



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

A-071-002/2013.

Az Állami Számvevőszék 2013. második félévi ellenőrzési terve

Jóváhagyom:




Domokos László

elnök

Budapest, 2013. június

BEVEZETÉS

Az Állami Számvevőszékről szóló törvény véget vetett a következmények nélküli ellenőrzések időszakának, így a számvevők munkája immár ténylegesen is hozzá tud járulni a magyar közpénzügyi rendszer megújításához. A 2013-as év második felére vonatkozó, az ÁSZ elnöke által jóváhagyott és aláírt ellenőrzési tervünk ezt a felelősséget és kihívást átérezve készült. Az ellenőrzési témákat úgy választottuk ki, hogy a rendelkezésre álló erőforrásainkat a lehető leghatékonyabban használjuk fel, és munkánk a lehető legnagyobb mértékben javítsa a közpénzfelhasználás, illetve a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás minőségét. Az Állami Számvevőszék rajta tartja a szemét az adófizetők pénzén és a nemzet vagyonán, így az idei második félévben is oda megyünk ellenőrizni, ahol a leginkább szükség van a számvevők szakmai alapon álló, pontos és elfogulatlan munkájára.

A 2013. második félévi ellenőrzési terv kiindulási alapja a 2013. első félévi ellenőrzési terv. Ellenőrzési témáink összeállításakor meghatározó kötöttséget jelentettek a tervidőszak előtt megkezdett feladatok továbbviteléből következő ellenőrzéseink, valamint a törvényi kötelezettség szerint éves, kétéves gyakorisággal teljesítendő ellenőrzési feladataink. Mindezen feladatok együttesen a második félévi terv ellenőrzési erőforrás felhasználásának meghatározó hányadát jelentik.

Ellenőrzéseink időszerűsége, erőforrásaink hathatós felhasználása, továbbá széles körű ellenőrzési kötelezettségeink és jogosultságaink ütemezett teljesítése csak átgondolt és megalapozott tervezéssel biztosítható. Ellenőrzés-tervezési munkánk megújítása során ezért legfontosabb célunk egy olyan egységes rendszer kiépítése volt, amely alapos és indokolt témaválasztást tesz lehetővé. Az ellenőrzési témákkal és területekkel kapcsolatos folyamatos kockázatértékelés biztosítja, hogy törvényi kötelezettségből adódó feladataink mellett ellenőrzéseinket a fokozott pénzügyi, működési és nemzetgazdasági kockázatot jelentő területekre irányítsuk. Ellenőrzési tervünk összeállításánál és ellenőrzéseink ütemezésénél ezen felül jelentéseink országgyűlési és társadalmi hasznosításának igényét, lehetőségeit is figyelembe vettük. Indokolt esetben így az ellenőrzés-tervezési folyamatokkal összhangban és azok eredményeként egyes témák tervlapjai módosultak, illetve kiegészültek.

Az Állami Számvevőszék stratégiai célkitűzése, hogy a közpénzfelhasználás eddig nem ellenőrzött területeit is lefedje ellenőrzéseivel. Az előírt gyakorisággal teljesítendő törvényi feladatainkon (zárszámadás ellenőrzése, költségvetési törvényjavaslat véleményezése, állami vagyon feletti kontroll, pártok és pártalapítványok ellenőrzése, fővárosi forrásmegosztás felülvizsgálata), illetve a folyamatban lévő ellenőrzéseinken túl ezért általunk eddig még nem ellenőrzött területekre is kiterjesztjük ellenőrzéseinket (ilyen például a területi nemzetiségi önkormányzatok, a gazdasági kamarák és az ESZA Nonprofit Kft. működésnek és gazdálkodásának ellenőrzése).

Kiemelt törvényi és egyben stratégiai feladatunk Magyarország 2014. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat véleményezése, valamint 2012. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzése. Utóbbihoz kapcsolódóan folytatjuk a ráépülő jelleggel végzett ellenőrzéseket, azaz több ellenőrzés adatbekérését és helyszíni ellenőrzését is összehangoljuk. Ennek keretében kerül sor a Bíróságok, az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, a Gazdasági Versenyhivatal, a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat, a Magyar Államkincstár, az egyes agrárkutató intézetek és génmegőrzési intézmények, illetve a Wekerle Sándor Alapkezelő ellenőrzésére. Az egykapus adatbekérés hatékonyabb munkavégzést tesz lehetővé, ezáltal ugyanis csökkenteni

tudjuk mind saját erőforrás-felhasználásunkat, mind pedig az ellenőrzött szervezetek terhelését.

Második félévi ellenőrzési tervünkben továbbra is hangsúlyosan szerepelnek a témacsoportos ellenőrzések, amelyeket kis adaptációval több helyen is összehasonlítható ellenőrzésre lehetőséget adó programok alapján végzünk. A második félévben tovább folynak az önkormányzatok vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint belső kontrollrendszerét értékelő ellenőrzéseink. Folytatjuk a helyi nemzeti önkormányzatok gazdálkodásának, illetve az önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzését.

Új ellenőrzési feladatként jelentkezik a második félévi ellenőrzési tervben három párt (a Magyar Szocialista Párt, a Jobbik Magyarországért Mozgalom és a Lehet Más a Politika) és alapítványaik 2011-2012. évi gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése. Ezek mellett a fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2013. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata, a felsőoktatási intézmények, továbbá az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának – 2013. második félévben induló, új szempontok szerint végrehajtott – ellenőrzése kapott helyet új ellenőrzési feladatként a tervben.

Feladataink meghatározásakor, programjaink kidolgozásakor a törvényi kötelezettségek teljesítése mellett arra törekszünk, hogy a közpénzfelhasználás minél szélesebb körét fogjuk át ellenőrzéseinkkel, és ennek során azonos szempontok szerint értékeljük az egyes szervezetek tevékenységét.

TÉMAJEGYZÉK

(tartalomjegyzék témasorszám alapján)

I. 2013. MÁSODIK FÉLÉVI ELLENŐRZÉSEK

- 01 Az önkormányzatok belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzése
- 02 Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzése
- 03 Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése
- 04 A regionális és kistérségi fejlesztési tanácsok forráselosztási tevékenységének ellenőrzése
- 05 A helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése
- 06 Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyoneérték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzése egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoportoknál
- 07 A központi alrendszer egyes intézményeinek ellenőrzése pénzügyi gazdálkodási helyzetük és vagyongazdálkodásuk tekintetében
- 08 A gazdasági kamarák közfeladatai ellátására fordított költségvetési támogatások felhasználásának és a gyakorlati képzést szervező gazdálkodó szervezeteknél a szakképzési hozzájárulás teljesítésénél elszámolható költségek ellenőrzése a 2009-2011. években
- 09 A közfoglalkoztatás és a hozzá kapcsolódó képzési programok támogatási rendszere hatékonyságának, eredményességének ellenőrzése
- 10 A települési önkormányzatok társulásának és feladatellátásának ellenőrzése
- 11 Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése
- 12 A Bíróságok gazdálkodásának ellenőrzése
- 13 Az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság működésének és gazdálkodásának ellenőrzése
- 14 A Gazdasági Versenyhivatal működésének és gazdálkodásának ellenőrzése
- 15 A Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat ellenőrzése
- 16 A Magyar Államkincstár működésének és gazdálkodásának ellenőrzése
- 17 A Vidékfejlesztési Minisztérium egyes agrárkutató intézetei és egyes génmegőrzési intézményei gazdálkodásának ellenőrzése

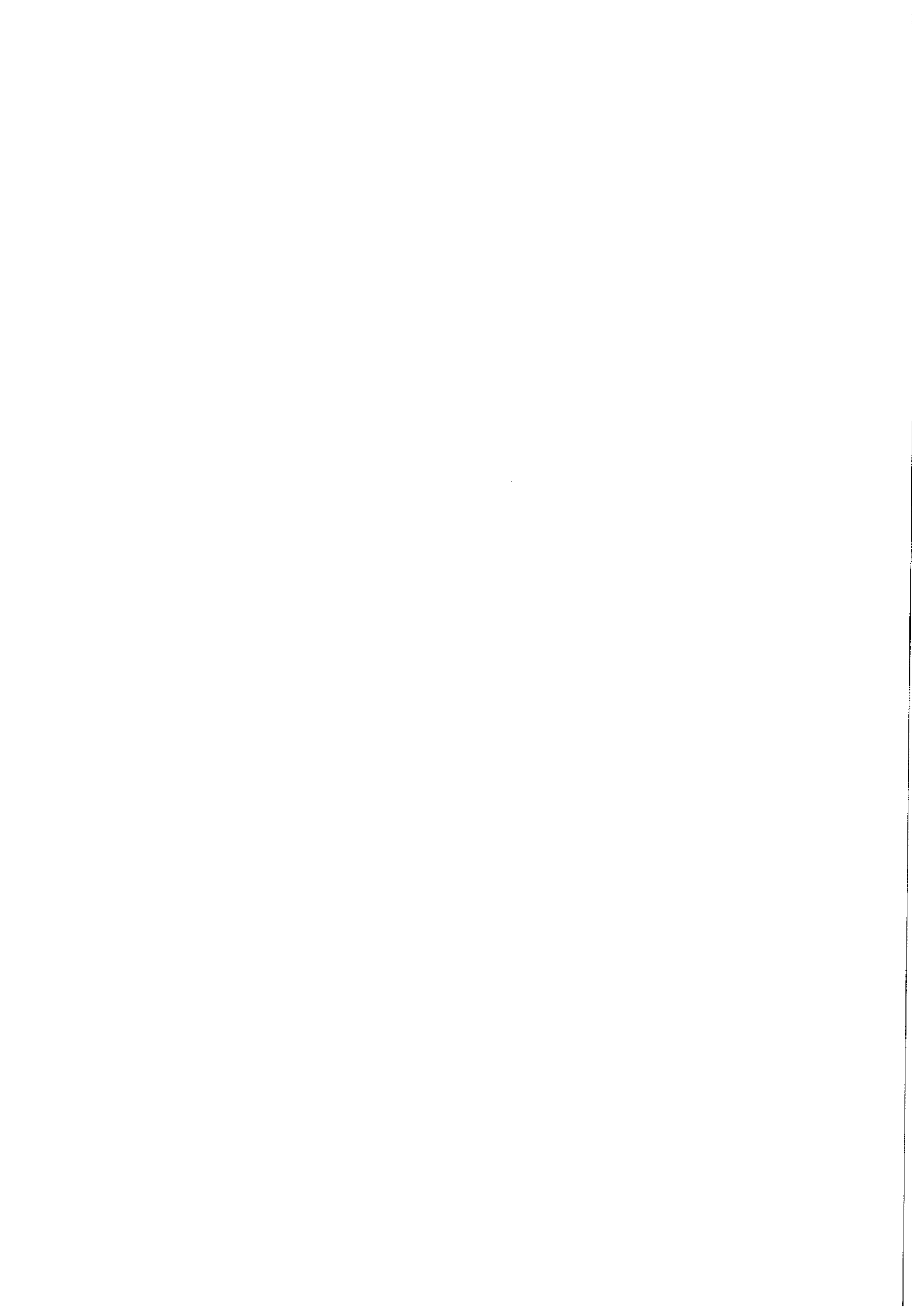
- 18 A Wekerle Sándor Alapkezelő gazdálkodásának ellenőrzése
- 19 A korábbi és a megújult közbeszerzési rendszer működésének ellenőrzése
- 20 Az ESZA Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése
- 21 A közszolgálati média- és hírszolgáltatás új szervezeti, finanszírozási és kontrollrendszere kialakításának és működésének ellenőrzése
- 22 Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének – 2013. évben induló – ellenőrzése
- 23 Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének, és gazdálkodása szabályosságának – 2013. évben induló – ellenőrzése
- 24 Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének – 2013. évben induló – ellenőrzése
- 25 A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának – 2013. évben induló – ellenőrzése
- 26 Felsőoktatási intézmények – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése, valamint az egyházak által fenntartott felsőoktatási intézmények részére az államháztartásból juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése
- 27 Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának – 2013. II. félévben induló – ellenőrzése
- 28 Utóellenőrzések

