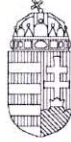




---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

Az Állami Számvevőszék 2009. évi ellenőrzési terve



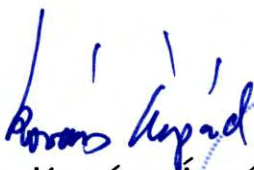
---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

A-39-004/2008

Az Állami Számvevőszék 2009. évi ellenőrzési terve

Jóváhagyom:

  
Dr. Kovács Árpád

elnök



Budapest, 2008. december 15.

## **BEVEZETÉS**

### **I.**

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) a vonatkozó törvényi előírások, országgyűlési határozatok figyelembevételével – és a tervezőmunkát támogató saját szakmai körirata segítségével – határozza meg ellenőrzési tevékenysége éves alapját jelentő ellenőrzési tervét, amit az intézmény elnöke hagy jóvá és gondoskodik annak végrehajtásáról.

Az ellenőrzési tervdokumentum a tervét érintő valamennyi ellenőrzési feladatot egybegyűjti, és azokat három, alapvetően időrendi csoportba rendezve mutatja be, így: a 2008-ról áthúzódó és 2009-ben lezáruló, a 2009-ben indítandó és még abban az évben befejezendő, valamint a 2009-ben induló és 2010-re áthúzódó ellenőrzéseket. E fő csoportokon belül ellenőrzési területenként sorolja be az egyes témákat.

A 2008. évi terv folyamányaként 22 db ellenőrzés közel egyharmad részben determinálja a 2009. évi kapacitás felhasználását. Az évek közötti áthúzóadások – alapvetően az ellenőrzési munka folyamatosságából adódóan – közel megegyező nagyságrendet jelentenek.

Az ellenőrzési tervdokumentum további két évre nyújt kitekintést, 2010-re és 2011-re ütemezve az ellenőrzési feladatokat, s tartalmaz továbbá tematikus tekintető tervet is. Ebben témacsoportok köré sorol ellenőrzéseket részben azért, hogy egy-egy kiemelt terület „feltérképezése” minél teljesebben megtörténhessen az ellenőrzések által, részben azért, hogy az ÁSZ Kutató Intézete az egyes területek probléma-feltárásához kutató munkájával csatlakozhasson.

### **II.**

A törvények által éves, illetve kétéves gyakorisággal előírt ellenőrzések – amint a korábbi években is – alapvetően meghatározzák a terv összeállítását, lekötve az éves ellenőrzési kapacitás 44%-át. Az intézmény elnökének döntése alapján végrehajtani tervezett ellenőrzések 30%-ot tesznek ki a rendelkezésre álló kapacitásból. Az egyéb rendszeres ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére kapacitása 26%-át fordítja a szervezet 2009-ben. Ezek az arányok – figyelemmel a kötelező feladatokra – évek óta kevésbé változhatnak.

Éves, kétéves gyakorisággal végezendő feladatok: a költségvetési és zárszámadási törvényjavaslat véleményezése, illetve ellenőrzése, ezen belül a központi költségvetésből az önkormányzatoknak juttatott támogatások igénybevételének és elszámolásának ellenőrzése, a nemzeti hírügynökség, az MNV Zrt., a pártok és alapítványaik ellenőrzése, valamint a fővárost és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek felülvizsgálata.

Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek: a központi költségvetés fejezeteinek, az elkülönített állami pénzalapoknak, a társadalombiztosítási alapoknak és a helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése.

A kapacitás-gazdálkodásban továbbra is meghatározó elem a költségvetés végrehajtása ellenőrzésének (35%), illetve a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszere ellenőrzésének (22%) éves kapacitásigénye.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése során ÁSZ a nemzetközileg elfogadott legjobb gyakorlattal összhangban kidolgozott, fokozatosan továbbfejlesztett módszertan szerint minősíti a beszámolókat. A legutóbbi zárszámadás alkalmával a központi költségvetés kiadási főösszegének 93%-a került minősítésre.

Az ellenőrzés teljes körű volt az ún. alkotmányos és egyintézményes fejezeteknél, a fejezeti jogosítvánnyal rendelkező költségvetési címeknél, további 6 fejezetnél, a központi költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai elszámolásainál, továbbá kiterjedt valamennyi igazgatási címre és fejezeti kezelésű előirányzatra.

A megbízhatósági ellenőrzés 5 fejezetnél úgy vált teljes körűvé, hogy a tárcákkal történt megállapodás alapján a fejezeti ellenőrök – a számvevőszék módszertana szerint – minősítették a felügyelt intézmények beszámolóit, illetve az intézmények meghatározott körénél az ÁSZ végezte el a megbízhatósági ellenőrzést.

Törekszünk arra, hogy tovább folytassuk a megbízhatósági ellenőrzés kiterjesztését, és – végeredményként 100%-ra – növeljük a központi költségvetés kiadási főösszegének minősítéssel lefedett részarányát. 2009-ben e téren megvalósítható elmozdulás – a költségvetés jelenlegi helyzetében – alapvetően forrásoldalról determinált. Távlabbi célunk, hogy az állami költségvetés egészének megbízhatóságát is minősíthessük. Ennek megvalósításához visz közelebb az államháztartási törvény tervezett módosítása, amely előírni javasolja, hogy a társadalombiztosítási alapok és az elkülönített állami pénzalapok esetében az ÁSZ módszertana szerint kell végrehajtani a könyvvizsgálatot.

Az Országgyűlés a közelmúltban elfogadta a takarékos állami gazdálkodásról és a költségvetési felelősségről szóló törvényjavaslatot, amely a Költségvetési Tanács létrehozásáról, feladatairól és hatásköréről is rendelkezett. A szabályrendszer hatályba léptetése fokozatos, figyelemmel az egyes új feladatokra való felkészülésre, de egyes előírások már a 2010. évi költségvetés tervezésekor érvényesülnek. Ennek megfelelően a 2009. évi ellenőrzési tervünk tükrözi a törvényi változáshoz történő igazodást, és megújított program szerint kerülhet majd sor költségvetési véleményünk kialakítására. Véleményünk súlypontja a tervező munka teljes körű, valamennyi fejezetet átfogó áttekintésétől elmozdul az előirányzatok megalapozottságát szolgáló háttérszámítások, valamint az állami feladatrend-

szer és a szabályozók módosításai által kiváltott hatások megítélésére. A törvény elfogadása szükségessé teszi az együttműködés feltételeinek és formáinak kialakítását az új jogintézmény, a Költségvetési Tanács és az ÁSZ között. A két szervezet munkamegosztásban működhet, a költségvetés makrogazdasági összerendezettségét a Költségvetési Tanács vizsgálja.

A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszere 2009. évi ellenőrzési céljának meghatározása során figyelembe vettük a 47/2006. (X. 27.) OGY határozatban foglalt korszerűsítési feladatot, amelyet az ÁSZ 2006-2010. évekre vonatkozó stratégiája is megerősít. A helyszíni ellenőrzések során továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk a jelentős nagyságrendű költségvetéssel, illetve vagyonnal rendelkező (megyei, megyei jogú városi, Budapest fővárosi, kerületi, városi) önkormányzatok szabályszerűségi ellenőrzésére, kiegészítve azt teljesítményellenőrzési elemekkel, valamint az európai uniós források igénylési és felhasználási rendjének értékelésével. Az ellenőrzés célja a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszer értékelése és annak feltárása, hogy a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok ellátása, a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelése, valamint az európai uniós támogatások fogadására való felkészülés és annak eredményessége milyen színvonalú, minőségű. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program biztosítja a hivatkozott országgyűlési határozatban foglalt célok adott helyszíneken történő megvalósítását, továbbá annak lehetőségét is, hogy a megyei, megyei jogú városi és a Budapest fővárosi kerületi önkormányzatoknál készített egyedi számvevőszéki jelentések, továbbá a városi önkormányzatoknál, valamint – a kapcsolódó, de szűkített tartalmú ellenőrzési program alapján – a nagyközségi és községi önkormányzatoknál elkészített számvevői jelentések megállapításainak figyelembevételével az önkormányzatok gazdálkodási rendszeréről évente egy alkalommal az Országgyűlés részére összegző, általánosítható értékelést tudjunk adni.

Az ÁSZ elnökének döntése alapján tervezett ellenőrzések a teljesítményellenőrzés módszertana alapján kerülnek végrehajtásra, mivel ezen ellenőrzési típus alkalmazásával adható válasz a közpénz-felhasználás érzékeny területeit érintően a társadalmat, a széles közvéleményt legjobban érdeklő, időszerűen felvetődő kérdésekre.

Alkalmazkodva a korszerű nemzetközi trendekhez 2009-ben az ún. normatív jellegű megközelítésen alapuló, célzottan az eredményekre és azok megvalósításának hatékonyságára összpontosító teljesítmény-ellenőrzések mellett új elemként jelennek meg a problémaközpontú megközelítést alkalmazó, ún. rendszerellenőrzések<sup>1</sup>. Ez utóbbi esetben a hiányosságok és problémák nem az ellenőrzés eredményét, hanem annak kiindulási pontját jelentik (előbbieik között 2009-ben

---

<sup>1</sup> Az INTOSAI XIX. Kongresszusa (2007, Mexikó) jóváhagyta a teljesítmény-ellenőrzések lefolytatására vonatkozó útmutatásokat (Implementation Guidelines for Performance Auditing). Ez a dokumentum összefoglalja a rendszerellenőrzés alapvető vonásait, jellemzőit, amelyeket a módszertani útmutató kidolgozásánál az ÁSZ is alapul vett.

indul például a APEH ellenőrzési portfólió, a helyi adók rendszerének, míg utóbbiaknak megfelelően a foglalkoztatási adatszolgáltatások hasznosításának, valamint a közfeladatok rendszerének az ellenőrzése).

### III.

Az éves ellenőrzési terv a számvevőszéki stratégia megvalósításának alapvető eszköze. A tervdokumentumban megjelenő ellenőrzések a következő stratégiai célokhoz, feladatokhoz rendelhetőek.

1. Az államháztartás átlátható, szabályszerű működését, a költségvetési biztonság és felelősség erősítését célzó ellenőrzéseink:

a zárszámadási és költségvetési ellenőrzések, a lakástámogatási rendszer, a kincstári rendszer, az elkülönített állami pénzalapok rendszerének, a gyorsforgalmi úthálózattal kapcsolatban állami feladatot ellátó szervezetrendszer működésének ellenőrzése.

2. Az uniós források teljes igénybevételére, cél szerinti hasznosítására és az Európai Unió pénzügyi érdekeinek védelmére irányul:

a szilárdhulladék gazdálkodás, az uniós és hazai forrásból finanszírozott kiemelt szennyvíztisztítási projektek, az uniós támogatások felhasználásakor alkalmazott szabálytalanság-, adósság- és követeléskezelési folyamatok ellenőrzése.

3. Az állami fejlesztési források védelmét, hatékony felhasználását, az államháztartás és a magángazdaság kapcsolataiban rejlő kockázatok feltárását célozza:

a Sport XXI. program keretében támogatott PPP beruházások, a 2008-ban befejeződő autópálya beruházások ellenőrzése.

4. Az állami feladatok hatékony és eredményes ellátására, a feladatrendszer átalakítására, az átalakítási, megújítási munkák szakmai meglapozottságára irányul:

az állami feladat (közfeladat) szervezeti és humánerőforrás rendszerének, a foglalkoztatási adatszolgáltatások hasznosításának, egyes kórházi tevékenységek kiszervezésének, a sürgősségi betegellátó rendszer fejlesztésének, a nemzeti audiovizuális vagyon működtetésének, az egynapos sebészeti ellátásra fordított pénzeszközök hasznosulásának, a felsőoktatási törvény végrehajtásának vizsgálata, továbbá a helyi adók rendszerében a hatékonyság és az eredményesség érvényesülésének, a gazdaság munkaerőigényének kielégítésében a felnőttképzés feltételrendszerének és szerepének ellenőrzése.

#### IV.

A 2009. évi ellenőrzési tervben 69 ellenőrzés szerepel, a tervében közzétenni tervezett jelentések száma 53. Az ellenőrzési terv végrehajtásához 2009-ben 79 ezer ellenőrzési nap felhasználása<sup>2</sup> tervezett. Ez az ÁSZ ellenőrzési tervében megjelenő 56 ezer közvetlen ellenőri naphól, továbbá több mint 3 ezer az intézmény feladattervében szereplő, de ellenőrzési kapacitást igénylő és lekötő egyéb feladatokhoz szükséges ellenőri naphól, valamint több mint 20 ezer közvetett ellenőri naphól tevődik össze. Egy ellenőrzési nap költsége (közvetlen ellenőri napra vetítve) 112 ezer forint. Ez a fajlagos költség az utóbbi néhány évben gyakorlatilag azonos szintű.

Ellenőrzési tervünk összeállításánál – a várható költségvetési megszorítások hatására tekintettel – kapacitásnöveléssel nem számolhattunk, sem a közvetlen, sem a közvetett létszámok terén. A külső szakértők igénybevételenek költsége nem növelhető.

Az ellenőrzési terv nem tartalmazza azon eseti feladatok (például a költségvetés hitelfelvételeire vonatkozó szerződések ellenjegyzése) kapacitás-szükségletét, amelyeket ellenőrzéshez kapcsolódóan végez el az ÁSZ. Nem tartalmazza továbbá az állami vezetők vagyonosodási ellenőrzésének kapacitását sem, miután a részletes feladatok törvényi meghatározása előkészítés alatt áll. Amennyiben e munkák véglegződnek, azt követően lehet csak a végrehajtás kereteit biztosítani.

