



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Az Állami Számvevőszék 2012. első félévi ellenőrzési terve



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

A-037-004/2011

Az Állami Számvevőszék 2012. első félévi ellenőrzési terve

Jóváhagyom:




Domokos László

elnök

Budapest, 2011. december

BEVEZETÉS

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

Az intézmény ellenőrzés-tervezési rendszerének átalakítása – stratégiájával összhangban – folyamatban van, melynek eredményeként az ellenőrzési terv témáinak kiválasztása a korábbiaknál nagyobb hangsúlyt kap. A gondos témaválasztást megköveteli a számvevőszéki erőforrások korlátossága, szemben az ellenőrzési kötelezettségek és jogosultságok – nemzetközi összehasonlításban is egyedülállóan széles – körével. Az ellenőrzési tervbe a jövőben csak többlépcsős előkészítési és jóváhagyási folyamatot követően kerülhetnek ellenőrzési feladatok. Így ellenőrzési cím csak jóváhagyott ellenőrzési program alapján szerepelhet az ellenőrzési tervben, az ellenőrzési programot előtanulmánynak kell megalapoznia. Mind az előtanulmány, mind az ellenőrzési program lektorálás, vagy szakmai testületi értékelés után kerül elnöki jóváhagyásra.

Az előtanulmányok szakmai döntés-előkészítő anyagként fontos szerepet töltenek be a megújuló ellenőrzés-tervezési rendszerben, illetve az ellenőrzési téma kiválasztásában, ezért indokolt azok előzetes bemutatása a tervdokumentumban. Ennek megfelelően az ÁSZ első alkalommal adja közre ellenőrzési tervében az ellenőrzések megalapozására tervezett előtanulmányok listáját, amelyekből – az értékelési és döntési folyamat eredményeként – a következő tervfélévben lehet ellenőrzési feladat.

Stratégiai célkitűzésének megfelelően az ÁSZ törekszik az erőforrások optimális felhasználására, megvalósítja a projektszerű munkavégzést. Ennek érdekében átalakult a korábbi, túlzottan tagolt szervezet. Az ellenőrzést végző számvevők egy szervezeti egységbe kerültek, csökkent a vezetői szintek és a vezetők száma egyaránt. A kompetencia alapú erőforrás-tervezés eredményeként lehetőség nyílik az ellenőrzési folyamat hatékonyságának növelésére.

Gördülő tervezési módszer biztosítja az ellenőrzések időszerűségét és növeli a szervezet rugalmasságát. Ennek keretében az intézmény a tervezést, a kockázatok értékelését folyamatos feladatként végzi. Év közben többször sor kerül az ellenőrzések, az előtanulmányok és ellenőrzési programok készítése előrehaladásának értékelésére, az időszerűség által megkövetelt változtatások felmérésére, az egyes ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítására. Mindezen felülvizsgálati eredmények alakítják, vezérelnek a tervezési folyamatot. Az ÁSZ féléves tervezési ciklusonként hozza nyilvánosságra ellenőrzési tervét.

A 2012. első félévi ellenőrzési terv (a továbbiakban: terv) a tervezési folyamat átalakuló jellegét tükrözi. Az ellenőrzési tervben most még nevesítünk olyan ellenőrzési feladatokat is, amelyek további előkészítési és jóváhagyási folyamaton mennek át. A megjelölt ellenőrzési cím csak munkacím, amely a konkrét ellenőrzési program jóváhagyásáig még változhat. A jóváhagyást követően az ellenőrzési programban meghatározott erőforrásadatok és határidők az ÁSZ honlapján (www.asz.hu) közzétett és folyamatosan frissített ellenőrzési tervben jelennek meg.

A terv összeállításában determinációt jelentett a tárgyévet megelőzően megkezdett ellenőrzések befejezése, és az éves rendszerességgel elvégzendő törvényi feladatok. Ezek közül a pártokat, illetve a pártok működését segítő alapítványokat a párttörvény, illet-

ve a pártok működését segítő alapítványokról szóló törvény előírása szerint kétevente kell ellenőriznie az ÁSZ-nak. Az ellenőrzéseket azokkal a pártokkal és alapítványaikkal kezdjük, melyek 2010-ig részesültek rendszeres állami támogatásban.

Súlypontként került meghatározásra – az ÁSZ középtávú stratégiájához illeszkedően – a zárszámadás ellenőrzése és az önkormányzatok vagyoni, pénzügyi helyzetét értékelő ellenőrzések folytatása és kiterjesztése, továbbá önálló témakörként jelennek meg a tervben az utóellenőrzések, melyek rendszerének kialakítása, összefüggésben az új számvevőszéki törvény előírásaival folyamatban van.

A zárszámadási ellenőrzés tárgyának, céljának és hatókörének újragondolásán túl az erőforrások jobb hasznosítása érdekében a zárszámadási ellenőrzés és a zárszámadáshoz kapcsolható további ellenőrzések egymásra épülő, összehangolt rendszerét építjük ki. Így a pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés mellett több téma szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzése is megvalósul. Ezek a témák általában a korábbi évek zárszámadási ellenőrzései kapcsán kerültek felszínre, de az ellenőrzést az adott program és ellenőrzési típus keretein belül nem lehetett elvégezni. Az új munkaszervezéssel a kapcsolódó ellenőrzések egyes munkaszakaszai a zárszámadási ellenőrzés számára is szolgáltatnak információt, ugyanakkor az erőforrások kímélése érdekében ezen ellenőrzések egyes munkaszakaszait a zárszámadás ellenőrzésében közreműködő számvevők végzik.

A zárszámadás ellenőrzését követően megvalósul annak értékelése, hogy az ellenőrzés milyen további – időszerű és fontos – ellenőrizendő témákat vet fel, generál. Ezek a következő évek zárszámadáshoz kapcsolódó ellenőrzéseinek lehetnek a témakörei.

2011-ben a helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése is megújult. Stratégiánk célkitűzésének megfelelően a legjelentősebb változást az ellenőrizendő helyszínek kockázatértékelés alapján történő kiválasztása jelentette. A véges ellenőri kapacitást a pénzügyi-vagyoni helyzet elemzése alapján legkockázatosabbnak ítélt területre irányítottuk. Úgynevezett „pilot” ellenőrzésekkel 12 önkormányzat pénzügyi helyzete mellett értékeltük a vagyongazdálkodás területén a belső kontrollok kiépítettségét és működését. Ez utóbbi megerősítette, hogy szükség van a belső kontrollrendszer kiépítése megfelelőségének ellenőrzésére, mivel ennek fogyatékoságai magas kockázatot jelentenek az önkormányzatok gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodása tekintetében. Ezért a 2011. évi ellenőrzések tapasztalatai alapján 2012-ben a községi (nagyközségi) önkormányzatok gazdálkodása szabályosságának erősítése érdekében – az erőforrások engedte lehető legszélesebb körben – a belső kontrollrendszer kiépítettsége szabályosságának megfelelőségére irányuló ellenőrzést fogunk végezni több száz helyi önkormányzatnál, hogy ezzel is elősegítsük a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét.

