



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

TV-0019-001/2014

Az Állami Számvevőszék 2014. második félévi ellenőrzési terve

Jóváhagyom:



*Domokos László*  
Domokos László  
Elnök

Budapest, 2014. július



## Bevezetés

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) Országgyűlési határozatokkal megerősített stratégiájában rögzítettek szerint küldetésének tekinti, hogy szilárd szakmai alapokon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és hozzájáruljon a „jó kormányzáshoz”. Felelősséget és egyben kihívást jelent az, hogy az Állami Számvevőszékről szóló, 2011-ben elfogadott új törvény felszámolta a következmények nélküli ellenőrzések időszakát. Ellenőrzéseink megtervezésétől azok végrehajtásán keresztül az ellenőrzések eredményeinek hasznosulásáig ténylegesen hozzá kívánunk járulni Magyarország közpénzügyi rendszerének fejlesztéséhez, a közpénzekkel való gazdálkodás minőségének javításához, a közpénzügyi stabilitás megteremtéséhez, és ahhoz, hogy a nemzeti vagyon a lehető legnagyobb biztonságban legyen.

Közérdek, hogy az ÁSZ ellenőrzési erőforrásai gazdaságos, eredményes és hatékony felhasználásával ott ellenőrizzen, ahol erre a leginkább szükség van. Az ellenőrzések témáinak meghatározását, majd az egyes ellenőrzési témákhoz kapcsolódóan a konkrét ellenőrzési helyszínek kiválasztását alapos előkészítő munka: a témaválasztáshoz szükséges információk folyamatos feldolgozása és kockázatelemzés támogatja.

A 2014. második félévi ellenőrzés terv kiindulási alapja a 2014. első félévi ellenőrzési terv. Ellenőrzési témáink összeállításakor meghatározó kötelezettséget jelentettek a már megkezdett feladatok továbbviteléből következő ellenőrzések, valamint a törvényi kötelezettségeink szerinti ellenőrzések végrehajtása.

2014-ben is kiemelt ellenőrzési feladataink közé tartozik Magyarország 2013. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése. Folytatjuk a zárszámadási ellenőrzésre ráépülő „egyablakos” ellenőrzéseket. Ennek keretében kerül sor többek között a Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökséggel, az Alapvető Jogok Biztosának Hivatalával és a Magyar Tudományos Akadémia kutatóintézeti hálózatának átalakításával, az európai uniós támogatások felhasználásával kapcsolatos ellenőrzésekre. Kiemelt ellenőrzési feladatunk Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat véleményezése.

Törvényekben előírt ellenőrzési feladatunk az új, országgyűlési képviselők választása kampányköltségeinek átláthatóvá tételéről szóló törvény előírásai szerint a kampánypénzek felhasználásának ellenőrzése. Ezen túl a 2014. évi választásokra fordított pénzeszközök felhasználását is ellenőrizzük. Az előírt gyakorisággal teljesítendő törvényi kötelezettségünknek eleget téve ellenőrizzük a pártok, valamint a pártalapítványok 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességét. Törvényi kötelezettségünk a fővárosi és kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata.

2014-ben ismét ellenőrzésre kerül a Magyar Nemzeti Bank működése. A második félévben kerül sor a Magyar Orvosi Kamara, a Diákhitel Központ Zrt., az állami tulajdonban lévő erdőgazdasági társaságok, valamint a Földművelésügyi Minisztérium egyes agrárkutató intézetei ellenőrzésére is. Folytatjuk az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséhez, valamint az egyházak által fenntartott felsőoktatási intézmények részére az államháztartásból juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzését.

Stratégiai célkitűzésünk, hogy a törvény szerinti éves és eseményhez kötött ellenőrzési kötelezettségeink teljesítésével le nem kötött erőforrásainkat az államháztartás komplex folyamatainak átláthatósága érdekében rendszerszemléletű, holisztikus megközelítésű

ellenőrzésekre összpontosítsuk. Hangsúlyt fektetünk az egymásra épülő, kapcsolódó ellenőrzésekre, mivel az államháztartás egy-egy kulcsfontosságú területének több szempontú megvilágítása hozzájárul az ÁSZ tanácsadó tevékenységéhez.

Az egyensúlyjavító intézkedések rendszerellenőrzése az ország túlzottdeficit-eljárás alól való kikerülésében, a hiánycél tartásában fontos szerepet betöltő intézkedések hatásának számbavétele mellett a törvényalkotói munkát is támogatja. A felzárkóztatásban kiemelt szerepet betöltő uniós támogatások felhasználását az elmúlt évek ÁSZ ellenőrzései többféle szempontból közelítették meg. Az uniós támogatások szabályszerű és eredményes felhasználásában feladatot ellátó intézmények ellenőrzését többek között a 2007-2013-as uniós költségvetési periódus lezárása indokolja.

Az elmúlt években számos adó- és járulékkedvezményt vezettek be a foglalkoztatás bővítése, a munkanélküliség csökkentése érdekében, amelynek ellenőrzésével képet kaphatunk az adatszolgáltatási rendszerek működési mechanizmusáról, az államháztartás információs rendszerébe való beépüléséről, a végrehajtó szervezetek működésének és egymás közötti adatcseréjének szabályszerűségéről.

A második félévben sor kerül az Országos Betétbiztosítási Alap gazdálkodásának és feladatellátásának értékelésére is.

Az ÁSZ 2012-ben meghonosított gyakorlata szerint a témacsoportos ellenőrzések is hangsúlyos szerephez jutnak a 2014. második félévi ellenőrzési tervünkben. A témacsoportos ellenőrzések alapvetően az önkormányzatokat, önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaságokat, a központi alrendszer intézményeit és az állami tulajdonban lévő gazdálkodó szervezeteket érintik. A témacsoportos ellenőrzésekhez kapcsolódóan egyes speciális területek ellenőrzésére is kitérünk. Így az önkormányzati többségi tulajdonban álló, valamint az állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok ellenőrzése keretében – az ESA95 módszertanban foglaltakat figyelembe véve – értékeljük azon gazdasági társaságok beszámolóit, amelyek szerepet játszanak az államháztartási hiány, illetve az adósságmutató alakulásában.

A központi alrendszer intézményeinek szabályszerűségi ellenőrzéséhez kapcsolódóan – önálló teljesítményellenőrzési modul alkalmazásával – képet alkotunk arról, hogy az intézmények eredményesen készültek-e fel a gazdálkodásban a hatékonysági és gazdaságossági követelmények érvényesítésére. A második félévben egy ellenőrzés keretében valósítjuk meg az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzését.

Az ÁSZ által korábban végzett ellenőrzésekre való ráépülésként az országos nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésével átfogó képet kaphatunk a megváltozott jogszabályi környezetben végzett gazdálkodásukról. Ellenőrzési jelentéseink hasznosulását – kockázatelemzés eredményeképp – esetenként helyszíni utóellenőrzések keretében értékeljük.

A közpénzek és a közvagyon szabályos és gazdaságos felhasználása felett őrködő ÁSZ előtérbe helyezi az ellenőrzés módszereinek megújítását, az ellenőrzési kapacitásait pedig a leginkább kockázatos témákra, területekre, szervezetekre fókuszálja. Ennek egyik legfontosabb eszköze a kockázatelemzés. Az ÁSZ a féléves gördülő tervezés témajavaslatait, az ellenőrzések helyszíneit kockázatelemzés eredményeire támaszkodva határozza meg. Az ellenőrzési módszereink továbbfejlesztése eredményeképpen új alapokra helyeztük az adatbekérések technikáját is. A korábbi, a helyszíni ellenőrzés szakaszában megvalósuló adatbekéréssel szemben ellenőrzéseinknél többszakaszos adatbekérést valósítunk meg, amely

nagyrészt a helyszíni ellenőrzés megkezdése előtt, kisebb mértékben a helyszíni ellenőrzés során valósul meg. Ezzel a módszerrel ellenőrzéseink hatékonyságát, erőforrásaink optimális kihasználását kívánjuk elérni. A megújított adatbekérési módszer sajátossága, hogy adatokat feldolgozási céllal is kér az ÁSZ, valamint az is, hogy az adatszolgáltatás jellemzően elektronikus formában valósul meg.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzésének szakmai szabályait, módszereit maga alakítja ki, azonban a szabályozás tartalmának kialakításakor irányadónak tekinti az INTOSAI<sup>1</sup> nemzetközi standardjait. Az ellenőrzés általános alapelveire vonatkozó nemzetközi standard szerint az ellenőrzési feladattal összefüggő körülményekben, feltételekben időközben bekövetkezett változásokat az ellenőrzési programokban érvényesíteni szükséges. Mindezek figyelembevételével az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési célok az ellenőrzési program készítése során változhatnak. Ezen elvek alkalmazása következtében az első félévben elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és eredményeit felhasználva módosítottuk pl. a foglalkoztatási célú adó- és járulékkedvezmények igénybevétele ellenőrzésének fókuszkérdéseit. Az ellenőrzési programok dinamikus kezelését az ellenőrzési tapasztalatok, ismeretek folyamatos hasznosítása érdekében fontosnak tartjuk és alkalmazzuk azzal, hogy a megkezdett ellenőrzések esetében a programnak a féléves tervben szereplőktől való eltéréséről, annak indokairól az ellenőrzötteket tájékoztatjuk.

Az Állami Számvevőszék, mint társadalmilag felelős intézmény az Alaptörvényben rögzített függetlensége szerint csak a törvényeknek és az Országgyűlésnek alárendelve működik, tevékenységét az országgyűlési választási ciklusoktól függetlenül, nyilvános ellenőrzési terve alapján stabilan és átláthatóan végzi. Meggyőződésünk, hogy szakmai elkötelezettségünk megtartása mellett ellenőrzéseink végrehajtásával alkotó módon segítjük a rend megteremtését a közpénzügyekben.

---

<sup>1</sup> INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions – a legfőbb ellenőrző intézmények nemzetközi szervezete



# TÉMAJEGYZÉK

(tartalomjegyzék témasorszám alapján)

- 1 A települési önkormányzatok társulásának és feladatellátásának ellenőrzése
- 2 *Önkormányzatok belső kontrollrendszere* – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzése (második szakasz)
- 3 Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése (első szakasz)
- 4 A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése (első szakasz)
- 5 *Felsőoktatási intézmények* – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése, valamint az egyházak által fenntartott felsőoktatási intézmények részére az államháztartásból juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése (első szakasz)
- 6 *Az egyensúlyjavító intézkedések ellenőrzése* – Az egyensúlyjavító intézkedések és azok hatása a költségvetés végrehajtására
- 7 *A KIFÜ ellenőrzése* – Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség gazdálkodásának és feladatellátásának ellenőrzése
- 8 *Az AJBH ellenőrzése* – Az Alapvető Jogok Biztosának Hivatala működésének, gazdálkodásának és feladatellátásának ellenőrzése
- 9 *Az MTA egyes kutatóintézeteinek ellenőrzése* – A Magyar Tudományos Akadémia kutatóintézeti hálózatának átalakítása, egyes kiemelt kutatóintézetek gazdálkodása és feladatellátása ellenőrzése
- 10 *A NAV ellenőrzése* – A Nemzeti Adó- és Vámhivatal hátralékkezelési és végrehajtási eljárási, valamint a kiemelt adózói körben gyakorolt tevékenysége szabályszerűségének, az EUROFISC rendszer működésének ellenőrzése
- 11 *Az EU támogatások felhasználásának rendszere* – A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (és a Közreműködő Szervezetek) uniós támogatásokkal kapcsolatos feladatellátásának ellenőrzése
- 12 *Az MNB ellenőrzése* – A Magyar Nemzeti Bank működésének, valamint a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete működése, és tevékenysége MNB-be integrálása szabályszerűségének ellenőrzése
- 13 *Az OBA ellenőrzése* – Az Országos Betétbiztosítási Alap működésének, gazdálkodásának és feladatellátásának ellenőrzése
- 14 Az Országos Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése
  - 14/1 A Bolgár Országos Önkormányzat ellenőrzése
  - 14/2 Az Országos Roma Önkormányzat ellenőrzése
  - 14/3 A Magyarországi Görögök Országos Önkormányzata ellenőrzése