A korábbiakhoz hasonlóan az ÁSZ a 2009. évre sem tervezhetett tartalék kapacitást, ezért terven felüli, vagy jogszabály-változásból adódó feladatok esetén az ellenőrzési terv módosítása szükséges, ami egyes ellenőrzések időbeli csúszását, illetve elmaradását jelentheti. Az intézmény Országgyűlésnek benyújtott feladat alapú költségvetése ezen ellenőrzési feladatsorra épült.

#### V.

Az ÁSZ tanácsadói tevékenységéhez kapcsolódó kutatást végző ÁSZ Fejlesztési és Módszertani Intézet 2009. január 1-jétől mint az ÁSZ Kutató Intézete (a továbbiakban: Intézet) működik tovább. A jövőben a módszertani fejlesztési feladatokat az ÁSZ saját belső szervezeti egységei végzik. Az Intézet 2009. évi kutatási programjainak tervezésénél fontos szempontunk volt, hogy az Intézet a megalkuló Költségvetési Tanács feladatkörébe tartozó kutatást ne folytasson. Az

---

<sup>2</sup> A tervezési rendszerünkben megkülönböztetünk közvetlen és közvetett kapacitást. A közvetlen ellenőri napok egyrészt a helyszíni ellenőrzésekben résztvevő számvevők munkaidő felhasználását, másrészt ehhez kapcsolódóan módszertanok készítését, karbantartását, ellenőrzési témák kiválasztását, IT-projektekben szakmai közreműködést stb., míg a közvetett ellenőri napok a helyszíni ellenőrzést és a jelentés elkészítését, nyilvánosságra kerülését támogató – vezetői, minőségbiztosítási, jogi, informatikai, illetve adminisztratív – munka végzését jelentik.

Intézet az ÁSZ ellenőrzési tapasztalatait hasznosítva a közpénzek elköltésének hatékonyságát elemzi a közsféra egyes területein, de nem ellenőrzési, hanem tudományos kutatási módszerekkel. Emellett a közpénzügyi szabályozás átfogó korszerűsítését célzó, még hátralévő feladatok megoldását megalapozó tanulmányokat készít. Az Intézet 2009-ben a következő témakörökben tervezi tanulmány megjelentetését:

- A helyi önkormányzatok pénzügyi rendszerének feszültségpontjai,
- A megváltozott munkaképességűek támogatási rendszerének társadalmi-gazdasági hatékonysága,
- A közsféra versenyképessége,
- „Fenntartható fejlődés, eltartható állam” (kormányzati szerepvállalás a 21. század globális gazdaságában),
- Koncepció a nemzetgazdasági tervezési rendszer megújítására,
- A felnőttképzési rendszerek hatékonysága nemzetközi összehasonlításban,
- Az önkormányzati feladatok és erőforrások összhangja.



# TÉMAJEGYZÉK

(tartalomjegyzék témasorszám alapján)

## I. 2008-BAN MEGKEZDETT, 2009-RE ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK

### A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL ÉS A KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAINAK VÉLEMÉNYEZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

01 A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

### A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

02 A Vám- és Pénzügyőrség működésének ellenőrzése

03 A lakástámogatási rendszer hatékonyságának ellenőrzése

04 A felsőoktatási törvény végrehajtásának ellenőrzése

05 A kincstári rendszer működésének ellenőrzése

06 A Honvédelmi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

### A HELYI ÉS HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

07 A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2008. évi ellenőrzése

08 A sürgősségi betegellátó rendszer kialakítására, fejlesztésre fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

09 Budapest Főváros Önkormányzat hatósági díjak megállapítására irányuló tevékenységének ellenőrzése

10 A Sport XXI. Létesítményfejlesztési Program keretében támogatott önkormányzati PPP beruházások megvalósítása és az önkormányzati feladatok ellátására gyakorolt hatása

11 A települési önkormányzatok tulajdonában lévő zöldterületek fejlesztésének és fenntartásának ellenőrzése

### AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

12 Az elkülönített állami pénzalapok rendszerének, a pályázati célok teljesülésének ellenőrzése

### A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

13 Egyes kórházi tevékenységek kiszervezésének ellenőrzése

### AZ ÁLLAM VÁLLALKOZÓI ÉS KINCSTÁRI VAGYONÁVAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

14 A Magyar Távirati Iroda Zrt. 2008. évi gazdálkodásának ellenőrzése

15 A nemzeti audiovizuális vagyon működtetésére fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

16 A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2008. évi tevékenységének ellenőrzése

### A KÜLFÖLDI TÁMOGATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

17 A szilárdhulladék gazdálkodásra a Kohéziós Alapból és hazai forrásból nyújtott támogatások hasznosulásának ellenőrzése

### AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKKEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 18 A Kereszténydemokrata Néppárt 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 19 A MIÉP-Jobbik a Harmadik út Párt 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 20 A Barankovics István Alapítvány 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 21 A 2008-ban befejeződő autópálya beruházások ellenőrzése
- 22 A Magyar Nemzeti Bank 2008. évi működésének ellenőrzése

## **II. 2009-BEN INDULÓ, 2009-BEN BEFEJEZNI TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK**

### **A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL ÉS A KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAINAK VÉLEMÉNYEZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 23 Vélemény a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről

### **A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 24 Az APEH által kialakított ellenőrzési portfólió és a kockázatkezelési rendszer célszerűségének és eredményességének ellenőrzése
- 25 Az Országgyűlés fejezet működésének ellenőrzése

### **A HELYI ÉS HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 26 A Baranya Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 27 A Somogy Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 28 Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 29 Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 30 A Heves Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 31 Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 32 Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 33 Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 34 A Veszprém Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 35 Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 36 Budapest Főváros XII. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 37 Budapest Főváros XXIII. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 38 Budapest Főváros VII. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 39 Budapest Főváros XIV. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 40 Budapest Főváros XVII. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 41 Budapest Főváros XXI. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
- 42 A fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2009. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata
- 43 A Budapest Főváros Önkormányzata felkészültségének ellenőrzése az európai uniós források igénylésére és felhasználására, III. ütem

## **A KÜLFÖLDI TÁMOGATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 44 A Kohéziós Alapból és hazai forrásokból finanszírozott kiemelt szennyvíztisztítási projektek megvalósításának ellenőrzése

## **AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKKEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 45 Központi költségvetési támogatásban nem részesült pártok 2005-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 46 Magyar Szocialista Párt 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 47 Szabad Demokraták Szövetsége - a Magyar Liberális Párt 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 48 Az Európai Összehasonlító Kisebbségkutatások Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése
- 49 A Demokrácia Központ Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése
- 50 A Habsburg-kori Kutatások Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése
- 51 A Szabó Miklós Tudományos, Ismeretterjesztő, Kutatási és Oktatási Szabadelvű Alapítvány 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 52 A Táncsics Mihály Alapítvány 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

## **EGYÉB ELLENŐRZÉSEK**

- 53 A 2008. március 9-én megtartott országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök ellenőrzése

## **III. 2009-BEN INDULÓ, 2010-RE ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK**

### **A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL ÉS A KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAINAK VÉLEMÉNYEZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 54 Az állami költségvetés 2009. évi végrehajtásának ellenőrzése

### **A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 55 A Bíróságok fejezet működésének ellenőrzése

### **A HELYI ÉS HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 56 A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzése
- 57 A helyi adók rendszerében a hatékonyság és az eredményesség érvényesülésének ellenőrzése
- 58 A felnőttképzés feltételrendszere, eredményessége, szerepe a gazdaság munkaerőigényének kielégítésében

### **A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL ÉS A HELYI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 59 A önkormányzati energiagazdálkodás, különös tekintettel az energiaracionalizálást szolgáló beruházások hatásának ellenőrzésére
- 60 Állami feladat (közfeladat) ellátás szervezeti és humán erőforrás rendszerének ellenőrzése

### **AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

- 61 A Nemzeti Kulturális Alap működésének ellenőrzése

## **A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

62 A foglalkoztatói adatszolgáltatások hasznosítása a társadalombiztosítási és a munkanélküli ellátó rendszerek működésében

63 A szervtranszplantáció, a donáció és az alternatív kezelések ellenőrzése

## **AZ ÁLLAM VÁLLALKOZÓI ÉS KINCSTÁRI VAGYONÁVAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

64 A Magyar Távirati Iroda Zrt. 2009. évi gazdálkodásának ellenőrzése

65 A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2009. évi tevékenységének ellenőrzése

## **A KÜLFÖLDI TÁMOGATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

66 Az EU támogatások felhasználása során alkalmazott szabálytalanság-, adósság- és követeléskezelési folyamatok ellenőrzése

## **AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK**

67 A Magyar Nemzeti Bank 2009. évi működésének ellenőrzése

68 Az egynapos sebészeti ellátásra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

69 A gyorsforgalmi úthálózattal kapcsolatban állami feladatot ellátó szervezetrendszer működésének ellenőrzése

**I.**

**2008-BAN MEGKEZDETT, 2009-RE ÁTHÚZÓDÓ  
ELLENŐRZÉSEK**

<b>Ellenőrzésért felelős főcsoport:</b>	<b>11. Szervezetirányítási és Kapcsolattartási Főcsoport</b> <b>22. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport</b> <b>32. Szabályszerúségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport</b> <b>33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport</b>
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	<b>Pénzügyi-szabályszerúségi</b>

---

### **A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a 2008. évi költségvetés végrehajtásáról szóló törvényjavaslatot megalapozni hivatott beszámolók és elszámolások, a központi költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai megbízhatóak-e; a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetésének végrehajtásáról az Országgyűlésnek benyújtott törvényjavaslat valóságghűen tükrözi-e a pénzügyi folyamatokat; a költségvetés végrehajtása törvényesen, szabályszerűen történt-e; a helyi önkormányzatokat megillető hozzájárulások, támogatások előirányzatainak módosítását szabályszerűen végezték-e, azok folyósítása a jogszabályi előírások szerint történt-e; a helyszíni vizsgálatba vont önkormányzatok a jogszabályoknak megfelelően igényelték, használták fel és számolták-e el a hozzájárulásokat és a támogatásokat; a támogatások igénylésére vonatkozó pályázati kiírások tartalma és a pályázatokról hozott döntés összhangban van-e a tárgyévvel vonatkozó költségvetési törvénnyel és a kapcsolódó ágazati jogszabályokkal.

**A téma jelentősége:** Az Állami Számvevőszék alkotmányos kötelezettségének teljesítésével segíti az Országgyűlés munkáját. Az általa kidolgozott – a nemzetközileg elfogadott legjobb gyakorlattal összhangban – folyamatosan továbbfejlesztett módszertan szerint minősíti meghatározott körben a beszámolókat. Az ellenőrzés során segítjük a fejezeti belső ellenőröknek az intézményi beszámoló megbízhatóságára irányuló ellenőrzését. A zárszámadási ellenőrzés részeként ellenőrizzük a helyi önkormányzatoknak juttatott különböző hozzájárulások elszámolását, felhasználását is.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. július 7.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. november 17.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. augusztus 17.**

**A tervezett kapacitás igény: 20327 ellenőri nap, ebből tervévben: 9581 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 121/4/08

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

### **A Vám- és Pénzügyőrség működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Vám- és Pénzügyőrség (VP) ellátja-e a jogszabályokban meghatározott feladatait, a rendelkezésre álló személyi, tárgyi és pénzügyi feltételei, valamint kialakított szervezeti struktúrája biztosítják-e az eredményes feladatellátást, különös tekintettel az EU által meghatározott követelményekre; a pénzügyminiszter felügyeleti jogkörében tett intézkedéseivel segíti-e a VP hatékony és eredményes működését; a VP célszerűen és hatékonyan használja-e fel erőforrásait; a vám és az adók beszedése, illetve rendvédelmi, fogyasztóvédelmi és piacvédelmi feladatai végrehajtása során megfelelően működteti-e belső kontrolljait. A vizsgálat kiterjed a témában korábban végzett ÁSZ ellenőrzések utóellenőrzésére.

**A téma jelentősége:** Hazánk EU csatlakozásával megváltoztak a VP feladatai. A hazai és a közösségi költségvetés vám- és adóbevételeinek folyamatos biztosítása mellett kellett megvalósítani a VP-nek szervezeti struktúrája átalakítását, új szervezeti egységek létrehozását, ezzel összhangban a humán erőforrás leépítését, valamint a földrajzi, illetve szakterületek közötti átcsoportosítását. A központi költségvetés érdekeinek fokozottabb érvényesítése szükségessé teszi a közigazgatás szervezeti rendszerének átalakítását (modernizációját), ami nem valósítható meg az intézményi erőforrás-felhasználás hatékonyságának ismerete nélkül. Az ÁSZ a korábbi ellenőrzései során (2003-ban jövedéki adóbevételek, 2006-ban vámbevételek) csak a feladat-végrehajtás eredményességét értékelte, az erőforrás-felhasználás hatékonyságának meghatározását az egyes szakterületek sajátosságai nem tették lehetővé.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. május 26.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. szeptember 1.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. február 16.**

**A tervezett kapacitás igény: 626 ellenőri nap, ebből tervévben: 20 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 121/9/08  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

### **A lakástámogatási rendszer hatékonyságának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a 2001-ben bevezetett lakáscélú állami támogatások rendszerének kitűzött gazdasági és társadalmi céljai hogyan teljesültek; a lakástámogatási rendszer működése hozzájárult-e a lakásállomány növeléséhez és összetételének javulásához; a támogatási rendszer segítette-e az első otthonhoz jutást, figyelembe vette-e a szociális helyzetet és hogyan hatott az öngondoskodás szerepének alakulására; a lakáscélú támogatások keretében felvett hitelek visszafizetésének kockázata hogyan változott és ez milyen hatást gyakorolt az állami szerepvállalásra, a támogatási formákra.