A jó kormányzáshoz a középszinten működő (megyei, megyei jogú városi, fővárosi) önkormányzatok pénzügyi helyzetének megítélésével, az abban rejlő kockázatok feltárásával, az egyensúly javítására és hosszú távú fenntarthatóságára irányuló javaslatokkal, továbbá a tapasztalatok alapján a Kormánynak tett ajánlásokkal kívántunk hozzájárulni. Az ellenőrzések tapasztalatai igazolták, hogy az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyának problémája nem csak az egyes önkormányzatoknál, hanem az államháztartás egésze vonatkozásában is komoly kockázatot hordoz.

Az eladósodás veszélyét a városi önkormányzatoknál is tapasztaltuk. Ezért tanúsítványok segítségével áttekintettük valamennyinek a pénzügyi egyensúlyi állapotát, majd statisztikai mintavétellel kiválasztott 63 önkormányzatnál helyszíni ellenőrzést végez-

tünk. A 2012. év első negyedévének végén tesszük közzé a különböző önkormányzati szintek pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről szóló összegző jelentésünket.

A pénzügyi helyzet ellenőrzését 2012-ben is folytatjuk a települési önkormányzatoknál.

Az önkormányzatok pénzügyi helyzetértékelése, valamint a belső kontrollrendszer megfelelőségének ellenőrzése mellett, 2012-ben ellenőrzéseink fókuszba kerül a vagyongazdálkodás lesz. Megkezdődik az önkormányzatok és a többségi tulajdonukban levő gazdasági társaságok vagyongazdálkodásának ellenőrzése. Az ÁSZ-törvény 2011. január 1-jétől hatályos módosításával nyílt meg a lehetőség a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzésére, és így a gazdasági társaság által végzett önkormányzati feladatellátás eredményességének, a közpénz felhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának értékelésére. Az ellenőrzés várható eredménye az önkormányzat vagyongazdálkodási céljai elérésének, illetve az önkormányzati vagyon megőrzésének és gyarapításának értékelése.

A tervezett feladatok évente több száz ellenőrzést jelentenek. Ezek határidőben és jó minőségben történő végrehajtása nem csak a 2012. év, de a középtávú stratégiai időszak kihívása is.

Nemzetközi elkötelezettségünknek eleget téve szerepel a tervben a kerékpárút hálózat fejlesztésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése, melyet a Szlovák Számvevőszékkel párhuzamos ellenőrzés keretében folytatunk le.

Az ellenőrzések mellett kiépítjük és működtetjük a helyi önkormányzatok pénzügyi-gazdasági helyzetét, annak kockázatait folyamatosan figyelemmel kísérő és jelzést adó, monitoring rendszert. Ennek keretében – meghatározott adatok folyamatos elemzésével – értékeljük az önkormányzatok gazdálkodását, és a feltárt kockázatok alapján választjuk ki az ellenőrzési helyszíneket.

Az ellenőri munka hatékony és magas színvonalú ellátása érdekében, annak közvetlen támogatásaként a jó nemzetközi gyakorlatok adaptálása, a célokhoz, feladatokhoz illeszkedő módszertanok kidolgozása, továbbfejlesztése is kiemelt és folyamatos tevékenységünk lesz 2012-ben is.

TÉMAJEGYZÉK

(tartalomjegyzék témasorszám alapján)

I. 2011-BEN MEGKEZDETT, 2012-RE ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK

- 01 Az állami közutak javítását, karbantartását célzó intézkedések eredményességének és az állami közutak állapotára gyakorolt hatásának ellenőrzése
- 02 Az EU hulladékszállításról szóló jogi szabályozásának érvényesítése
- 03 A Társadalombiztosítási Alapokból nyújtott ellátások és szolgáltatások jogosultsági rendjében alkalmazott nyilvántartási rendszerek működésének ellenőrzése
- 04 A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2011. évi ellenőrzése
- 05 A PPP-konstrukcióban megvalósult kiemelt kulturális és felsőoktatási projektek szerződéseinek teljesülése és társadalmi hasznosulása
- 06 A pszichiátriai betegellátás átalakításának ellenőrzése
- 07 A vidékfejlesztési célkitűzések megvalósítására, a helyi közösségek szerepének megerősítésére fordított pénzeszközök felhasználása eredményességének és hatékonyságának, a vidéki életminőség javításában betöltött szerepének ellenőrzése
- 08 Az államháztartás központi alrendszerének adóssága és éven túli kötelezettségvállalásának ellenőrzése
- 09 A vasúti közlekedés állami támogatási rendszerének ellenőrzése
- 10 A beruházásokhoz kapcsolódó adókedvezmények és támogatások ellenőrzése
- 11 A gazdasági kamarák közfeladatainak ellátására fordított állami támogatások felhasználási rendszerének ellenőrzése a 2009-2011. években
- 12 Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos 2011. évi tevékenységek ellenőrzése
- 13 A közfoglalkoztatás és a foglalkoztatási célú képzési programok támogatási rendszere hatékonyságának, eredményességének ellenőrzése
- 14 Települési önkormányzatok társulásának és feladatellátásának ellenőrzése
- 15 A kórházi ellátás működtetésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

II. TÖRVÉNY SZERINT ÉVES (KÉTÉVES) GYAKORISÁGGAL ELVÉGZENDŐ ELLENŐRZÉSEK

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

III. 2012. ELSŐ FÉLÉVÉBEN INDULÓ ÚJ ELLENŐRZÉSEK

- 25 A belső kontroll és belső ellenőrzés szabályszerűségének ellenőrzése a zárszámadási ellenőrzésbe bevont központi költségvetési intézményeknél
- 26 A 2011. évi költségvetés fejezeti kezelésű előirányzatai tervezésének és évközi módosításainak ellenőrzése a szabályszerűség és a pénzügyi-szakmai megalapozottság szempontjából
- 27 A Regionális Képző Központok ellenőrzése
- 28 A Mezőgazdasági Középfokú Szakoktatás és Szaktanácsadás Intézményeinek ellenőrzése
- 29 A Nemzeti Park Igazgatóságok feladatellátásának és vagyonkezelésének ellenőrzése
- 30 A Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem ellenőrzése
- 31 A Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság ellenőrzése
- 32 A Magyar Állami Földtani Intézet ellenőrzése
- 33 A megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásának ösztönzési rendszere és a támogatók hasznosulásának ellenőrzése
- 34 Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kiépítettsége, szabályozottsága megfelelőségének 2012. évi ellenőrzése
- 35 Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának 2012. évi ellenőrzése

- 36 Az önkormányzatok vagyongazdálkodásának, annak szabályosságának ellenőrzése, ide értve a többségi tulajdonukban lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzését
- 37 A kerékpárút hálózat fejlesztésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése (párhuzamos ellenőrzés a Szlovák számvevőszékkal)
- 38 Utóellenőrzések

ELŐTANULMÁNY TÉMÁK

I.