- 14/4 Az Országos Horvát Önkormányzat ellenőrzése
- 14/5 Az Országos Lengyel Kisebbségi Önkormányzat ellenőrzése
- 14/6 A Magyarországi Németek Országos Önkormányzata ellenőrzése
- 14/7 Az Országos Örmény Önkormányzat ellenőrzése
- 14/8 A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata ellenőrzése
- 14/9 Az Országos Ruszin Kisebbségi Önkormányzat ellenőrzése
- 14/10 A Szerb Országos Önkormányzat ellenőrzése
- 14/11 Az Országos Szlovák Önkormányzat ellenőrzése
- 14/12 Az Országos Szlovén Önkormányzat ellenőrzése
- 14/13 Az Ukrán Országos Önkormányzat ellenőrzése
- 15 *Adó- és járulékkedvezmények igénybevétele* – A foglalkoztatási célú adó- és járulékkedvezmények igénybevételének szabályszerűségi ellenőrzése
- 16 *Önkormányzatok belső kontrollrendszere* – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzése (harmadik szakasz)
- 17 Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése
- 18 *Az önkormányzatok gazdasági társaságai* – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése
- 19 Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
- 20 A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése
- 21 A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése (második szakasz)
- 22 Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése (második szakasz)
- 23 *Felsőoktatási intézmények* – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséhez, valamint az egyházak által fenntartott felsőoktatási intézmények részére az államháztartásból juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése (második szakasz)
- 24 A Magyar Orvosi Kamara gazdálkodásának, továbbá a feladatai finanszírozására kapott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzése
- 25 A Diákhitel Központ Zrt. működésének ellenőrzése
- 26 *Erdőgazdaságok* – Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
- 27 A Földművelésügyi Minisztérium egyes agrárkutató intézetei és egyes génmegőrzési intézményei gazdálkodásának ellenőrzése (második szakasz)
- 28 *Az önkormányzatok belső kontrollrendszere* – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés



működésének ellenőrzéséhez (rövidített program)

29 Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése (egyszerűsített pénzügyi modul)

30 Utóellenőrzések

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

31 *2013. évi zárszámadás* – Magyarország 2013. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

32 *Vélemény a 2015. évi költségvetésről* – Vélemény Magyarország 2015. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatról

33 Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése

34 *Kampánypénzek ellenőrzése* – A 2014. évi országgyűlési képviselő-választási kampányokra fordított pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése a Magyar Államkincstárnál, a jelölő szervezeteknél és az egyéni jelölteknel

35 A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2014. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata

36 A költségvetési támogatásban részesülő pártok 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

36/1 A FIDESZ – Magyar Polgári Szövetség 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

36/2 A Kereszténydemokrata Néppárt 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

36/3 A Jólét és Szabadság Demokrata Közösség 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

37 A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

37/1 A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

37/2 A Barankovics István Alapítvány 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

37/3 Az Antall József Alapítvány 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

38 2014. évi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

38/1 Az országgyűlési képviselők 2014. évi választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

38/2 Az Európai Parlament tagjainak 2014. évi választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

38/3 A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2014. évi választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése



**I.**

**2014. MÁSODIK FÉLÉVI ELLENŐRZÉSEK**



**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

### **A települési önkormányzatok társulásának és feladatellátásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a települési önkormányzatok által megkötött társulási megállapodások, a társulások működése szabályos volt-e, a társulások a szabályszerű feladatellátást biztosították-e, a korábbi ÁSZ ellenőrzések megállapításai, javaslatai hasznosultak-e. Ennek keretében értékelni kell, hogy a társulási megállapodás megkötése, a belső szabályzatok megalkotása szabályos volt-e, azok előírásai az átlátható, összehangolt és szabályos működést, feladatellátást biztosították-e; a társulások vagyonának nyilvántartása szabályszerű, a tulajdonviszonyok rendezettek voltak-e, a kapott támogatások felhasználása szabályszerű volt-e; az átalakulással, megszüntetéssel kapcsolatos döntések megfeleltek-e az Mötv. előírásainak; a társulások működésének és feladatellátásának átláthatóbbá tétele érdekében korábban tett ÁSZ javaslatok hasznosultak-e; a központi szabályozás szintjén a jogszabályi környezet és a központi döntéshozatal mennyiben járult hozzá az önkormányzati feladatok társulásban történő ellátásához.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A téma jelentősége és aktualitása abban áll, hogy az önkormányzati rendszer reformja megkezdődött, amely érinti az egyes önkormányzati szintekhez telepített kötelező és nem kötelező feladatok újraszabályozását, a társulások szerepének átgondolását.

Az ellenőrzés eredményének közzététele az érintettek körében nagy érdeklődésre tarthat számot, mivel a társulásoknak a 2013. év I. félévben kötelezően felül kellett vizsgálniuk társulási megállapodásaikat. Az ellenőrzés eredményei a jogalkotót az elfogadott új jogszabályok pontosításában segíthetik azáltal, hogy a társulások működését és feladatellátását érintő új jogszabályok megalapozottságának értékelése, illetve a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján a szabályozási válaszok elégségességéről, megfelelőségéről következtetések vonhatók le.

**Témasorszám: 2**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ KONTROLLRENDSZERE**

**Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzése (második szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzatok a jogszabályoknak megfelelően alakították-e ki a belső kontrollrendszerüket, 2012-ben megfelelően működtették-e a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő kontrollokat, és biztosították-e a belső ellenőrzés szabályos működését. Az ellenőrzés kiterjed arra is, hogy az ÁSZ által a korábbi években végzett ellenőrzések javaslatainak végrehajtására az ellenőrzött önkormányzatok megtették-e a megfelelő intézkedéseket, amennyiben az adott önkormányzatnál volt ezeket a területeket érintő ÁSZ ellenőrzés.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A belső kontrollrendszer egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, és amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű bizonyosság biztosítására alakítanak ki azért, hogy a szervezet a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre; teljesítse elszámolási kötelezettségét; megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásoknak; megvédje a szervezetet 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 kiépítése nélkül nem valósítható meg a közpénzek szabályozott és szabályos felhasználása.

Az ÁSZ stratégiájában rögzítette, hogy ellenőrzéseivel előmozdítja a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét és hozzájárul a „jó kormányzáshoz”, amelynek érdekében folytatjuk a 2011-2012. években megkezdett belső kontroll kiépítése szabályosságának megfelelőségére irányuló ellenőrzéseket.

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése (első szakasz)**

**Az ellenőrzés célja** annak értékelése, hogy az önkormányzat szabályszerűen alakította-e ki a vagyongazdálkodási tevékenységének kereteit; biztosította-e a vagyongazdálkodás szabályszerűségét, megalapozottan hozta-e és jogszerűen, szabályszerűen hajtotta-e végre a vagyonváltozást eredményező meghatározó jelentőségű döntéseket, valamint gondoskodott-e az általa alapított vagy tulajdonosi részvételével működő gazdasági társaságokkal kapcsolatos tulajdonosi joggyakorlásról; gondoskodott-e vagyongazdálkodási tevékenysége során az integritás szempontjainak érvényesüléséről; belső ellenőrzése elősegítette-e a vagyongazdálkodás szabályszerű működését, valamint hasznosította-e a külső és belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az önkormányzatok által ellátott közfeladatok és önként vállalt feladatok sokrétűsége, valamint a feladatellátáshoz rendelt nemzeti vagyon nagyságrendje indokolja, hogy az ÁSZ ellenőrzéseket folytasson a vagyongazdálkodás területén. Az önkormányzati vagyon alapvető funkciója, hogy a közérdeket és egyúttal az önkormányzati célok megvalósítását is szolgálja. A feladatellátás terén elsősorban a kötelezően ellátandó feladatok végrehajtását hivatott szolgálni, amely mellett az önként vállalt feladatok ellátása is megvalósulhat.

Az ÁSZ 2012. évben azonos témában indított ellenőrzései megmutatták, hogy az önkormányzatok vagyongazdálkodási tevékenységét érintően a szabályozottság, a nyilvántartások, a beszámolók leltárral való alátámasztása, a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a döntések megalapozottsága területén hiányosságok tapasztalhatók. Ez indokolta teszi 2009-től a helyszíni ellenőrzés megkezdéséig pénzügyileg lezárt időszakot érintően az önkormányzatok vagyongazdálkodására irányuló ellenőrzések folytatását azoknál az önkormányzatoknál, amelyek jelentős vagyonnal rendelkeznek, vagy amelyeknél az ÁSZ magas vagyoni kockázatot azonosít.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény új előírásokat vezetett be, meghatározva az önkormányzati vagyongazdálkodást is érintő fő szabályokat.

Az ellenőrzések feltárhatják az önkormányzati vagyongazdálkodást meghatározó szabályok, szabályozások összhangjának hiányát, a szabályozással nem érintett vagyongazdálkodási területeket, a vagyongazdálkodási tevékenység gyakorlásának esetleges hiányosságait, valamint a jó gyakorlat kialakításán és terjesztésén keresztül elősegíthetik a vagyongazdálkodás szabályszerűségének javítását.

**Témasorszám: 4**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése (első szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása és feladatellátása megfelelt-e a jogszabályoknak. Ennek keretében ellenőrizzük, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat és a helyi önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak; a felek együttműködése megfelelt-e a megállapodásban foglaltaknak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során, ennek keretében betartották-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat; a jegyző biztosította-e a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését, a feladatalapú támogatás felhasználása, elszámolása az előírásoknak megfelelő volt-e; a helyi nemzetiségi önkormányzat feladatellátása összhangban volt-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.

**Az ellenőrzés indoklottsága és várható eredménye:** A „helyi nemzetiségi önkormányzatok” gyűjtőfogalom, magában foglalja mind a települési nemzetiségi önkormányzatok, mind pedig a területi nemzetiségi önkormányzatok teljes körét. Gazdálkodásukra és támogatási rendszerükre vonatkozó jogszabályok a 2010-2012. években jelentős változásokon mentek át. A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind Európai Unió szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A települési nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodását, költségvetési támogatásának felhasználását az ÁSZ a 2012. évet megelőzően utoljára a 2006. évben ellenőrizte. A területi nemzetiségi önkormányzatokat az ÁSZ a 2012. évet megelőzően nem ellenőrizte.

Az ellenőrzés során nagy hangsúlyt helyezünk a feladatalapú támogatások felhasználása szabályszerűségének ellenőrzésére.

Az ellenőrzés eredményeként a helyi nemzetiségi önkormányzatok és a helyi önkormányzatok együttműködésének tapasztalatai, a jó gyakorlatok bemutatása nagy érdeklődésre tarthat számot.



**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

### **FELSŐOKTATÁSI INTÉZMÉNYEK**

**Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése, valamint az egyházak által fenntartott felsőoktatási intézmények részére az államháztartásból juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése (első szakasz)**

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy szabályos volt-e az állami felsőoktatási intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodása, biztosított volt-e a vagyonnal való felelős gazdálkodás követelményének érvényesülése, jogszabályi előírásoknak megfelelően működött-e a belső kontrollrendszer; valamint az, hogy az egyházak által fenntartott, illetve működtetett felsőoktatási intézmények részére az államháztartásból juttatott, nem hitéleti célra biztosított támogatás felhasználása szabályszerű volt-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodását – az Áht. előírásai mellett – a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény (Feot.), valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (Nftv.) előírásai határozták meg. A lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény (Ehtv.), valamint az ÁSZ-ról szóló törvény előírása szerint az egyházak számára nem hitéleti célra nyújtott költségvetési támogatás felhasználásának törvényességi szempontú ellenőrzése az ÁSZ feladata. Ellenőrzésünk – mindkét intézménycsoport esetében – 2009-től a helyszíni ellenőrzés megkezdéséig pénzügyileg lezárt időszak közpénzfelhasználásának szabályszerűségére terjed ki.