**A téma jelentősége:** A lakástámogatási rendszer feltételeit a lakáscélú állami támogatásokról szóló 12/2001. (I.31.) Korm. rendelet szabályozza, amely folyamatosan változott. A költségvetésből lakáscélú támogatásokra kifizetett összeg 2001-ben 60,4 milliárd Ft volt. 2007-ben a lakástámogatási előirányzat 225,4 milliárd Ft. A lakástámogatásokon belül a kamattámogatás (kiegészítő és jelzáloglevél) - aránya 2006. év végén 58,9% volt - a meghatározó, amelyet a költségvetés a kereskedelmi bankokkal kötött szerződésben rögzített feltételek alapján fizet a bankok felé. A támogatások másik jelentős hányadát (20%) a gyermekek után járó szociálpolitikai kedvezmény teszi ki. Az Állami Számvevőszék a mindenkori költségvetés végrehajtásának ellenőrzésekor a lakástámogatási kiadások elszámolásának megbízhatóságát vizsgálja. 2005-ben a Területfejlesztés fejezet működésének átfogó ellenőrzése keretében a lakás- és építésügyi előirányzatok teljesülését értékelte.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. március 25.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. június 30.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. január 5.**

**A tervezett kapacitás igény: 550 ellenőri nap, ebből tervében: 10 nap.**



Főcsoport azonosító szám: 123/1/08

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

### **A felsőoktatási törvény végrehajtásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése a rendszerellenőrzés módszerével, hogy a 2005. évben döntéshozói beavatkozással elfogadott új felsőoktatási törvény előírásainak alapulvételével kialakított ágazati irányítási és finanszírozási rendszer elősegítette-e az oktatási feladatok minőségi, versenyképes és eredményes ellátását; a felsőoktatási rendszer intézményeinek - új szabályozás szerint kialakított - oktatási-képzési tevékenysége, működési rendje, valamint a gazdasággal való együttműködése eredményesség- és hatékonyságjavulással járt-e; a felsőoktatási intézmények finanszírozásának és gazdálkodásának új szabályozásával a rendszerbeli beavatkozás elérte-e a kitűzött célokat.

**A téma jelentősége:** az Állami Számvevőszék stratégiájának részét képezi a nagy ellátórendszerek, így a felsőoktatás ellenőrzése is. Az Országgyűlés a felsőoktatásról szóló 1993. évi LXXX. törvény több mint egy évtizedes alkalmazását követően a 2005. évi CXXXIX. törvénnyel új jogszabályi alapokra helyezte a magyar felsőoktatást. Az új törvény elfogadását az Európai Gazdasági Térséghez és a változó társadalmi-piacgazdasági körülményekhez való illeszkedés is indokolta. A felsőoktatási törvény alapvető céljai között megjelent a gazdasági versenyképesség javulásához a minőségi képzésen keresztül való hozzájárulás, az oktatás-képzés és a gazdaság együttműködése hatékonyságának javítása, az önálló gazdálkodás lehetőségének biztosítása a fenntartó által rendelkezésre bocsátott és a saját tevékenység révén szerzett forrásokkal, eszközökkel, vagyonnal, valamint külső források bevonásával az intézmények hatékonyabb működtetése.

Az ellenőrzés aktualitását a minőségi változást hozó új törvény hatásainak vizsgálata mellett az adja, hogy az Állami Számvevőszék az állami felsőoktatási rendszer egészét utoljára 2002. évben, a felsőoktatási intézményhálózat átalakításakor vizsgálta. Az ellenőrzés a 2005-2008. évekre terjed ki.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. július 7.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. december 1.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. június 15.**

**A tervezett kapacitás igény: 1541 ellenőri nap, ebből tervévben: 528 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 123/2/08  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Átfogó

---

#### **A kincstári rendszer működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a kincstári rendszer kialakítása, a fő tevékenységi funkciók alakulása, az intézményi struktúra változásai mennyiben biztosították a jogszabályokban meghatározott feladatok ellátását; a források hozzárendelése mindezekkel összhangban történt-e.

**A téma jelentősége:** A Magyar Államkincstár a pénzügyminiszter szakmai, törvényességi és költségvetési felügyelete alatt álló, jogi személyiséggel rendelkező országos hatáskörű, önállóan gazdálkodó központi költségvetési szerv. Alaptevékenysége keretében a Magyar Állam nevében eljárva ellátja az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvényben, a 240/2003. (XII. 17.) Korm. rendeletben és az egyéb jogszabályokban számára előírt, az államháztartás alrendszerei költségvetése végrehajtásának pénzügyi lebonyolításával kapcsolatos finanszírozási, nyilvántartási, kezelési, valamint információgyűjtési és szolgáltatási feladatokat. 2001-ben a Kincstár alapfunkciói szerint (költségvetés végrehajtása, a pénzügyi szolgáltatás kezelése, valamint az államadósság kezelése) három szervezetre vált szét, majd 2003. június 30-tól az Államháztartási Hivatal és Magyar Államkincstár Rt. ismét egyesült. A jelentős szervezeti változások kihatottak a kincstári finanszírozás rendszerére is, amellyel kapcsolatban az Állami Számvevőszék az éves költségvetések végrehajtásának ellenőrzése keretében számos megállapítást, észrevételt és javaslatot tett. A Kincstár részére 2007. évre a 2006. évi CXXVII. törvény 17 435,6 M Ft kiadási, 5644,1 M Ft bevételi előirányzatot és 11 791,5 M Ft költségvetési támogatást hagyott jóvá. Az intézmény kiadása 2006-ban 23 178,8 M Ft-ot tett ki.

**Előkészítés kezdetének időpontja:** 2008. szeptember 22.

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja** (a program jóváhagyása): **2009. január 5.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja:** 2009. június 29.

**A tervezett kapacitás igény:** 750 ellenőri nap, ebből tervévben: 500 nap.

**Főcsoport azonosító szám: 123/10/08**  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport**  
**Az ellenőrzés típusa: Átfogó**

---

### **A Honvédelmi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Honvédelmi Minisztérium (HM) igazgatási, gazdálkodói tevékenysége, a működés rendje, szervezeti háttere biztosította-e a feladatok teljesítéséhez szükséges feltételeket; az irányítás és felügyelet kontroll tevékenységei, kockázatkezelő képessége eredményesen szolgálta-e a törvényes működést; költségvetési gazdálkodási rendszere lehetővé tette-e a gazdálkodási feladatok előírászerű, célszerű és eredményes ellátását; a nemzeti, valamint a katonai integrációban elvárt képességi követelmények teljesítésére tett lépések eredményesen szolgálták-e a haderő-átalakításra vonatkozóan kitűzött célok érvényesülését; hasznosultak-e a haderő-átalakítást érintő korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai, javaslati.

**A téma jelentősége:** A honvédelmi tárca irányító tevékenységében, gazdálkodásában fontos tényező a haderő-átalakítás eredményességének biztosítása, továbbá a NATO felé vállalt haderő-fejlesztési célkitűzések megvalósítása. A haderő-átalakítás, a létszámcsökkentés következtében a fejezet költségvetési kiadási előirányzata a 2004. évi 346,9 Mrd Ft-ról 2007-re 278,2 Mrd Ft-ra csökkent. A költségvetési fejezetet 2004-ben ellenőrizte átfogóan az Állami Számvevőszék, ezt követően a 2008/2005. (I. 25.) majd a 2134/2006. (VII. 27.) Korm. határozat módosította a Magyar Honvédség felső szintű vezetési rendjét. Az államháztartás konvergencia követelményeknek is megfelelő egyensúlyi helyzetének megalapozására vonatkozó 2118/2006. (VI. 30.) Korm. határozat alapján a honvédelmi miniszter utasításában határozta meg a HM szervezetek átalakításával, a Magyar Honvédség létszámához és feladataihoz igazodó, kisebb létszámú, hatékonyabb és költségtakarékosabb struktúra kialakításával kapcsolatos feladatokat. A Magyar Honvédség további fejlesztésének irányait az Országgyűlés 51/2007. (VI. 6.) OGY határozatban állapította meg.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. április 14.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. július 7.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. március 9.**

**A tervezett kapacitás igény: 745 ellenőri nap, ebből tervévben: 20 nap.**

**Főcsoport azonosító szám: 133/2/08**  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport**  
**Az ellenőrzés típusa: Átfogó**

---

### **A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2008. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során a kiemelt önkormányzati körben (fővárosi, fővárosi kerületi, megyei, megyei jogú városi és városi) célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatjai. A községi önkormányzatok ellenőrzésével - egy szűkített programmal - a képviselő testületeknek kívánunk megelőző jelleggel segítséget nyújtani a szabályszerű és eredményes gazdálkodási rendszerük kialakításához.

**A téma jelentősége:** a helyi önkormányzatok az államháztartás alrendszereként működve a 2007. év végén 10604 milliárd Ft saját vagyonnal rendelkeztek és a 2007. évben a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételei - kiadásai nélkül 3606 milliárd Ft éves költségvetési bevételt, illetve 3349 milliárd Ft éves költségvetési kiadást teljesítettek. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-ának (1) bekezdése alapján az önkormányzatok gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi. Az önkormányzatok gazdálkodási rendszerének rendszeres vizsgálata és korábbi megállapításainak utóellenőrzése hozzájárul ezen jelentős értékű vagyonnal és költségvetési bevétellel rendelkező államháztartási alrendszer gazdálkodásának szabályszerűbbé, átláthatóbbá tételéhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. január 2.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. január 7.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. június 29.**

**A tervezett kapacitás igény: 9000 ellenőri nap, ebből tervévből: 500 nap.**

**Főcsoport azonosító szám: 132/4/08**  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport**  
**Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés**

---

**A sürgősségi betegellátó rendszer kialakítására, fejlesztésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az ágazati, intézményi irányítás, a sürgősségi betegellátás megszervezésére irányuló szakmai fejlesztési programok, döntések biztosították-e a beteg állapota szerinti ellátáshoz való hozzájutásban fennálló egyenetlenségek megszüntetését; a helyi önkormányzatok háziorvosi ügyeleti ellátás megszervezésére, fejlesztésére tett intézkedéseinek hatására javult-e a lakosság folyamatos egészségügyi ellátása; az ellátás különböző szintjein létrejött sürgősségi ellátás működtetésében a szakmai és gazdasági hatékonyság szempontjai érvényesülnek-e;

**A téma jelentősége:** Bizonyos halálokok esetében a sürgősségi ellátás, a mentőszolgálat működése alapvető fontosságú. A sürgősségi betegellátás fejlesztése az elmúlt években több kormányzati ciklusban is szerepelt az egészségügyi ágazat kiemelt céljai között. A sürgősségi ellátásnak az ellátó rendszer különböző szintjeihez tartozó elemei eltérő tulajdonosi, felelősségi és felügyeleti viszonyok között működnek. Az aktív fekvőbeteg-szakellátási kapacitások átcsoportosítására irányuló, az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény szerint a kiemelt kórházak egyúttal sürgősségi központokká válnak, és 24 órán keresztül fogadják a sürgősségi ellátásra szorulókat. A súlyponti kórházak nem mindegyike rendelkezik azonban a sürgősségi betegellátáshoz szükséges feltételekkel. A kiemelt egészségügyi intézmények fejlesztéséhez szükséges forrásokat az UMFT keretében, döntően EU-s támogatásokból kívánják megteremteni.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. május 5.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. augusztus 1.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. június 29.**

**A tervezett kapacitás igény: 2700 ellenőri nap, ebből tervévben: 849 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 133/20/08  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

### **Budapest Főváros Önkormányzat hatósági díjak megállapítására irányuló tevékenységének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** értékelni a hatósági díj megállapítás tevékenységének szabályozottságát, a díjak megállapításában résztvevő szervezetek együttműködését, a javasolt hatósági díjak megalapozottságát, alátámasztottságát, a fogyasztói és az önkormányzati érdeket érvényesítő kontrollok működését.

**A téma jelentősége:** A Fővárosi Önkormányzat képviselő-testülete a közszolgáltatások jelentős területén rendelkezik hatósági ár (díj) megállapítási jogkörrel. Hatósági díj megállapítási jogkörrel rendelkezik többek között az önkormányzati tulajdonú víziközműből szolgáltatott ivóvíz díjakra, a szennyvízelvezetés, szennyvíztisztítás és -kezelés díjaira, a lakossági távhőszolgáltatás díjaira, a menetrend szerinti helyi autóbussz-közlekedési, a személyszállítási (villamos, troli, metró, földalatti, fogaskerekű), a helyiérdekű vasúti díjakra, a kéményseprő-ipari közszolgáltatás díjaira, a hulladékkezelési közszolgáltatási díjakra, valamint a kegyeleti közszolgáltatási díjakra. Az ÁSZ a hatósági árak, díjak megállapítására irányuló tevékenységet még nem ellenőrizte. A megállapított hatósági díjak Budapest valamennyi lakosának befolyásolják az életkörülményeit, életfeltételeit.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. március 10.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. augusztus 25.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. március 16.**

**A tervezett kapacitás igény: 500 ellenőri nap, ebből tervévben: 41 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 132/6/08  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési  
Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

**A Sport XXI. Létesítményfejlesztési Program keretében támogatott önkormányzati PPP beruházások megvalósítása és az önkormányzati feladatok ellátására gyakorolt hatása**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a központi szervek intézkedései eredményesen segítették-e Sport XXI. Létesítményfejlesztési Program keretében központilag támogatott önkormányzati PPP beruházások megvalósítását. A PPP konstrukcióban megvalósuló tanuszoda, tornaterem és többcélú sportcsarnok projektek előkészítése során az állami és önkormányzati szerepvállalás és érdekérvényesítés célszerűen, eredményesen, kevés kockázattal valósult-e meg, a választott PPP szerződéses konstrukció gazdaságos volt-e, a megvalósított létesítmény pozitív hatást gyakorol-e az önkormányzati feladatellátásra. A magánpartnerek beruházásaiban megvalósított sportlétesítmények tervezése, kivitelezése, üzemeltetése és hasznosítása eredményesen, gazdaságosan és hatékonyan történt-e, a vállalt szolgáltatási díj fizetési kötelezettségek rövid- és hosszú távú teljesítéséhez az állami és önkormányzati források biztosítottak-e.