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

ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK

(az ellenőrzés befejezésének várható sorrendjében, zárójelben a 2011. évi ellenőrzési terv szerinti témaszám szerepel)

- 01 Az állami közutak javítását, karbantartását célzó intézkedések eredményességének és az állami közutak állapotára gyakorolt hatásának ellenőrzése (56)
- 02 Az EU hulladékszállításról szóló jogi szabályozásának érvényesítése (40)
Az ellenőrzés 2011. évi tervezett befejezése 2012-re húzódik át.
A nemzetközi vizsgálatot két szakaszra osztotta az azt koordináló holland számvevőszék: a vonatkozó jogszabályi háttér és intézményrendszer feltárására, a jogszabály végrehajtásának, intézményrendszerének teljesítmény és megfeleléségi ellenőrzésére. A nemzetközi szinten összehangolt ellenőrzés megvalósításának folyamatai úgy alakultak, hogy az ellenőrzés lezárása 2012-ben történhet meg.
- 03 A Társadalombiztosítási Alapokból nyújtott ellátások és szolgáltatások jogosultsági rendjében alkalmazott nyilvántartási rendszerek működésének ellenőrzése (47)
- 04 A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2011. évi ellenőrzése (43)
- 05 A PPP-konstrukcióban megvalósult kiemelt kulturális és felsőoktatási projektek szerződéseinek teljesülése és társadalmi hasznosulása (54)
- 06 A pszichiátriai betegellátás átalakításának ellenőrzése (48)
- 07 A vidékfejlesztési célkitűzések megvalósítására, a helyi közösségek szerepének megerősítésére fordított pénzeszközök felhasználása eredményességének és hatékonyságának, a vidéki életminőség javításában betöltött szerepének ellenőrzése (46)
- 08 Az államháztartás központi alrendszerének adóssága és éven túli kötelezettségvállalásának ellenőrzése (53)
- 09 A vasúti közlekedés állami támogatási rendszerének ellenőrzése (49)
- 10 A beruházásokhoz kapcsolódó adókedvezmények és támogatások ellenőrzése (55)
- 11 A gazdasági kamarák közfeladatainak ellátására fordított állami támogatások felhasználási rendszerének ellenőrzése a 2009-2011. években (a 2011. évi ellenőrzési tervben szereplő cím: A kereskedelmi és iparkamarák 2009-2011. évi gazdálkodása szabályszerűségének és célszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a közpénzekből nyújtott támogatások felhasználására, 52)

Az ellenőrzés címe és területe a 2011. évi ellenőrzési tervben szereplőhöz képest kiegészült.

A kiegészítési igényt a közelmúltban befejezett szakképzési hozzájárulás felhasználása célszerűségének számvevőszéki ellenőrzése hozta felszínre. Ennek során megállapítottuk, hogy a Munkaerőpiaci Alapból szakképzésre fordított támogatásokból a Magyar Kereskedelmi és Iparkamara, a Magyar Agrárkamara, valamint a területi (megyei és városi) kamarák is jelentős támogatást kaptak. A jelentésben megfogalmazott hiányosságok felvetették a téma továbbvitelének szükségességét, az or-

szágos és a területi kamarák által szakképzésre fordított állami támogatások szabályszerűségének és célszerűségének értékelését. Az eredeti tervhez képest bővebb tartalmú, az agrárkamarák működésére is kiterjedő ellenőrzés további időszerűségét az adja, hogy a gazdasági kamarák közfeladatai ellátására fordított forrásainak felhasználását még nem ellenőriztük.

12 Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos 2011. évi tevékenységek ellenőrzése (51)

13 A közfoglalkoztatás és a foglalkoztatási célú képzési programok támogatási rendszere hatékonyságának, eredményességének ellenőrzése (44)

A jogszabályi környezet változása indokoltta tette az ellenőrzés céljának módosítását.

A közfoglalkoztatásban az elmúlt időszakban számos jogi és szervezeti változás történt. 2011-től bevezetésre került a Nemzeti Közfoglalkoztatási Program, amelynek legfőbb célja, hogy minél több munkára képes és kész aktív korú számára biztosítson munkalehetőséget. Ez együtt járt az addig többféle forrásból finanszírozott közfoglalkoztatási formák átalakulásával is.

14 Települési önkormányzatok társulásának és feladatellátásának ellenőrzése (27)

Az ellenőrzés 2011. évi tervezett befejezése 2012-re húzódik át, mivel a jogszabályi környezet változása miatt az ellenőrzés újragondolása vált szükségessé.

Magyarország Alaptörvénye 34. cikkének (2) pontja szerint törvény elrendelheti a helyi önkormányzatok kötelező feladatának társulásban történő ellátását. A közigazgatás átalakítása keretében 2011-ben megkezdődött az önkormányzati feladat- és hatáskörök újraszabályozása. A helyi önkormányzatokról szóló, Országgyűlés elé terjesztett törvényjavaslat külön fejezete foglalkozik a helyi önkormányzatok társulásaival, ezen belül a társulási megállapodás alapvető szabályaival, a társulás szervezetének és működésének új szabályaival. A legnagyobb hozzáadott érték biztosítása érdekében az ellenőrzés végrehajtása a megújult önkormányzati feladat- és hatáskörök ismeretében célszerű.

15 A kórházi ellátás működtetésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése (45)

Az ellenőrzés 2011. évi tervezett befejezése 2012-re húzódik át, mivel a jogszabályi környezet változása miatt az ellenőrzés újragondolása vált szükségessé.

A kórházak fenntartásában lényeges változás következett be, és további változás is várható. Az Országgyűlés 2011. november 23-án elfogadta a megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről szóló 2011. évi CLIV. törvényt. A helyi önkormányzatokról szóló, Országgyűlés elé terjesztett törvényjavaslat a kórházak fenntartását az önkormányzati feladatok közül kivenni javasolja.

A 2011. évi ellenőrzési tervből a jogszabályi környezet változása miatt törölt ellenőrzések

A közoktatás feladatellátásának és finanszírozásának ellenőrzése (26)

A közoktatási törvény módosítása, a pedagógus életpálya modell koncepciójának kidolgozása, és az azzal együtt járó finanszírozási rendszer meghatározása 2011. év elején elindult. A közigazgatás átalakítása keretében megkezdődött az önkormányzati fel-

adat- és hatáskörök újraszabályozása, amely érinti a középfokú oktatásban a hatáskörök és a feladatok átrendeződését. A közoktatás szabályozásában a törvényalkotási folyamat felgyorsulása miatt időszerűtlenné vált az ellenőrzés 2011-re ütemezett időpontban történő lefolytatása, ezért törlésre került.

A Magyar Távirati Iroda Nonprofit Zrt. 2011. évi gazdálkodásának ellenőrzése (50)

A nemzeti híriügynökségről szóló 1996. évi CXXXVII. törvény 2011. január 1-jével történt hatályon kívül helyezésével az ÁSZ korábbi éves ellenőrzési feladata megszűnt. A médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló 2010. évi CLXXXV. törvény nem írja elő az évenkénti számvevőszéki ellenőrzés kötelezettségét.

II.