II. TÖRVÉNY SZERINT ÉVES (KÉTÉVES) GYAKORISÁGGAL ELVÉGZENDŐ ELLENŐRZÉSEK

- 29 Magyarország 2012. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése
- 30 Vélemény a 2014. évi költségvetésről – Vélemény Magyarország 2014. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatról
- 31 Az állami vagyon feletti kontroll – Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése
- 32 Az MSZP gazdálkodása – A Magyar Szocialista Párt 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 33 A Táncsics Mihály Alapítvány gazdálkodása – A Táncsics Mihály Alapítvány 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 34 A Jobbik gazdálkodása – A Jobbik Magyarorszáért Mozgalom 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 35 A Gyarapodó Magyarorszáért Alapítvány gazdálkodása – A Gyarapodó Magyarorszáért Alapítvány 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 36 Az LMP gazdálkodása – A Lehet Más a Politika 2011-2012. évi gazdálkodása

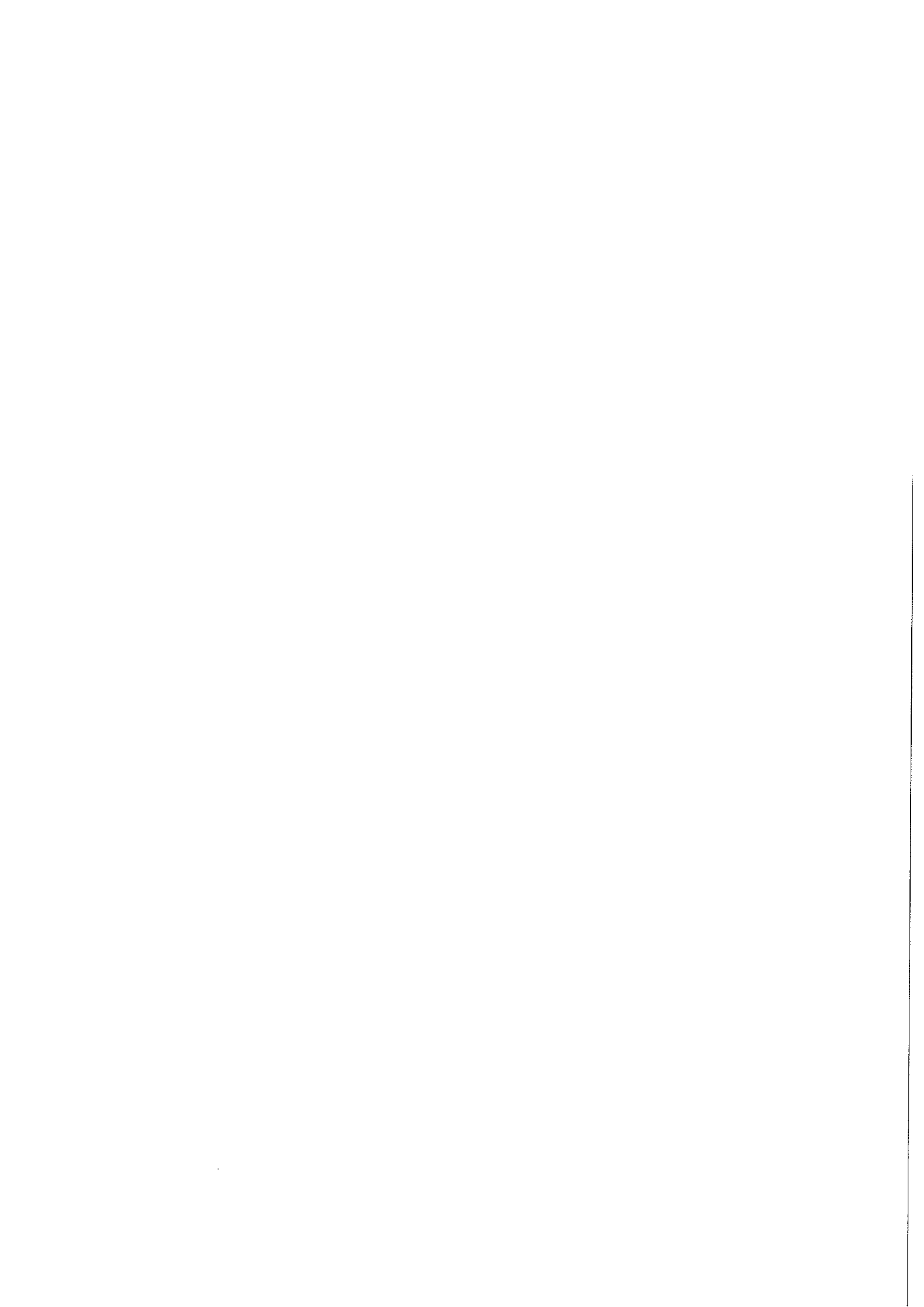
törvényességének ellenőrzése

- 37 Az Ökopolisz Alapítvány gazdálkodása – Az Ökopolisz Alapítvány 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 38 A fővárosi forrásmegosztás felülvizsgálata – A fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2013. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata



I.

2013. MÁSODIK FÉLÉVI ELLENŐRZÉSEK



Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az önkormányzatok belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzatok a jogszabályoknak megfelelően alakították-e ki belső kontrollrendszerüket, megfelelően működtették-e a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés kontrolltevékenységeit, és biztosították-e a belső ellenőrzés szabályos és eredményes működését. Az ellenőrzés kiterjed arra is, hogy az ÁSZ által a 2007-2010. évek között végzett átfogó ellenőrzések javaslatainak végrehajtására – amennyiben az adott önkormányzatnál 2007-2010 között volt ilyen ÁSZ ellenőrzés – az ellenőrzött önkormányzatok megtették-e a megfelelő intézkedéseket.

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 szervezet forrásait a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használatától és károktól. A belső kontrollrendszer lényegében a szervezeten irányítás 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, a közvagyon szabályos, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

Az ÁSZ stratégiájában rögzítette, hogy ellenőrzéseivel előmozdítja a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét és hozzájárul a „jó kormányzáshoz”. 2008 és 2010 között megváltozott az állam törvényességi felügyelete, amely különösen felhívja a figyelmet a múltbeli helyzet szabályosságának az értékelésére, valamint a jelenlegi viszonyok szükséges javításának tisztázására, szükség esetén javaslatok megfogalmazására, bármely önkormányzat irányítási rendszere esetében. További szempontja lehet az ellenőrzöttek kiválasztásának, hogy a korábbi számvevőszéki ellenőrzési gyakorlat szerint az önkormányzatokról szóló ÁSZ jelentések túlnyomó többsége – mintegy 2900 település körében – nem került nyilvánosságra.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a 2011. évben megkezdett folyamat továbbvitele keretében az önkormányzatok pénzügyi helyzetének értékelése, a pénzügyi egyensúly alakulására hatással lévő folyamatok, az arra ható kockázatok feltárása. Ezen belül annak értékelése, hogy a vizsgált időszakban a kötelező- és önként vállalt feladatok ellátását biztosító szervezeti formák változása milyen hatást gyakorolt az önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulására, az önkormányzat pénzügyi – ezen belül működési és felhalmozási – egyensúlya milyen irányban változott, és a változást milyen okok idézték elő. Milyen intézkedéseket tettek a pénzügyi egyensúly biztosítása, illetve javítása érdekében, az intézkedések hatására javult-e az önkormányzat pénzügyi helyzete. A költségvetési kiadások finanszírozása érdekében vállalt pénzügyi intézkedésekkel szembeni kötelezettségek hogyan alakultak, a kötelezettségek fennállása miként befolyásolja az önkormányzat jövőbeli pénzügyi egyensúlyi helyzetét, valamint az önkormányzat beazonosította, felmérte, értékelte-e a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló pénzügyi kockázatokat, a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatban írt-e elő kockázatértékelési kötelezettséget. Az önkormányzat által kialakított belső kontrollok biztosítják-e a pénzügyi gazdálkodás folyamatainak szabályosságát és eredményességét, és hasznosultak-e az ÁSZ korábbi ellenőrzései során a pénzügyi, gazdálkodási helyzet javítására tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A 2011. évben elvégzett, hasonló célú ellenőrzések rámutattak arra, hogy az önkormányzatok gazdálkodásában kimutatható kockázatok az egész államháztartás szempontjából magas szintűnek minősülnek.

