat 4. számú melléklete, hatályos: 2011. december 15-től 2012. december 18-ig)
Selejtezési szabályzat ₆	A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata (a Számviteli politikáról szóló X/2012. számú szabályzat 4. számú melléklete hatályos 2012. december 19-től)
Számlarend ₁	Az Intézmény számlarendje (a Számviteli politikáról szóló III/2007. számú szabályzat 1. számú melléklete, hatályos: 2008. május 31-ig)
Számlarend ₂	Az Intézmény számlarendje (a Számviteli politikáról szóló V/2008. számú szabályzat 1 számú melléklete, hatályos: 2008. június 1-től 2009. május 31-ig)
Számlarend ₃	Az Intézmény számlarendje (a Számviteli politikáról szóló XI/2009. számú szabályzat 1. számú melléklete, hatályos: 2009. június 1-től 2010. június 14-ig)
Számlarend ₄	Az Intézmény számlarendje (a Számviteli politikáról szóló X/2010. számú szabályzat 1. számú melléklete, hatályos: 2010. június 15-től 2011. december 14-ig)

Számlarend ₅	Az Intézmény számlarendje (a Számviteli politikáról szóló VIII/2011. számú szabályzat 1. számú melléklete, hatályos: 2011. december 15-től 2012. december 18-ig)
Számlarend ₆	Az Intézmény számlarendje (a Számviteli politikáról szóló X/2012. számú szabályzat 1. számú melléklete hatályos 2012. december 19-től)
Számviteli politika ₁	A KKK a számviteli politikáról szóló III/2007. számú szabályzata (hatályos: 2008. május 31-ig)
Számviteli politika ₂	A KKK a számviteli politikáról szóló V/2008. számú szabályzata (hatályos: 2008. június 1-től 2009. május 31-ig)
Számviteli politika ₃	A KKK a számviteli politikáról szóló XI/2009. számú szabályzata (hatályos: 2009. június 1-től 2010. június 14-ig)
Számviteli politika ₄	A KKK a számviteli politikáról szóló X/2010. számú szabályzata (hatályos. 2010. június 15-től 2011. december 14-ig)
Számviteli politika ₅	A KKK a számviteli politikáról szóló VIII/2011. számú szabályzata (hatályban 2011. december 15-től 2012. december 18-ig)
Számviteli politika ₆	A KKK a számviteli politikáról szóló X/2012. számú szabályzata (hatályban 2012. december 19-től), módosította az 5/2013. főigazgatói utasítás 2013. április 29-én
Szerződéskötési szabályzat ₁	A szerződések előkészítésének, megkötésének és nyilvántartásának rendjéről szóló 5/2011. számú főigazgatói utasítás (hatályos: 2011. szeptember 12-től 2012. június 21-ig)
Szerződéskötési szabályzat ₂	A szerződések előkészítésének, megkötésének és nyilvántartásának rendjéről szóló 2/2012. számú főigazgatói utasítás (hatályos 2012. június 22-től 2013. február 25-ig)
Szerződéskötési szabályzat ₃	A szerződések előkészítésének, megkötésének és nyilvántartásának rendjéről szóló 3/2013. számú főigazgatói utasítás (2013. február 25-től 2013. december 31-ig)
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
SZMSZ ₁	A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos: 2007. február 22-től 2008. július 31-ig
SZMSZ ₂	A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos: 2008. augusztus 1-től 2008. november 30-ig
SZMSZ ₃	A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról, hatályos: 2008. december 1-től 2010. március 31-ig
SZMSZ ₄	A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról, hatályos: 2010. április 30-tól 2011. április 30-ig

SZMSZ ₅	A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról, hatályos: 2011. május 1-től 2012. június 30-ig
SZMSZ ₆	A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról, hatályos: 2012. július 1-től
TEN-T	Transzeurópai közlekedési hálózat (ld. 2. sz. Függelék: Értelmező szótár)
Vagyongazdálkodási eljárásrend ₁	XIX. számú szabályzat A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ vagyongazdálkodási feladatainak ellátásáról (hatályos: 2009. november 9-től – 2010. június 14-ig)
Vagyongazdálkodási eljárásrend ₂	VIII/2010. számú szabályzat A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ vagyongazdálkodási feladatainak ellátásáról (hatályos: 2010. június 14-től – 2011. december 13-ig)
Vagyongazdálkodási eljárásrend ₃	VI/2011. számú szabályzat A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ vagyongazdálkodási feladatainak ellátásáról (hatályos: 2011. december 13-től – 2013. december 5-ig)
Vagyongazdálkodási eljárásrend ₄	XIII/2013. számú szabályzat A Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ vagyongazdálkodási feladatainak ellátásáról (hatályos: 2013. december 5-től)

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon

Állami vagyonnak minősül:

- a) az állami tulajdonban lévő ingó dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,
- b) az állami tulajdonban lévő termőföldekből álló, külön törvényben szabályozott Nemzeti Földalap,
- c) az állami tulajdonban lévő – a b) pont hatálya alá nem tartozó – ingatlan,
- d) az állami tulajdonban lévő értékpapír,
- e) az államot megillető társasági részesedés és más vagyoni értékű jog.

(Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdés, hatálytalan 2010. június 17-étől.)

Állami vagyonnak minősül:

- a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,
- b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,
- c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,
- d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.

(Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdés, hatályos 2010. június 17-étől.)

állami vagyon
hasznosítása

Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló hasznélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.

(Forrás: Vtv. 2011. december 31-éig hatályos 23. § (1) bekezdése)

Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.

(Forrás: Vtv. 2012. január 1-jétől hatályos 23. § (1) bekezdése)

Az állami vagyonnal a tulajdonosi joggyakorló maga gazdálkodik, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, hasznélvezetbe adja. (Forrás: Vtv. 2013. június 28-ától hatályos 23. § (1) bekezdése)

átlátható szervezet	<p>Az állam, a költségvetési szerv, a köztisztviselő, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, az egyházi jogi személy, az olyan gazdálkodó szervezet, amelyben az állam vagy a helyi önkormányzat külön-külön vagy együtt 100%-os részesedéssel rendelkezik, a nemzetközi szervezet, a külföldi állam, a külföldi helyhatóság, a külföldi állami vagy helyhatósági szerv és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság, továbbá az olyan belföldi vagy külföldi jogi személy, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, civil szervezet és vízi-társulat, amely megfelel az Nvtv.-ben foglalt feltételeknek. (Forrás: Nvtv. 3. § (l) bekezdés l. pont.)</p>
előirányzat-átcsoportosítás	<p>Az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének – az Országgyűlés vagy a Kormány intézkedése, és a fejezetet irányító szervek megállapodása esetén a központi költségvetés, a fejezetet irányító szerv intézkedése esetén a fejezet, az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési rendelet, határozat összesített – kiadási előirányzatai főösszegének változatlanlansága mellett, a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás. (Forrás: Áht.₂ 2. § (1) bekezdés e) pont.)</p>
előirányzat-maradvány/költségvetési maradvány	<p>Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerveknél a módosított bevételi és kiadási előirányzatok és azok teljesítésének a Kormány rendeletében meghatározott tételekkel korrigált különbözete. (Forrás: Áht.₂ 2. § (1) bekezdés m) pont.)</p>
előirányzat-módosítás	<p>A megállapított kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése, a bevételi előirányzatok egyidejű növelése vagy csökkentése mellett. (Forrás: Áht.₂ 2. § (1) bekezdés f) pont.)</p>
előirányzat-változás	<p>Az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás együttesen.</p>
FEUVE	<p>Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, a szervezeten belül a gazdálkodásért felelős szervezeti egység által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer. Szabályozása: 2004. I. 1.-jéttől: Áht₁ 121. §, Ámr._{1,2} § 62. pont 2009. I. 1.-jéttől: Áht₁ 121. §, Ámr._{1,2} § 62. pont 2010. I. 1.-jéttől: Ámr.₂ 155. § (1) bek., 2012. I. 1.-jéttől: Bkr. 8. § (2)</p>
hatékonyság	<p>A hatékonyság követelménye azt jelenti, hogy az előállított termékek, nyújtott szolgáltatások, az ellátott feladat más eredményének értéke, vagy az azokból származó be-</p>