TÖRVÉNY SZERINT ÉVES (KÉTÉVES) GYAKORISÁGGAL ELVÉGZENDŐ ELLENŐRZÉSEK

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetése teljesítését bemutató törvényjavaslat valóságghűen tükrözi-e a 2011. évi pénzügyi folyamatokat; a költségvetés végrehajtásában jog- és hatáskörrel rendelkezők a törvényekben kapott felhatalmazások keretei között, kötelezettségeiknek megfelelően tettek-e eleget. Érvényesültek-e a 2011. évi költségvetésről szóló törvény, a számvitelről szóló törvény és a kapcsolódó kormányrendeletek a költségvetési szervekre, a nemzetgazdasági számlákon lebonyolított pénzforgalomra (kiadás, bevétel) és elszámolásaikra, az elkülönített állami pénzalapokra, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaira vonatkozó egyéb jogszabályok, valamint a jogi szabályozás és az állami irányítás eszközeinek (kormányhatározatok stb.) előírásai. A 2011. évi költségvetés zárszámadásának ellenőrzése során az ÁSZ módszertana alapján kerülnek minősítésre az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak beszámolóit.

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

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Állami Számvevőszék törvényi kötelezettségének teljesítésével segíti az Országgyűlés törvényalkotó munkáját. A nemzetközileg elfogadott legjobb gyakorlattal összhangban kidolgozott, fokozatosan továbbfejlesztett módszertan szerint minősítjük a beszámolókat.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Vélemény Magyarország 2013. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatról

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy Magyarország 2013. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat, valamint a 2014-2016. évekre kimunkált irányszámok kialakítását jogilag és számszakilag megalapozott módszerek, az előirányzatok megalapozottságát szolgáló háttérszámítások, hatástanulmányok, valamint az állami feladatrendszer és a szabályozók javasolt módosításai kielégítően biztosítják-e a törvényjavaslat és a hároméves kitekintés megalapozottságát; miként teljesülnek az előirányzatok kialakítására kiadott irányelvekben megfogalmazottak, illetve a tervezési köriratban foglaltak; a költségvetési törvényjavaslatban az önkormányzati forrásszabályozás és a támogatások tervezett változásai megalapozottak-e, tükrözik-e a szakmai jogszabályok időközben bekövetkezett módosulásából, a makrogazdasági paraméterek érvényesítéséből adódó követelményeket; a költségvetési törvényjavaslatához mérlegszerűen áttekintették-e a helyi önkormányzatok valamennyi bevételének és kiadásának alakulását; a költségvetési javaslat összeállítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A költségvetési törvényjavaslatot az Országgyűlés az Állami Számvevőszék véleményével együtt tárgyalja meg. Az ÁSZ törvényi kötelezettségének teljesítésével segíti a megalapozott döntések meghozatalát, a törvényalkotó munkát. A törvényi felhatalmazások alapján, a számvevőszéki vélemény megalapozása érdekében kerül sor a Kormány által benyújtott költségvetési törvényjavaslat – az önkormányzatok költségvetési kapcsolatait megalapozó – rendelkezései célszerűségének, törvényességének ellenőrzésére.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

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

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

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az ellenőrzést a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény írja elő. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény indokolja, hogy a pártok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. Az ellenőrzés során érintett közpénz nagysága 158,9 millió Ft. A társadalom képet kaphat a pártok gazdálkodásának szabályszerűségéről, az elköltött összegek nagyságáról, létrejöhet a társadalmi támogatottság a pártok finanszírozásának megváltoztatására és átláthatóbb, ellenőrizhetőbb átalakítására.

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

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapítvány a 2010-2011. években törvényesen, a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény és az alapító okirat előírásait betartva gazdálkodott-e. Ezen belül értékelni kell: az alapítvány gazdálkodásának és éves jelentéseinek törvényességét; az éves számviteli beszámolók jogszabályi előírásoknak való megfelelést; az alapítvány könyvvezetésében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyéb jogszabályi rendelkezések, valamint belső előírások betartását; a kuratórium megtette-e a szükséges intézkedéseket az ÁSZ előző ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetése, valamint az intézkedési tervben megjelölt feladatok megvalósítása érdekében. Az Alapítvány 2009-ben 66,0 millió Ft, 2010-ben 47,1 millió Ft költségvetési támogatásban részesült.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a pártalapítványi törvény 4. § (4) bekezdése értelmében az ÁSZ két évente ellenőrzi a pártalapítványokat. Az ellenőrzések eddigi tapasztalatai szerint kockázatos területnek tekinthető az alapítványok által továbbadott támogatások rendszere. A pártokat segítő pártalapítványok szabályos és átlátható gazdálkodása társadalmi elvárás, a demokratikus jogállam fontos alapja, az ellenőrzés során feltárt szabálytalanság valószínűsíthetően – annak nagyságrendjétől függetlenül – közérdeklődésre tart számot.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

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

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

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az ellenőrzést a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény írja elő. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény indokolja, hogy a pártok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. Az ellenőrzés során érintett közpénz nagysága 91,6 millió Ft. A társadalom képet kaphat a pártok gazdálkodásának szabályszerűségéről, az elköltött összegek nagyságáról, létrejöhet a társadalmi támogatottság a pártok finanszírozásának megváltoztatására és átláthatóbb, ellenőrizhetőbb átalakítására.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapítvány a 2009-2010. években törvényesen, a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény és az alapító okirat előírásait betartva gazdálkodott-e. Ezen belül értékelni kell: az alapítvány gazdálkodásának és éves jelentéseinek törvényességét; az éves számviteli beszámolók jogszabályi előírásoknak való megfelelést; az alapítvány könyvvezetésében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyéb jogszabályi rendelkezések, valamint belső előírások betartását. Az Alapítvány 2009-ben 25,0 millió Ft, 2010-ben 12,5 millió Ft költségvetési támogatásban részesült.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a pártalapítványi törvény 4. § (4) bekezdése értelmében az ÁSZ kétévente ellenőrzi a pártalapítványokat. Az ellenőrzések eddigi tapasztalatai szerint kockázatos területnek tekinthető az alapítványok által továbbadott támogatások rendszere. A pártokat segítő pártalapítványok szabályos és átlátható gazdálkodása társadalmi elvárás, a demokratikus jogállam fontos alapja, az ellenőrzés során feltárt szabálytalanság valószínűsíthetően – annak nagyságrendjétől függetlenül – közérdeklődésre tart számot.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A Szabad Demokraták Szövetsége 2009-2010. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

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

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az ellenőrzést a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény írja elő. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény indokolja, hogy a pártok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. Az ellenőrzés során érintett közpénz nagysága 369,9 millió Ft. A társadalom képet kaphat a pártok gazdálkodásának szabályszerűségéről, az elköltött összegek nagyságáról, létrejöhet a társadalmi támogatottság a pártok finanszírozásának megváltoztatására és átláthatóbb, ellenőrizhetőbb átalakítására.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A Szabó Miklós Alapítvány 2009-2010. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapítvány a 2009-2010. években törvényesen, a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény és az alapító okirat előírásait betartva gazdálkodott-e. Ezen belül értékelni kell: az alapítvány gazdálkodásának és éves jelentéseinek törvényességét; az éves számviteli beszámolók jogszabályi előírásoknak való megfelelést; az alapítvány könyvvezetésében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyéb jogszabályi rendelkezések, valamint belső előírások betartását; a kuratórium megtette-e a szükséges intézkedéseket az ÁSZ előző ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetése, valamint az intézkedési tervben megjelölt feladatok megvalósítása érdekében. Az Alapítvány 2009-ben 88,2 millió Ft, 2010-ben 44,1 millió Ft költségvetési támogatásban részesült.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a pártalapítványi törvény 4. § (4) bekezdése értelmében az ÁSZ két évente ellenőrzi a pártalapítványokat. Az ellenőrzések eddigi tapasztalatai szerint kockázatos területnek tekinthető az alapítványok által továbbadott támogatások rendszere. A pártokat segítő pártalapítványok szabályos és átlátható gazdálkodása társadalmi elvárás, a demokratikus jogállam fontos alapja, az ellenőrzés során feltárt szabálytalanság valószínűsíthetően – annak nagyságrendjétől függetlenül – közérdeklődésre tart számot.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

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

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

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzést a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény írja elő, a vizsgálatot az a garanciális követelmény indokolja, hogy a pártok, jelölő szervezetek gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék.