A 2011. évben az ÁSZ elvégezte az önkormányzati középszint (megyék, megyei jogú városok, főváros) ilyen szempontú vizsgálatát, s megkezdte a városi önkormányzatok véletlenszerű mintavételre alapuló ellenőrzését. A lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján indokolt a főként elemző, értékelő, de a pénzügyi helyzet kockázatát is minősítő 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 önkormányzati gazdálkodás szabályozottsága, gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége. Az ellenőrzést korlátozó körülményként kell figyelembe venni az önkormányzati feladatok megváltozásával járó hatásokat. Emiatt csökkenhet az ellenőrzés hatékonysága, hatásossága, különösen a jövőre vonatkozó javaslatok kialakítása tekintetében.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyoni értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel alátámasztott-e, valamint hasznosultak-e (amennyiben történtek) az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségére vonatkozó belső és külső ellenőrzések megállapításai.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az elmúlt tíz évben az ÁSZ ellenőrzései az önkormányzatok vagyongazdálkodásának néhány elemét érintették. Az önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése a belső kontrollrendszer működését helyezte a középpontba és az egyes évek ellenőrzési programjaiban csak meghatározott mértékig ellenőrizte a vagyongazdálkodási tevékenységet. Az önkormányzatok által ellátott feladatok sokrétűsége, valamint az önkormányzati vagyoni aránya indokolja, hogy a vagyongazdálkodás területén az ÁSZ a korábbiaknál sokkal intenzívebb ellenőrzéseket folytasson. Jelen ellenőrzés eltér a korábbiaktól abban, hogy kifejezetten a vagyongazdálkodási tevékenységre összpontosít. Az ellenőrzések feltárhatják a vagyongazdálkodás területén a meglévő szabálytalanságokat, joghézagokat, a pazarló gazdálkodást, de a jó gyakorlatot is. Előbbiek kijavítását eredményezi a számvevőszéki megállapításokhoz kötődő javaslatok hasznosítása, utóbbi bemutatásával pedig az ÁSZ hozzájárul a kedvező kihatású és követendő gyakorlat elterjesztéséhez. Az ellenőrzések további várható eredménye az önkormányzatok vagyongazdálkodási céljai elérésének, illetve az önkormányzati vagyoni megőrzésének és gyarapításának megállapítása és értékelése.

Az ellenőrzések típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A regionális és kistérségi fejlesztési tanácsok forráselosztási tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a kialakított szabályozási és szervezeti keretek hozzájárultak-e a decentralizált támogatások felhasználásához, a fejlesztéspolitikai célkitűzések megvalósításához, szabályszerű volt-e a fejlesztési tanácsok forráselosztási tevékenysége, hasznosultak-e a törvényességi felügyeletet ellátó szerv és a külső ellenőrzések megállapításai és javaslatai.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Magyarország alapvető érdeke a kiegyensúlyozott területi fejlődés, a területfejlesztési programok érvényesítése, a célok megvalósítása. Az Országgyűlés fontosnak tartotta a hazai területfejlesztési politika meghatározását, a fejlesztési koncepciók kialakítását határozatokban rögzítette. A 2012. évtől a területfejlesztésről és területrendezésről szóló törvény módosításával alapvetően megváltozott a területfejlesztés szervezeti háttere, ezért a regionális és kistérségi fejlesztési tanácsok forráselosztási tevékenységének összegző értékelése, a területfejlesztésben betöltött törvényi szerepének ellenőrzése lényeges információt nyújt a döntéshozó és végrehajtó szervezetek további munkájában, a területfejlesztési politika sikeres végrehajtásában.

A területfejlesztéssel és a területrendezéssel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCVIII. törvény indoklása szerint a kistérségi fejlesztési tanácsok feladatai nagymértékben átfedésben álltak a területfejlesztési önkormányzati társulások feladataival, valamint a többcélú társulások is elláthatták a kistérségi fejlesztési tanácsok feladatait. A feladatokat párhuzamosan ellátó intézmények kistérségi szinten nehezen áttekinthető rendszert eredményeztek. Regionális szinten a 2010. évet követően a regionális fejlesztési tanács, mint területi szintű döntéshozó szerv szerepe lecsökkent.

Az ellenőrzés közvetett és közvetlen hatását a forrás elosztására, a pályázati rendszer szabályszerű működésére, a források átláthatóságának javítására szolgáló észrevételek és az ezekre hozott intézkedések jelenthetik. Az ellenőrzés várható hozadéka, hogy közvetlenül segítheti a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium és a Nemzeti Tervezési Hivatal munkáját azzal, hogy rámutat a jó gyakorlatra, feltárja a finanszírozási rendszer működésének erősségeit és gyengeségeit, hozzájárul a Kormány területfejlesztési koncepciójának kialakításához, javaslatokat fogalmaz meg a jogalkotó részére a támogatási rendszer átláthatóbb működése érdekében.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása és feladatellátása megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak. Ennek keretében ellenőrizzük, hogy a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzat és a helyi önkormányzat együttműködésének szabályozása, a helyi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában, a megállapodásban előírt működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak; a felek együttműködése megfelelt-e a megállapodásnak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátásában, ennek keretében betartották-e a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan a költségvetésre és zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat; a jegyző biztosította-e az önkormányzati hivatal belső ellenőrzése keretében a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzését; a feladatalapú támogatás felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelő volt-e; a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzat feladatellátása összhangban volt-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására és támogatási rendszerére vonatkozó jogszabályok a 2010-2012. években jelentős változásokon mentek át. A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind európai uniós szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A települési kisebbségi önkormányzatok gazdálkodását, költségvetési támogatásának felhasználását az ÁSZ utoljára a 2006. évben vizsgálta. A területi kisebbségi önkormányzatokat az ÁSZ még nem ellenőrizte.

A helyszíni ellenőrzést – költséghatékonysági okból – azoknál a települési nemzetiségi önkormányzatoknál végezzük, amelyek székhely önkormányzata egyéb témában vizsgálatra kijelölt. A területi nemzetiségi önkormányzatok esetében mintavétel alapján kiválasztott önkormányzatok önálló ellenőrzésére kerül sor.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyoneérték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzése egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoporthoz

Az ellenőrzés célja: annak megválaszolása, hogy az ellenőrzésre kiválasztott gazdálkodó szervezet vezetése és a tulajdonosi jogok gyakorlója által hozott vagyongazdálkodási döntéseknél szabályszerűen, az elvárható gondossággal jártak-e el, és olyan feltételeket alakítottak-e ki, hogy a gazdálkodó szervezet tulajdonában, illetve kezelésében lévő vagyone értékét megőrizték és gyarapítsák. A gazdálkodó szervezet az ellenőrzött időszakban betartotta-e a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és a helyi szabályzatok előírásait, a rendelkezésre álló erőforrások felhasználásával teljesítette-e a tulajdonos részéről meghatározott célokat és feladatokat, valamint, hogy a vagyonekezelő szervezet a tulajdonostól kapott felhatalmazás alapján az elvárható gondossággal felügyelte-e a társaság működését és vagyongazdálkodását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ tv. 5. § (4) bekezdése előírja az ÁSZ számára az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyoneérték-megőrző és vagyongyarapító tevékenységének ellenőrzését. Az ellenőrzési témajavaslat illeszhető az ÁSZ stratégiai célkitűzéseibe. A téma aktualitását erősíti, hogy az elmúlt években elenyésző számban voltak olyan ÁSZ ellenőrzések, amelyek az állami tulajdonú gazdasági társaságok vagyoneérték-megőrző és vagyongyarapító tevékenységét átfogóan, szisztematikusan értékelték volna. Az állami tulajdonú cégek gazdálkodása 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 vagyone megtestestítő – vagyone nagysága, gazdálkodásuk viszonylagos szabadsága és az ebből adódó kockázatok, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága. Az előtanulmány keretében végzett kockázatelemzés alapján kockázatos a közpénzfelhasználás az ellenőrzésre javasolt területen.

Az ellenőrzés rámutathat az állami tulajdonú társaságokban lévő vagyonnal való gazdálkodás számos aspektusának hiányosságára, felhívhatja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges feltételek biztosítására, hozzájárulhat az államháztartáson kívüli, de (közvetlenül vagy közvetve) állami vagyone használó gazdálkodó szervezetek tevékenységének átláthatóságához. Végső soron a nemzeti vagyone értékének megőrzésében, a közpénzekkel való megtakarításokban, a közszolgáltatásokat jobban szolgáló infrastruktúrában lehet eredménye az ellenőrzésnek.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A központi alrendszer egyes intézményeinek ellenőrzése pénzügyi gazdálkodási helyzetük és vagyongazdálkodásuk tekintetében

Az ellenőrzés célja: az ellenőrzésre kiválasztott, a központi alrendszerbe tartozó intézmény sajátosságaitól függően annak megítélése, hogy az intézményre vonatkozó irányító szervei feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; az intézmény közfeladatai ellátása során a vonatkozó jogszabályi előírásokat és irányító szervei utasításokat betartotta-e; a rá bízott közpénzekkel és állami vagyonnal felelősen, a szabályok betartásával gazdálkodott-e; belső kontrollrendszere biztosította-e a szabályszerű feladatellátást, közpénzfelhasználást és vagyongazdálkodást; az intézmény esetleges 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.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése kimondja, hogy „az Állami Számvevőszék általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését”, ugyanezen törvény 5. § (3) bekezdése rögzíti, hogy 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, 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 feladatellátását, pénzügyi és vagyongazdálkodását, az esetleges átalakulások szabályszerűségét rendszeresen ellenőrizze több évre kiterjedően. Az ellenőrzésre az intézményeket kockázatelemzéssel, illetve véletlenszerűen választjuk ki. A tervlapon található ellenőrzési cím az intézmények ellenőrzéséhez készített típusprogram megnevezése, valamennyi ellenőrzendő intézmény esetében egyedi ellenőrzési program alapján folytatjuk le az ellenőrzést. Ez a következő években számos központi alrendszerbe tartozó intézmény ellenőrzését teszi lehetővé, amely a költségvetési szervek széles körének bevonását jelenti a számvevőszéki ellenőrzésbe.