A Feot. előírásai pénzügyi és vagyongazdálkodási területeken bármely más költségvetési szervhez képest nagyobb önállóságot biztosítottak a felsőoktatási intézmények számára. Az intézmények pénzügyi egyensúlya megingott, az intézmények mintegy feléhez költségvetési (fő)felügyelők kirendelése vált szükségessé. Fennáll annak a kockázata, hogy a működés és a gazdálkodás, a vagyonról való felelős gondoskodás követelményei nem érvényesültek az elvárt módon.

Az egyház és a belső egyházi jogi személy a nem hitéleti célra (meghatározott közcélra) nyújtott költségvetési támogatásból származó bevételét és annak felhasználását a számvitelről szóló törvény és az államháztartásról szóló törvény rendelkezései, valamint a könyvvizetéshez kapcsolódó külön kormányrendeleti szabályozás szerint tartja nyilván. Az egyházi felsőoktatási intézmények részére az államháztartásból közcélra juttatott források felhasználásának szabályszerűségét az ÁSZ még nem ellenőrizte.

Az ellenőrzés eredményének hasznosulásaként képet kapunk az állami felsőoktatási intézményekben kialakult pénzügyi helyzetről, a kormány által kirendelt költségvetési (fő)felügyelői rendszer működésének tapasztalatairól, az oktatási és egyéb intézményi feladatok közötti tevékenységek és költségelszámolások elhatárolásáról, átláthatóságáról és szabályosságáról, a felsőoktatási intézmények gazdálkodási szabadságának pénzügyi és vagyoni helyzetre gyakorolt hatásairól, a vagyonnal való felelős, értékmegőrző gazdálkodás érvényesüléséről, a belső kontrollrendszer működéséről, valamint az egyházi felsőoktatási intézmények által felhasznált államháztartásból juttatott források felhasználásának szabályszerűségéről.

**Témasorszám: 6**

**Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés**

## **AZ EGYENSÚLYJAVÍTÓ INTÉZKEDÉSEK ELLENŐRZÉSE**

### **Az egyes egyensúlyjavító intézkedések és azok hatása a költségvetés végrehajtására**

**Az ellenőrzés célja:** hogy rendszerellenőrzés keretében értékelje a kormányok által 2007. és 2013. között végrehajtott egyensúlyjavító intézkedések szerepét, jellemzőit, a döntések előkészítését, végrehajtását. Az ellenőrzés értékeli a költségvetési törvényekben, jogszabályokban, kormányhatározatokban megjelenő bevételt növelő és kiadást csökkentő, illetve az államháztartási egyensúly javítása érdekében tett intézkedések hatását a költségvetés végrehajtására, különös tekintettel az államháztartás hiányára és az államadósság alakulására, valamint a központi alrendszer fejezeteire/intézményeire.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A költségvetési politika egyik legfontosabb célja az államháztartási egyensúly megteremtése. Az ellenőrzés átfogó képet adhat arról, hogy az ellenőrzés hatókörébe vont egyensúlyjavító intézkedések megfelelő szakmai megalapozással, költségvetési hatással rendelkeztek-e. Áttekinthetővé válhat az is, hogy az ellenőrzéssel átfogott hosszabb időtávon belül kimutatható-e összefüggés a központi alrendszer lejárt kötelezettség állományának változása és az egyensúlyjavító intézkedések között.

A költségvetési törvényjavaslatokról szóló véleményekben és a zárszámadási ellenőrzésekben az ÁSZ több alkalommal tett megállapítást az egyensúlyjavító intézkedésekkel kapcsolatban, ezért indokolt, hogy az intézkedések hatásait több évre visszamenőleg számba vegyük.

Az egyensúlyjavító intézkedések számbavétele segítheti a döntéshozókat, az Országgyűlést, a Kormányt a különböző egyensúlyjavító eszközök meghatározó jogszabályok alkotásában, felülvizsgálatában, módosításában, ezáltal támogatást nyújthat a „jó kormányzáshoz”.

Az ellenőrzés a hozzáadott érték, a végrehajtás átláthatóságának növelése érdekében Magyarország 2013. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzésére épülő, egyablakos ellenőrzéssel történik.

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **A KIFÜ ELLENŐRZÉSE**

### **Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség gazdálkodásának és feladatellátásának ellenőrzése**

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

**Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye:** A Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség (KIFÜ), korábban PM Informatikai Szolgáltató Központ (PMISZK), a kormányzati informatika infrastrukturális megvalósíthatóságának biztosításáért felelős, önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv. Létrehozásának célja az európai uniós finanszírozással megvalósuló vagy költségvetési forrásból finanszírozott jelentős informatikai tárgyú projektek központosított lebonyolítása volt. Az egységesen végrehajtott projektfolyamatok csökkentik az érintett befogadó intézmények adminisztrációs terheit, növelik az átláthatóságot, a hatékonyságot. A KIFÜ ellátja az uniós forrásból megvalósítani kívánt ágazati informatikai tárgyú kiemelt projektek projektgazdai feladatait, illetve a költségvetési forrásból finanszírozott informatikai tárgyú fejlesztések feladatait, a projektmenedzsment feladatok támogatásához szolgáltatást nyújt. A KIFÜ, mint költségvetési intézmény önálló ellenőrzésére eddig nem került sor.

A KIFÜ számvevőszéki ellenőrzésével objektív kép alakítható ki a szervezet közfeladatellátásáról, szabályozottságáról, megjelölve a fejlesztendő területeket is, ez pedig segítheti a döntéshozókat, a Kormányt és az Országgyűlést az egységes informatikai fejlesztések – így különösen a KGR –, továbbá a vonatkozó stratégiai célok megvalósulásának nyomon követésében. Az ellenőrzés a KIFÜ tevékenységének bemutatásán keresztül tájékoztatást nyújthat a társadalomnak arról, hogy a kormányzati informatikai fejlesztések milyen eredményeket értek el az elmúlt években, a közpénzek és uniós támogatások felhasználására az előírásoknak megfelelően került-e sor. Mivel az ügyfélbarát közigazgatási informatika megteremtését, a kormányzati adminisztrációs költségek mértékét a közvélemény kiemelt figyelemmel kíséri, az ellenőrzés eredménye közérdeklődésre tarthat számot.

Az ellenőrzés a hozzáadott érték, a végrehajtás átláthatóságának növelése érdekében Magyarország 2013. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzésére épülő, egyablakos ellenőrzési módszerrel történik.

**Témasorszám: 8**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **AZ AJBH ELLENŐRZÉSE**

### **Az Alapvető Jogok Biztosának Hivatala működésének, gazdálkodásának és feladatellátásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az AJBH feladatellátása, pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenysége, valamint a szervezet átalakulása a jogszabályokban és a szervezet belső irányítási eszközeiben foglaltaknak megfelelően, szabályszerűen történt-e, az ombudsmeni intézmény belső kontroll rendszere kialakítása és működtetése szabályszerűen történt-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ombudsmeni feladatok a társadalom és a nyilvánosság egésze figyelmének homlokterében állnak. 2011. december 31-ig a feladatkört az Országgyűlési Biztosok Hivatalán belül működő közös hivatal látta el. Az átalakulás következtében a korábbi négy önálló ombudsman helyett egységes intézmény jött létre. Az AJBH legfőbb feladata, hogy az alkotmányos jogokkal kapcsolatos visszasságokat kivizsgálja és orvoslásuk érdekében általános vagy egyedi intézkedéseket kezdeményezzen.

Az AJBH 2012. évi eredeti kiadási és ezzel egyező támogatási előirányzata 1200,9 M Ft volt, ami az előirányzatot meghaladóan a kiadásoknál 1657,1 M Ft-ra, a támogatást illetően 1407,5 M Ft-ra teljesült. 2013. évi eredeti kiadási és ezzel egyező támogatási előirányzata 1138,2 M Ft volt. A Hivatalt önálló szervezetként az ÁSZ még nem ellenőrizte.

Az ellenőrzés várható hasznosulásaként az AJBH feladatainak szabályozottságáról, valamint a feladatellátás szabályszerűségéről alkotott objektív kép segítheti a döntéshozókat, az Országgyűlést, a Kormányt a jogszabályok szükség szerinti felülvizsgálatában, módosításában. Megállapításaink, javaslataink hozzájárulhatnak a Hivatal tevékenységének javításához, fejlesztéséhez. Az ellenőrzés hozadékaként várható, hogy az ombudsmeni intézmény, valamint az erre a célra fordított közpénzek felhasználása iránt a társadalom részéről megnyilvánuló érdeklődés fokozódik, felkelti az állampolgárokban az igényt az iránt, hogy alkotmányos jogaik sérülése esetén bátrabban forduljanak a biztosokhoz.

Az ellenőrzés a hozzáadott érték, a végrehajtás átláthatóságának növelése érdekében Magyarország 2013. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzésére épülő, egyablakos ellenőrzési módszerrel történik.

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **AZ MTA EGYES KUTATÓINTÉZETEINEK ELLENŐRZÉSE**

### **A Magyar Tudományos Akadémia kutatóintézeti hálózatának átalakítása, egyes kiemelt kutatóintézetek gazdálkodása és feladatellátása ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy szabályosan történt-e 2011 végén a kutatóhálózat átalakítása; az átalakítás során meghatározták és érvényesítették-e a szervezeti és irányítási struktúra egyszerűsítésére, valamint a működés gazdaságosabbá tételére vonatkozó szempontokat; szabályszerűen működtek-e a kutatóhálózat intézményei; az irányító szervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolta-e szakmai és gazdálkodási irányító, illetve kontroll feladatait.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A Magyar Tudományos Akadémia Magyarország legmagasabb szintű tudományos testülete. Közfadatai között kiemelt szerepe van a tudomány valamennyi területére kiterjedő tudományos kutatások folytatásának. A központi költségvetésből biztosított támogatás felhasználásával működteti kutatóintézeti hálózatát.

Az MTA kutatóintézeti hálózatát 2011-ben átszervezték, melynek célja az volt, hogy ésszerűbb és takarékosabb intézményi működési keretek között, kutatási potenciálját megőrizve, koncentráltabb kutatási stratégia mentén teljesítse közfadatait. Az MTA-t az ÁSZ többször ellenőrizte, azonban a kutatóintézeti hálózatra fókuszáló ellenőrzésre még nem került sor.

Az ellenőrzés várható hasznosulásaként objektív kép alakítható ki a kutatóhálózat működéséről, a tudományos kutatásokra fordított közpénzek felhasználásáról, az MTA által kialakított kontrollrendszer működtetésével, továbbá a kutatási feladatok ellátásának szabályszerűségével kapcsolatos jó gyakorlatokról és javítási lehetőségekről. Megítélhetővé válik az átszervezés célszerűsége, megalapozottsága. Az ellenőrzés javaslatai, megállapításai nyomán javulhat a tudományos műhelyek működésének szabályozottsága, a kutatásokra fordított közpénzek felhasználásának átláthatósága, nyomon követhetősége, elősegítve ezzel a tudományos intézmények hatékony, gazdaságos közpénzfelhasználását, a tudomány eredményeinek közjó érdekében történő hasznosulását, ezen keresztül a „jó kormányzás” megvalósítását.

Az ellenőrzés a hozzáadott érték, a végrehajtás átláthatóságának növelése érdekében Magyarország 2013. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzésére épülő, egyablakos ellenőrzési módszerrel történik.