III.

2012. ELSŐ FÉLÉVÉBEN INDULÓ ÚJ ELLENŐRZÉSEK

Az ellenőrzések típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

Az ellenőrzések célja: átfogó képet nyerni arról, hogy a központi költségvetési intézményeknél – ideértve az általuk kezelt fejezeti kezelésű előirányzatokat is – a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozzák-e a belső kontroll rendszert és a belső ellenőrzést, valamint a szabályok érvényesülnek-e a gyakorlatban. Az ellenőrzés megállapításai segítséget nyújthatnak az ellenőrzött szervek belső szabályzatai hiányosságainak megszüntetéséhez, a belső kontroll rendszer és a belső ellenőrzés jogi szabályozása korszerűsítéséhez.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ korábban is végzett átfogó ellenőrzést a belső kontrollok működéséről, de a jogi szabályozás 2009. évi jelentős továbbfejlesztésére és az azóta is bekövetkezett számos jogszabályi változtatásra tekintettel célszerű az ellenőrzést megismételni, új szemlélettel, módszerekkel. Az ellenőrzés kiterjed a belső kontrollrendszer mind az öt komponensének (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) vizsgálatára. A belső ellenőrzés értékelésére két szinten – a belső kontroll rendszer értékelése keretében és önálló elemként – kerül sor.

Az ellenőrzést a 2011. évi zárszámadás ellenőrzéséhez kapcsolódóan önálló ellenőrzésként végezzük. Ez az erőforrások optimális kihasználását teszi lehetővé, mivel a belső kontrollok működését a zárszámadási ellenőrzés során is vizsgálni kell a kockázati szint megállapítása érdekében. A mélyebb és egységesített ellenőrzés lényeges többletmunkát nem jelent a számvevők számára, de lehetővé teszi, hogy az ÁSZ önálló jelentés keretében átfogó képet adjon az Országgyűlés és a Kormány részére a központi költségvetési szervek belső kontrollrendszere és belső ellenőrzési rendszere minőségéről.

Az ellenőrzések típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

Az ellenőrzések célja: átfogó képet nyerni arról, hogy a 2011. évi költségvetés fejezeti kezelésű előirányzatai tervezésénél és évközi módosításánál érvényesült-e a pénzügyi és szakmai megalapozottság követelménye. Az ellenőrzés megállapításai egyfelől segítséget nyújthatnak az Országgyűlés és a Kormány részére Magyarország 2013. évi költségvetése tervezésének és végrehajtásának jobb megalapozásához, másfelől lehetővé teszik, hogy az ÁSZ tényadatokkal jobban megalapozott véleményt mondjon a 2013. évi költségvetési törvényjavaslatról.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ a zárszámadás ellenőrzése során az előirányzat-módosításokat és zárolásokat pénzügyi-szabályszerűségi szempontok szerint rendszeresen vizsgálja. Eddig azonban szisztematikusan nem ellenőrizte azt, hogy a formailag szabályos előirányzat-módosítások szakmailag, pénzügyileg megalapozottak-e, azaz az esetleges többletek elköltésére számszerűen kimunkált szakmai tervek rendelkezésre álltak-e, illetve, hogy az elvonások negatív hatását megfelelő szakmai, pénzügyi intézkedésekkel ellensúlyozták-e. Az ellenőrzés a fejezeti kezelésű előirányzatok egy meghatározott körére nézve a tervezés fázisától kezdve, a különböző előirányzat-módosításokon át a végső felhasználásig (vagy a maradvány képződéséig) vizsgálja a folyamat tervszerűségét.

Az ellenőrzést a 2011. évi zárszámadás ellenőrzéséhez kapcsolódóan önálló ellenőrzésként végezzük. Ez az erőforrások optimális kihasználását teszi lehetővé, mivel az előirányzat-módosítások, maradvány-elszámolások szabályosságát a zárszámadási ellenőrzés során is vizsgálni kell. Ehhez jól illeszthető ezen intézkedések pénzügyi-szakmai megalapozottságának az ellenőrzése. Ugyanakkor az ezen ellenőrzés során összegyűjtött, rendszerezett és elemzett adatok egy része felhasználható lesz a 2013. évi költségvetési törvényjavaslat számvevőszéki véleményezése során is.

Az ellenőrzések típusa: szabályszerűségi ellenőrzés/teljesítmény-ellenőrzés

A Regionális Képző Központok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a zárszámadás ellenőrzésének szolgálata mellett önálló teljesítmény-ellenőrzés végrehajtása kockázati szempontok alapján a Regionális Képző Központok (RKK-k) feladatellátására és forrásfelhasználására irányulóan. Ennek keretében értékelni kell az RKK-k működését, a feladatellátás eredményességét és hatékonyságát.

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

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

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

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

Az ellenőrzések típusa: szabályszerűségi ellenőrzés/teljesítmény-ellenőrzés

A Mezőgazdasági Középfokú Szakoktatás és Szaktanácsadás Intézményeinek ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a zárszámadás ellenőrzésének szolgálata mellett önálló teljesítmény-ellenőrzés végrehajtása kockázati szempontok alapján a Mezőgazdasági Középfokú Szakoktatás és Szaktanácsadás Intézményeinek feladatellátására és forrásfelhasználására irányulóan. Ennek keretében értékelni kell a Mezőgazdasági Középfokú Szakoktatás és Szaktanácsadás Intézményeinek működését és a feladatellátás eredményességét és hatékonyságát.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ágazati szakképzés kiemelt fontosságú a gazdálkodók, mezőgazdasági vállalkozók képzésében, alapját szolgálja a szakmai műveltség terjesztésének, a közép- és felsőoktatásnak, a tudományos kutatásnak is. A vidéki lakosság művelődésének, a polgárosodás megvalósításának alapfeltétele a fiatalok felkészítése a vidéki, a mezőgazdasági tevékenység végzésére. A Kormány nemzeti programjában a vidékfejlesztés, az ennek érdekében megvalósítandó oktatás fejlesztése elengedhetetlen.