Az ellenőrzés eredményeként nemcsak az ellenőrzött intézmények gazdálkodása javulhat, hanem átfogó képet kaphatunk a központi alrendszerbe tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hiányosságairól, de a jó gyakorlatokról is. Ennek révén az ÁSZ elősegítheti a költségvetési szervek pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályozásának javítását, és hozzájárulhat a jó kormányzáshoz.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A gazdasági kamarák közfeladatai ellátására fordított költségvetési támogatások felhasználásának és a gyakorlati képzést szervező gazdálkodó szervezeteknél a szakképzési hozzájárulás teljesítésénél elszámolható költségek ellenőrzése a 2009-2011. években

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a gazdasági kamarák részére közfeladat ellátására biztosított forrást a feladat ellátásában érintett tárcák költségvetési fejezetében teljes körűen megtervezték-e és annak felhasználását ellenőrizték-e; az országos gazdasági kamarák kialakították-e a gazdasági kamarákról szóló törvény előírásaival összhangban a szakképzéshez kapcsolódó feladatok ellátásával és a békéltető testületek működtetésével összefüggő közfeladat ellátásának egységes követelményeit, működési feltételeit; a gazdasági kamarák szabályszerűen és rendeltetésszerűen használták-e fel a szakképzéshez kapcsolódó és a békéltető testületek működtetésével összefüggő közfeladat-ellátásra kapott költségvetési támogatásokat; a kapott támogatásokat szabályszerűen nyilvántartották-e, azokkal szabályszerűen elszámoltak-e; a gyakorlati képzést bonyolító gazdálkodó szervezetek a szakképzési hozzájárulás nyilvántartási, bevallási és elszámolási kötelezettségüknek a jogszabályi előírásoknak megfelelően tettek-e eleget.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. törvény hatályba lépése óta az ÁSZ nem ellenőrizte a gazdasági kamarák közfeladat ellátására kapott költségvetési támogatások felhasználását. A szakképzési hozzájárulás felhasználása célszerűségének ellenőrzéséről készült 1201. számú ÁSZ jelentés hiányosságokat állapított meg a gazdasági kamarák szakképzéssel összefüggő feladataira nyújtott támogatásokkal kapcsolatban.

A gazdasági kamarák országos feladatait a Magyar Kereskedelmi és Iparkamara, valamint a Magyar Agrárkamara látja el. A kereskedelmi és iparkamarához tartozó vállalkozások 24 területi kereskedelmi és iparkamarát, az agrárkamarához tartozó vállalkozások 20 területi agrárkamarát hoztak létre. A gazdasági kamarák közfeladataik ellátásához a 2009-2011. évek közötti időszakban az államháztartás alrendszeréből – a megkötött támogatási szerződések szerint – 11 801,1 M Ft költségvetési támogatásban részesültek. A teljes összegből 10 030,8 M Ft a szakképzéssel összefüggő feladatok ellátásához, 1 050,0 M Ft a békéltető testületek működtetéséhez kapcsolódott.

Az ellenőrzés választ ad arra, hogy a gazdasági kamarák a szakképzési feladatok ellátására és a békéltető testületek működtetésére kapott költségvetési támogatásokat szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel. Továbbá a gyakorlati képzést bonyolító szervezetek a jogszabályi előírásoknak megfelelően tettek-e eleget nyilvántartási, bevallási és elszámolási kötelezettségüknek.

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

A közfoglalkoztatás és a hozzá kapcsolódó képzési programok támogatási rendszere hatékonyságának, eredményességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy 2009-2012. I. negyedév közötti közfoglalkoztatási rendszer – ideértve a hozzá kapcsolódó képzési/támogatási rendszert is – és annak változásai, a munkatügyi szervezetek, az önkormányzatok és más gazdálkodó szervezetek közötti együttműködés hatékonyan, eredményesen segítette-e az alacsony iskolai végzettségű/képzettségű munkára képes, tartós munkanélküli személyek korábbinál fokozottabb mértékű részvételét valamely közfoglalkoztatási és képzési formában, továbbá a nyílt munkaerőpiacra való visszakerülést és munkaerőpiaci pozíciójuk javítását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzésnek aktualitást ad, hogy a gazdasági válság következtében az állam egyre nagyobb szerepet vállal az alacsony képzettségű, tartós munkanélküliek közfoglalkoztatása terén. „Az állam maga is tenni kíván azért, hogy segély helyett minél több ember számára már rövidtávon is munkát tudjon felkínálni közfoglalkoztatás formájában.”¹ Az állam a közfoglalkoztatással úgy avatkozik be a munkaerőpiac keresleti-kínálati egyensúlytalanságába, hogy nemcsak irányít-szervez-fejleszt, hanem egyre több forrást biztosít. A közfoglalkoztatás támogatása a 2009-2012. évek között növekvő tendenciát mutat (2009-ben 62,3 Mrd Ft, 2010-ben 92,0 Mrd Ft, 2011-ben 100,0 Mrd Ft, 2012-ben 132,2 Mrd Ft).

Az ellenőrzés várható eredménye az ellenőrzött szervezetek szintjén a közfoglalkoztatásnak, ezen belül a vizsgált időszakban működtetett közfoglalkoztatási formáknak a hátrányos helyzetű személyek és térségek felzárkóztatása szempontjából történő értékelése. Az ellenőrzés felhívja továbbá a figyelmet a tartósan munkanélküli, aktív korúak pénzbeli ellátásában részesülő személyek közfoglalkoztatásba történő bevonásának hatékonyságára, az álláskeresési aktivitás fokozására tett intézkedések eredményességére, illetve eredménytelenségére. A feltárt hiányosságok alapján javasolt intézkedések, jogszabályi változtatások megteremtik a lehetőségét annak, hogy a közfoglalkoztatás fejlesztésére, további működtetésére felelősebb, megalapozottabb döntések születhessenek a döntéshozó szervezeteknél.

¹ Széll Kálmán Terv Magyar Munka Terv 2011. május 19. (41. oldal)

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 Mőtv. 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 kell 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.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e az ellenőrzésre kerülő közfeladat megszervezéséről, az ellátás módjáról, a tulajdonostól elvárható gondossággal felügyelte-e a társaság feladatellátását, a gazdasági társaság rendelkezésére bocsátotta-e a közfeladat-ellátásához szükséges közvagyon, és biztosította-e a tulajdonosi jogok afeletti érvényesülését, a társaság vagyонvesztése esetén intézkedett-e a további vagyонvesztés megakadályozásáról, a gazdasági társaság teljesítette-e a tulajdonos önkormányzat részéről meghatározott célokot és feladatokat a rendelkezésre álló erőforrások felhasználásával, végrehajtotta-e a közfeladat-ellátási szerződés előírásait, betartotta-e a vagyonnal történő gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket.

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. Az ellenőrzés feltárja, hogy az önkormányzat közfeladat-ellátási kötelezettségének eredményesen 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 biztosította-e a közfeladat ellátását. A gazdasági társaság a közvagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit. Az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hogyan járult hozzá a közfeladat eredményes ellátásához.

A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegíti a meglévő hibák megszüntetését, a jobb feladatellátást. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárul a követendő gyakorlat megismertetéséhez, terjesztéséhez.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A Bíróságok gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a bíróságok közpénzekkel és állami vagyonnal való gazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e, gazdálkodásuk átlátható és elszámoltatható volt-e, ezen belül a saját bevételek és az egyes kiadások elszámolása szabályszerű és indokolt volt-e, az irányító szerv felügyeleti és irányító tevékenysége, valamint a bírósági intézmények belső kontrollrendszere a 2008-2011. években biztosította-e a szabályszerű gazdálkodást.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés kapcsolódik a 2012. évi zárszámadáshoz, kiterjed a közfeladatot ellátó bíróságok pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységére. A 2012. évi belső kontrollrendszer értékelése a zárszámadási ellenőrzés keretében történik meg.

A bíróságok szabályos működése és gazdálkodása a jogállamiság szempontjából alapvető fontosságú, az egész társadalom érdeke. Az ÁSZ a Bíróságok fejezethez tartozó intézmények működését utoljára 2002-ben ellenőrizte. A témában készült ÁSZ jelentés több, a gazdálkodás és a belső kontroll témakörét érintő javaslatot fogalmazott meg, ezért indokolt ezen kérdéskörök ismételt ellenőrzése.

Az ellenőrzés eredményeként feltárjuk, hogy megfelelően szabályozott és átlátható-e a bíróságok pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenysége, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a belső kontrollrendszerük kialakítása és működtetése.

A téma ellenőrzése során készülő jelentés rámutathat a törvényi szabályozás, belső szabályozás erősségeire és hiányosságaira, megjelölve a fejlesztendő területeket is. Az ellenőrzés a közpénzekkel való gazdálkodás intézményi szintű objektív bemutatásával, egyes kockázatot magában hordozó bevételi és kiadási előirányzatok felhasználásának értékelésével hozzájárul a transzparencia erősítéséhez. Az ellenőrzöttek az ÁSZ jelentés nyomán a fejlesztendő területeken olyan intézkedéseket hozhatnak, amelyek révén előrelépések érhetők el az esetleges hiányosságok megszüntetésében.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság működésének és gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Nemzetgazdasági Minisztérium irányítása alatt álló, önállóan működő – 2010. évben létrehozott – Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság (EUTAF) 2010-2012. éveket érintő gazdálkodása, feladatellátása, belső kontrollrendszerének kialakítása és működése megfelelt-e a vonatkozó előírásoknak; az irányító szerv felügyeleti tevékenysége biztosította-e a szabályszerű feladatellátást.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés kapcsolódik a 2012. évi zárszámadáshoz, kiterjed a közfeladatot ellátó intézmény feladatellátására, gazdálkodási és belső kontroll tevékenységére.