**A téma jelentősége:** Az önkormányzatok a pályázat benyújtását megelőzően nem vizsgálták, hogy saját beruházásban meg tudnák-e valósítani a sportlétesítményeket, ezért arra vonatkozóan sem készítettek számításokat, hogy mely beruházási megoldás gazdaságosabb az önkormányzat számára. A közbeszerzési eljárások eredményeként az eredetileg tervezett költségeket jelentősen, akár 2-3-szorosan is meghaladó árajánlatok érkeztek, ezért a programba beemelt 222 önkormányzat közül várhatóan 30-35-nél fog államilag támogatott PPP-projekt elkészülni. Jellemzően a pályázók olyan építőipari kivitelező cégek voltak, amelyek megfelelő tőkeerővel rendelkeztek a beruházás megvalósításához, de a közfeladat hosszú távon történő ellátását csak a konstrukció miatt vállalták és új cégeket hoztak létre a későbbi üzemeltetésre, amelyek megfelelő szakmai és pénzügyi tapasztalattal nem rendelkeztek. Az önkormányzatok nagy kockázatot vállaltak a hosszú távra szóló szerződések aláírásával, mivel a forrásszabályozás folyamatos változtatása miatt a várható bevételek nem megfelelő biztonsággal kalkulálhatók. Kockázatot jelent továbbá, hogy a PPP-konstrukció jogi szabályozása az önkormányzati alrendszerben hiányzik.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. május 5.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. szeptember 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. június 2.**

**A tervezett kapacitás igény: 1458 ellenőri nap, ebből tervévben: 222 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 132/10/08  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési  
Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

**A települési önkormányzatok tulajdonában lévő zöldterületek fejlesztésének és fenntartásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a települési önkormányzatok gondoskodtak-e a kötelező közszolgáltatási feladat ellátásáról, milyen módon és mértékben tettek eleget a zöldterület gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi előírásoknak; a zöldterületek létesítésére, fenntartására és üzemeltetésére fordított pénzeszköz felhasználása biztosította-e a kitűzött célok megvalósítását, az EU-követelményeknek való megfelelést.

**A téma jelentősége:** A zöldterületeknek (parkok, kertek, játszótérek, fasorok, erdők) igen jelentős szerepe van a települések, s kiemelten a városok környezetének alakításában, fontos környezet- és egészségvédelmi feladat, mely előnyösen befolyásolja az ökológiai viszonyokat, kedvezően módosítja a helyi klímát (sugárzás, hőmérséklet, páratartalom, légmozgás), a hő- és vízháztartást, a levegő szennyezettségének alakulását, a zaj terjedését, javítja a település lakóinak fiziológiai közérzetét, és a város esztétikai megjelenését. Nemzetközi összehasonlításban Magyarországon a városok zöldfelületi ellátottsága mennyiségi és minőségi szempontból rosszabb a közepesnél, a gondozatlan zöldterületek országos aránya mintegy 13%. A környezeti állapot romlása a zöldterületek növelése érdekében a Nemzeti Környezetvédelmi Program II. célkitűzései között szerepel az egy városi lakosra jutó közhasználatú zöldterületek nagyságának 16%-al történő növelése 2008-ig. Az Európai Bizottság 2006-ban közleményben hívta fel a figyelmet a zöldterületek létrehozásának és megőrzésének szükségességére a globális éghajlatváltozás elleni küzdelem keretében, és már jogszabály írja elő a játszótérekre vonatkozó követelményeket.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. szeptember 15.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. január 12.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. július 27.**

**A tervezett kapacitás igény: 1850 ellenőri nap, ebből tervévben: 1600 nap.**



Főcsoport azonosító szám: 123/4/08

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

**Az elkülönített állami pénzalapok rendszerének, a pályázati célok teljesülésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az elkülönített állami pénzalapok működése során teljesültek-e a létrehozásukhoz fűzött szakmai célok; az alapszerű működés jogi szabályozása, pénzügyi, irányítási sajátosságai megfelelő feltételeket biztosítottak-e a feladatok ellátásához; az alkalmazott döntési mechanizmusok, az előirányzatok pályázatok útján történő elosztása és a végrehajtás ellenőrzése biztosította-e a források cél szerinti és megfelelő ütemű felhasználását; indokolt-e az alapok feladatait az államháztartás elkülönített alrendszerében, sajátos szabályok szerint ellátni; hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatai.

**A téma jelentősége:** Az elkülönített állami pénzalapok az állami költségvetésnek összegszerűen alacsony részét jelentik (az alapok kiadásai nem érték el a központi költségvetés kiadásainak 5%-át), az alrendszer jelentősége az Országgyűlés újabb alapok létrehozásáról hozott döntéseivel azonban ismételten megnőtt. A 2002-ben működő két alap (Munkaerőpiaci Alap és Központi Nukleáris Pénzügyi Alap) mellett 2003-ban kezdte meg működését a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Alap, 2004-ben a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap, 2005-ben a Szülőföld Alap és 2006-ban a Nemzeti Kulturális Alap. Az alrendszer kiadási főösszege a 2002. évi 233,8 Mrd Ft-ról a 2009. évi költségvetésben 487,1 Mrd Ft-ra emelkedett. Az Alapok beszámolóit könyvvizsgáló hitelesíti. Az Alapokra egyöntetűen vonatkozó pénzügyi szabályok mellett eltérnek működési feltételeik (pl. az alapkezelő szervezeti rendjében, a döntéshozatal mechanizmusában, a pályáztatás alkalmazásában). Az Állami Számvevőszék a forrásgyűjtés, a célok megvalósulásának garanciái és a számviteli, költségvetési gazdálkodás területén tapasztalt ellentmondások miatt 2006 nyarán javasolta a pénzalapok működtetése általános gyakorlatának felülvizsgálatát. Az ellenőrzés a 2004-2008. közötti időszakra terjed ki.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. szeptember 22.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. december 8.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. június 2.**

**A tervezett kapacitás igény: 795 ellenőri nap, ebből tervévben: 318 nap.**

**Főcsoport azonosító szám: 121/15/08**  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport**  
**Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés**

---

### **Egyes kórházi tevékenységek kiszervezésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a kórházak háttér-, kiegészítő és alaptevékenysége között milyen formájú és milyen mértékű a magánszférával létesített partnerségi kapcsolat (PPP); mi indokolta a funkciók kiszervezését; ezek a kiszervezett tevékenységek hogyan befolyásolták az egészségügyi ellátás minőségét; költséghatékonyak voltak-e ezek a döntések.

**A téma jelentősége:** A téma egy szűk szeletében 2006-ban ellenőriztük az egészségügyi szakellátások privatizációját. A jelenlegi ellenőrzés részben ennek az utókövetése, részben szélesebb hatókörben értékeljük a PPP együttműködési formákat. Az ellenőrzés eredményeként lehetőségünk lesz bemutatni az egészségbiztosítás gyógyító-megelőző kasszájából a magán szektor részesedését. Választ szeretnénk kapni arra is, hogy mennyire koncentrálódott egy-egy tevékenység a közreműködői magánszektorban, mik a jellemzők ha a kis-, a közepes vagy nagy vállalkozások az együttműködők, illetve eredetét tekintve hazai vagy multinacionális a tőke. Mindezek alapján kívánjuk bemutatni az esetleges különbségeket az egészségügyi ellátás színvonalában, költséghatékonyágában.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. augusztus 18.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. január 5.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. június 22.**

**A tervezett kapacitás igény: 847 ellenőri nap, ebből tervévben: 390 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 123/7/08

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

**A Magyar Távirati Iroda Zrt. 2008. évi gazdálkodásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Távirati Iroda Zrt. (MTI Zrt.) megfelelő intézkedéseket hozott-e és megfelelő eljárásokat alakított-e ki az erőforrások hatékony felhasználása és a kitűzött célok elérése érdekében, szabályozása, szervezeti és működési rendszere összhangban volt-e a feladatokkal; törvényesen, célszerűen és eredményesen gazdálkodott-e a rendelkezésre bocsátott vagyonnal és a központi költségvetésből a részvénytársaság közszolgálati feladatai ellátásához nyújtott működési és céltámogatással, a belső kontrollrendszerek működése megfelelően biztosította-e a kitűzött célok megvalósítását, megfelelően segítette-e a társaság vezetését a döntések meghozatalában, valamint, hogy a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai és javaslatai hasznosultak-e.

**A téma jelentősége:** A nemzeti hírügynökségről szóló 1996. évi CXXVII. törvény 9. §-a és az MTI Zrt. alapító okirata szerint a társaság elnöke évente beszámol az Országgyűlésnek az Zrt. tevékenységéről, amelynek keretében sor kerül a mérleg és az eredménykimutatás jóváhagyására, valamint a nyereség felosztására. A 2008. évi gazdálkodás ellenőrzése az új ötéves elnöki megbízás első évére esik, így mód nyílik a stratégiai terv és az éves terv összhangjának vizsgálatára is. Az Elnök beszámolóját az Felügyelő Bizottság véleményével együtt kell az Országgyűlés elé terjeszteni. A beszámolóhoz mellékelni kell az Állami Számvevőszék elnökének jelentését a Zrt. tevékenységéről. A társaságnál könyvvizsgáló működik.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. szeptember 22.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. december 8.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. április 20.**

**A tervezett kapacitás igény: 300 ellenőri nap, ebből tervévben: 150 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 123/13/08  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

**A nemzeti audiovizuális vagyron működtetésére fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Nemzeti Audiovizuális Adattár (NAVA) és a Nemzeti Digitális Adattár programhoz kapcsolódó, archívummal rendelkező szervezeteknél (MR Zrt., MTV Zrt., DTV Zrt., MTI Zrt.) fellelhető kulturális értékek állagának megőrzése és gyarapítása érdekében biztosított támogatások felhasználása a célnak megfelelően történt-e, továbbá a rendelkezésre álló források felhasználása eredményesen szolgálja-e a törvényben megfogalmazott feladatok ellátását; hasznosultak-e az Állami Számvevőszék e témában végzett korábbi ellenőrzéseinek megállapításai, javaslatai.

**A téma jelentősége:** Az Állami Számvevőszék több alkalommal elkülönülten ellenőrizte a médiatörvény hatálya alá tartozó állami tulajdonú társaságoknál fellelhető archívumokat. Az Audiovizuális Örökség Védelméről szóló ET Egyezmény meghatározza azokat a kötelezettségeket és lehetőségeket, amelyek elősegítik az európai audiovizuális örökség megóvását, a mozgóképek kulturális, tudományos és kutatási célú felhasználásának előmozdítását és annak hozzáférhetővé tételét a mind szélesebb közönség számára. Az Országgyűlés az Egyezményben foglalt elvekkel összhangban megalkotta a Nemzeti Audiovizuális Archívumról szóló törvényt. A törvényben foglalt feladatok ellátásának folyamatosága, a NAVA és a hozzá kapcsolódó szervezetek (Neumann János Digitális Könyvtár és Multimédia Központ Kht.) működésére szolgáló támogatások rendszertelen folyósítása következtében nem biztosított. A törvény 2004. évi megalkotása óta eltelt időszakot, a törvényben meghatározott támogatási célok teljesítését és a feladatok ellátására biztosított források hatékony felhasználását az Állami Számvevőszék komplexen ellenőrzi.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. július 7.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. október 6.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. március 9.**

**A tervezett kapacitás igény: 380 ellenőri nap, ebből tervévben: 60 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 123/14/08  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

**A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2008. évi tevékenységének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.) megfelelő intézkedéseket hozott-e és megfelelő eljárásokat alakított-e ki az erőforrások hatékony felhasználása és a kitűzött célok elérése érdekében; a költségvetési törvényben a tevékenységét érintő előirányzatokat, kötelezettségeket, garanciavállalásokat a törvényi előírásokkal összhangban teljesítette-e a Zrt.; a társaság működési bevételei, ráfordításai az üzleti tervében meghatározott célkitűzéseknek megfelelően, a törvényben előírt keretek között alakultak-e; a belső kontrollrendszere, a szervezeti rendje összhangban volt-e az elvégzendő feladatokkal; végrehajtotta-e az új vagyontörvény előírásait; a társaság gazdálkodásában érvényesültek-e a szabályszerűségi, takarékosági szempontok, célszerűen és eredményesen gazdálkodott-e a rábízott vagyonnal, továbbá hogyan hasznosították az előző számvevőszéki ellenőrzés megállapításait, javaslatait.