**Témasorszám: 10**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

### **A NAV ELLENŐRZÉSE**

**A Nemzeti Adó- és Vámhivatal hátralékkezelési és végrehajtási eljárási, valamint a kiemelt adózói körben gyakorolt tevékenysége szabályszerűségének, az EUROFISC rendszer működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megítélése, hogy a NAV végrehajtási és hátralékkezelési tevékenysége, valamint a kiemelt adózói körben végzett adóztatási és ellenőrzési feladatainak ellátása megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és a célkitűzéseknek; a hátralékkezelési és végrehajtási, valamint kiemelt adózói körben végzett feladatok szabályszerű ellátását biztosító belső kontrollrendszer kiépítése és működése, a folyószámla-vezetés és a lejárt hátralékok engedményezése szabályszerűen történt-e és elősegítette-e a tervszerű feladatellátást; szabályszerűen kerültek-e kialakításra a külső megkereső szervek részére végzett végrehajtási tevékenység feltételei; szabályszerű volt-e az EUROFISC rendszer működése, e feladatai ellátása kapcsán a NAV-nál kialakított belső szabályzatok összhangban álltak-e a hazai és uniós jogszabályokkal hasznosultak-e a felügyeletet ellátó szerv és az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatjai.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A központi költségvetés bevételeinek túlnyomó többségét kitevő adóbevételek szakszerű és pontos megtervezése fontos eleme a stabil és kiszámítható költségvetési politikának. Ezzel összefüggésben az adóhatóság feladatellátását érintő ellenőrzéseit az ÁSZ szisztematikus terv szerint végzi. Az ellenőrzések több kockázatos pontot is feltártak az adóhivatal feladatellátásával, a költségvetést megillető áfa bevételek teljesítésével, az ellenőrzési és kockázatkezelési rendszer célszerűségével, eredményességével kapcsolatban, és javaslatokat tettek ezek kezelésére illetve megszüntetésére. A NAV-nál lezajlott szervezeti integráció egyik alapvető célkitűzése az adó- és vámtartozások behajtási eredményességének növelése volt. Az ellenőrzést indokolja a NAV kiemelkedően magas összegű, 2100 Mrd Ft-ot meghaladó hátralékállománya. A hátralékállomány csökkentése érdekében tett intézkedések egyes részfeladatainak értékelésekor az ÁSZ minden esetben hiányosságokat állapított meg. Az EUROFISC rendszer működésének ellenőrzése nem csak az adócsalásokkal kapcsolatos információcsere révén a magyar hatóságokhoz érkező információk felhasználási gyakorlatának javítását segítheti, hanem fontos visszacsatolás lehet nemzetközi szinten a döntéshozók számára a rendszer működésének gyakorlati tapasztalatairól.

Ellenőrzésünk hozadéka a döntéshozók, kiemelten az Országgyűlés törvényalkotó munkájának segítése, az ellenőrzött szervezet és a közvélemény tájékoztatása a közpénzeket felhasználó és a költségvetési bevételek biztosításáért felelős intézmény feladatellátásának szabályosságáról. Az ellenőrzés a NAV tevékenységének értékelésével, a törvényi és a belső szabályozás hiányosságai, valamint a fejlesztendő területek megjelölésével kíván hozzájárulni a szabályszerű és átlátható feladatellátás elősegítéséhez. A költségvetést megillető bevételek behajtásának jogszerűsége és eredményessége hatással van az államháztartás pozíciójára. Az ellenőrzés a hozzáadott érték, a végrehajtás átláthatóságának növelése érdekében Magyarország 2013. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzésére épülő, egyablakos ellenőrzési módszerrel történik.

**Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés**

## **AZ EU TÁMOGATÁSOK FELHASZNÁLÁSÁNAK RENDSZERE**

### **A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (és a Közreműködő Szervezetek) uniós támogatásokkal kapcsolatos feladatellátásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a kialakított szabályozási és intézményrendszer hozzájárult-e az uniós források szabályszerű és eredményes felhasználásához; a végrehajtásban érintett Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (NFÜ) és a közreműködő szervezetek feladataikat eredményesen, az előírásoknak megfelelően látták-e el; az NFÜ biztosította-e az operatív programok célkitűzéseit mérő indikátorok teljesülésének nyomon követését, ellenőrzését, az NFÜ tevékenysége hozzájárult-e Magyarország 2007-2013-as programozási időszakra vonatkozó Nemzeti Stratégiai Referencia Kerete forrásainak felhasználásához; a források felhasználása szabályszerű volt-e a munkaerő-piaci rugalmasság javítására, az atipikus foglalkoztatási formák ösztönzésének támogatására fordított uniós pénzeszközöknél.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az NFÜ feladata a 2007-2013-as időszak NSRK 15 Operatív Programja tervezésének, programozásának és megvalósításának koordinációja. Az NSRK 15 Operatív Programjának 8 Irányító Hatósága az NFÜ-n belül főosztályokként működik. Az Irányító Hatóság a Strukturális Alapok és a Kohéziós Alap forrásainak szabályszerű, hatékony és eredményes felhasználásához szükséges intézményrendszer felső eleme. Magyarországon - a közösségi jogszabályok alapján - az Irányító Hatóságok jelölték ki Közreműködő Szervezeteket átruházott feladatok ellátására.

A bemutatott szervezetek a 2007-2013-as programozási időszakban 8209,3 Mrd Ft támogatás hatékony felhasználásáért voltak felelősek, mely a nemzetgazdaság működésére is jelentős hatással van. A Magyarország rendelkezésére álló keretösszegeből 2013. május végéig kifizetett támogatás volumenének időarányos elmaradása magas kockázatot jelent a támogatások teljes felhasználása szempontjából.

Az NFÜ feladatellátását, illetve a 2007-2013-as időszak strukturális és kohéziós támogatásait kezelő intézményrendszert átfogóan az ÁSZ korábban nem ellenőrizte.

Az ellenőrzésről készülő ÁSZ jelentés rámutathat a végrehajtás erősségeire és gyengeségeire, valamint javaslatokat fogalmazhat meg a jogalkotók és az ellenőrzött szervezetek vezetői számára a végrehajtás eredményességének, hatékonyságának javítása érdekében. A 2007-2013-as programozási időszak rendszerszintű ellenőrzése során szerzett tapasztalatok, észrevételek és megállapítások hozzájárulhatnak a következő, 2014-2020. költségvetési időszak intézményrendszerének, szabályozási hátterének megfelelő kialakításához. Megállapításainkkal támogatni kívánjuk az új uniós intézményrendszer kialakítását és működtetését, egyúttal az uniós források minél nagyobb mértékű felhasználását, ezen keresztül az uniós támogatásokat közvetítő intézmények iránti közbizalom erősítését.

Az ellenőrzés a hozzáadott érték, a végrehajtás átláthatóságának növelése érdekében Magyarország 2013. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzésére épülő, egyablakos ellenőrzési módszerrel történik.

**Témasorszám: 12**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

### **AZ MNB ELLENŐRZÉSE**

**A Magyar Nemzeti Bank működésének, valamint a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete működése, és tevékenysége MNB-be integrálása szabályszerűségének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az MNB működése, gazdálkodása és a központi költségvetéssel történő elszámolások megfelelően szabályozottak és szabályszerűek voltak-e; a PSZÁF pénzügyi közvetítőrendszert felügyelő, ellenőrző és szabályozó, valamint tulajdonosi joggyakorló tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak; az MNB és a PSZÁF integrációja szabályszerűen valósult-e meg, az összevonás hogyan befolyásolta a feladatellátás megszervezését, a működést és a gazdálkodást; az előző évi ÁSZ ellenőrzés javaslatai hasznosultak-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az Állami Számvevőszék jogszabályi felhatalmazás alapján ellenőrzi az MNB gazdálkodását és az MNB tv.-ben foglaltak alapján folytatott, az alapvető feladatok körébe nem tartozó tevékenységét. Bár az ellenőrzés gyakoriságát jogszabály nem írja elő, a kialakult gyakorlat szerint évente értékeli az MNB gazdálkodását, a szabályszerű működés feltételeinek érvényesülését, valamint a központi költségvetéssel összefüggő elszámolásokat. Az ellenőrzés indokoltságát alátámasztja az is, hogy a PSZÁF működését az ÁSZ önállóan még nem ellenőrizte. A Felügyelet költségvetési beszámolóját a zárszámadás keretében rendszeresen ellenőriztük, a felügyeleti szankciók alkalmazására kialakított eljárásrendjének áttekintésére azonban nem került sor.

Az ellenőrzés aktualitását az MNB felső vezetésében a 2013. évben bekövetkezett változások, valamint a PSZÁF feladatainak MNB-be integrálása, és az ezzel járó, az érintett szervezetek feladat-, hatáskörét, jogállását, szervezeti felépítését érintő változások adják.

Az ellenőrzés megállapításaival objektív képet adhat az MNB alapfeladatai körén kívüli egyéb tevékenységei szabályszerű ellátásáról, az átláthatóság, elszámoltathatóság követelményeinek érvényesüléséről, a PSZÁF pénz-, tőke- és biztosítási piac felügyeletével kapcsolatos, továbbá a fogyasztóvédelmi és piacfelügyeleti funkcióinak átvételéről, magáról az integrációról, megvalósulásának szabályszerűségéről. Az ellenőrzés rámutathat a jogszabályok, a belső szabályozás, a feladatellátás és szabályszerű működés hiányosságaira. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai hozzájárulhatnak a működés szabályozottságában esetlegesen fellépő hiányosságok kiküszöböléséhez, a belső kontrollrendszer működtetésének javításához, a belső szabályzatok és a gyakorlat felülvizsgálatához. Hiteles információt nyújthat az MNB működéséről és gazdálkodásáról, a közpénzekkel való felelős gazdálkodásról, ezzel segítheti az általános szakmai tájékozottság növelését, a szervezetről kialakított összkép társadalmi kommunikációját.



**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **AZ OBA ELLENŐRZÉSE**

### **Az Országos Betétbiztosítási Alap működésének, gazdálkodásának és feladatellátásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy szabályos volt-e az OBA működése és gazdálkodása, feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően látta-e el az ellenőrzött időszakban.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A hazánkat is elérő pénzügyi-gazdasági válság negatívan befolyásolta a makrogazdasági helyzetet, megingott a pénzügyi szféra stabilitása. A problémát hazai és EU-s szinten is válságkezelési tevékenységekkel, jogszabály módosításokkal igyekeztek kezelni. Ennek egyik módja a betétbiztosításon keresztül történő beavatkozás, a kártalanítási összeghatár megemelése volt.

Az Országos Betétbiztosítási Alap feladata, hogy a tagintézeteknél elhelyezett és biztosított betétek befagyása esetén kártalanítást fizessen a betéteseknek. Az OBA saját vagyona a teljes bankrendszer biztosított betétállományának mintegy 1%-át kitevő kártalanításra nyújt fedezetet. Az Alap vagyona eddig minden esetben elégséges fedezetet nyújtott a kifizetett kártalanításokhoz és jelenleg is megfelelő tartalékkal (fedezeti szinttel) rendelkezik. Egy nagyobb méretű hitelintézet fizetésképtelensége eredményezhet olyan mértékű kártalanítási kötelezettséget, ami az OBA rendelkezésére álló fedezet összegét meghaladja. Ebben az esetben az OBA-nak lehetősége van kormányzati kezességvállalás mellett hitel felvételére, ami költségvetési kockázatot jelenthet.

Az OBA-t 1993. évi létrehozása óta az ÁSZ többször, utoljára 2008-ban ellenőrizte, ekkor azonban a gazdasági válság és a jogszabályi változások hatásai még nem voltak érzékelhetők és értékelhetők.