Az EUTAF közfeladatként ellátja a több ezer Mrd Ft értékű uniós támogatások tekintetében az ellenőrzési hatósági feladatokat, jelentős hatással van az uniós források magyarországi felhasználásának szabályszerűségére azáltal, hogy rendszer- és projektellenőrzéseket végez. További feladata a Kormány által meghatározott egyéb európai uniós és nemzetközi támogatásokhoz kapcsolódó ellenőrzések végrehajtása. Tevékenységével hozzájárul az EU-s és egyéb nemzetközi támogatások minél nagyobb mértékű és szabályszerű felhasználásához, az esetleges visszafizetések megelőzéséhez, a forrásvesztések elkerüléséhez.

Az EUTAF feladatellátása és gazdálkodása szabályszerűségi ellenőrzésének megállapításai és javaslatai hozzájárulhatnak az uniós támogatásokban érintett gazdasági szereplők bizalmának megerősítéséhez, az állampolgárok közérthető tájékoztatásához. A téma ellenőrzése során készülő jelentés rámutathat a törvényi szabályozás, belső szabályozás és feladatellátás erősségeire és hiányosságaira, megjelölve a fejlesztendő területeket is.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A Gazdasági Versenyhivatal működésének és gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Gazdasági Versenyhivatal (GVH) működése megfelelt-e a jogszabályoknak, szervezete összhangban volt-e az ellátandó közfeladatokkal; a szervezet gazdálkodása és feladatellátása szabályszerű volt-e; a korábbi ÁSZ ellenőrzések javaslatai, megállapításai hasznosultak-e.

Az ellenőrzés indokoltága és várható eredménye: Az ellenőrzés kapcsolódik a 2012. évi zárszámadáshoz, kiterjed a közfeladatot ellátó intézmény feladatellátásának, pénzügyi helyzetének több évet érintő ellenőrzésére, valamint az ÁSZ-nak a GVH-t érintő 2004. évi átfogó ellenőrzéséről szóló jelentésében foglalt javaslatokra tett intézkedések utóellenőrzésére.

A GVH a Kormánytól független központi költségvetési szerv, az állami költségvetés szerkezeti rendjében önálló fejezet, amely csak az Országgyűlésnek tartozik beszámolási kötelezettséggel. A tisztességtelen piaci magatartás és a versenykorlátozás tilalmáról szóló 1996. évi LVII. törvény meghatározza a GVH jogállását, szervezeti és működési kereteit, valamint eljárásainak rendjét. A GVH-t az Országgyűlés a versenyjogi jogviták elbírálására, illetőleg a versenytisztaság felügyeletére hozta létre, fő feladatként a fogyasztói döntések tisztességtelen befolyásolásának, a versenyt korlátozó megállapodásoknak, a gazdasági erőfölénnyel való visszaéléseknek, és a vállalkozások összefonódásának ellenőrzését jelölte meg. A GVH számára csak törvény írhat elő feladatot. Az önálló fejezetet alkotó GVH felügyelete alá más intézmény nem tartozik, működését költségvetési támogatás fedezi.

Az ellenőrzés eredményeként megállapítható, hogy a GVH közfeladat-ellátása megfelelt-e a jogszabályoknak, működése átlátható-e. Az ÁSZ jelentés megállapításai hozzájárulhatnak a „jó kormányzáshoz”, beépülhetnek a jogalkotási folyamatba, a jogszabályokba. A „jó gyakorlatok” ismertetése az államháztartás más intézményei számára is hasznosítható tapasztalatokat jelenthet. A több évre kiterjedő ellenőrzés, valamint az utóellenőrzés lehetővé teszi, hogy a GVH tevékenységét, a belső szervezeti struktúra alkalmazkodóképességét a 2004. évi ellenőrzéshez hasonlóan az ÁSZ átfogóan értékelje.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat (KNBSZ) és jogelődei a 2010-2012. évek között a feladatellátásához kapott közpénzekkel felelősen, a jogszabályok betartásával gazdálkodott-e; a szervezetek átalakítása és átszervezése, valamint a feladatok és az eszközök átadás-átvétele szabályszerű volt-e; a pénzügyi- és vagyongazdálkodás a jogszabályoknak megfelelően történt-e; a szervezet gazdálkodását érintő belső kontrollrendszer kiépítése, működése megfelelő biztosítékot nyújtott-e a nemzetgazdasági feladatok szabályszerű ellátásához, valamint az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (11) bekezdés d) pontja és a nemzetbiztonsági szolgálatokról szóló 1995. évi CXXV. törvény 66. § (1) bekezdéseire figyelemmel annak értékelése, hogy a speciális működési kiadások felhasználásának szabályozottsága, elszámolása és ellenőrzése megfelelt-e a jogszabályi követelményeknek.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés kapcsolódik a 2012. évi zárszámadáshoz, kiterjed a közfeladatot ellátó KNBSZ és jogelődei gazdálkodási tevékenységére. A 2012. évi belső kontrollrendszer értékelése a zárszámadási ellenőrzés keretében történik meg.

A Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat a honvédelmi miniszter útján Magyarország kormánya irányítása alatt álló, az egész ország területére kiterjedő illetékességgel rendelkező költségvetési szerv. A korábbi két katonai nemzetbiztonsági szolgálat, a Katonai Felderítő Hivatal és a Katonai Biztonsági Hivatal összevonásával jött létre 2012. január 1-jén. Az ÁSZ a jogelőd intézményeknél átfogó ellenőrzést nem végzett. Az átalakulás előkészítését, a döntéshozatal megalapozottságát és szabályszerű megvalósítását nem értékelte. Az új szervezet a 2012. évben alakította ki a megváltozott szervezeti struktúrának megfelelő gazdálkodási szabályzatait, biztosítania kellett a szakmai feladatai mellett az általános költségvetési és a speciálisan a nemzetbiztonsági szolgálatokra meghatározott gazdálkodási szabályok betartását, valamint a kincstári vagyon védelmét. Nem ismert, hogy a jogelőd szervezetek gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének szabályozottsága és szabályos működése megfelelő alapot biztosított-e a jogutód szervezet számára. A szervezeti átalakításon túlmenően az ellenőrzés jelentőségét alátámasztja, hogy a honvédelem területén folyó gazdálkodás szabályszerűsége iránt megnövekedett a figyelem.

Az ellenőrzés eredményeként megállapítható, hogy a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat és jogelődei gazdálkodása, valamint a speciális működési kiadások felhasználásának szabályozottsága, elszámolása és ellenőrzése megfelelt-e a jogszabályoknak. Az ÁSZ jelentés megállapításai hozzájárulhatnak az ellenőrzött szervezet belső szabályzatai kialakításához, segíthetik a „jó kormányzást”.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A Magyar Államkincstár működésének és gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy egyértelműen szabályozott-e a Kincstár intézményi működése, feladatellátása, gazdálkodása, belső kontrollrendszere; a kialakított szervezeti és belső kontrollrendszer biztosította-e az előírásoknak megfelelő feladatellátást, pénzügyi és vagyongazdálkodást; érvényesült-e az átláthatóság követelménye; az irányító szerv tevékenysége hozzájárult-e a Kincstár feladatainak szabályszerű ellátásához; a Kincstár a korábbi számvevőszéki ellenőrzések során tett javaslatokat hasznosította-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés kapcsolódik a 2012. évi zárszámadáshoz, kiterjed a közfeladatot ellátó intézmény tevékenységére, gazdálkodására és belső kontrollrendszerének értékelésére. A 2012. évi belső kontrollrendszer értékelése a zárszámadási ellenőrzés keretében történik meg.

A Kincstár alaptevékenysége keretében ellátja az államháztartás alrendszerei költségvetése végrehajtásának pénzügyi lebonyolításával kapcsolatos feladatokat, az általa lebonyolított tranzakciók összege eléri az éves bruttó hazai összterméket. Az ÁSZ 2009-ben kizárólag a kincstári rendszer működését ellenőrizte, egyéb jogszabályban előírt feladatellátását, belső kontrollrendszerét átfogó jelleggel még nem. A Kincstár, mint költségvetési szerv gazdálkodási tevékenysége átfogó ellenőrzését indokolja a jogszabályokban meghatározott feladatok bővülése mellett az, hogy a Kincstár szervezeti felépítésében 2011. évben jelentős változás következett be, mivel feladatait ismét megyei szinten látja el. A megyei önkormányzatok és intézményeik számlavezetése 2012. január 1-jétől a Kincstárhoz került.

Az ellenőrzés biztosítja a közpénzekkel való gazdálkodás objektív bemutatását, tájékoztatást nyújt a közvélemény számára a Kincstár tevékenységének szabályozottságáról, a feladatok szabályszerű ellátásáról. Az ÁSZ jelentés ajánlásai alapján, ennek hatására a Kincstár működése várhatóan szabályozottabb, átláthatóbb lesz. Az ÁSZ az átláthatóság erősítésével növeli a társadalom és a gazdasági szereplők bizalmát az ÁSZ kontroll funkcióját illetően. Ugyanakkor az ÁSZ javaslatokat is megfogalmaz a jogalkotók és az ellenőrzött szervezet(ek) vezetői számára a gazdálkodás és a kincstári rendszer szabályszerűsége javítása érdekében.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A Vidékfejlesztési Minisztérium egyes agrárkutató intézetei és egyes génmegőrzési intézményei gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Vidékfejlesztési Minisztérium irányítása alatt álló egyes agrárkutató intézetek és egyes génmegőrzési intézmények közpénzekkel és állami vagyonnal való gazdálkodási tevékenysége, a kialakított szervezeti, szabályozási, finanszírozási és kontrollrendszere biztosította-e a szabályszerű feladatellátást a 2008-2012. években, gazdálkodásuk átlátható és elszámoltatható volt-e; az irányító szervi feladatellátás az előírásoknak megfelelően történt-e; az irányító szerv belső szervezeti struktúra változásai milyen hatással voltak az intézmény feladatellátására és gazdálkodására; az intézmények belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásokkal összhangban történt-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés kapcsolódik a 2012. évi zárszámadáshoz, kiterjed a közfeladatot ellátó intézmények gazdálkodási és belső kontroll tevékenységére.

Az agrárkutató és génmegőrzési intézmények működését önálló ellenőrzés keretében az Állami Számvevőszék korábban nem ellenőrizte. Az intézményi feladat- és szervezeti változások hatása és az esetleges további változtatási igények feltárása miatt indokolt az ellenőrzés lefolytatása.