**A téma jelentősége:** Az Országgyűlés 2007-ben megalkotta az állami vagyonról szóló egységes törvényt (2007. évi CVI. törvény), megteremtve ezzel az állami vagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, hatékonyságának és ellenőrizhetőségének jogszabályi keretét. A Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács irányítása alatt álló egységes vagyonkezelő szervezet, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. létrehozásával első alkalommal lesz mód arra, hogy a törvényben meghatározott kivételekkel az állami vagyon teljes körének kezelését rendszerellenőrzési és egyes területeken szabályszerűségi módszerrel ellenőrizzük, és arról az Országgyűlést tájékoztassuk. A társaságnál könyvvizsgálat van.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. szeptember 22.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. március 16.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. augusztus 24.**

**A tervezett kapacitás igény: 1300 ellenőri nap, ebből tervévből: 1000 nap.**

<b>Ellenőrzésért felelős főcsoport:</b>	<b>21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport</b> <b>32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport</b>
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	<b>Teljesítmény-ellenőrzés</b>

---

**A szilárdhulladék gazdálkodásra a Kohéziós Alapból és hazai forrásból nyújtott támogatások hasznosulásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az ISPA/Kohéziós Alapból és hazai forrásból a települési szilárd hulladékgazdálkodásra fordított támogatásokból megvalósuló komplex regionális fejlesztések végrehajtása eredményesen és hatékonyan szolgálta-e a magyar környezetvédelmi és hulladékgazdálkodási célok megvalósítását, a támogatások hasznosulását

**A téma jelentősége:** Az érvényben levő uniós szabályozás a hulladékgazdálkodás területén egyértelmű tagállami kötelezettségeket fogalmaz meg. Egyes követelményeket már 2009-ig teljesíteni kell. Így például el kell érni azt, hogy a biológiailag lebomló hulladékok lerakásának aránya ne haladja meg az 50%-ot, valamint be kell zárni és rekultiválni kell az EU előírásoknak nem megfelelő lerakókat.

A kötelezettségek teljesítésére különböző szintű hazai stratégiákat dolgoztak ki. Ezek végrehajtására 2004-2008 között várhatóan mintegy 97 Mrd Ft központi költségvetési kiadást (EU és központi kormányzati támogatás) teljesítenek. E forrásokat az önkormányzatok saját forrással egészítik ki, feladatellátásuk során. A kiadások 75%-át 13 komplex regionális hulladékgazdálkodási rendszer kialakítása teszi ki. A projektek célja az volt, hogy a környezet védelme céljából modern, komplex hulladékkezelési rendszereket valósítsanak meg, amelyek felölelik az ország minden települését. Egy projekt befejezése 2008-ban, a többi projekt befejezése 2009-2010-ben várható, azonban egyes projektek létesítményei már jelenleg is üzemelnek.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. május 5.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. szeptember 15.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. május 25.**

**A tervezett kapacitás igény: 2526 ellenőri nap, ebből tervévben: 426 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 131/7/08  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Pénzügyi-szabályszerúségi

---

**A Kereszténydemokrata Néppárt 2006-2007. évi gazdálkodása  
törvényességének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a párt által készített és a Magyar Közlönyben 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 számvitelről szóló - többször módosított - 2000. évi C. törvény és az egyéb jogszabályok rendelkezéseit, valamint a belső előírásokat; a párt a működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel, a párttörvényben engedélyezett gazdálkodó tevékenységet folytatott-e.

**A téma jelentősége:** Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló - többször módosított - 1989. évi XXXIII. törvény 10. §-ának (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék jogosult. A párt a 2006. évi országgyűlési képviseléválasztások eredményeként vált jogosulttá állami támogatásra, amelynek alapján a törvény kétévenkénti ellenőrzési kötelezettséget ír elő. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagysága, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. A költségvetési támogatásban részesülő pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az Állami Számvevőszék a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2004. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. december 8.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. január 13.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. április 20.**

**A tervezett kapacitás igény: 158 ellenőri nap, ebből tervében: 140 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 131/8/08  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Pénzügyi-szabályszerúségi

---

**A MIÉP-Jobbik a Harmadik út Párt 2006-2007. évi gazdálkodása  
törvényességének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a párt által készített és a Magyar Közlönyben 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 számvitelről szóló - többször módosított - 2000. évi C. törvény és az egyéb jogszabályok rendelkezéseit, valamint a belső előírásokat; a párt a működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel, a párttörvényben engedélyezett gazdálkodó tevékenységet folytatott-e.

**A téma jelentősége:** Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló - többször módosított - 1989. évi XXXIII. törvény 10. §-ának (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék jogosult. A párt a 2006. évi országgyűlési képviseléválasztások eredményeként vált jogosulttá állami támogatásra, amelynek alapján a törvény kétévenkénti ellenőrzési kötelezettséget ír elő. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagysága, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. A költségvetési támogatásban részesülő pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az Állami Számvevőszék a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2004. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. december 15.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. január 16.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. április 20.**

**A tervezett kapacitás igény: 136 ellenőri nap, ebből tervében: 129 nap.**



**Főcsoport azonosító szám:** 131/12/08  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerúségi ellenőrzés

---

**A Barankovics István Alapítvány 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény 4. § (2) bekezdése alapján annak értékelése, hogy az alapítvány törvényesen gazdálkodik-e.

**A téma jelentősége:** Az Országgyűlés a pártok Alkotmányban biztosított, a népakarat kialakításában és kinyilvánításában történő közreműködésének elősegítése, az állampolgári tájékoztatás szélesítése, a politikai kultúra fejlesztése érdekében történő politikai képzés, kutatás, tudományos és ismeretterjesztő tevékenység támogatására engedélyezte, hogy a parlamenti pártok költségvetési támogatásra jogosult alapítványokat hozzanak létre, amelyek gazdálkodása törvényességének ellenőrzését kétévenként az Állami Számvevőszék végzi. Államigazgatási szervek ezeknek az alapítványoknak a gazdasági-pénzügyi ellenőrzésére nem jogosultak. A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2006. évben 50,1 M Ft költségvetési támogatást kapott, a 2007. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata 120,3 M Ft.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. október 31.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. december 1.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. április 20.**

**A tervezett kapacitás igény: 145 ellenőri nap, ebből tervévben: 81 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 121/10/08  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

### **A 2008-ban befejeződő autópálya beruházások ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a beruházások előkészítése, a szerződéses feltételek összhangban vannak-e a jogszabályokban és kormányhatározatokban meghatározott követelményekkel; a beruházások során a határidő, a minőség és a költség célok a jogszabályokkal és a szerződésekben foglaltakkal összhangban teljesültek-e; a teljesítések elszámolásának módja biztosítja-e a szerződéseknek megfelelő teljesítések nyomkövetését; a szerződéses feltételeknek megfelelően történt-e a beruházások megvalósítása; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatai.

**A téma jelentősége:** Az Állami Számvevőszék stratégiai célkitűzéséhez - amelyben a közlekedési infrastruktúra fejlesztések kiemelt figyelmet kapnak - illeszkedik a 2008-ban átadni tervezett autópálya beruházások ellenőrzése. A folyamatban lévő beruházások közül 2008-ban átadták az M0 északi Duna-hídat, az M6 autópálya M0-Érdi tető közötti, az M0 keleti szektor 4. sz. főút és M3 autópálya közötti, az M7 autópálya Balatonkeresztúr-Nagykanizsa közötti, az M7 autópálya Letenye-országhatár közötti szakaszát, valamint az M7 autópályához kapcsolódó Mura hidat és az M70 autótűt Tornyiszentmiklós-országhatár közötti szakaszát (összesen 76,5 km). A Magyar Köztársaság gyorsforgalmi közúthálózatának közérdekűségéről és fejlesztéséről szóló 2003. évi CXXVIII. törvény (Aptv.) szerint a gyorsforgalmi szakaszok átadása 2007-re, az M6-os autópálya érintett szakasza esetében 2006-ra volt ütemezve.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2008. szeptember 1.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2008. december 1.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. július 13.**

**A tervezett kapacitás igény: 990 ellenőri nap, ebből tervévben: 550 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 121/11/08  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Átfogó

---

### **A Magyar Nemzeti Bank 2008. évi működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Nemzeti Bank (MNB) 2008. évi működése megfelelt-e a törvényi előírásoknak, a belső szabályzatoknak és az intézményi célkitűzéseknek; gazdálkodásának belső kontrollrendszere, valamint a belső kontroll-mechanismusok működése támogatja-e a gazdaságos, eredményes és szabályszerű gazdálkodást, a közbeszerzési törvény előírásainak betartását; valamint hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatai. Értékelni kell továbbá a teljesítmény-ellenőrzés módszerének alkalmazásával, hogy a Logisztikai központ beruházás a jóváhagyott előirányzatból, a tervezett célnak megfelelően, a tervdokumentációk szerint, határidőre valósult-e meg.

**A téma jelentősége:** Az MNB kiemelt szerepet tölt be a magyar pénzügyi stabilitás biztosításában és a pénzügyi rendszer prudenciális felügyeletében, ezért lényeges, hogy feladatait szabályszerűen és hatékonyan lássa el. Az ÁSZ az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 3. §-ában foglaltak alapján ellenőrzi az MNB gazdálkodását és az alapvető feladatai körébe nem tartozó tevékenységét. E körben az ÁSZ azt ellenőrzi, hogy az MNB a jogszabályoknak, az alapító okiratának és a közgyűlésé határozatainak megfelelően működik-e, intézményi gazdálkodásában a szabályszerű és gazdaságos működés feltételei érvényesülnek-e. Az ellenőrzés magában foglalja a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásához kapcsolódó elszámolások szabályszerűségének vizsgálatát is, nem terjed ki azonban az MNB éves beszámolójának hitelesítésére, mivel azt független könyvvizsgáló végzi.

**Előkészítés kezdetének időpontja:** 2008. szeptember 22.

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja** (a program jóváhagyása): **2009. január 5.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja:** **2009. június 8.**

**A tervezett kapacitás igény:** 582 ellenőri nap, ebből tervévben: 285 nap.

**II.**

**2009-BEN INDULÓ, 2009-BEN BEFEJEZNI  
TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK**

**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 11. Szervezetirányítási és Kapcsolattartási Főcsoport  
22. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport  
32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport

**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

---

### **Vélemény a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat, valamint a 2011-2013. évekre kimunkált irányszámok jogilag és számszakilag megalapozottak-e, ezen belül a törvényjavaslat megalapozottságát a tervezésnél alkalmazott módszerek, az előirányzatok megalapozottságát szolgáló háttérszámítások, hatástanulmányok, valamint az állami feladatrendszer és a szabályozók javasolt módosításai kielégítően biztosítják-e; miként teljesülnek az előirányzatok kialakítására kiadott irányelvekben megfogalmazottak, illetve a tervezési köriratban foglaltak; a költségvetési javaslat összeállítása megfelel-e az Áht., valamint a végrehajtására kiadott kormányrendeletek előírásainak.

**A téma jelentősége:** Az Áht. 29. § (1) bekezdése alapján a költségvetési törvényjavaslatot az Országgyűlés az Állami Számvevőszék véleményével együtt tárgyalja meg. Az Állami Számvevőszék alkotmányos kötelezettségének teljesítésével segíti a megalapozott döntések meghozatalát, a törvényalkotó munkát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. július 6.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. augusztus 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. október 30.**

**A tervezett kapacitás igény: 2041 ellenőri nap, ebből tervévben: 2041 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 121/1/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

**Az APEH által kialakított ellenőrzési portfólió és a kockázatkezelési rendszer célszerűségének és eredményességének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az APEH ellenőrzéseivel mennyiben járul hozzá a költségvetés bevételeinek teljesüléséhez; az ellenőrzési portfólió kialakítása során megtette-e a szükséges intézkedéseket az adóelkerülés megelőzésére, illetve feltárására, ennek érdekében együttműködik-e az EU-tagállamok adóhatóságaival; a vizsgálat kiterjed a témában korábban végzett ÁSZ ellenőrzések utóellenőrzésére.

**A téma jelentősége:** A költségvetésnek jelentős bevételkiesése származik az adóelkerülésekből. Ennek mértékét a szakértők a GDP 6,7%-ra becsülik. A nemzetközi viszonylatban magas adóterhelés növeli az adóalanyok adóelkerülési kockázatvállalását. A költségvetés növekvő bevételi igényének kielégítéséhez az APEH-nak az ellenőrzések eredményességének növelésével is hozzá kell járulnia. A rendelkezésére álló eszközökkel csökkentenie kell a kieső adóbevételeket, egyúttal az adóelkerülés kockázatát.

**Előkészítés kezdetének időpontja:** 2009. január 5.

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja** (a program jóváhagyása): **2009. május 4.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja:** **2009. november 23.**

**A tervezett kapacitás igény:** 890 ellenőri nap, ebből tervévben: 890 nap.

**Főcsoport azonosító szám:** 123/12/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

### **Az Országgyűlés fejezet működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az Országgyűlés (OGY) fejezet igazgatási, gazdálkodási tevékenységének irányítása és felügyelete, a működés rendje, szervezeti háttere biztosította-e a feladatok teljesítéséhez szükséges feltételeket; az irányítás és felügyelet kontroll tevékenységei, kockázatkezelő képessége eredményesen szolgálta-e a törvényes működést; költségvetési gazdálkodási rendszere lehetővé tette-e a gazdálkodási feladatok előírászerű, célszerű és eredményes ellátását; hasznosították-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, javaslatait.