	<p>vétel a lehető legnagyobb mértékben haladja meg a felhasznált erőforrásokhoz kapcsolódó kiadásokat vagy ráfordításokat.</p> <p>(Forrás: Áht.₁ 91. § (1) bekezdés b) pont, Bkr. 2. § j) pont.)</p>
integritás	<p>Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel.</p> <p>(Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok Útmutató 1.6.1. pont, 2012. december.)</p> <p>Az államigazgatási szerv működésére vonatkozó szabályoknak, valamint a hivatali szervezet vezetője és az irányító szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működése.</p> <p>(Forrás: Integritásirányítási rendelet 2. § a) pont.)</p>
integritási kockázat	<p>Az államigazgatási szerv integritása sérülésének lehetősége.</p> <p>(Forrás: Integritásirányítási rendelet 2. § c) pont.)</p>
intézményi vagyon	<p>Az intézmény működését szolgáló vagyonelemek összessége</p>
kezelt vagyon	<p>A Magyar Állam tulajdonában, az intézmény vagyonkezelésében lévő országos közutak és gyorsforgalmi utak és kapcsolódó vagyonelemek</p>
KIKSZ	<p>Az Intézmény Közlekedésfejlesztési Integrált Közreműködő Szervezete, közlekedésfejlesztéssel foglalkozó közreműködő szervezet, mely jogutódja a korábban a GKM keretében működő szervezeti egységnek, az általa ellátott tevékenységek és feladatok tekintetében. Feladatváltást követően 2008. június 6-án Zrt-vé alakult (KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zrt.)</p>
kincstári költségvetés	<p>A központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően a fejezetet irányító szerv az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiemelt előirányzatait, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai jogszabályi előírás szerinti bevételeit és kiadásait kincstári költségvetés kiadásával állapítja meg.</p> <p>(Forrás: Áht.₁ 24. § (3) bekezdés, Áht.₂ 28. § (2) bekezdés.)</p>
korrupciós kockázat	<p>A jogtalan előny nyújtásának vagy megszerzésének lehetősége.</p> <p>(Forrás: integritásirányítási rendelet 2. § d) pont.)</p>
közfeladat	<p>Az a feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is.</p>

	(Forrás: Nvtv. 3. § (l) bekezdés 7. pont.)
közhatalmi bevétel	A közhatalmi bevételek az igazgatási szolgáltatási díjból, a felügyeleti díjból, és a bírságbevételekből származnak. (Forrás: Ámr. ₂ 3/A. § (1) bekezdés bac) pont, hatályos 2011. január 1-jétől, 2011. december 31-ig, 2012-től azt az Áht. ₂ 5. § a) pont és az Ávr. 2. § c) pont)
monitoring	A monitoring általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (Forrás: NGM Útmutató a költségvetési szervek monitoring rendszeréhez 2011. november.)
monitoring-rendszer	A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. (Forrás: Ámr. ₁ 145/G. §, hatályos: 2009. január 1-jétől, Ámr. ₂ 160. §, hatályos: 2010. január 1-jétől) A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. (Forrás: Ámr. ₂ 160. §, hatályos 2011. január 1-jétől.) A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. (Forrás: Bkr. 10. § hatályos: 2012. január 1-jétől)
teljesítményellenőrzés	A teljesítményellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg. (Forrás: Ber. 2. § d) pont, Bkr. 21. § (3) bekezdés d) pont.)
transzeurópai közlekedési hálózat (röviden: TEN-T)	Tervezett közúti, vasúti, légi és vízi közlekedési hálózat, melynek célja, hogy szolgálja az egész európai kontinenst. A TEN-T hálózat része egy tágabb rendszernek, a transzeurópai hálózatoknak (TEN), mely tartalmazza a közlekedésen kívül még a távközlési hálózatot (eTEN), az energetikai hálózatot (TEN-E). Az Európai Bizottság 1990-ben fogadta el az első cselekvési tervet a transzeurópai hálózatokról (közlekedés, energia és távközlés)
TEN-T projekt-finanszírozás	A transzeurópai hálózatok finanszírozására jelenleg az alábbi jogszabályok vonatkoznak: - Az Európai Parlament és a Tanács 680/2007/EK rendelete (2007. június 20.) a transzeurópai közlekedési és

energiahálózatok területén történő közösségi pénzügyi támogatás nyújtásának általános szabályairól;

- Az Európai Parlament és a Tanács 67/2010/EK rendelete (2009. november 30.) a közösségi pénzügyi támogatás a transzeurópai hálózatok területén történő nyújtásának általános szabályairól.

A finanszírozás jelentős mértékben függ a beruházó országoktól. További finanszírozási források közé tartoznak a regionális alapok és a Kohéziós Alap, a TEN-T költségvetés, a hitelek a nemzetközi pénzügyi intézményektől (pl. az Európai Beruházási Bank), és a magánfinanszírozás. (Forrás: http://inea.ec.europa.eu/en/ten-t/ten-t_projects/ten-t_projects.htm; Wikipédia)

vagyonhasznosítási
bevétel

A bérleti és lízingdíj bevételek, valamint a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítéséből származó bevételek együttes összege, ÁFA-val.

vezetői nyilatkozat

A költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét és azt az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldeni az irányító szervnek. Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles a nyilatkozatot az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékel.

(Forrás: Ámr.1 149. § (2) bekezdés c) pont, (11) bekezdés, 23. számú melléklet; Ámr.2 217. § c) pont, 226. § (3) bekezdés, 21. számú melléklet; Bkr. 11. § (1)-(2) és (4) bekezdés, 1. számú melléklet.)