A téma ellenőrzése során készülő jelentés rámutathat a törvényi szabályozás, belső szabályozás, illetve a feladatellátás erősségeire és hiányosságaira, megjelölve a fejlesztendő területeket is. Az ellenőrzés feltárja, hogy az agrárkutató és génmegőrző intézmények közfeladatának szabályszerű ellátása megvalósul-e a fennálló struktúrában, továbbá rávilágít a kutatóintézeti feladatellátás finanszírozásának sajátosságaira. 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.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A Wekerle Sándor Alapkezelő gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Wekerle Sándor Alapkezelő, továbbá jogelődje (OKM Támogatáskezelő Igazgatósága), valamint a beolvadások és névváltozás útján létrejött Közigazgatási és Igazságügyi Hivatal működése és forrásfelhasználása, a kialakított szervezeti, szabályozási, finanszírozási és kontrollrendszere biztosította-e a szabályszerű gazdálkodást és feladatellátást; az irányító szerv kialakította-e és működtette-e a belső kontrollokat; a szervezet átalakulása, átszervezése szabályszerűen lebonyolított és átlátható volt-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés kapcsolódik a 2012. évi zárszámadáshoz, kiterjed a közfeladatot ellátó szervezet és annak jogelődje, illetve jogutódja gazdálkodási és belső kontroll tevékenységére.

A Wekerle Sándor Alapkezelő (megnevezése 2012. augusztus 16-tól Közigazgatási és Igazságügyi Hivatal) a 2012. évi költségvetési előirányzatok alapján közel 30 Mrd Ft támogatási forrás pályáztatását, elosztását végezte. Az Alapkezelő a 2011. évben több, a kormány által alapított alapítvány, közalapítvány feladatait, lezárt és folyamatban lévő ügyeit, kiírásait, valamint az ESZA Nonprofit Kft.-től a Nemzeti Civil Alapprogram kezelését is átvette. A feladatkör bővülésével összefüggésben a szervezet is többször átalakult, változott a szabályozási környezet és a kontrollrendszer is. Az ÁSZ az Alapkezelő tevékenységét önálló ellenőrzés keretében még nem ellenőrizte.

Az ellenőrzés nyomán készülő ÁSZ jelentés rámutathat arra, hogy az átalakítás és átszervezés a működés és a gazdálkodás szabályossági követelményei érvényesülését hátrányosan befolyásolhatja, amely hatással lehet a közfeladatot ellátó szervezetek tevékenységére, ezáltal érintheti a feladatellátás minőségét, valamint a feladatellátó szervezetek társadalmi megítélését.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A korábbi és a megújult közbeszerzési rendszer működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy 2008-2012 közötti időszakban a korábbi és a megújult közbeszerzési szabályozás alapján a közbeszerzések központi intézményrendszerének szabályszerű működése elősegítette-e a közbeszerzési törvény átfogó módosításai és az új közbeszerzési törvény három fő célkitűzésének (a közbeszerzési szabályozás egyszerűsítése, átláthatóbbá tétele; a kis- és középvállalkozások közbeszerzésben való részvételének előmozdítása; a visszaélések és a korrupció visszaszorítása) érvényesülését; a közbeszerzési törvény átfogó módosításai és az új törvényi rendelkezések e célkitűzések elérését szolgálták-e, a közbeszerzések központi ellenőrzését végző szervezet működése szabályszerű volt-e, valamint, hogy hasznosították-e az ÁSZ 2008-ban közzétett jelentésében megfogalmazott intézkedést igénylő megállapításokat, javaslatokat.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A közbeszerzések jogszabályi előírásai, folyamatos módosításai alapvetően befolyásolják a gazdaságfejlesztési folyamatok, illetve a közpénz felhasználásának átláthatóságát, ezért a téma a társadalom részéről kiemelt érdeklődéssel bír. Az ellenőrzésre tervezett időszakban (2008-2012. évek) az ajánlatkérők által lefolytatott közbeszerzési eljárások száma több mint két és félszeresére nőtt, összértéke éves szinten minden évben meghaladta az 1400 Mrd Ft-ot. Az ÁSZ 2008. évben átfogóan ellenőrizte a közbeszerzési rendszert. Az ellenőrzés óta a Közbeszerzési törvényt többször módosították átfogó jelleggel, melyhez hozzájárulhattak a korábbi ÁSZ ellenőrzés javaslatai, amelyek hasznosulása ellenőrzésére még nem került sor.

Az ellenőrzés eredményeként képet alkotunk a vizsgált időszakban végrehajtott átfogó törvénymódosítások előkészítéséről, a módosítások főbb indokainak megvalósítására koncentrálna. Az ellenőrzés rámutat a törvényi szabályozás és a közbeszerzés intézményei belső szabályozásának, feladatellátásának erősségeire és gyengeségeire, megjelölve a fejlesztendő területeket is. Az ellenőrzöttek az ÁSZ jelentés nyomán a fejlesztendő területeken olyan intézkedéseket hozhatnak, amelyek révén további előrelépések érhetők el a közbeszerzések szabályozásában.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ESZA Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az ESZA Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. (ESZA nKft.) 2008-2012. évek közötti feladatellátását és gazdálkodását a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően alakították-e ki; a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet kialakított-e és működtette-e a belső kontrollokat a társaság alapfeladatainak, beszámolóinak és gazdálkodásának ellenőrzésében; a társaság pénzügyi- és vagyongazdálkodása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés kiterjed a közfeladatot ellátó társaság pénzügyi, vagyongazdálkodási és belső kontroll tevékenységére. Az ESZA nKft. az elmúlt években a munkaerőpiaci integrációs, foglalkoztatási, illetve a foglalkoztatást elősegítő oktatási és képzési programok, ifjúsági, sport, kábítószerügyi, szociális, fogyasztóvédelmi, szervezeti és etnikai témájú hazai és európai uniós támogatások lebonyolításában résztvevő egyik fontos szervezet, tevékenysége ezáltal közvetve, illetve közvetlenül a pályázatokban érintetteken keresztül is jelentős befolyással bír a társadalomra.

A társaság irányítási rendszerében, feladataiban és tevékenységében a 2008-2012. évek közötti időszakban jelentős változások voltak. Az ESZA nKft. működését és gazdálkodását az ÁSZ még nem ellenőrizte, ezért az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (2)-(5) bekezdése alapján a szervezetnél a gazdálkodási tevékenység ellenőrzése indokolt.

Az ellenőrzés a 2008-2012. évekre terjed ki, amely időszak alatt a szervezet együttesen 4945,2 M Ft összegű állami támogatást kapott és a társaság 2008-2011. évek között a központi költségvetési szervek részére 7841,7 M Ft értékű szolgáltatást (pályázatok kezelése címen) számlázott ki.

Az ellenőrzés várható eredményeként feltárjuk az ellenőrzött társaság működésének erős és gyenge pontjait, valamint kockázatait, amelyek alapján értékelhető lesz az elmúlt évek jogszabályokon alapuló és a társaság tulajdonosa, illetve ügyvezetése által kezdeményezett változásoknak a hatása.

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A közszolgálati média- és hírszolgáltatás új szervezeti, finanszírozási és kontrollrendszere kialakításának és működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a közszolgálati média- és hírszolgáltatás 2010-ben megkezdett és 2011. évtől kialakított szervezeti, finanszírozási és kontrollrendszere hozzájárult-e a takarékosabb (gazdaságosabb) feladatellátáshoz, az államháztartásból nyújtott támogatás hatékonyabb felhasználásához, biztosította-e a feladatellátásban részt vevő szervezeteknél a takarékosabb gazdálkodást, eredményezte-e a médiavagyon megőrzését, gyarapítását. Az ellenőrzés keretében értékeljük, hogy a Magyar Távirati Iroda Nonprofit Zrt. 2011-2012. évi gazdálkodása szabályos és szabályszerű volt-e.

Magyarország Alaptörvénye IX. cikke rögzíti a véleménynyilvánítás szabadságához való jogot, védi a sajtó szabadságát és sokszínűségét, biztosítja a demokratikus közvélemény kialakulásához szükséges szabad tájékoztatás feltételeit és az erre vonatkozó részletes szabályokat sarkalatos törvényben határozza meg.

Az Országgyűlés a Közszolgálati Közalapítvány felállításáról szóló 80/2010. (IX. 15.) OGY határozatban a közszolgálati médiaszolgáltatók tulajdonosi jogait gyakorló közalapítványok és tulajdonosi tanács jogutódjának létrehozásáról döntött. A 109/2010. (X. 28.) OGY határozat a Közszolgálati Közalapítvány és a közszolgálati médiaszolgáltatók vagyona meghatározott körének a Műsorszolgáltatás Támogató és Vagyonkezelő Alap részére történő átadását írta elő. A médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló 2010. évi CLXXXV. sarkalatos törvény a közszolgálati média- és hírszolgáltatási rendszer átalakításáról rendelkezett. Rögzíti a közszolgálati médiaszolgáltatás szakmai függetlenségét, elszámoltathatóságát, társadalmi felügyeletét, össztársadalmi finanszírozásának garanciáit, és a szervezeti, finanszírozási, vagyongazdálkodási és kontrollrendszer fő elveit. Az Országgyűlés a Magyar Távirati Iroda Részvénytársaság létrehozásáról szóló 70/1997. (VII. 15.) OGY határozata 10.6. pontjában rendelkezett arról, hogy a Részvénytársaság gazdálkodásának ellenőrzése az ÁSZ hatáskörébe tartozik.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A téma aktualitását az új jogi szabályozás alapján 2011-ben létrejött intézményi struktúra működése, gazdálkodása iránt megnyilvánuló nagyfokú társadalmi és közéleti érdeklődés indokolja. A Magyar Távirati Iroda Nonprofit Zrt. gazdálkodásának ellenőrzését a 70/1997. (VII. 15.) OGY határozat értelmében folytatja le az ÁSZ.