**A téma jelentősége:** Az Országgyűlés folyamatos működésének, a képviselők és az Országgyűlés tisztségviselői tevékenységének segítése, az Országgyűlés gazdasági, működési és általános igazgatási ügyeinek intézése az Országgyűlés Hivatalának alapfeladata. Az éves költségvetési törvények a központi költségvetés részeként az Országgyűlés fejezetben (az OGY Hivatala és a Fejezeti kezelésű előirányzatok címein) határozzák meg a Parlament működését szolgáló pénzügyi kereteket. A fejezet előirányzatai fedezik a Képviselőcsoportok működésének kiadásait is. A Képviselőcsoportok a Házsabály előírásai szerint gazdálkodnak a rendelkezésükre bocsátott keretekkel. A költségvetési fejezetet 2005-ben ellenőrizte átfogóan az Állami Számvevőszék. Az ellenőrzés javaslatai a 2003-ban létrehozott és a fejezethez sorolt Állambiztonsági Szolgálatok Történeti Levéltára teljes körűen szabályozott keretek közötti és előírászerű működtetésére irányultak.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. január 5.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. május 11.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. november 9.**

**A tervezett kapacitás igény: 657 ellenőri nap, ebből tervévben: 657 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 133/4/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Átfogó

---

### **A Baranya Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 16,6 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 15,2 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 17,5 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. február 2.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. február 9.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. július 13.**

**A tervezett kapacitás igény: 275 ellenőri nap, ebből tervévben: 275 nap.**



**Főcsoport azonosító szám:** 133/6/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Átfogó

---

## **A Somogy Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 21,3 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 22,6 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 20,6 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. február 9.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. február 16.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. július 13.**

**A tervezett kapacitás igény: 275 ellenőri nap, ebből tervévben: 275 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/7/09  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

### **Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 16,1 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 15,7 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 37,0 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. április 14.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. április 20.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. október 12.**

**A tervezett kapacitás igény: 275 ellenőri nap, ebből tervévben: 275 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/8/09  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

### **Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 21,2 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 21,0 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 56,0 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. április 20.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. április 27.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. október 12.**

**A tervezett kapacitás igény: 275 ellenőri nap, ebből tervévben: 275 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 133/10/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Átfogó

---

### **A Heves Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 18,7 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 18,4 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 26,8 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. március 30.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. április 6.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. október 5.**

**A tervezett kapacitás igény: 214 ellenőri nap, ebből tervévben: 214 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/11/09  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

## Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatjai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 31,7 milliárd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 31,5 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 126,3 milliárd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. április 6.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. április 14.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. október 5.**

**A tervezett kapacitás igény: 275 ellenőri nap, ebből tervében: 275 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/12/09  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

### **Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 20,9 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 20,4 milliárd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 55,0 mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. május 29.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. június 8.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. november 23.**

**A tervezett kapacitás igény: 275 ellenőri nap, ebből tervévben: 275 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/13/09  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

## **Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatjai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 16,9 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 14,9 Mrd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 24,7 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. május 25.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. június 2.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. november 23.**

**A tervezett kapacitás igény: 275 ellenőri nap, ebből tervévben: 275 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 133/14/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Átfogó

---

## **A Veszprém Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 24,7 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 22,8 Mrd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 22,7 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. május 18.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. május 25.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. november 9.**

**A tervezett kapacitás igény: 275 ellenőri nap, ebből tervévben: 275 nap.**



Főcsoport azonosító szám: 133/15/09  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

## Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 18,8 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 19,0 mrd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 41,8 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. május 11.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. május 18.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. november 9.**

**A tervezett kapacitás igény: 275 ellenőri nap, ebből tervévben: 275 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/16/09  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

## **Budapest Főváros XII. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatjai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 13,4 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 10,9 Mrd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 34,2 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. január 12.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. január 19.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. június 22.**

**A tervezett kapacitás igény: 238 ellenőri nap, ebből tervévben: 238 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/17/09  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

### **Budapest Főváros XXIII. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatjai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 4,9 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 4,8 Mrd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 19,6 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. január 19.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. január 26.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. június 22.**

**A tervezett kapacitás igény: 238 ellenőri nap, ebből tervévben: 238 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/18/09  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

## **Budapest Főváros VII. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztetető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatjai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 14,6 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 14,4 Mrd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 48,4 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. június 12.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. június 15.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. december 7.**

**A tervezett kapacitás igény: 238 ellenőri nap, ebből tervévben: 238 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/19/09  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

## **Budapest Főváros XIV. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 26,3 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 21,7 Mrd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 86,7 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. május 8.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. május 11.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. október 26.**

**A tervezett kapacitás igény: 238 ellenőri nap, ebből tervévben: 238 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/20/09  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

## **Budapest Főváros XVII. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 15,2 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 12,6 Mrd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 59,3 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. május 29.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. június 4.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. december 7.**

**A tervezett kapacitás igény: 238 ellenőri nap, ebből tervévben: 238 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 133/21/09  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

## **Budapest Főváros XXI. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** átfogóan, rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az ellenőrzés során célunk, hogy a kialakított és működtetett belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására és az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatjai.

**A téma jelentősége:** az ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások, bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az önkormányzat a 2007. évben 17,8 Mrd Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a teljesített költségvetési kiadás a 2007. évben 16,4 Mrd Ft. Az önkormányzat vagyona a 2007. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 82,3 Mrd Ft. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi megyei, fővárosi kerületi, városi önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak. Az ellenőrzéshez kialakított egységes program és módszer biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi számvevőszéki jelentéshez hasonló nyilvánosságra hozatala elősegíti az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságát.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. április 30.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. május 4.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. október 26.**

**A tervezett kapacitás igény: 238 ellenőri nap, ebből tervévben: 238 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 133/24/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

---

**A fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2009. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata.**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a fővárosi önkormányzat 2009. évi forrásmegosztási rendelete a forrásmegosztási törvény előírásainak megfelelően határozta-e meg a megosztandó bevételeket és azok összegét; a megosztási arányok meghatározásánál felhasznált alapadatok megalapozottak-e, és a számítási eljárások helyesek-e; az esetleges adat- és számítási hibák miatt milyen korrekciót kell elvégezni a 2009., valamint 2010. évi forrásmegosztásnál; az előző évi vizsgálat során tett javaslataink hasznosultak-e.

**A téma jelentősége:** A fővárosi és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény 8. § (1) bekezdése szerint a fővárosi önkormányzat tárgyévre vonatkozó forrásmegosztási rendeletét az Állami Számvevőszéknek felül kell vizsgálnia. Amennyiben a felülvizsgálat megállapítja, hogy a forrásmegosztás során felhasznált adatok, vagy 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.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. január 5.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. augusztus 24.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. december 7.**

**A tervezett kapacitás igény: 182 ellenőri nap, ebből tervévben: 182 nap.**



Főcsoport azonosító szám: 133/25/09  
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

---

**Budapest Főváros Önkormányzata felkészültségének ellenőrzése az európai uniós források igénylésére és felhasználására, III. ütem**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy Budapest Főváros Önkormányzata eredményesen készült-e fel a szabályozottság és a szervezethez terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására, valamint megfelelően hasznosították-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, szabályszerűségi és célszerűségi javaslatait.

**A téma jelentősége:** Az Európai Unióhoz történt csatlakozás következtében megnőtt az önkormányzatok – kiemelten Budapest Főváros Önkormányzatának – szerepe az uniós támogatások igénylése és felhasználása tekintetében. A magas kockázatra tekintettel az Állami Számvevőszék eredményességi szempontból értékeli az európai uniós források igénylésére és felhasználására történt felkészülés szabályszerűségi és szervezethez terét. A Budapest Főváros Önkormányzatánál végzett számvevőszéki ellenőrzések eredményességét a megállapítások, javaslatok hasznosulása mutatja, amelyről az ellenőrzés bizonyosságot kíván szerezni.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. március 20.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. május 15.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. szeptember 28.**

**A tervezett kapacitás igény: 200 ellenőri nap, ebből tervévben: 200 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 121/6/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

**A Kohéziós Alapból és hazai forrásokból finanszírozott kiemelt szennyvíztisztítási projektek megvalósításának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** a Kohéziós Alapból és hazai forrásokból finanszírozott kiemelt szennyvíztisztítási projektek megvalósításának, a kitűzött célok teljesítésének, valamint a felhasznált források hatékony és eredményes felhasználásának értékelése.

**A téma jelentősége:** Az érvényben levő uniós szabályozás a környezetvédelem és azon belül a szennyvízkezelés területén is egyértelmű tagállami kötelezettséget, a normáknak az Európai Unió szintjéhez történő közelítését fogalmazza meg. A kötelezettségek teljesítésére a szennyvízkezelés különböző szintű hazai stratégiáit dolgozták ki.

A Nemzeti Települési Szennyvízelvezetési és –tisztítási Megvalósítási Program már 2008-ra és 2010-re is tartalmaz kötelezettségeket a szennyvízgyűjtő rendszerek kialakítására, szennyvízkezelő hálózat létrehozására.

A stratégiák végrehajtása során a 2004-2008. közötti időszakban szennyvízkezelési feladatok finanszírozása uniós, központi kormányzati és helyi önkormányzati forrásokból történt, azonban a nagy infrastrukturális beruházások az előcsatlakozás időszakában ISPA támogatással indultak, majd a csatlakozás után a Kohéziós Alap finanszírozásával folytatódtak.

Az ISPA/Kohéziós Alapból történő támogatással 2006 végéig összesen 11 projekt jóváhagyására került sor. Ezek között 10 szennyvízkezelési és 1 ivóvízminőség javítási program szerepel.

A 11 projekt teljes elszámolható, eredeti költségvetése mintegy 210,4 Mrd Ft volt, aminek közel 79 %-át kötötték le szerződéssel és a megkötött szerződések alapján a szerződéses érték 54 %-ának megfelelő összeg került kifizetésre 2008. június 30-ig. A projektek befejezése 2008-2010 között várható.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. április 20.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. július 27.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. december 14.**

**A tervezett kapacitás igény: 664 ellenőri nap, ebből tervévben: 664 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 131/1/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Pénzügyi-szabályszerűségi

---

**Központi költségvetési támogatásban nem részesült pártok 2005-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a Magyarországon bejegyzett 2005-2008 közötti időszakban működött, de költségvetési támogatásban nem részesült pártok eleget tettek-e törvényi kötelezettségeiknek. Szabályszerűen teljesítették-e beszámolási kötelezettségüket, érvényesültek-e a számviteli törvény szabályozási, könyvvezetési és beszámolási követelményei, betartották-e a gazdálkodó tevékenységre vonatkozó korlátokat és egyéb rendelkezéseket.

**A téma jelentősége:** az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló - többször módosított - 1989. évi XXXIII. törvény 10. § (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék jogosult. A pártok 93%-a nem jogosult a költségvetési támogatásra, mivel a szavazáson részt vett választók szavazatának 1%-át nem szerezte meg. Az e körbe tartozó pártokra a törvények nem tartalmaznak differenciált szabályozást, bár a költségvetési támogatás hiányában szélsőségesen eltérőek a működési feltételeik.

A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagyságrendje, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy valamennyi párt gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen. A költségvetési támogatásban nem részesülő pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében négyévenként indokolt ellenőrizni.

Az ÁSZ legutóbbi ellenőrzése a 2001-2004. évi gazdálkodási időszakra terjedt ki. Az ellenőrzést egységes módszertani elvek alapján, 80 pártra kiterjedően szükséges elvégezni.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. március 9.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. április 17.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. szeptember 28.**

**A tervezett kapacitás igény: 362 ellenőri nap, ebből tervévben: 362 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 131/2/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Pénzügyi-szabályszerúségi

---

**Magyar Szocialista Párt 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a párt által készített és a Magyar Közlönyben közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfelelnek-e, a könyvvizsgálattal és a valósággal megegyező adatokat tartalmaznak-e, a könyvvizsgálás és a gazdálkodás során betartották-e a vonatkozó jogszabályi és belső előírásokat; a párt működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel, nem folytatott-e párttörvény által tiltott gazdálkodó tevékenységet, illetve nem fogadott-e el tiltott adományt.

**A téma jelentősége:** Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló - többször módosított - 1989. évi XXXIII. törvény 10. §-ának (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék jogosult. A törvény kétévenkénti ellenőrzési kötelezettséget ír elő. Az ÁSZ korábbi ellenőrzése a párt 2005-2006. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagysága, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. A költségvetési támogatásban részesülő pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az Állami Számvevőszék a pártok gazdálkodásának ellenőrzését egységes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. augusztus 3.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. szeptember 2.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. december 14.**

**A tervezett kapacitás igény: 248 ellenőri nap, ebből tervében: 248 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 131/3/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Pénzügyi-szabályszerúségi

---

**Szabad Demokraták Szövetsége - a Magyar Liberális Párt 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a párt által készített és a Magyar Közlönyben közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfelelnek-e, a könyvvizsgálattal és a valósággal megegyező adatokat tartalmaznak-e, a könyvvizsgálás és a gazdálkodás során betartották-e a vonatkozó jogszabályi és belső előírásokat; a párt működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel, nem folytatott-e párttörvény által tiltott gazdálkodó tevékenységet, illetve nem fogadott-e el tiltott adományt.