A VM fenntartásában lévő tizennyolc mezőgazdasági szakképző iskola 2008. évben három önállóan működő és gazdálkodó Térségi Integrált Szakképző Központba került átszervezésre, a munkaerő-piaci igényekhez igazodó, korszerűbb és színvonalasabb oktatás, a pályázati források eredményesebb lehívása, a szakképzési hozzájárulások fogadása, valamint az ésszerűbb gazdálkodás érdekében. További intézmény a VM Vidékfejlesztési, Képzési és Szaktanácsadási Intézet, amely mint a tárca háttérintézménye, segít ellátni a miniszter statútumából eredő, a közoktatási és szakképzési törvényben megfogalmazott, a szakképzésért felelős miniszter feladatkörébe tartozó (szakmai tankönyvek, képzési dokumentumok, központi tantervek kiadása, központi vizsgakövetelmények és központi tételek elkészítése, kiadása, szakmai tanulmányi versenyek, szaktanári továbbképzések szervezése stb.) feladatokat.

A VM közvetlen felügyelete alá tartozó mezőgazdasági szakoktatási intézményekben 2010. évben 6048 diák tanult, és a felnőttképzésben résztvevők közül 1141 fő tett vizsgát. A mezőgazdasági középfokú szakoktatás és szaktanácsadás intézményei 2010-ben 9229,7 M Ft kiadással, 5214,3 M Ft bevétellel és 4535,1 M Ft költségvetési támogatással gazdálkodtak. Az intézményekben 2010. évben a munkajogi zárólétszám 1474 fő, melyből a pedagógus munkakörben foglalkoztatottak létszáma 691 fő. Az ellenőrzési időszak 2007-2011-re terjed ki. Az ellenőrzés várható eredményeként feltárásra kerülnek az ellenőrzött intézményi kör működésének erős és gyenge pontjai, amelyek alapján tovább lehet javítani a feladatellátás hatékonyságát.

Az ellenőrzések típusa: szabályszerűségi ellenőrzés/teljesítmény-ellenőrzés

A Nemzeti Park Igazgatóságok feladatellátásának és vagyonkezelésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a zárszámadás ellenőrzésének szolgálata mellett önálló teljesítmény-ellenőrzés végrehajtása kockázati szempontok alapján a Nemzeti Park Igazgatóságok feladatellátására, vagyonkezelésére és forrásfelhasználására irányulóan. Ennek keretében értékelni kell a Nemzeti Park Igazgatóságok működését, a feladatellátás eredményességét és hatékonyságát, valamint a kezelésükben levő vagyonelemek hasznosítását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Környezetünk olyan, mint az életünk, egy van belőle, ezért vigyáznunk kell rá! Hazánkban a 837 ezer hektár országos jelentőségű védett természeti terület 58%-án a 10 Nemzeti Park Igazgatóság (NPI), 39%-án a 37 tájvédelmi körzet 3%-án a 163 országos jelentőségű természetvédelmi terület osztozik, az 1296 helyi jelentőségű védett természeti terület kiterjedése 39 ezer hektár. Az NPI-k vagyonkezelésében lévő területek egy részén saját maguk látják el a természetvédelmi célú területkezelési feladatokat, más területeken a helyi gazdálkodók bevonásával, nemzeti parki irányítással és ellenőrzés mellett szerződéses formában valósul meg a kezelési tevékenység. Az NPI-k természetvédelmi célú vagyonkezelési tevékenysége infrastrukturális háttérének fejlesztését, a kezelt gyepterületekhez szükséges állatállomány növelését, barlangok kizárólagos állami tulajdonjogát a törvény mondja ki.

A 2007-2011. évi költségvetési törvények szerint az NPI-k működési bevételeinek összege 23 Mrd Ft, a felhalmozási bevétel 4 Mrd Ft, a – folyamatosan csökkenő mértékű – költségvetési támogatás 17 Mrd Ft volt. Az NPI-k rendszeresen pályáztak felhalmozási célú EU (KEOP, ROP) forrásokra. Az ellenőrzési időszak 2007-2011. évekre terjed ki. Az ellenőrzés várható eredményeként feltárássra kerülnek az ellenőrzött intézményi kör működésének erős és gyenge pontjai, valamint az, hogy az ellenőrzött intézmények az ország jelenlegi helyzetében valóban kimutatható módon, eredményesen és hatékonyan járulnak-e hozzá természeti környezetünk védelméhez.

Az ellenőrzések típusa: szabályszerűségi ellenőrzés/teljesítmény-ellenőrzés

A Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a zárszámadás ellenőrzésének szolgálata mellett önálló teljesítmény-ellenőrzés végrehajtása kockázati szempontok alapján a Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem feladatellátására és forrásfelhasználására irányulóan. Ennek keretében értékelni kell a Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem működését és a feladatellátás eredményességét és hatékonyságát.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem feladata EU-konform tisztek, illetve polgári szakemberek képzése a védelmi szférában, a közigazgatásban és a nemzetgazdaságban. Ellátja a katonai, a védelmi és a nemzetbiztonsági szervek vezetői (parancsnoki) állományának, valamint az államigazgatásban dolgozó szakemberek felkészítését. Az Egyetem kiemelkedő abból a szempontból, hogy katonai felsőfokú védelmi képzés kizárólag itt folyik.

Az Egyetem a 2007-2010. években 17 717 M Ft-ot működésre, 400 millió Ft-ot felhalmozási kiadásokra fordított. A működési kiadások 2007. évtől kezdődően folyamatosan csökkentek az előző évihez képest, 2011-ben már csak 3360 M Ft működési kiadást terveztek. Az Egyetem működtetésében, szervezetében 2011. évtől jelentős átalakulások mentek végbe. 2011. február 1-i hatállyal a Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem egyes szervezeti egységeinek kiválásával létre jött a Magyar Honvédség Ludovika Zászlóalj. Az Egyetem megmaradt része 2012. január 1-jétől az új Nemzeti Közszolgálati Egyetem részeként annak egy önálló karaként működik tovább.

Az ellenőrzési időszak 2007-2011-re terjed ki. Az ellenőrzés várható eredményeként feltárássra kerülnek az ellenőrzött intézmény működésének erős és gyenge pontjai, amely alapján az újonnan létrejövő Nemzeti Közszolgálati Egyetem elindulását, működését, hatékonyan lehet segíteni. Feltárássra kerül, hogy az önálló honvédségi zászlóalj kiválásával csökkentek-e az Egyetem feladatai, történik-e párhuzamos képzés, a források felhasználása hatékonyan valósult-e meg a vizsgált években.

Az ellenőrzések típusa: szabályszerűségi ellenőrzés/teljesítmény-ellenőrzés

A Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a zárszámadás ellenőrzésének szolgálata mellett önálló teljesítmény-ellenőrzés végrehajtása kockázati szempontok alapján a Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság (NFH) feladatellátására és forrásfelhasználására irányulóan. Ennek keretében értékelni kell az NFH működését, a feladatellátás eredményességét és hatékonyságát.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A fogyasztóvédelmi intézményrendszer kiépítésének első lépéseként 1991-ben létrehozták a Fogyasztóvédelmi Főfelügyelőséget és a területi felügyelőségeket. Átfogó fogyasztóvédelmi törvény megalkotására 1997-ben került sor. Tíz évvel később a 225/2007. (VIII. 31.) Korm. rendelettel létrejött az NFH, mint a Fogyasztóvédelmi Főfelügyelőség és a regionális közigazgatási hivatalok szakigazgatási szerveiként működő fogyasztóvédelmi felügyelőségek jogutódja. 2011. január 1-jétől a jelenlegi fogyasztóvédelmi hatóság a kormányhivatalok szervezetén belül működő területi felügyelőségekből, valamint a szakmai irányítást gyakorló, másodfokú hatóságként eljáró NFH-ből áll. A fogyasztóvédelmi hatóság feladata a fogyasztóvédelmi törvény és végrehajtására kiadott jogszabályok rendelkezései betartásának ellenőrzése, jogsértés esetén eljárás indítása.