Az ellenőrzés nyomán készülő ÁSZ jelentés bemutatja a rendszer átalakításának hatását, eredményét, vagyis azt, hogy a törvényalkotók által szándékolt és elvárt hatások megvalósultak-e. A jelentésben megjelenő információkat az Országgyűlés és bizottságai, valamint a törvényalkotók is hasznosíthatják. Biztosítja a társadalom részéről kiemelt érdeklődéssel kísért téma és a közpénzekkel való gazdálkodás objektív bemutatását és széleskörű, közérthető szakmai tájékoztatást nyújt a közvélemény számára.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének – 2013. évben induló – ellenőrzése

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 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 segítsenek 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 pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének, és gazdálkodása szabályosságának – 2013. évben induló – ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az önkormányzatok pénzügyi helyzetének, szabályosságának értékelése, a pénzügyi egyensúly alakulására hatással lévő folyamatok, az arra ható kockázatok feltárása. Ezen belül annak értékelése, hogy a vizsgált időszakban a kötelező- és önként vállalt feladatok ellátásának, ezen belül az ellátott feladatok körének és az ellátást biztosító szervezeti formáknak a változása milyen hatást gyakorolt az önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulására, az önkormányzat pénzügyi – ezen belül működési és felhalmozási – egyensúlya milyen irányban változott, és a változást milyen okok idézték elő. Milyen intézkedéseket tettek a pénzügyi egyensúly biztosítása, illetve javítása érdekében, az intézkedések hatására javult-e az önkormányzat pénzügyi helyzete. A költségvetési kiadások finanszírozása érdekében vállalt pénzügyi intézetekkel szembeni és egyéb kötelezettségek, valamint a szállítói állomány hogyan alakultak, a kötelezettségek fennállása milyen hatást gyakorolt az önkormányzat jövőbeli pénzügyi egyensúlyi helyzetére, valamint a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló pénzügyi kockázatokra. Hasznosultak-e az ÁSZ korábbi ellenőrzései során tett javaslatok. Amennyiben az önkormányzat az adósság-konzolidációban érintett volt, és a fennmaradt kötelezettségek továbbra is kockázatot jelentenek a működési egyensúly biztosításában, akkor annak értékelése, hogy a hosszú távú stabilitás megteremtése érdekében milyen döntéseket hozott, illetve intézkedéseket tett az önkormányzat.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A 2011. évben megkezdett és 2012. évben is folytatott hasonló célú ellenőrzések tapasztalatai alapján indokolt a főként elemző, értékelő, de a pénzügyi helyzet kockázatát is minősítő 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.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének – 2013. évben induló – ellenőrzése

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 indokoltá teszi az önkormányzatok vagyongazdálkodására irányuló ellenőrzések 2013. évi folytatását témacsoportos ellenőrzés formájában.

A 2012. január 1-jétől hatályba lépett 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.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának – 2013. évben induló – ellenőrzése

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 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 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

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 nem hitéleti célra nyújtott költségvetési támogatás felhasználásnak törvényességi szempontú ellenőrzése az ÁSZ feladata. Jelen ellenőrzésünk – mindkét intézménycsoport esetében – a 2009-2012. évek alatti közpénzfelhasználás szabályszerűségének ellenőrzése.

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.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának – 2013. II. félévben induló – ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az önkormányzat, illetve a közfeladatot ellátó gazdasági társaság fölött tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e az ellenőrzésre kerülő közfeladat megszervezéséről, az ellátás módjáról, a tulajdonostól elvárható gondossággal felügyelte-e a társaság feladatellátását, a gazdasági társaság rendelkezésére bocsátotta-e a közfeladat ellátásához a szükséges közvagyon, és biztosította-e a tulajdonosi jogok afeletti érvényesülését, betartotta-e a közfeladat-ellátási szerződésben foglalt tulajdonosi kötelezettségeket, a társaság vagyonszerzése esetén intézkedett-e a további vagyonszerzés megakadályozásáról; valamint a gazdasági társaság teljesítette-e a tulajdonos önkormányzat részéről meghatározott célokat és feladatokat a rendelkezésre álló erőforrások felhasználásával, végrehajtotta-e a közfeladat-ellátási szerződés előírásait, betartotta-e a vagyonnal történő gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket. A holding szervezetben történő közfeladat-ellátás eredményezett-e kimutatható ráfordítás és költségmegtakarítást. A holding szervezetben kialakított kontrolling rendszer biztosította-e az ellátott közfeladat bevételeinek és ráfordításainak átláthatóságát. A holding szervezet beszámolt-e az önkormányzatnak az átruházott tulajdonosi jogok gyakorlásáról.

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 nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében. 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, eredményessége hatással van a lakosság elégedettségére.

Az ellenőrzés feltárja, hogy az önkormányzat közfeladat-ellátási kötelezettségének eredményesen 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 költségek, ráfordítások nélkül biztosította-e a közfeladat ellátását. A gazdasági társaság a közvagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit. Az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a közfeladat eredményes ellátásához. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegíti a meglévő hibák megszüntetését, a jobb feladatellátást. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárul a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

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 az ellenőrzöttek által a számvéviszéki ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra tett intézkedéseket, 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.

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. Ennek alapján három kategóriába sorolja, úgymint magas, közepes és alacsony kockázat. A kockázati besorolás és az intézkedési tervben szereplő határidők meghatározzák az utóellenőrzés elvégzésének időzítését és részben módszerét is.

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

Az utóellenőrzések az egész évre folyamatos feladatot jelentenek.

II.

TÖRVÉNY SZERINT ÉVES (KÉTÉVES) GYAKORISÁGGAL ELVÉGZENDŐ ELLENŐRZÉSEK

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Magyarország 2012. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezeteknél a gazdálkodás és a szakmai feladatellátás szabályszerű volt-e, megfelelt-e a vonatkozó jogszabályok és egyéb szabályozások előírásainak; megfelelő bizonyosság megszerzése arról, hogy a 2012. évi költségvetés végrehajtásáról készített (zárszámadási) törvényjavaslatot megalapozó pénzügyi beszámoló/elszámolások egésze nem tartalmaz a megbízhatóságot befolyásoló lényeges hibát; a költségvetés végrehajtásáról készített, az Országgyűlés elé terjesztendő törvényjavaslat összeállítási folyamatának ellenőrzése, a törvényjavaslat törvényességi ellenőrzése (különös tekintettel az Áht. 89. §-ában foglaltakra) és az Országgyűlés megalapozott döntéshozatalának támogatása érdekében a törvényjavaslat egésze megbízhatóságának értékelése; a Széll Kálmán Tervben és a Konvergencia Programban a 2012. évre kitűzött célok, feladatok végrehajtásának ellenőrzése; a költségvetés végrehajtásában jog- és hatáskörrel rendelkezők a jogszabályokban kapott felhatalmazásuk szerint, az előírásoknak megfelelően jártak-e el, a kapott felhatalmazások keretei között a kötelezettségeiknek megfelelően gazdálkodtak-e a közpénzekkel; a Kvtv. 2012. évi módosításainak indokai és háttérszámításai kellően megalapozták-e az Országgyűlés döntéseit.

Az ellenőrzés kiterjed a 2013. évi költségvetési folyamatok nyomon követésére, kiemelten az Alaptörvényben és a Stabilitási törvényben megfogalmazott adósságszabály kapcsán az államadósság alakulására ható tényezők monitoringjára, annak érdekében, hogy az ÁSZ eleget tudjon tenni az ÁSZ törvény 5. § (13) bekezdésében foglalt kötelezettségének.

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

Az ÁSZ elemzést készít a Költségvetési Tanács részére a 2013. I. félévi költségvetési folyamatok alakulásáról. Ehhez a zárszámadási ellenőrzés keretében bekéri az előző negyedévi teljesítési adatokat. Ha az Országgyűlés tavaszi ülészsaka alatt Magyarország 2013. évi költségvetési törvényjavaslatának módosítására irányuló törvényjavaslatok kerülnek benyújtásra, akkor az ÁSZ elemzést készít a Költségvetési Tanács részére a módosításnak az államháztartási hiányra és az államadósságra gyakorolt hatásáról.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

VÉLEMÉNY A 2014. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSRŐL

Vélemény Magyarország 2014. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatról

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy Magyarország 2014. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat bevételi és kiadási előirányzatai, valamint a 2015-2017. évekre kialakított irányszámok jogilag, közgazdaságilag és számszakilag megalapozottak-e; a törvényjavaslat megalapozottságát a tervezésnél alkalmazott módszerek, háttérszámítások, hatástanulmányok, valamint az állami feladatrendszer és a szabályozók javasolt módosításai biztosítják-e; teljesültek-e a tervezési Tájékoztatóban megfogalmazott követelmények, figyelemmel az államadósság csökkentésének szabályára, továbbá a Széll Kálmán tervek megtakarítási előírásaira; a tervezett kiadások a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges forrásokat teljes körűen tartalmazzák-e; számításba vették-e az EU tagság pénzügyi, gazdasági hatásait; a bevételi és kiadási előirányzatok a költségvetési törvényjavaslatához mellékelt makrogazdasági előrejelzéseket is figyelembe véve megalapozottak és teljesíthetőek-e; a költségvetési javaslat összeállítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak; a helyi önkormányzatok támogatásai megalapozottak-e, valamint az Alaptörvényben és a Stabilitási törvényben foglaltak alapján érvényesül-e az államadósság-szabály.

Az ellenőrzés során a 2013. évi költségvetés végrehajtását és az azzal összefüggő gazdasági 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: A költségvetési törvényjavaslatot az Országgyűlés az ÁSZ véleményével együtt tárgyalja meg. Az ÁSZ törvényi kötelezettségének teljesítésével támogatja a megalapozott döntéshozatalt, hogy az Országgyűlés a jogszabályi követelményeknek megfelelő költségvetési törvényt fogadhasson el. Az ÁSZ elemzés elkészítésével támogatja a Költségvetési Tanács munkáját abban, hogy a költségvetési törvényjavaslat zárószavazása előtt megalapozottan tudjon állást foglalni az adósságszabály teljesüléséről.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

AZ ÁLLAMI VAGYON FELETTI KONTROLL

Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az állami vagyonnal való gazdálkodásban a tulajdonosi jogokat gyakorlók kontrollrendszere alkalmas volt-e a szabályszerű tulajdonosi joggyakorlás biztosítására, továbbá az állami vagyon feletti tulajdonosi jogokat 2012-től gyakorló szervezetek a joggyakorláshoz szükséges kontroll környezetet kialakították-e. Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlók végrehajtották-e a nemzeti vagyonról szóló törvényben meghatározott (tulajdonosi szerkezet feltárása, átláthatósági követelmények teljesítése) határidős feladatokat. Az MNV Zrt. kialakította-e az állami vagyonba tartozó ingatlanok tulajdonjogának ingyenes átruházása szabályszerűségét biztosító kontrollkörnyezetet és nyomon követési rendszert. A tulajdonosi ellenőrzés támogatta-e a tulajdonosi joggyakorlás tevékenységeinek ellátását, továbbá segítette-e az állami vagyonnal való gazdálkodást. 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.