**A téma jelentősége:** Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló - többször módosított - 1989. évi XXXIII. törvény 10. §-ának (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék jogosult. A törvény kétévenkénti ellenőrzési kötelezettséget ír elő. Az ÁSZ korábbi ellenőrzése a párt 2005-2006. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagysága, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértését szankciók követhessék. A költségvetési támogatásban részesülő pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az Állami Számvevőszék a pártok gazdálkodásának ellenőrzését egységes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. augusztus 3.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. szeptember 2.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. december 14.**

**A tervezett kapacitás igény: 182 ellenőri nap, ebből tervében: 182 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 131/4/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerúségi ellenőrzés

---

**Az Európai Összehasonlító Kisebbségkutatások Közalapítvány  
gazdálkodásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény és egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2006. évi LXV. törvény 1. § (2) bekezdés e) pontja alapján annak értékelése, hogy a közalapítvány a központi költségvetésből kapott támogatást szabályosan, az alapító okiratában meghatározott céljai érdekében, eredményesen használta-e fel.

**A téma jelentősége:** A Kormány az 1125/2002. (VII. 17.) Korm. határozatával a Magyar Alkotmány 6-8. §-aiban foglalt közfeladat ellátásában való közreműködés, valamint a Magyar Köztársaság nemzetközi jogi kötelezettségvállalási teljesítésének segítése érdekében hozta létre az Európai Összehasonlító Kisebbségkutatások Közalapítványt 60 M Ft induló vagyonnal, amelyből 20 M Ft törzsvagyon. A közalapítvány célja a Magyar Köztársaság kisebbségpolitikájának tudományos megalapozása, a magyar kisebbségpolitika szakmai képviselője, a kisebbségek helyzetének, az emberi és állampolgári jogok érvényesülésének elemző és összehasonlító vizsgálata, a roma kisebbségre vonatkozó jogok és kisebbségi gyakorlat összehasonlító elemzése, az Európa Tanáccsal, valamint más kisebbségvédelmi intézményekkel történő kapcsolattartás, azok joggyakorlatának feldolgozása. Célja elérése érdekében kutatási projekteket, programokat kezdeményez és dolgoz ki, tudományos rendezvényeket, konferenciákat szervez, kutatásokat koordinál és szervez, kiadványokat jelentet meg, támogatja a magyar kutatók külföldi képzését, kutatási területén bekapcsolódik a hazai felsőoktatásba, szakértői hálózatot szervez és működtet. A közalapítvány létrehozásától 2007-ig feladatainak ellátására a központi költségvetésből 298 M Ft támogatást kapott, a 2008. évre az Országgyűlés az éves költségvetési törvényben 100 M Ft összegű támogatást hagyott jóvá a közalapítvány feladatainak ellátására. A közalapítvány gazdálkodásának törvényességét és célszerűségét helyszínen még nem ellenőriztük, a közalapítványt 2002-ben adatlapok kitöltésével számoltattuk el az állami támogatás felhasználásáról.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. január 2.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. február 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. május 18.**

**A tervezett kapacitás igény: 161 ellenőri nap, ebből tervében: 161 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 131/5/09

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerúségi ellenőrzés

---

### **A Demokrácia Központ Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény és egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2006. évi LXV. törvény 1. § (2) bekezdés e) pontja alapján annak értékelése, hogy a közalapítvány a központi költségvetésből kapott támogatást szabályosan, az alapító okiratában meghatározott céljai érdekében használta-e fel.

**A téma jelentősége:** A Kormány az 1037/2005. (IV. 28.) Korm. határozatával a Magyar Köztársaság nemzetközi intézményes kapcsolatainak tudományos megalapozása céljából, a modern demokrácia nemzetközi dokumentumaiban és elveiben meglévő értékek figyelembevételével, a Magyar Köztársaság demokratikus átalakulása során szerzett tapasztalatai feldolgozása, közzététele és átadása, valamint a hazai és nemzetközi közvélemény tájékoztatása, és más országok demokratikus folyamatainak elősegítése érdekében hozta létre a Demokrácia Központ Közalapítványt, mint kiemelkedően közhasznú szervezetet, 20 M Ft induló vagyonnal. A közalapítvány céljának megvalósítása érdekében az általa létrehozott Demokratikus Átalakulásért Intézeten keresztül tudományos kutatásokat, szakértői hálózatot, konferenciákat és rendezvényeket szervez, elemzéseket, értékeléseket készít, kutatási eredmények publikálásáról gondoskodik, segíti a hazai felsőoktatási és posztgraduális képzést, ösztöndíjakat adományoz, kutatók és oktatók nemzetközi kapcsolatait szervezi, nemzetközi kutatócsoportok munkájába kapcsolódik be. A közalapítvány 2006-2007. években feladatainak ellátására a központi költségvetésből 125 M Ft támogatást kapott, a 2008. évre az Országgyűlés az éves költségvetési törvényben 50 M Ft összegű támogatást hagyott jóvá a közalapítvány feladatainak ellátására. A közalapítvány gazdálkodásának törvényességét és célszerűségét helyszínen még nem ellenőriztük.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. január 2.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. február 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. május 18.**

**A tervezett kapacitás igény: 141 ellenőri nap, ebből tervévben: 141 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 131/6/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerúségi ellenőrzés

---

### **A Habsburg-kori Kutatások Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény és egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2006. évi LXV. törvény 1. § (2) bekezdés e) pontja alapján annak értékelése, hogy a közalapítvány a központi költségvetésből kapott támogatást szabályosan, az alapító okiratában meghatározott céljai érdekében, eredményesen használta-e fel.

**A téma jelentősége:** A Kormány az 1216/2002. (XII. 28.) Korm. határozatával a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 73. §-ának (1) és (2) bekezdésében meghatározott feladatok ellátása érdekében közhasznú szervezetként hozta létre a Habsburg-kori Kutatások Közalapítványt 20 M Ft induló vagyonnal, amelyből 10 M Ft törzsvagyon. A közalapítvány célja Magyarország európai integrációjának a társadalomtudományok eszközeivel történő elősegítése, továbbá Magyarország helyének meghatározása, oktatása és népszerűsítése az egyetemes európai történelemben. Célja elérése érdekében a Habsburg Birodalom és öröksége témakörökben tudományos tevékenységet és kutatásokat végez, segíti az egyetemi doktori képzést, kiadványokat szerkeszt és ad ki, konferenciákat szervez, nemzetközi együttműködést alakít ki. A közalapítvány létrehozásától 2007-ig feladatainak ellátására a központi költségvetésből 653 M Ft támogatást kapott, a 2008. évre az Országgyűlés az éves költségvetési törvényben 94 M Ft összegű támogatást hagyott jóvá a közalapítvány feladatainak ellátására. A közalapítvány gazdálkodásának törvényességét és célszerűségét helyszínen még nem ellenőriztük, a közalapítványt 2002-ben adatlapok kitöltésével számoltattuk el az állami támogatás felhasználásáról.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. március 23.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. május 4.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. szeptember 14.**

**A tervezett kapacitás igény: 178 ellenőri nap, ebből tervévben: 178 nap.**



Főcsoport azonosító szám: 131/7/09

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerúségi ellenőrzés

---

**A Szabó Miklós Tudományos, Ismeretterjesztő, Kutatási és Oktatási Szabadalvú Alapítvány 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** A pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. tv. 4. § (2) bekezdése alapján annak értékelése, hogy az alapítvány 2007-2008. években törvényesen gazdálkodott-e.

**A téma jelentősége:** Az Országgyűlés a pártok Alkotmányban biztosított, a népakarat kialakításában és kinyilvánításában történő közreműködésének elősegítése, az állampolgári tájékoztatás szélesítése, a politikai kultúra fejlesztése érdekében történő politikai képzés, kutatás, tudományos és ismeretterjesztő tevékenység támogatására engedélyezte, hogy a parlamenti pártok költségvetési támogatásra jogosult alapítványokat hozzanak létre, amelyek gazdálkodása törvényességének ellenőrzését kétévenként az Állami Számvevőszék végzi. Az ÁSZ 2007-ben az alapítvány 2005-2006. évi gazdálkodásának törvényességét ellenőrizte. Az Országgyűlés a Szabó Miklós Alapítvány részére a költségvetési törvényekben a 2007-2008. évekre 222,6 M Ft támogatási előirányzatot hagyott jóvá.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. augusztus 3.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. augusztus 31.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. december 14.**

**A tervezett kapacitás igény: 177 ellenőri nap, ebből tervévben: 177 nap.**

**Főcsoport azonosító szám: 131/8/09**

**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport**

**Az ellenőrzés típusa: Szabályszerúségi ellenőrzés**

---

**A Táncsics Mihály Alapítvány 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** A pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. tv. 4. § (2) bekezdése alapján annak értékelése, hogy az alapítvány 2007-2008. években törvényesen gazdálkodott-e

**A téma jelentősége:** Az Országgyűlés a pártok Alkotmányban biztosított, a népakarat kialakításában és kinyilvánításában történő közreműködésének elősegítése, az állampolgári tájékoztatás szélesítése, a politikai kultúra fejlesztése érdekében történő politikai képzés, kutatás, tudományos és ismeretterjesztő tevékenység támogatására engedélyezte, hogy a parlamenti pártok költségvetési támogatásra jogosult alapítványokat hozzanak létre, amelyek gazdálkodása törvényességének ellenőrzését két évenként az Állami Számvevőszék végzi. Az ÁSZ 2007-ben az alapítvány 2005-2006. évi gazdálkodásának törvényességét ellenőrizte. Az Országgyűlés a Táncsics Mihály Alapítvány részére a költségvetési törvényekben a 2007-2008. évekre 988,4 millió Ft támogatási előirányzatot hagyott jóvá.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. augusztus 3.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. augusztus 31.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2009. december 14.**

**A tervezett kapacitás igény: 157 ellenőri nap, ebből tervévben: 157 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 133/23/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

---

**A 2008. március 9-én megtartott országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a népszavazással kapcsolatos feladatokat ellátó központi szervek, valamint a megyei és települési önkormányzatok az ellátandó feladatok költségigényét megalapozottan tervezték-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a pénzügyi eszközöket. A központi szervek, valamint a választás lebonyolításában közreműködő területi, külképviseleti és helyi választási irodák, valamint önkormányzatok a pénzügyi elszámolást a vonatkozó jogszabályokban előírt módon és határidőre teljesítették-e. Az ellenőrzés feladata továbbá megvizsgálni, hogy a választások során miként hasznosultak az Állami Számvevőszék 2006. évi választásokkal összefüggő vizsgálatának megállapításai, ajánlásai.

**A téma jelentősége:** A választási eljárásról szóló törvény alapján a választások előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának vizsgálata és a vizsgálati tapasztalatokról az Országgyűlés tájékoztatása az Állami Számvevőszék feladata. Az ellenőrzés a 2008. március 9. napjára kitűzött országos ügydöntő népszavazás előkészítésére és lebonyolítására fordított pénzeszközök szabályszerű és célszerű felhasználásának vizsgálatára terjedt ki. A népszavazásra a központi költségvetés 4,47 milliárd Ft-ot biztosított.

**Előkészítés kezdetének időpontja:** 2009. január 5.

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja** (a program jóváhagyása): **2009. január 12.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja:** **2009. június 22.**

**A tervezett kapacitás igény:** 518 ellenőri nap, ebből tervévben: 518 nap.

**III.**

**2009-BEN INDULÓ, 2010-RE ÁTHÚZÓDÓ  
ELLENŐRZÉSEK**

Ellenőrzésért felelős főcsoport: **22. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport**

Az ellenőrzés típusa: **Pénzügyi-szabályszerűségi**

---

### **Az állami költségvetés 2009. évi végrehajtásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése teljesítését bemutató törvényjavaslat valóságghűen tükrözi-e a 2009. évi pénzügyi folyamatokat és a költségvetés végrehajtásában jog- és hatáskörrel rendelkezők a törvényekben kapott felhatalmazásuk kereteik között, kötelezettségeiknek megfelelően tettek-e eleget; érvényesültek-e a 2009. évi költségvetésről szóló törvény, a számvitelről szóló törvény és a kapcsolódó kormányrendeletek a költségvetési szervekre, a nemzetgazdasági számlákon lebonyolított pénzforgalomra (kiadás, bevétel) és elszámolásaikra, az elkülönített állami pénzalapokra, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaira vonatkozó egyéb jogszabályok, valamint a jogi szabályozás és az állami irányítás eszközeinek (kormányhatározatok stb.) előírásai; A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése teljesítésének ellenőrzése során, a fejezeti ellenőrzéssel együttműködve törekszünk a kiadási előirányzatok eddigénél teljesebb körének megbízhatósági ellenőrzésére.