Az ellenőrzés várható hasznosulásaként a jogszabályi változások követésének, a gazdálkodás szabályszerűségének és a válságkezeléssel kapcsolatos intézkedéseknek az ellenőrzése, javaslatok megfogalmazása elősegítheti a szabályozás megfelelő alkalmazását, a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának fenntartását, valamint hozzájárulhat a pénzügyi közvetítő rendszerek stabilitásának megerősítéséhez, a bankrendszerrel szembeni, gazdasági válság által megtépzott bizalom helyreállításához, erősítéséhez. Az ellenőrzéssel lehetőség nyílna a válságkezelő tevékenység áttekintésére, az esetlegesen fennálló problémák feltárására, melyek kiküszöbölése hozzájárulhat az OBA hatékonyabb működéséhez. A megtakarítások védelméért, az OBA kártalanítási kötelezettségének teljesíthetőségét – az elmúlt időszakban előfordult pénzügyi fizetőképességi problémákra tekintettel – fokozott társadalmi érdeklődés kíséri. Ellenőrzésünk várhatóan pozitív hatással lesz a szervezetről és annak tevékenységéről kialakított összkép formálására.

## Témasorszám: 14

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

### **Az Országos Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése**

- 14/1 A Bolgár Országos Önkormányzat ellenőrzése
- 14/2 Az Országos Roma Önkormányzat ellenőrzése
- 14/3 A Magyarországi Görögök Országos Önkormányzata ellenőrzése
- 14/4 Az Országos Horvát Önkormányzat ellenőrzése
- 14/5 Az Országos Lengyel Kisebbségi Önkormányzat ellenőrzése
- 14/6 A Magyarországi Németek Országos Önkormányzata ellenőrzése
- 14/7 Az Országos Örmény Önkormányzat ellenőrzése
- 14/8 A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata ellenőrzése
- 14/9 Az Országos Ruszin Kisebbségi Önkormányzat ellenőrzése
- 14/10 A Szerb Országos Önkormányzat ellenőrzése
- 14/11 Az Országos Szlovák Önkormányzat ellenőrzése
- 14/12 Az Országos Szlovén Önkormányzat ellenőrzése
- 14/13 Az Ukrán Országos Önkormányzat ellenőrzése

**Az ellenőrzések célja:** annak értékelése, hogy az országos nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása, a belső kontrollrendszer kialakítása és működése, az államháztartásból nyújtott támogatás, illetve az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e; az önkormányzat a nemzetiségek jogairól szóló törvényben előírt feladat- és hatásköröket ellátta-e; intézkedett-e az ÁSZ által a 2008-2010. évek között végzett ellenőrzések javaslatainak végrehajtásáról.

**Az ellenőrzések indokltsága és várható eredménye:** A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának, a részükre juttatott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzését az ÁSZ 2012-ben indította el. Az ÁSZ ellenőrzési feladata, a működést, gazdálkodást befolyásoló lényeges jogszabályi változások, a közpénzfelhasználás nagyságrendje, valamint a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési lefedettségének biztosítása (a helyi nemzetiségi önkormányzatokon túl az országos is) együttesen indokolják a számvevőszéki ellenőrzést. Az ellenőrzés indokltságát támasztja alá, hogy a megváltozott – társadalmi szervezetek gazdálkodásához képest jelentősen eltérő – jogszabályi környezetben még nem ellenőriztük 12 nemzetiségi önkormányzat költségvetési gazdálkodását, belső kontrollrendszerének kialakítását és működését. Az országos nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésével biztosítjuk a közpénzfelhasználás minél szélesebb körének ellenőrzését, és ennek során azonos szempontok szerint értékeljük az egyes önkormányzatok gazdálkodási tevékenységét.

Az ellenőrzés eredményeként nemcsak az ellenőrzött szerv gazdálkodása javulhat, hanem átfogó képet kaphatunk az önkormányzati alrendszerbe tartozó országos nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának hiányosságairól, de a jó gyakorlatokról is. Az ellenőrzés hozadékát képezi az előző ÁSZ ellenőrzés javaslatai hasznosulásának értékelése. Mind a 13 nemzetiségi önkormányzat ellenőrzésével teljes körűen megvalósul az országos nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése a megváltozott jogszabályi környezetben. Az ellenőrzés tapasztalatai alapján a jogszabályi ellentmondások, hiányosságok feltárásával, azok megszüntetésére vonatkozó javaslatokkal segíthetjük a „jó kormányzást”. Az ellenőrzéssel lehetővé tesszük, hogy az országos önkormányzatok gazdálkodásáról, működéséről a társadalom objektív képet alkothasson.

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **ADÓ- ÉS JÁRULÉKKEDVEZMÉNYEK IGÉNYBEVÉTELE**

**A foglalkoztatási célú adó- és járulékkedvezmények igénybevételének szabályszerűségi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az adópolitikáért és a foglalkoztatáspolitikáért felelős minisztérium kialakította és működtette-e a belső kontrollkörnyezetet és az adatbekérés/adatszolgáltatás rendszerét a jogszabály-előkészítési, felülvizsgálati és költségvetés tervezési tevékenysége ellátása érdekében; a feladatok szabályszerű ellátását biztosító belső kontrollkörnyezet és monitoring tevékenység kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e a NAV-nál; kedvezménytípusonként a NAV/az adópolitikáért felelős minisztérium kapcsolódó jogosultság-megítélési, a NAV bevallás-kialakítási, nyilvántartási, adatszolgáltatási, ellenőrzési tevékenysége, illetve a jogszabályi előírások szerint közreműködő intézmények és szervezetek egymás közötti információcseréje szabályszerű volt-e; hasznosultak-e a korábbi ÁSZ ellenőrzések javaslatai.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A foglalkoztatás bővítése, a munkanélküliség csökkentése érdekében az elmúlt években a hagyományos aktív foglalkoztatáspolitikai eszközökön kívül egyéb eszközöket is alkalmaztak. Az elmúlt időszakban a döntés hozók számos adó- és járulékkedvezményt vezettek be, amelyek egy-egy a munkaerő-piacon hátrányos helyzetben lévő réteg foglalkoztatásának elősegítésére, vagy a foglalkoztatás növelésére fókuszáltak. Az adó- és járulékkedvezmények kérvényezésében, érvényesítésében, nyilvántartásában, az ezekkel kapcsolatos adatszolgáltatásokban, ellenőrzésekben, beszámolásban több szervezet folyamatos, rendszerszerű együttműködésének kell megvalósulnia.

Az ellenőrzés eredményeképpen tárgyszerű új információkat kaphatunk a foglalkoztatást elősegítő adó- és járulékkedvezményekkel kapcsolatos végrehajtó szervezetek működésének és egymás közötti adatcseréjének szabályszerűségéről. Képet kaphatunk a kapcsolódó adatszolgáltatási rendszerek működési mechanizmusáról, az államháztartás információs rendszerébe való beépüléséről. Rámutathatunk az adatszolgáltatási, információs rendszerek hiányosságaira, illetve a jó gyakorlatokra is, amelyekkel segíthetjük az információs rendszerek fejlesztését, a döntéshozást segítő beszámolási, monitoring és értékelési rendszer működtetését a „jó kormányzás” elősegítése érdekében.

**Témasorszám: 16**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ KONTROLLRENDSZERE**

**Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzése (harmadik szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki és működtették a belső kontrollrendszert, a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtették-e; biztosították-e a belső ellenőrzés szabályos működését; kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósították-e azok számonkérését, ellenőrzését; hasznosították-e a 2009-2013. években végzett ÁSZ ellenőrzések során megfogalmazott javaslatokat.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A belső kontrollrendszer egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, és amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű bizonyosság biztosítására alakítanak ki. Célja, hogy a szervezet megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásoknak, megvédje a szervezetet a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használatától és károktól. A belső kontrollrendszer lényegében a szervezeten irányító elválaszthatatlan eszközöként magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a szervezet céljai eléréséhez. A belső kontrollrendszer kiépítése nélkül nem valósítható meg a közpénzek szabályozott és szabályos felhasználása, az államháztartás pénzeszközeivel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A közintézmények integritás alapú kultúrájának kialakítása, megerősítése és működése szorosan összefügg a belső kontrollrendszer működésével, ezért az ellenőrzés kitér a gazdálkodáshoz kapcsolódó integritás ellenőrzések meglétének és működésének ellenőrzésére is. Az integritási kultúra kialakítása hozzájárul az elszámoltathatóság és átláthatóság érvényesítéséhez, egyben támogatja a szervezet védeltségét a korrupciós kitéttéssel szemben, valamint annak megelőzése is irányítottabbá válik.

Az ellenőrzések várható eredménye, hogy javul az önkormányzatok belső kontrollrendszerének szabályozottsága, működésének megfelelősége, így lehetővé válik, hogy a belső kontrollrendszer működtetése révén teljesüljenek a jogszabályi célok: az önkormányzat a tevékenységeit szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre, teljesítse elszámolási kötelezettségeit, valamint megvédjék az önkormányzat erőforrásait a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használatától és károktól. A kiválasztott kulcsellenőrzések a csalás és korrupciós kockázatok megelőzésében, illetve feltárásában is hangsúlyos szerepet játszanak. A belső ellenőrzések működésének ellenőrzésével az ÁSZ felkészül – az eredmény szemléletű számvitel bevezetésével összefüggő – önkormányzati alrendszer konszolidált beszámolójának ellenőrzésére. Az ellenőrzés tapasztalatai nem csupán a közvetlenül ellenőrzött önkormányzatoknál jelentkezhetnek, hanem a „jó gyakorlat” elterjesztésével azok az önkormányzatok is átvehetik a pozitív példákat, ahol nem végez ellenőrzést az ÁSZ.

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

### **Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése**

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

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az államháztartás önkormányzati alrendszerének közpénz felhasználása, az önkormányzatok által ellátott közfeladatok és önként vállalt feladatok sokrétűsége, valamint a feladatellátáshoz rendelt vagyon nagyságrendje indokolja, hogy az ÁSZ ellenőrzéseket folytasson a pénzügyi és vagyongazdálkodás területén. Az önkormányzatok ellenőrzését a pénzügyi helyzet megítélésével indult el 2011-ben, és a nagy vagyonnal rendelkező, magas kockázatú önkormányzatok esetében a vagyongazdálkodás ellenőrzésével folytatódott. Az elmúlt időszakban az önkormányzati gazdálkodás kockázatai beépítésre kerültek az ellenőrzött önkormányzatok kiválasztási rendszerébe. Az elmúlt 3 év ellenőrzéseinek tapasztalatai megmutatták, hogy továbbra is indokolt az egyrészt elemző, értékelő, a pénzügyi helyzet kockázatát is minősítő, másrészt a pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségét értékelő ÁSZ ellenőrzések folytatása.

Ellenőrzéseink eddigi eredményeit felhasználva egy új típusú, komplex ellenőrzés várhatóan hozzájárul az önkormányzatok pénzügyi helyzetének pontosabb megítéléséhez azáltal, hogy a pénzügyi helyzetet a vagyoni helyzettel együtt értékeljük, amelyek együttesen határozzák meg az önkormányzatok fejlesztési képességét, és gyakorolnak hatást a feladatellátásra. Minősítjük a pénzügyi egyensúlyi helyzet megbomlásakor a kiváltó okok beazonosítása mellett azok kialakulását. Bemutatjuk az adósságkonszolidáció önkormányzat általi végrehajtásának szabályszerűségét, az adósságállomány újratermelődésének elkerülése érdekében hozott szigorító szabályozások eredményességét, valamint az adósságkonszolidációt követően a pénzügyi egyensúly megbomlását kiváltó rendszerszerű okokat. Ellenőrzésünkkel egyben felkészülünk – az eredményszemléletű számvitel bevezetésével összefüggő – önkormányzati alrendszer konszolidált beszámolójának ellenőrzésére. Az ellenőrzés kiterjed a gazdálkodáshoz kapcsolódó integritás kontrollok meglétének és működésének ellenőrzésére is. Az integritási kultúra kialakítása hozzájárul az elszámoltathatóság és átláthatóság érvényesítéséhez, egyben támogatja a szervezet védettségét a korrupciós kitétséggel szemben, valamint annak megelőzése is irányítottabbá válik.