Véleményt formálunk arról, hogy a Magyar Állam tulajdonosi joggyakorlásában érintett szervezetek olyan kontrollrendszerrel rendelkeztek-e, amelynek segítségével az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlás tevékenysége szabályszerűen ellátható volt, továbbá a szervezetek végrehajtották-e a nemzeti vagyonról szóló törvényben meghatározott határidős feladatokat.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

AZ MSZP GAZDÁLKODÁSA

A Magyar Szocialista Párt 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

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

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzést a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény írja elő, amelynek alapján az ÁSZ kétévenként ellenőrzi a rendszeres költségvetési támogatásban részesült pártokat. Előzőleg az ÁSZ a 2009-2010. évi gazdálkodás törvényességét ellenőrizte. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény indokolja, hogy a pártok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. Az ellenőrzés hozadékát képezi az állami vagyontól szóló 2007. évi CVI. törvénnyel – kedvezményes kölcsönrel – juttatott állami tulajdonban lévő ingatlanok célszerű használatának és a kölcsöntörlesztés garanciális feltételeinek értékelése. A párt 2011. évben 521,3 M Ft költségvetési támogatásban részesült, a 2012. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata is 521,3 M Ft. Az ellenőrzés eredményeként a társadalom képet kaphat a pártok gazdálkodásának szabályszerűségéről, az elköltött összegek nagyságáról, létrejöhet a társadalmi támogatottság a pártok finanszírozásának megváltoztatására és átláthatóbb, ellenőrizhetőbb átalakítására.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A TÁNCICS MIHÁLY ALAPÍTVÁNY GAZDÁLKODÁSA

A Táncsics Mihály Alapítvány 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapítvány a 2011-2012. években törvényesen, a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény és az alapító okirat előírásait betartva gazdálkodott-e. Ezen belül értékelni kell: az alapítvány gazdálkodásának és éves jelentéseinek törvényességét; az éves számviteli beszámolók jogszabályi előírásoknak való megfelelését; az alapítvány könyvvezetésében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyéb jogszabályi rendelkezések, valamint belső előírások betartását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A pártalapítványi törvény 4. § (4) bekezdése értelmében az ÁSZ két évente ellenőrzi a pártalapítványokat. Előzőleg az ÁSZ az alapítvány 2009-2010. évi gazdálkodásának törvényességét ellenőrizte. A pártalapítványi ellenőrzések tapasztalatai szerint kockázatos területnek tekinthető az alapítványok által továbbadott támogatások rendszere, ezért indokolt a támogatottaknál is ellenőrizni a célszerű felhasználást. Ennek jogalapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (3) bekezdése teremti meg. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény is indokolja, hogy a pártalapítványok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott rendelkezések megsértését szankciók követhessék. Az alapítvány az alapítótól 1 M Ft induló vagyont kapott, 2011-ben 259,8 M Ft költségvetési támogatásban részesült, a 2012. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata is 259,8 M Ft. Az ellenőrzés eredményeként a nyilvánosság képet kaphat az alapítvány gazdálkodásának törvényességéről, a kiadások alapítványi célokra történő felhasználásáról.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A JOBBIK GAZDÁLKODÁSA

A Jobbik Magyarországért Mozgalom 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

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

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzést a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény írja elő, amelynek alapján az ÁSZ kétévenként ellenőrzi a rendszeres költségvetési támogatásban részesült pártokat. Előzőleg az ÁSZ a 2009-2010. évi gazdálkodás törvényességét ellenőrizte. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény indokolja, hogy a pártok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. Az ellenőrzés hozadékát képezi az előző ÁSZ ellenőrzés felhívásai hasznosulásának értékelése. A párt 2011. évben 448,0 M Ft költségvetési támogatásban részesült, a 2012. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata is 448,0 M Ft. Az ellenőrzés eredményeként a társadalom képet kaphat a pártok gazdálkodásának szabályszerűségéről, az elköltött összegek nagyságáról, létrejöhet a társadalmi támogatottság a pártok finanszírozásának megváltoztatására és átláthatóbb, ellenőrizhetőbb átalakítására.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A GYARAPODÓ MAGYARORSZÁGÉRT ALAPÍTVÁNY GAZDÁLKODÁSA

A Gyarapodó Magyarországért Alapítvány 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapítvány a 2011-2012. években törvényesen, a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény és az alapító okirat előírásait betartva gazdálkodott-e. Ezen belül értékelni kell: az alapítvány gazdálkodásának és éves jelentéseinek törvényességét; az éves számviteli beszámolók jogszabályi előírásoknak való megfelelést; az alapítvány könyvvezetésében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyéb jogszabályi rendelkezések, valamint belső előírások betartását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A pártalapítványi törvény 4. § (4) bekezdése értelmében az ÁSZ kétévente ellenőrzi a pártalapítványokat. Az alapítvány ellenőrzésére első alkalommal kerül sor. A pártalapítványi ellenőrzések eddigi tapasztalatai szerint kockázatos területnek tekinthető az alapítványok által továbbadott támogatások rendszere, ezért indokolt a támogatottaknál is ellenőrizni a célszerű felhasználást. Ennek jogalapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (3) bekezdése teremti meg. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény is indokolja, hogy a pártalapítványok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott rendelkezések megsértését szankciók követhessék. Az alapítvány az alapítótól 2,2 M Ft induló vagyont kapott, 2011-ben 211,3 M Ft költségvetési támogatásban részesült, a 2012. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata is 211,3 M Ft. Az ellenőrzés eredményeként a nyilvánosság képet kaphat az alapítvány gazdálkodásának törvényességéről, a kiadások alapítványi célokra történő felhasználásáról.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

AZ LMP GAZDÁLKODÁSA

A Lehet Más a Politika 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

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

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzést a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény írja elő, amelynek alapján az ÁSZ kétévenként ellenőrzi a rendszeres költségvetési támogatásban részesült pártokat. Előzőleg az ÁSZ a 2009-2010. évi gazdálkodás törvényességét ellenőrizte. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény indokolja, hogy a pártok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. Az ellenőrzés hozadékát képezi az előző ÁSZ ellenőrzés felhívásai hasznosulásának értékelése. A párt 2011. évben 249,2 M Ft költségvetési támogatásban részesült, a 2012. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata is 249,2 M Ft. Az ellenőrzés eredményeként a társadalom képet kaphat a pártok gazdálkodásának szabályszerűségéről, az elköltött összegek nagyságáról, létrejöhet a társadalmi támogatottság a pártok finanszírozásának megváltoztatására és átláthatóbb, ellenőrizhetőbb átalakítására.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

AZ ÖKOPOLISZ ALAPÍTVÁNY GAZDÁLKODÁSA

Az Ökopolisz Alapítvány 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapítvány a 2011-2012. években törvényesen, a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény és az alapító okirat előírásait betartva gazdálkodott-e. Ezen belül értékelni kell: az alapítvány gazdálkodásának és éves jelentéseinek törvényességét; az éves számviteli beszámolók jogszabályi előírásoknak való megfelelést; az alapítvány könyvvezetésében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyéb jogszabályi rendelkezések, valamint belső előírások betartását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A pártalapítványi törvény 4. § (4) bekezdése értelmében az ÁSZ kétévente ellenőrzi a pártalapítványokat. Az alapítvány ellenőrzésére első alkalommal kerül sor. A pártalapítványi ellenőrzések eddigi tapasztalatai szerint kockázatos területnek tekinthető az alapítványok által továbbadott támogatások rendszere, ezért indokolt a támogatottaknál is ellenőrizni a célszerű felhasználást. Ennek jogalapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (3) bekezdése teremti meg. Az ellenőrzést az a garanciális követelmény is indokolja, hogy a pártalapítványok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése biztosított legyen, a törvényben meghatározott rendelkezések megsértését szankciók követhessék. Az alapítvány az alapítótól 0,5 M Ft induló vagyont kapott, 2011-ben 80,4 M Ft költségvetési támogatásban részesült, a 2012. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata is 80,4 M Ft. Az ellenőrzés eredményeként a nyilvánosság képet kaphat az alapítvány gazdálkodásának törvényességéről, a kiadások alapítványi célokra történő felhasználásáról.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A FŐVÁROSI FORRÁSMEGOSZTÁS FELÜLVIZSGÁLATA

A fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2013. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a fővárosi önkormányzat 2013. évi forrásmegosztási rendelete a forrásmegosztási törvény előírásainak, illetve annak módosításainak megfelelően határozta-e meg a megosztandó bevételeket és azok összegét; a megosztási arányok meghatározásánál felhasznált alapadatok megalapozottak-e, a számítási eljárások helyesek voltak-e; a forrásmegosztási törvény módosítása és az esetleges adat- és számítási hibák miatt milyen korrekciót kell elvégezni a 2014. évi forrásmegosztásnál; az előző évi vizsgálat során tett javaslataink hasznosultak-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A fővárosi és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény 6. § (1) bekezdése szerint a fővárosi önkormányzat tárgyévre vonatkozó forrásmegosztási rendeletét az ÁSZ-nak felül kell vizsgálnia. Amennyiben a felülvizsgálat megállapítja, hogy a forrásmegosztás során felhasznált adatok, számítások helytelensége miatt a fővárosi önkormányzat vagy valamely kerületi önkormányzat jogosulatlan forráshoz jutott, vagy a jogszerűen járó forrásnál alacsonyabb összegben részesült, ezt az összeget a hiba feltárását követő év forrásmegosztásánál figyelembe kell venni.