Az NFH-t az ÁSZ költségvetés tervezéséhez és zárszámadáshoz kapcsolódó ellenőrzései érintették, átfogó ellenőrzésére, működésének értékelésére még nem került sor.

Az NFH az NGM (a fogyasztóvédelemért felelős miniszter, korábban SzMM) irányítása alá tartozó, országos hatáskörű, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv. Az NFH gazdálkodását 2010. évben 3619 M Ft kiadás, 37,2 M Ft bevétel és 3227,3 M Ft támogatás jellemezte, az állami feladatként ellátott alaptevékenység forrása alapvetően költségvetési támogatásból származott.

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

Az ellenőrzések típusa: szabályszerűségi ellenőrzés/teljesítmény-ellenőrzés

A Magyar Állami Földtani Intézet ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a zárszámadás ellenőrzésének szolgálata mellett önálló teljesítmény-ellenőrzés végrehajtása kockázati szempontok alapján a Magyar Állami Földtani Intézet (MÁFI) feladatellátására és forrásfelhasználására irányulóan. Ennek keretében értékelni kell a MÁFI működését, a feladatellátás eredményességét és hatékonyságát.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az 1869-ben megalapított MÁFI az állam földtani kutatásait ellátó költségvetési kutatóintézet, önálló jogi személy, részben önálló gazdálkodású, és előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkező központi költségvetési szerv. Az intézet feladatait és az irányítási jogköröket 2007. január 1-jétől a Magyar Bányászati és Földtani Hivatalról (MBFH) szóló 267/2006. (XII. 20.) Korm. rendelet 6/A. § rögzíti. A jogszabály értelmében a MÁFI – a Magyar Állami Eötvös Lóránd Geofizikai Intézettel együtt – közreműködik az MBFH állami földtani feladatainak ellátásában. A három szervezet közötti kapcsolattartás, munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét munkamegosztási megállapodás rögzíti. Az MBFH látja el a MÁFI gazdálkodási feladatait. A MÁFI igazgatóját az MBFH elnöke nevezi ki, menti fel és gyakorolja a vele kapcsolatos egyéb munkáltatói jogokat.

A MÁFI 2008-ban a Gazdasági és Közlekedési Minisztérium szétválásával a Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztériumhoz került. Az intézet a 2010. évi kormányzati struktúraváltás óta a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium Energetikáért Felelős Helyettes Államtitkárságának irányítása és felügyelete alatt áll, az éves kutatási tervének végrehajtásáról szóló jelentést a bányászati ügyekért felelős nemzeti fejlesztési miniszter hagyja jóvá.

A MÁFI 2010. évi kiadása 665,7 M Ft, bevétele 400,8 M Ft volt, 306,8 M Ft költségvetési támogatás mellett. Az ÁSZ korábbi ellenőrzései során még nem vizsgálta az intézet működését, a zárszámadási ellenőrzések csak érintőlegesen foglalkoztak a szervezettel.

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

Az ellenőrzések típusa: szabályszerűségi ellenőrzés/teljesítmény-ellenőrzés

A megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásának ösztönzési rendszere és a támogatások hasznosulásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a zárszámadás ellenőrzésének szolgálata mellett önálló teljesítmény-ellenőrzés végrehajtása kockázati szempontok alapján a megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásának ösztönzési rendszerére és a támogatások hasznosulására irányulóan. Ennek keretében értékelni kell, hogy a megváltozott munkaképességűeknek a munkaerőpiacra történő visszavezetésére, illetve a munkaerőpiacon való jelenlétének fokozására kialakított ösztönzési (támogatási és adó) rendszer biztosította-e a célcsoport foglalkoztatásban való növekvő részvételét, a társadalmi érték előállítását és az esélyegyenlőséget. A támogatási rendszer hatékonyan és eredményesen szolgálta-e a célok megvalósulását, hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatjai.

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

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

A területen felhasználható forrásokat az SZMM (2007-2010), az NGM (2010) és a NEFMI (2011) két fejezeti kezelésű előirányzatai adják, amelyek a 20. cím 46. "Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásával összefüggő bértámogatás" és a 20. cím 47. "Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásával összefüggő költségkompenzáció". A 2007-2011 időszakban közel 220 000 M Ft-ot fordítottak erre a speciális támogatásra. Az ellenőrzési időszak 2007-2011. évekre terjed ki. Az ellenőrzés várhatóan feltárja a jelenlegi támogatási rendszer valamennyi aspektusát és a finanszírozási rendszer működésének gyenge pontjait.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kiépítettsége, szabályozottsága megfelelőségének 2012. évi ellenőrzése

Az ellenőrzések célja: annak értékelése, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat a jogszabályoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszerét.

Az ellenőrzések indokoltsága és várható eredménye: A modern felfogás szerint a belső kontrollrendszer nem korlátozódik a hagyományos pénzügyi és azzal összefüggő adminisztratív kontrollra, hanem magában foglalja a vezetői kontroll szélesebb értelmezését. A belső kontrollrendszer egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, és amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű biztosíték létrehozására alakítanak ki azért, hogy a szervezet a küldetésének teljesítése során megvalósítsa a következő főbb célokat: a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre; teljesítse elszámolási kötelezettségét; megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásoknak; megvédje a szervezet forrásait a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használattól és károktól.

A belső kontrollrendszer lényegében a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a szervezet céljai eléréséhez, megelőzzék, vagy feltárják és kijavítsák a célok elérését akadályozó hibák bekövetkezését. A belső kontrollrendszer hozzájárul, hogy a szervezet a tevékenységét szabályos, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes módon folytassa, biztosítva a vezetés politikájának érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát. Továbbá mindezekről pontos és megbízható információt nyújtson a vezetés számára. A belső kontrollrendszer kiépítése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

Az ÁSZ stratégiájában rögzítette, hogy ellenőrzéseivel előmozdítja a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét és hozzájárul a „jó kormányzáshoz”. Az ország területén 2708 község és 119 nagyközség van, ezeken a településeken él a lakosság 35,4%-a. Mivel a korábbi időszakban ezen helyi önkormányzatok ellenőrzésére nem került sor, ezért a következő három évben az ÁSZ az ebbe a körbe tartozó összes önkormányzatnál el kívánja végezni a belső kontrollrendszer kiépítése megfelelőségére irányuló ellenőrzést, hogy ezzel is elősegítse a gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást.

Az ellenőrzések típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának 2012. évi ellenőrzése

Az ellenőrzések célja: a 2011. évben megkezdett folyamat továbbvitelével az önkormányzatok gazdálkodási problémáinak feltárása. Az ellenőrzések keretében megtörténik a helyi önkormányzatoknál a kötelezettségvállalások, a kifizetések szabályszerűségének, az önkormányzat adósság-kezelési és likviditási helyzetének értékelése, a pénzügyi egyensúly minősítése.