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

**Témasorszám: 18**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **AZ ÖNKORMÁNYZATOK GAZDASÁGI TÁRSASÁGAI**

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

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e az ellenőrzésre kerülő közfeladat megszervezéséről; az önkormányzat szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogokat; a gazdasági társaság közfeladat-ellátása bevételeinek, ráfordításainak elszámolása, és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi, illetve a közszolgáltatási szerződésben foglalt tulajdonosi előírásoknak, azok végrehajtása szabályszerű volt-e; valamint a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással; a kormányzati szektor önkormányzati alszektorába sorolt egyéb szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok teljes körű ellenőrzésének lehetőségét az ÁSZ törvény 2011. január 1-jétől hatályos módosítása teremtette meg. A közfeladatot ellátó gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek.

A közfeladat-ellátásra vonatkozó ágazati jogszabályok változása érintette a közfeladat-ellátási szerződések tartalmát, a közszolgáltatás díjának megállapítását, a vagyonelemek nyilvántartását. A közfeladat ellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása, színvonala hatással van a lakosság elégedettségére.

Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat közfeladat-ellátási kötelezettségének szabályszerűen tett-e eleget, a feladatellátáshoz rendelt közvagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal szervezte-e meg, a feladatot ellátó gazdasági társaság a közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, folyamatosan, indokolatlan ráfordítások nélkül biztosította-e a közfeladat ellátását. Az ellenőrzés eredményeképp meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a közvagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit. Az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a közfeladat szabályszerű ellátásához. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenörzése**

**Az ellenörzés célja:** annak értékelése, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e; a gazdálkodó szervezet által ellátott feladat bevételei, ráfordításai elszámolásának, és vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozása megfelelt-e a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak és azok végrehajtása szabályszerű volt-e; biztosítva volt-e a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással; a vagyenváltozást eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen jártak-e el, kiépítette és működtette-e a gazdálkodó szervezet a szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében a kontroll és monitoring rendszert; a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.

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

Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek ellenörzése kiemelten fontos a nemzeti vagyongörzése, megóvása érdekében. Gazdálkodásuk jellemzően a közérdeklődés és a média figyelmének középpontjában áll, amihez hozzájárul a gazdálkodásuk körébe tartozó – közvetlen vagy közvetett állami tulajdonú, tehát végső soron a nemzeti vagyongörzését képező – vagyongörzés nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága. A közszolgáltatási árképzés megalapozottsága és az éves elszámoltatás feltételeinek kialakítása a megrendelő és az állami tulajdon ellenörzése során nagy hangsúlyt kap. A közszolgáltatás árában és annak támogatásában meg kell jelennie az önköltségszámítás szempontjainak, amely biztosítja a működés fenntarthatóságát (eszközpótlás) is.

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

**Témasorszám: 20**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megítélése, hogy az ellenőrzött intézményre vonatkozó irányító szervei feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; az intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e; kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű 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. Amennyiben az ÁSZ korábbi ellenőrzései során javaslatokat, megállapításokat fogalmazott meg, az ellenőrzés célja továbbá annak megítélése, hogy azok végrehajtása érdekében az intézmény a szükséges intézkedéseket megtette-e. A teljesítményellenőrzés feltételeinek fennállása esetén az ellenőrzés célja annak értékelése is, hogy a gazdálkodás folyamatában a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények kialakítása és működtetése eredményes volt-e, és az azok érvényesítéséről kiadott vezetői nyilatkozat helytálló volt-e.

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

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

A közintézmények integritás alapú kultúrájának kialakítása, megerősítése és működése szorosan összefügg a belső kontrollrendszer működésével, ezért az ellenőrzés kitér a gazdálkodáshoz kapcsolódó integritás kontrollok meglétének és működésének ellenőrzésére is. Az integritási kultúra kialakítása hozzájárul az elszámoltathatóság és átláthatóság érvényesítéséhez, egyben támogatja a szervezet védettségét a korrupciós kitétséggel szemben, valamint annak megelőzése is irányítottabbá válik.

Az ellenőrzések eredményeként nemcsak az ellenőrzött intézmények gazdálkodása javulhat, hanem átfogó képet kaphatunk a központi alrendszerbe tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hiányosságairól, de a jó gyakorlatokról is. Ellenőrzéseivel, javaslataival és megállapításaival az ÁSZ elősegítheti a költségvetési szervek pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályozásának javítását és hozzájárulhat a „jó kormányzáshoz”. Az ellenőrzés egyben hozzájárul az eredményes szemléletű számvitel bevezetésével összefüggő feladatokra való felkészüléshez.



**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése (második szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak. Ennek keretében ellenőrizzük, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat és a helyi önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak; a felek együttműködése megfelelt-e a megállapodásban foglaltaknak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során, betartották-e a jogszabályi előírásokat; biztosított volt-e a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzése.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A „helyi nemzetiségi önkormányzatok” gyűjtőfogalom, magában foglalja mind a települési nemzetiségi önkormányzatok, mind pedig a területi nemzetiségi önkormányzatok teljes körét. Gazdálkodásukra és támogatási rendszerükre vonatkozó jogszabályok az utóbbi években jelentős változásokon mentek át. A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind Európai Unió szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A nemzetiségi önkormányzatok 2012. évben megkezdett ellenőrzéseit azon önkormányzati ellenőrzésekhez kapcsolódóan folytatjuk le, ahol az ellenőrzés magas kockázatot tárt fel.

Az ellenőrzések eredményeként a nemzetiségi önkormányzatok testületi döntéseinek, gazdálkodásának tapasztalatait összegezve következtetés vonható le a törvényalkotás számára a jogszabályi környezet esetleges módosításának indokoltságára vonatkozóan. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a rendezett gazdálkodási keretek kialakításáról, a működésbeli hiányosságokról. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai, a jó gyakorlatok bemutatása tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához.

**Témasorszám: 22**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése (második szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységét a jogszabályi előírásokkal összhangban szabályozta-e, a vagyon nyilvántartása és a vagyongazdálkodási tevékenységek végrehajtása a jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelően történt-e. Az ellenőrzés célja továbbá annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a vagyongazdálkodás során biztosították-e az átláthatóságot, valamint a külső és belső ellenőrzések megállapításai, javaslatai hozzájárultak-e a szabályszerű vagyongazdálkodáshoz.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az önkormányzatok által ellátott közfeladatok és önként vállalt feladatok sokrétűsége, valamint a feladatellátáshoz rendelt nemzeti vagyon nagyságrendje indokolja, hogy az ÁSZ ellenőrzéseket folytasson a vagyongazdálkodás területén. Az önkormányzati vagyon alapvető funkciója, hogy a közérdeket és egyúttal az önkormányzati célok megvalósítását is szolgálja. A feladatellátás terén elsősorban a kötelezően ellátandó feladatok végrehajtását hivatott szolgálni, amely mellett az önként vállalt feladatok ellátása is megvalósulhat.

Az ÁSZ 2012-2013. években azonos témában indított ellenőrzései megmutatták, hogy az önkormányzatok vagyongazdálkodási tevékenységét érintően a szabályozottság, a nyilvántartások, a beszámolók leltárral való alátámasztása, a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a döntések megalapozottsága területén hiányosságok tapasztalhatók. Ez indokoltá teszi 2009-től a helyszíni ellenőrzés megkezdéséig pénzügyileg lezárt időszakot érintően az önkormányzatok vagyongazdálkodására irányuló ellenőrzések folytatását azoknál az önkormányzatoknál, amelyek jelentős vagyonnal rendelkeznek, vagy amelyeknél az ÁSZ magas vagyoni kockázatot azonosít.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény új előírásokat vezetett be, meghatározva az önkormányzati vagyongazdálkodást is érintő fő szabályokat.

Az ellenőrzés feltárja, hogy az önkormányzati vagyongazdálkodást meghatározó szabályok, szabályozások összhangjának hiányosságait, a szabályozással nem érintett vagyongazdálkodási területeket, a vagyongazdálkodási tevékenység gyakorlásának esetleges szabálytalanságait, valamint a jó gyakorlat kialakításán és terjesztésén keresztül az ellenőrzések elősegíthetik a vagyongazdálkodás szabályszerűségének javítását.

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

### **FELSŐOKTATÁSI INTÉZMÉNYEK ELLENŐRZÉSE**

**Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése, valamint az egyházak által fenntartott felsőoktatási intézmények részére az államháztartásból juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése (második szakasz)**

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy szabályos volt-e az állami felsőoktatási intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodása, biztosított volt-e a vagyonnal való felelős gazdálkodás követelményének érvényesülése, jogszabályi előírásoknak megfelelően működött-e a belső kontrollrendszer; az irányító szerv tevékenysége a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e, valamint az, hogy az egyházak által fenntartott, illetve működtetett felsőoktatási intézmények részére az államháztartásból juttatott, nem hitéleti célra biztosított támogatás felhasználása szabályszerű volt-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodását – az Áht. előírásai mellett – a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény előírásai határozták meg. A lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény, valamint az ÁSZ-ról szóló törvény előírása szerint az egyházak számára nem hitéleti célra nyújtott költségvetési támogatás felhasználásának törvényességi szempontú ellenőrzése az ÁSZ feladata. Ellenőrzésünk – mindkét intézménycsoport esetében – 2009-től a helyszíni ellenőrzés megkezdéséig pénzügyileg lezárt időszak közpénzfelhasználásának szabályszerűségére terjed ki.

Az ellenőrzés eredményének hasznosulásaként képet kapunk a felsőoktatási intézményekben kialakult pénzügyi helyzetről; a kormány által kirendelt költségvetési (fő) felügyelői rendszer működésének tapasztalatairól; az oktatási és egyéb tevékenységek és költségelszámolások elhatárolásáról, átláthatóságáról és szabályosságáról. A felsőoktatási intézmények gazdálkodási szabadságának pénzügyi és vagyoni helyzetre gyakorolt hatásairól, a vagyonnal való felelős, értékmegőrző gazdálkodás érvényesüléséről, továbbá a belső kontrollrendszer működéséről. Az egyházi felsőoktatási intézmények esetében bemutatja az államháztartásból számukra juttatott források felhasználásának szabályszerűségét. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a gazdálkodása kereteinek kialakításáról, a működésében fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez és a „jó kormányzáshoz”. A törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a felsőoktatási intézmények döntéseinek, gazdálkodásának szabályszerűségéről, amelyek alapján – indokolt esetben – jogszabály-módosítás kezdeményezhető. Az integritás kultúra kialakítása hozzájárul az elszámoltathatóság és átláthatóság érvényesítéséhez, egyben támogatja a szervezet védettségét a korrupciós kitétettséggel szemben, valamint annak megelőzése is irányítottabbá válik. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított öszkép formálásában.

**Témasorszám: 24**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**A Magyar Orvosi Kamara gazdálkodásának, továbbá a feladatai finanszírozására kapott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megítélése, hogy a Magyar Orvosi Kamara gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, továbbá szabályszerűen használta-e fel a feladatai ellátására kapott költségvetési támogatásokat.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A Magyar Orvosi Kamara (MOK) választott testületei, tisztségviselői útján maga látja el a törvényekben meghatározott közhatalmi, szakmai, illetve érdekképviseleti feladatait. A MOK szakmai, orvosetikai szabályokat, etikai kódexet alkot, tagjait érintően etikai eljárást folytat le, egyetértési jogot gyakorol, részt vesz a hivatás gyakorlóit és az egészségbiztosítás szervei közötti általános szerződési feltételek kialakításában, véleményezési jogot gyakorol minden olyan jogszabály megalkotásánál, amely érinti az egészségügyet, illetve közvetlenül befolyásolhatja szakmai tevékenységét. Feladatai ellátásához költségvetési támogatásban is részesült.

Az ÁSZ stratégiájában foglaltak szerint az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások ellenőrzésével kíván hozzájárulni a szerződésben vállalt közfeladatok szabályszerű ellátásához. A 2010-2012. évekre irányuló ellenőrzésünkkel véleményt mondunk arról, hogy a Magyar Orvosi Kamara országos és területi szervezeteinek gazdálkodása, a kapott költségvetési támogatások felhasználása és elszámolása a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseivel összhangban volt-e.

Az ellenőrzéssel rámutathatunk a szakmai kamarák tevékenységének esetleges szabályozási problémáira, így ellenőrzésünk megalapozhatja a joggyakorlásban résztvevő szervezetek tevékenységét szabályozó törvényi előírások, belső szabályzatok, eljárási rendek felülvizsgálatát. Kapcsolódó megállapításainkkal elősegíthetjük, támogathatjuk a jogalkotói és szabályozói tevékenységet. A támogatások felhasználásának ellenőrzése során szerzett tapasztalatok kiértékelésének feladata, hogy elősegítse azoknak a javaslatoknak a megfogalmazását, amelyek biztosítják a jó gyakorlatok beépülését, a közpénzfelhasználás átláthatóságát. Az ellenőrzés az összefüggések bemutatásával elősegítheti a társadalom általános tájékozottságát a Magyarországon praktizáló orvosokat tömörítő szakmai kamara gazdálkodási helyzetéről, ezáltal hozzájárulhat a civil kontroll erősítéséhez és javíthatja az átláthatóságot. Az ellenőrzéssel az ÁSZ hozzájárulhat a „jó kormányzáshoz”, az értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez.

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

### **A Diákhitel Központ Zrt. működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a társaság tulajdonosi irányítása, ellenőrzése a szabályoknak megfelelő volt-e, a hallgatói hitelrendszer működtetése, és annak érdekében végzett pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályozott volt-e, és megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, valamint hasznosították-e a társaság működésének ellenőrzéséről készült korábbi ÁSZ jelentés megállapításait, javaslatait.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A Diákhitel Központ Zrt. a hallgatói hitelrendszer működtetésére, a hallgatói hitelek folyósítására létrehozott gazdasági társaság. A hallgatói hitelnyújtás rendszerét, működtetésének feltételeit, a társaság jogállását, főbb feladatait jogszabályok határozzák meg. Az ÁSZ 2008-ban ellenőrizte a társaság működését.

Az ellenőrzés eredményeként képet kapunk a felsőoktatás finanszírozásának részét képező hallgatói hitelrendszer működésének szabályosságáról, a hallgatói hitelrendszert működtető Diákhitel Központ Zrt. jogszabályokban előírt követelményeknek megfelelő gazdálkodásáról, az állami vagyonnal való felelős, értékmegőrző gazdálkodás érvényesüléséről, a tulajdonosi és belső ellenőrzésnek a társaság szabályos gazdálkodásához való hozzájárulásáról.

Megállapításaink, következtetéseink alapul szolgálnak a felsőoktatás finanszírozási stratégiáján belül a hallgatói hitelezési rendszer szerepének és célkitűzéseinek értékeléséhez, az esetleges jogszabályi változtatások kezdeményezéséhez. Az ellenőrzött társaság számára visszajelzést adnak a gazdálkodás szabályosságáról, a jó gyakorlatok megismerése hozzájárul a gazdálkodási fegyelem és színvonal javításához. Ellenőrzésünk hozadékát jelentheti továbbá az állami szerepvállalással járó kockázatokra történő figyelemfelhívás, továbbá a társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül.

**Témasorszám: 26**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **ERDŐGAZDASÁGOK**

**Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az állami tulajdonú erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodása, vagyonérték-megőrző és vagyongyarapítási tevékenysége, valamint ennek szervezeti keretei megfeleltek-e a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak, valamint a kezelt vagyonelemek sajátosságaiból adódó követelményeknek. A vagyongazdálkodás során betartották-e a nemzeti vagyonról szóló törvény 7. §-ában megállapított vagyongazdálkodási alapelveket, valamint az ágazati jogszabályok vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó előírásait.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az erdőgazdasági társaságok ellenőrzése az állami tulajdonú vagyon kezelésének éves ellenőrzést szélesebb körűvé teszi, valamint kiegészíti a tulajdonosi joggyakorlók ellenőrzése során feltárt problémákat az erdőgazdasági társaságoknál, mint vagyonkezelőknél feltárt anomáliákkal.

Az ÁSZ jelentéséből a média és az állampolgárok általános képet kaphat Magyarország állami tulajdonban lévő erdőivel való gazdálkodásról, a gazdálkodást, vagyonkezelést végző szervezeti rendszerről, az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok feladatellátásához kapcsolódóan feltárt problémákról.

Az ellenőrzés jól hasznosítható – többek között – az állami vagyonnal kapcsolatos országgyűlési törvényhozói munkában is, továbbá hozzájárulhat a tulajdonosi joggyakorlás javításával a „jó kormányzás” gyakorlatának erősítéséhez. Megállapításaink és javaslataink segítséget nyújthatnak az ellenőrzött szervezetek számára a jogkövető magatartás javításában, a vagyongazdálkodási és a tulajdonosi joggyakorlási tevékenység szabályozottságának biztosítása és szabályszerű alkalmazása terén.

Az ellenőrzés biztosíthatja a társadalom részéről kiemelt érdeklődéssel kísért téma objektív bemutatását. Mind a média, mind a közvélemény figyelme elsősorban arra irányul, hogy az állami tulajdonú erdőket és az erdők természeti kincseit az állam megfelelően kezeli, védi és gyarapítja-e. Erre az ellenőrzés szakszerű választ adhat.

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**A Földművelésügyi Minisztérium egyes agrárkutató intézetei és egyes génmegőrzési intézményei gazdálkodásának ellenőrzése (második szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az agrárkutató és génmegőrzési intézetekre vonatkozó irányító szervei feladatellátás, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, az intézetek pénzügyi- és vagyongazdálkodása, valamint a szervezeti átalakítások előkészítése és lebonyolítása szabályozott és szabályszerű volt-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A mezőgazdasági ágazatban a kutatás az ország stratégiai céljainak teljesítésében meghatározó jelentőséggel bír, és a területnek számottevő hatása lehet a mezőgazdaság termelésére. Az agrárkutató és génmegőrzési intézmények működésének ellenőrzését önálló ellenőrzés keretében az Állami Számvevőszék már 2013. évben megkezdte. Az intézményi feladat- és szervezeti változások, az ellenőrzések során megtett megállapítások indokolják az ellenőrzés folytatását.

Az ellenőrzés rámutathat a törvényi szabályozás, a belső szabályozás erősségeire, hiányosságaira. Az ellenőrzés hozzájárul a társadalom részéről kiemelt érdeklődéssel kísért téma és a közpénzekkel való gazdálkodás objektív bemutatásához. A transzparencia erősítésével az ellenőrzés növeli a társadalom és a gazdasági szereplők bizalmát az ÁSZ kontroll funkcióját illetően.

**Témasorszám: 28**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**Az önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzése (rövidített program)**

**Az ellenőrzés célja** annak értékelése, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki és működtették-e a belső kontrollrendszert; biztosították-e a belső ellenőrzés szabályos működését; kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósították-e azok számonkérését, ellenőrzését.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ÁSZ 2012-ben kezdte meg az önkormányzatok belső kontrollrendszerének célirányos ellenőrzését. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek szabályos, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. A megfelelő belső kontrollrendszer csökkent a hibák és a szabálytalanságok kockázatát. A végrehajtott ellenőrzések tapasztalatai, a szabályozási háttér változása indokoltá tették egy szűkített, a belső kontrollrendszer lényeges elemeire irányuló ellenőrzés kidolgozását.

Az ellenőrzésekkel javul az önkormányzatok belső kontrollrendszerének szabályozottsága, működésének megfelelősége. A hozzáadott érték közvetlenül jelentkezhet azoknál az önkormányzatoknál, amelyeknél az ÁSZ elvégzi az ellenőrzést. A közvetett hatásként az ellenőrzések hozzájárulhatnak az önkormányzati beszámolók szempontjából kockázatos területek feltárásához, a „jó gyakorlat” elterjesztésével azok az önkormányzatok is átveszik a pozitív példákat, ahol nem végez ellenőrzést az ÁSZ.

A közintézmények integritás alapú kultúrájának kialakítása, megerősítése és működése szorosan összefügg a belső kontrollrendszer működésével, ezért az ellenőrzés kitér a gazdálkodáshoz kapcsolódó integritás kontrollok meglétének és működésének ellenőrzésére is. A kiválasztott kulcskontrollok a csalás és korrupciós kockázatok megelőzésében, illetve feltárásában is hangsúlyos szerepet játszanak, így hatékonyabbá és eredményesebbé válhat a korrupció elleni fellépés.



**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése (egyszerűsített pénzügyi modul)**

**Az ellenőrzés célja:** az önkormányzatok pénzügyi helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ÁSZ az önkormányzatok ellenőrzését a pénzügyi helyzet megítélésével indította el 2011-ben. Az elmúlt három év ellenőrzéseinek tapasztalatai megmutatták, hogy továbbra is indokolt az egyrészt elemző, értékelő, a pénzügyi helyzet kockázatát is minősítő, másrészt a pénzügyi gazdálkodási tevékenység szabályszerűségét értékelő ÁSZ ellenőrzések folytatása.

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 önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága. Az ellenőrzést korlátozó körülményeként kell figyelembe venni az önkormányzati feladatok megváltozásával járó hatásokat.

**Témasorszám: 30**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

### **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.

Az ellenőrzések hatásának mérésével és értékelésével, a javaslatok megvalósításának nyomon követésével, valamint a célzott utóellenőrzések rendszere kialakításával segíti az ÁSZ az átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését. Ennek érdekében egyrészt figyelemmel kíséri a számvetőségi jelentésben foglalt megállapításra az ellenőrzöttek által tett intézkedést, másrészt utóellenőrzéseket végez.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az ÁSZ jelentésben foglalt javaslatokra az ellenőrzöttek készítettek-e intézkedési terveket, illetve az ellenőrzött által összeállított intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtották-e.

Ellenőrzési terveinkben szereplő ellenőrzéseinket követő utóellenőrzéseink mind az ellenőrzött szervezet, mind a társadalom vonatkozásában erősítik az ÁSZ ellenőrzések tekintélyét, fokozzák a fegyelmet és igazolják, hogy lejárt a következmények nélküli ellenőrzések időszaka.

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 tervben foglalt feladatok végrehajtásának esetleges elmaradása.

Az utóellenőrzések az egész évre folyamatos feladatot jelentenek.

**II.**

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



**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

## **2013. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS**

### **Magyarország 2013. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezeteknél a gazdálkodás szabályszerű volt-e; megfelelő bizonyosság megszerzése arról, hogy a 2013. évi központi költségvetés végrehajtásáról készített (zárszámadási) törvényjavaslatot megalapozó pénzügyi beszámolók/elszámolások egésze nem tartalmaz a megbízhatóságot befolyásoló lényeges hibát; az Országgyűlés megalapozott döntéshozatalának támogatása érdekében a törvényjavaslat egésze megbízhatóságának értékelése; a kormányprogramokban a 2013. évre kitűzött célok, feladatok végrehajtásának ellenőrzése; annak ellenőrzése, hogy a költségvetés végrehajtásában jog- és hatáskörrel rendelkezők a kapott felhatalmazások keretei között a kötelezettségeiknek megfelelően gazdálkodtak-e a közpénzekkel.

Az ellenőrzés kiterjed a 2014. évi költségvetési folyamatok nyomon követésére, kiemelten az államadósság alakulására ható tényezők monitoringjára.