A 2011. évi önkormányzati ellenőrzések tapasztalatainak értékelése alapján folytatni kell az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének ellenőrzését kockázati mintavétel alapján, így 2012-ben sor kerül az előző évben megkezdett ellenőrzések folytatására a települési önkormányzatoknál.

Az ellenőrzések indokoltsága és várható eredménye: A 2011. évben elvégzett, hasonló célú ellenőrzések rámutattak arra, hogy az önkormányzatok gazdálkodásában kimutatható kockázatok az egész államháztartás szempontjából magas szintűnek minősülnek. A 2011. évben az ÁSZ elvégezte az önkormányzati középszint (megyék, megyei jogú városok, főváros) ilyen szempontú vizsgálatát, s megkezdte a városi önkormányzatok véletlenszerű mintavételen alapuló ellenőrzését. A lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján indokolt a főként elemző, értékelő, de a pénzügyi helyzet kockázatát is minősítő ellenőrzések kiterjesztése a teljes városi önkormányzati körre, valamint a fővárosi kerületi önkormányzatokra. Az ellenőrzések összegző értékelése hozzájárul a „jó kormányzáshoz” azzal, hogy rámutat az önkormányzatok gazdálkodásának kockázatos területeire, felhívja a figyelmet az önkormányzati gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok lehetséges ellentmondásaira, egyben javaslatot tesz azok módosítására. Az adott önkormányzat vonatkozásában pedig a megállapításokkal összefüggő javaslatok hasznosítása esetén javul az önkormányzati gazdálkodás szabályozottsága, gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége.

Az ellenőrzések típusa: szabályszerűségi ellenőrzés/teljesítmény-ellenőrzés

Az önkormányzatok vagyongazdálkodásának, annak szabályosságának ellenőrzése, ide értve a többségi tulajdonukban lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzését

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy szabályozott és tervszerű kereteken belül valósult-e meg az önkormányzat vagyongazdálkodása; az eredményesen biztosította-e az önkormányzat kötelező feladatainak ellátását; az önkormányzat a vagyongazdálkodásban megfogalmazott célok eléréséhez milyen területeken, mértékben és eredménnyel használt fel állami, önkormányzati és EU-forrásokat; a vagyongazdálkodáshoz tartozó eszközállomány nyilvántartása az előírt jogszabályoknak megfelelően valósult-e meg; megtörtént-e az önkormányzati vagyon változásának vizsgálata, vagyonvesztés esetén történt-e intézkedés, annak végrehajtását az önkormányzat ellenőrizte-e. A többségi tulajdonban levő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése során az ellenőrzés célja a fentiekén túlmenően annak értékelése, hogy az önkormányzat biztosította-e a közfeladat ellátását, és a gazdasági társaság gazdaságosan, hatékonyan eredményesen látta-e el a közfeladatot.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az önkormányzatok által ellátott feladatok sokrétűsége, valamint az önkormányzati vagyon aránya indokolja, hogy a vagyongazdálkodás területén az ÁSZ a korábbiaknál sokkal intenzívebb ellenőrzéseket folytasson. Az ellenőrzések feltárhatják a vagyongazdálkodás területén a meglévő szabálytalanságokat, joghézagokat, a pazarló gazdálkodást; de a jó gyakorlatot is. Előbbiek kijavítását eredményezi a számvéveszéki megállapításokhoz kötődő javaslatok hasznosítása, utóbbi bemutatásával pedig az ÁSZ hozzájárul a kedvező kihatású és követendő gyakorlat elterjesztéséhez. Az ellenőrzések további várható eredménye az önkormányzatok vagyongazdálkodási céljai elérésének, illetve az önkormányzati vagyon megőrzésének és gyarapításának megállapítása és értékelése. Az ÁSZ-törvény 2011. január 1-jétől hatályos módosításával nyílt meg a lehetőség a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzésére. Az ilyen területen elvégzett ellenőrzések eredménye a gazdasági társaság által végzett önkormányzati feladat-ellátás eredményességének vagy eredménytelenségének megállapítása, valamint a közpénz felhasználásának értékelése.

Az ellenőrzések típusa: teljesítmény-ellenőrzés

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

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

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

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

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

Utóellenőrzések

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

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

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

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

Az utóellenőrzések az egész évre folyamatos feladatot jelentenek.

Előtanulmány témák

A 2012. II. félévi ellenőrzési terv témáit megalapozó előtanulmányok

- 1 A gazdasági versenyképesség javítását szolgáló kutatási, fejlesztési és innovációs tevékenység támogatási rendszerének értékelése és forrásainak hasznosulása
- 2 A kis- és középvállalkozói kör finanszírozási forráshoz jutása érdekében tett kormányzati intézkedések eredményessége és költségvetésre gyakorolt hatása
- 3 A klímaváltozással összefüggő intézkedések és a kapcsolódóan felhasznált támogatások ellenőrzése
- 4 Az allergiát okozó külső tényezők elhárítása érdekében felhasznált közpénzek ellenőrzése
- 5 A Magyar Nemzeti Bank 2011-2012. évi működésének új megközelítésű ellenőrzése
- 6 A regionális és kistérségi fejlesztési tanácsok forráselosztási tevékenységének ellenőrzése
- 7 Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonérték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzése egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoportoknál
- 8 A központi alrendszer intézményeinek ellenőrzése pénzügyi gazdálkodási helyzetük és vagyongazdálkodásuk tekintetében
- 9 A Nemzeti Adó- és Vámhivatal ellenőrzése
- 10 A Strukturális Alapok szabályainak egyszerűsítése (EU Strukturális Alapok Munkacsoport által koordinált közös ellenőrzés)
- 11 A kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése

2012 utáni ellenőrzéseket megalapozó tervezett előtanulmányok

- 1 Foglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatások rendszerének ellenőrzése
- 2 A megyei jogú városok önkormányzatai közútfenntartási tevékenységének ellenőrzése
- 3 A Nemzeti Földalap vagyonyilvántartásának helyzete – az állami földvagon kimutatásának teljes körűsége és értéke (natúrális és Ft) – különös tekintettel a korábbi ÁSZ vizsgálatok ellenőrzési megállapításaira
- 4 A tömegközlekedési feladatok ellátásának gazdaságossága és eredményessége a megyei jogú városi önkormányzatoknál
- 5 A távhőellátás fejlesztésére fordított pénzeszközök felhasználásának eredményessége és hatékonysága; az önkormányzatok mint energiatartók távhő-energiára fordított kiadásainak értékelése
- 6 Az ivóvíz-szolgáltatás és a csatornahasználat hatósági díjainak megállapítására irányuló tevékenység ellenőrzése a közszolgáltatást végző gazdasági társaságoknál és a Fővárosi Önkormányzatnál
- 7 A Nemzeti Szociálpolitikai Alap előirányzatainak és azok felhasználásának ellenőrzése
- 8 Az Eurofisc alkalmazása (EU ÁFA Munkacsoport által koordinált közös ellenőrzés az osztrák számvevőszékkel)