A zárszámadás ellenőrzése során el kell végezni annak értékelését, hogy a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét elősegítő eredményszemléletű államháztartási információs rendszer kialakításának előkészületei megtörténtek-e a fejezeteknél.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ÁSZ törvényi kötelezettségének teljesítésével annak elősegítése, hogy az Országgyűlés a zárszámadási törvény elfogadásával kapcsolatban megalapozott döntést hozhasson.

Ellenőrzésünk átfogó és objektív képet ad a 2013. évi zárszámadási törvényjavaslat megalapozottságáról és a törvényjavaslatban szereplő adatok megbízhatóságáról. Az ellenőrzés eredményeképp az államháztartás működését érintő átfogó javaslataink mellett indokolt esetben az egyes intézmények vezetői részére specifikus javaslatokat fogalmazunk meg.

**Témasorszám: 32**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **VÉLEMÉNY A 2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL**

### **Vélemény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslatról**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a költségvetési törvényjavaslat összeállítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak; Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat bevételi és kiadási előirányzatait, valamint a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait a makrogazdasági előrejelzéseket is figyelembe véve tervezték-e meg; biztosítják-e a tervezésnél alkalmazott módszerek, háttérszámítások, hatástanulmányok, valamint az állami feladatrendszer és szabályozók javasolt módosításai a törvényjavaslat megalapozottságát; teljesültek-e a Tervezési Tájékoztatóban megfogalmazott követelmények; az Alaptörvényben és a Stabilitási törvényben foglaltak alapján érvényesül-e államadósság-szabály; biztosított-e az összhang a törvényjavaslat és a kormányzati programok részét képező tervek között; a tervezett előirányzatok tartalmazzák-e a közfeladatok ellátásához szükséges kiadásokat; számításba vették-e az EU tagság pénzügyi, gazdasági hatásait.

Az ellenőrzés során a 2014. évi központi költségvetés végrehajtását és az azzal összefüggő költségvetési folyamatokat is nyomon követő, folyamatos monitoring tevékenységet végzünk, különös tekintettel az államadósság alakulására ható tényezőkre, az ÁSZ törvény 5. § (13) bekezdésében foglalt kötelezettség teljesítésének érdekében.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ÁSZ törvényi kötelezettségének teljesítésével véleményezi a költségvetési törvényjavaslatot rámutatva annak kockázataira. Ezáltal támogatja, az országgyűlési képviselőket a jogszabályi követelményeknek megfelelő költségvetési törvény elfogadásában.

Az ÁSZ több időszakban, eltérő célú elemzések elkészítésével járul hozzá a Költségvetési Tanács éves munkájához.

A folyamatos monitoring tevékenység eredményeképpen az ÁSZ elemzéseket is készít, amely a Költségvetési Tanács munkáját is támogatja. A 2014. I. félévi költségvetési folyamatok alakulásáról, a 2015. évi központi költségvetési törvényjavaslat tervezetének véleményezéséhez készített elemzések hozzájárulnak az KT megalapozott állásfoglalásának kialakításához, a törvényalkotói munka támogatásához.

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megítélése, hogy a tulajdonosi joggyakorló szervezetek a joggyakorláshoz szükséges kontroll környezetet kialakították-e; a szervezetek jogszabályokban meghatározott vagyonátadással, átvétellel összefüggő intézkedései szabályosak voltak-e. Az állami tulajdonú ingatlanokkal való gazdálkodás kontrollrendszere biztosította-e a hasznosításra átengedett ingatlanok tekintetében a vonatkozó jogszabályok és a hasznosításra kötött szerződések előírásainak érvényesülését. Kialakították és működtették-e az állami vagyonba tartozó ingatlanok tulajdonjogának ingyenes átruházása szabályszerűségét biztosító kontrollkörnyezetet és nyomon követési rendszert. Az ellenőrzési rendszer támogatta-e az állami vagyonnal való gazdálkodás és a tulajdonosi joggyakorlás tevékenységeinek ellátását. Hasznosították-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításait.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 3. § (4) bekezdése az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással, a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény 14. § (1) bekezdése a Nemzeti Földalap feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek évenkénti ellenőrzését írja elő az Állami Számvevőszék részére.

Ellenőrzésünkkel véleményt formálunk arról, hogy a Magyar Állam tulajdonosi joggyakorlásában érintett szervezetek működése és az állami vagyonnal való gazdálkodása összhangban volt-e az állami vagyonra vonatkozó jogszabályok rendelkezéseivel.

**Témasorszám: 34**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **KAMPÁNYPÉNZEK ELLENŐRZÉSE**

**A 2014. évi országgyűlési képviselő-választási kampányokra fordított pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése a Magyar Államkincstárnál, a jelölő szervezeteknél és az egyéni jelöltekénél**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az országgyűlési választásokon képviselőre jutott, valamint az országgyűlési választásokon képviselőre nem jutott, de más jelölt, vagy jelölő szervezet kérelmére ellenőrzött egyéni jelöltek, továbbá az országgyűlési képviselőre jutott, valamint az országgyűlési választásokon képviselőre nem jutott, de más jelölt, vagy jelölő szervezet kérelmére ellenőrzött pártlistát állító pártok és nemzetiségi listát állító országos nemzetiségi önkormányzatok (jelölő szervezetek) betartották-e a az országgyűlési képviselők választása kampányköltségeinek átláthatóvá tételéről szóló törvény előírásait.

Ennek keretében ellenőrizni kell: Az országgyűlési választásokon képviselőre jutott egyéni jelöltek, továbbá országgyűlési képviselőre nem jutott, kérelem alapján ellenőrzendő egyéni jelöltek, vagy az országgyűlési képviselők választása kampány költségeinek átláthatóvá tételéről szóló 2013. évi LXXXVII. törvény (Kftv.) 2/A. § (1) bekezdése szerinti lemondás esetén a pártok a Kftv. 1. §-ban foglaltak szerinti egymillió forint összegű, központi költségvetésből juttatott támogatást a választási kampányidőszakban, a választási kampánytevékenységgel összefüggő dologi kiadások finanszírozására fordították-e. Az országgyűlési választásokon képviselőre jutott jelölő szervezetek, továbbá országgyűlési képviselőre nem jutott, kérelem alapján ellenőrzendő jelölő szervezetek a Kftv. 3. § és 4. §-ai szerinti, központi költségvetésből juttatott támogatást a választási kampányidőszak alatt, a választási kampánytevékenységgel összefüggő kiadások finanszírozására fordították-e. Az országgyűlési választásokon képviselőre jutott egyéni jelöltek és képviselőre jutott jelölő szervezetek jelöltjeikkel együtt, valamint a képviselőre nem jutott, kérelem alapján ellenőrzendő egyéni jelöltek és jelölő szervezetek betartották-e a Kftv. 7. § (1) bekezdésében meghatározott, jelöltenkénti ötmillió forint összeghatárt. Az országgyűlési választásokon képviselőre jutott pártok, mint jelölő szervezetek, valamint a képviselőre nem jutott, kérelem alapján ellenőrzendő pártok a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény 4. §-ában meghatározott forrásokat vették-e igénybe a választási kampányidőszak alatt, a választási kampánytevékenységgel összefüggő kiadások finanszírozására.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A fentiekben meghatározott előírások betartásának ellenőrzése a Kftv. 8/B. § (1) bekezdésében, valamint a 9. § (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján az Állami Számvevőszék feladata. A Kftv. idézett rendelkezései szerint a választásra fordított állami és más pénzeszközök fentiek szerinti felhasználását az Állami Számvevőszék a választást követő egy éven belül a képviselőre jutott jelöltek és jelölő szervezetek tekintetében hivatalból, egyéb jelöltek és jelölő szervezetek tekintetében más jelölt, vagy jelölő szervezet indokolt kérelmére ellenőrzi.

Az ellenőrzést az a garanciális követelmény indokolja, hogy az egyéni jelöltek és jelölő szervezetek gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen.



**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2014. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata**

**Az ellenőrzés célja:** a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2014. évi megosztása szabályszerűségének megítélése.

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

Az ellenőrzés várható hasznosulását négy szinten tervezzük. A törvényalkotás számára tapasztalatok állnak rendelkezésre a forrásmegosztás szabályozásáról, a forrásmegosztási rendelet szabályszerűségéről, következtetés vonható le arra, hogy indokolt-e jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a forrásmegosztás végrehajtásának szabályosságáról, javaslataival hozzájárul az esetleges hiányosságok kiküszöböléséhez. A társadalom számára jelzi, hogy a közpénz tervezett megosztása sem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálására. Az ÁSZ szervezetén belül lehetőség nyílik arra, hogy az intézmény erősítse hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét.

**Témasorszám: 36**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**A költségvetési támogatásban részesülő pártok 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**

36/1 A FIDESZ- Magyar Polgári Szövetség 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

36/2 A Kereszténydemokrata Néppárt 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

36/3 Jólét és Szabadság Demokrata Közösség 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfeleltek-e, a könyvvezetés és gazdálkodás során betartották-e a vonatkozó jogszabályi és belső előírásokat; a Párt a működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel; az előző ÁSZ ellenőrzés során tett felhívásokat végrehajtotta-e.

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

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

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**

37/1 Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

37/2 A Barankovics István Alapítvány 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

37/3 Az Antal József Alapítvány 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az alapítványok 2012-2013. években törvényesen gazdálkodtak-e, amelynek keretében ellenőrizzük, az alapítvány gazdálkodásának törvényességét; az éves számviteli beszámolókat és éves jelentéseket jogszabályi előírásoknak való megfelelést; az alapítvány könyvvizelésében a Számv. tv., a pártalapítványok könyvvizelésére vonatkozó egyéb jogszabályi rendelkezések, valamint belső előírások betartását; az előző ÁSZ ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását.

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

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

**Témasorszám: 38**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**2014. évi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése**

38/1 Az országgyűlési képviselők 2014. évi választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

38/2 Az Európai Parlament tagjainak 2014. évi választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

38/3 A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2014. évi választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az országgyűlési képviselők, az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint nemzetiségi önkormányzati képviselők 2014. évi választására fordított pénzeszközök tervezése, felhasználása, elszámolása és annak ellenőrzése szabályszerű volt-e.

**Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye:** Az ellenőrzés a választások előkészítése és lebonyolítása során igénybe vett pénzeszközök szabályszerű felhasználására fókuszál. Az ellenőrzés eredményeként véleményt formálunk arról, hogy a választások előkészítésénél és lebonyolításánál a – központi költségvetésből biztosított – pénzeszközök felhasználása az ellenőrzött területeken az érintett szervezeteknél összhangban volt-e a választási eljárásra vonatkozó jogszabályi környezet rendelkezéseivel, amellyel eleget teszünk a törvényben előírt, Országgyűlés felé teendő tájékoztatási kötelezettségünknek.

Ellenőrzésünkkel átfogó képet kívánunk adni a választások előkészítése és lebonyolítása során az ellenőrzéssel érintett szervezeteknél felhasznált pénzeszközök jogszabályokban leírtaknak megfelelő tervezéséről, felhasználásáról, elszámolásáról és ellenőrzéséről. Az ellenőrzéssel rámutathatunk a választás előkészítése és lebonyolítása során felhasznált pénzeszközökkel kapcsolatos esetleges szabályozási problémákra, így ellenőrzésünk hozzájárulhat a választások előkészítése és lebonyolítása során felhasznált pénzeszközök feletti kontrollok erősítéséhez. Kapcsolódó megállapításainkkal elősegíthetjük, támogathatjuk a jogalkotói és a szabályozói munkát.

Ellenőrzésünk megalapozhatja a joggyakorlásban résztvevő szervezetek tevékenységét szabályozó törvényi előírások, belső szabályzatok, eljárási rendek felülvizsgálatát. Az esetlegesen feltárt szabályozási és kontroll hiányosságok bemutatásával ellenőrzésünk hozzájárul azok kijavításához, támogatva a „jó kormányzást”, valamint közvetetten a választások előkészítése és lebonyolítása során a közpénzek felhasználásával kapcsolatos közbizalom erősítését.