**A téma jelentősége:** Az Állami Számvevőszék alkotmányos kötelezettségének teljesítésével segíti az Országgyűlés törvényalkotó munkáját. Az általa a nemzetközileg elfogadott legjobb gyakorlattal összhangban kidolgozott, fokozatosan továbbfejlesztett módszertan szerint minősíti a beszámolókat. Az ellenőrzés során segítjük a fejezeti ellenőrzés intézményi beszámolókat megbízhatóságára irányuló ellenőrzését. A 2009. évi költségvetés zárszámadásának ellenőrzése során az ÁSZ módszertana alapján kerülnek minősítésre az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak beszámolóit.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. július 6.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. november 16.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. augusztus 9.**

**A tervezett kapacitás igény: 18469 ellenőri nap, ebből tervévben: 10091 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 123/11/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

#### **A Bíróságok fejezet működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a fejezet igazgatási felügyeleti tevékenységét, ezen belül az Országos Igazságszolgáltatási Tanács (OIT), illetve Hivatala az irányítói teendőit a felügyeleti költségvetési és belső ellenőrzés irányítását a jogszabályi előírásoknak megfelelően, célszerűen és eredményesen látta-e el; a kialakított belső kontrollmechanizmus mennyiben segítette a költségvetési források szabályszerű felhasználását; a fejezet kialakított informatikai rendszere miként segíti a bíróságok munkáját és a gazdálkodást; a fejezet tevékenységében hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

**A téma jelentősége:** A költségvetési fejezetet átfogó jelleggel 2002-ben ellenőrizte az Állami Számvevőszék. A bíróságok gazdálkodásának irányítását az Országos Igazságszolgáltatási Tanács látja el. Az OIT állítja össze a fejezet költségvetésére és a költségvetés végrehajtására vonatkozó javaslatot, amelyet a Kormány a vonatkozó törvényjavaslat részeként előterjeszt az Országgyűlésnek. Az OIT munkáltatói és személyügyi jogkört gyakorol, irányítja a bíróságok informatikai fejlesztését, tevékenységét az OIT Hivatal segíti. A fejezet kiadási előirányzatát a 2002. évi LXII. törvény 2003. évre 47,9 Mrd Ft-ban, a 2007. évi CLXIX. törvény 2008-ra 72,3 Mrd Ft-ba állapította meg. A 2008. évi kiadási előirányzathoz 3,3 Mrd Ft fejezeti kezelésű előirányzat, amelynek mintegy 57%-a, 1,9 Mrd Ft a kötelezően képzett fejezeti egyensúlyi tartalék. A fejezet feladatainak megvalósításához 2008-ban EU-s forrás pályázat útján történő igénybevitelét tervezte, amelyhez 116 M Ft saját forrást tervezett.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. november 16.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. március 8.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. szeptember 27.**

**A tervezett kapacitás igény: 831 ellenőri nap, ebből tervében: 74 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 133/2/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Átfogó

---

## **A helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** rendszerszemléletben értékelni a költségvetés tervezési, végrehajtási, ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű, eredményes ellátását, a megbízható pénzügyi információ szolgáltatási és beszámolási rendszert, valamint azt, hogy a belső kontrollok kiépítése, működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok végrehajtása során. Az ellenőrzési program egy vizsgálat keretében meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Az egységes ellenőrzési program biztosítja annak lehetőségét is, hogy a kiemelt önkormányzati körben (megyei, megyei jogú városi, fővárosi kerületi továbbá a városi önkormányzatoknál) készített egyedi számvevőszéki jelentések, valamint - a kapcsolódó, de szűkített tartalmú ellenőrzési program alapján - a nagyközségi és községi önkormányzatoknál elkészített számvevői jelentések megállapításainak figyelembe vételével az önkormányzatok gazdálkodási rendszeréről évente egy alkalommal összegző, általánosítható értékelést tudjunk adni. Az ellenőrzés során a kiemelt önkormányzati körben célunk, hogy a belső irányítási és szabályozási (kontroll) rendszert vizsgálva értékeljük a feladatok teljesítését veszélyeztető külső és belső kockázatok kezelését, az európai uniós támogatás fogadására, valamint az elektronikus közigazgatásra való felkészülést, továbbá a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai hasznosulását. A községi önkormányzatok ellenőrzésével a képviselő testületeknek kívánunk segítséget nyújtani a szabályszerű és eredményes gazdálkodási rendszer kialakításához.

**A téma jelentősége:** a helyi önkormányzatok az államháztartás alrendszereként működve a 2007. év végén 10624 milliárd Ft saját vagyonnal rendelkeztek és a 2007. évben a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételei - kiadásai nélkül 3606 Mrd Ft éves költségvetési bevételt, illetve 3349 Mrd Ft éves költségvetési kiadást teljesítettek. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-ának (1) bekezdése alapján az önkormányzatok gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi. Az önkormányzatok gazdálkodási rendszerének rendszeres vizsgálata és korábbi megállapításainak utóellenőrzése hozzájárul ezen jelentős értékű vagyonnal és költségvetési bevétellel rendelkező államháztartási alrendszer gazdálkodásának szabályszerűbbé, átláthatóbbá tételéhez, valamint eleget tesz a 47/2006. (X. 27.) OGY határozat 3. c) és d) pontjában előírtaknak.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. január 2.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. január 9.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. június 29.**

**A tervezett kapacitás igény: 8324 ellenőri nap, ebből tervévből: 7824 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 132/2/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 32. Szabályszerúségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

**A helyi adók rendszerében a hatékonyság és az eredményesség érvényesülésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a helyi adókról szóló törvény módosításai elősegítették-e az önkormányzati bevételek növelését, az adóztatásban meglévő területi egyenlenségek csökkenését; az önkormányzatok képviselőtestületi a törvényben megállapított felső határok, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembevételével határozták-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és időtartamát, a helyi adózás részletes szabályait; a helyi adók megállapítása és beszedése biztosították-e az önkormányzati feladatok forrásainak bővülését; a helyi adóügyi feladatok ellátásában a szakmai és gazdasági hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e .

**A téma jelentősége:** A helyi önkormányzatok bevételi forrásainak megteremtésében illetve bővítésében közel 20 éve - a helyi adókról szóló 1990. évi C törvény hatályba lépése óta - töltenek be jelentős szerepet a helyi adók. Az önkormányzatok adóztatási tevékenységét 1996-ban és 2001-ben ellenőrizte az ÁSZ. A kötelezően ellátandó és az önként vállalt közfeladatok bővülése, a költségvetési támogatások reálértékének csökkenése hatására a helyi adót (adónemet) bevezető önkormányzatok száma és a helyi adóbevételek aránya 1996 évet követően jelentősen növekedett. A helyi adóbevételek aránya az összes bevételen belül az 1996. évi 5,7 %-ról 2007-re 15 %-ra emelkedett. Összege ugyanezen időszak alatt 80,8 Mrd Ft-ról 505,3 Mrd Ft-ra nőtt. Az egyes településtípusok eltérő mértékben részesednek helyi adókból. A községekhez – ahol a lakosság 36 %-a él – az összes helyi adóbevétel 11 %-a folyt be, míg a főváros és a kerületek az adóbevétel 41%-át kapták, holott a lakossági részarányuk csak 18 %-ot tett ki 2007. évben. Változott a helyi adóbevételen belül az egyes adónemekből származó adók részesedése is.

A települések gazdasági, társadalmi adottságai eltérőek, az önkormányzatok és a polgármesteri hivatalok terhelése egyenetlen. A helyi adóügyi feladatok ellátása szétaprózott, jelentősek a személyi és tárgyi feltételek különbségei. Az igazgatási rendszer korszerűsítése operatív program prioritásai között szerepel a jogalkotás minőségének fejlesztése, a szervezetfejlesztés, a szolgáltató jelleg erősítése érdekében a humán erőforrás minőségének javítása, megújulási képesség növelése.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. augusztus 26.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. január 11.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. november 9.**

**A tervezett kapacitás igény: 1458 ellenőri nap, ebből tervévben: 270 nap.**



**Főcsoport azonosító szám:** 132/6/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

**A felnőttképzés feltételrendszere, eredményessége, szerepe a gazdaság munkaerőigényének kielégítésében**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzati fenntartású vagy alapítású szakképző szervek be tudtak-e kapcsolódni az élethosszig tartó tanulás legfontosabb tartópillérének számító felnőttképzésbe, megfelelő feltételekkel rendelkeztek-e a felnőttképzés gazdaságos és eredményes ellátásához; ösztönözte-e a szakképzést irányító tárca a szakképző iskolák kapacitásának felnőttképzésben történő hasznosítását; megvalósult-e a szakképzést szerzettek pályakövetési rendszerének kialakítása és ennek segítségével mérhető-e a felnőttképzés eredményessége; összehangoltan történt-e a tárca részéről a szak-és felnőttképzés fejlesztése; a fejlesztés iránya illeszkedett-e a középtávú szakképzési stratégiában meghatározottakhoz; támogatta-e a szakképzés tartalmi megújítása a felnőttképzést; az önkormányzatok foglalkoztatási koncepciója tartalmazott-e felnőttképzésre vonatkozó irányelveket, a regionális képző központok, a térségi integrált szakképző központok és a munkaügyi központok felnőttképzéssel kapcsolatos feladatainak végrehajtása és ennek kapcsán kialakult együttműködésük megkezdődött-e és gazdaságos, eredményes volt-e a Térségi Integrált Szakképző Központok felnőttképzési tevékenysége.

**A téma jelentősége:** Az Európai Tanács lisszaboni ülésén a világ legversenyképesebb és legdinamikusabb tudásalapú gazdasága stratégiai célt határozta meg Európa számára. E cél eléréséhez a tagországoknak kiemelt figyelmet kell fordítani az életpálya minden szakaszán a foglalkoztathatóság elősegítésére. A munkaerőpiac csak akkor képes megfelelő rugalmassággal reagálni a gazdasági kihívásokra, ha a piacképes szakmák folyamatos változását permanens felnőttképzéssel követi. A felnőttek tanulási lehetőségeinek pénzügyi feltételei erőteljesen megosztottak, egymástól indokolatlanul elkülönülő alrendszerekből állnak (Állami költségvetés, Munkaerőpiaci alap, saját dolgozó képzésére fordítható szakképzési hozzájárulás stb.). Összességében 2007-ben közvetett és közvetlen módon felnőttképzésre több mint 16 Mrd Ft-ot használtak fel. A Munkaerőpiaci alapból több jogcímen is fordítanak felnőttképzésre, a Foglalkoztatási alaprészt decentralizált keretéből 2007-ben közvetlenül a képzésre régióként átlagosan közel 1,4 Mrd Ft-ot fordítottak. A pénzalapok felhasználásának vizsgálatánál még mindig nem kap kellő hangsúlyt a támogatottság indokoltsága.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. szeptember 14.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. január 11.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. november 9.**

**A tervezett kapacitás igény: 1655 ellenőri nap, ebből tervévből: 256 nap.**

**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport  
32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport

**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

**Az önkormányzati energiagazdálkodás, különös tekintettel az energiaracionalizálást szolgáló beruházások hatásának ellenőrzésére**

**Az ellenőrzés célja:** az energiafelhasználás racionalizálása, csökkentése érdekében megtett intézkedések és hasznosulásuk értékelése; érvényesültek-e a fogyasztók biztonságos, megfelelő minőségű földgázellátását, az átlátható és megkülönböztetés mentes szabályozás kialakítását, a földgáz versenypiac létrehozásának elősegítését célzó törvényben foglaltak; az energiaracionalizálásra fordított pénzeszközök, a rendelkezésre álló hazai és Európai Unió pályázati támogatással megvalósított önkormányzati energiaracionalizálást szolgáló beruházások eredményesen és hatékonyan járultak-e hozzá az energiatakarékossági és energiahatékonysági programok célkitűzéseinek megvalósításához, az energiára fordított pénzeszközök csökkentéséhez.

**A téma jelentősége:** Az energia drágulásával az energia stratégiai termékké vált. Az 1107/1999. (X.8) Korm. határozatban meghatározott tíz évre szóló energiatakarékossági program felöleli az üzleti, a lakossági és az önkormányzati szektorban megvalósítandó energiahatékonysági programokat, melynek megvalósítására 2000-től kezdődően jelentős források álltak rendelkezésre. A Nemzeti Fejlesztési Terven belül 2004-2006 között 5,9 milliárd Ft támogatás jutott energiahatékonysági projektekre, amelyet egyéb hazai források tovább bővítettek. A rendelkezésre álló kimutatások szerint az állami költségvetés által támogatott projektek révén 1,7-1,8 százalékkal javult az energiahatékonysági mutató. Az EU úgynevezett energiaszolgáltatási irányelve szerint az országoknak 2008-tól 2016-ig évente legalább egy százalékkal kell csökkentenie a fajlagos energiafelhasználást. Az ÚMFT vonatkozó programjai 2007-2013 között 42 milliárd Ft-ot irányoznak elő erre a célra. Az energiatakarékossági és energiahatékonyság növelését célzó hazai és Európai Unió programok keretében a helyi önkormányzatok is pályázhattak energiaracionalizálást elősegítő beruházásokra. Hazánk energiamérlegében a földgáz aránya kb. 40%, ami az előrejelzések szerint tovább nő. A belföldön értékesített 13 milliárd m<sup>3</sup> gáz 80%-a import.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. április 27.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. szeptember 14.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. június 8.**

**A tervezett kapacitás igény: 2516 ellenőri nap, ebből tervévben: 2126 nap.**

<b>Ellenőrzésért felelős főcsoport:</b>	<b>23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport</b>
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	<b>Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés</b>

---

### **Állami feladat (közfeladat) ellátás szervezeti és humánerőforrás rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az államigazgatás központi és helyi szintje által hozott döntések, megtett intézkedések milyen változásokat eredményeztek a feladatellátás szervezeti megoldásaiban, azok kellően előkészítettek és megalapozottak voltak-e, mennyiben segítik elő a közszolgáltatások szakszerűségét, színvonalának, hozzáférhetőségének a javulását, milyen hatással vannak a költségvetési eszközök felhasználására. Az állami/közfeladatok megosztását a 2006-ban kezdődő államreform keretei között koncepcionálisan megalapozták-e, a szabályozási feltételeket megteremtették-e, a szükséges erőforrásokat biztosították-e. Eredményesnek ítéltető-e a központi költségvetésből támogatott létszámleépítés, ezt mennyiben befolyásolta az ellátandó feladatok körének változása. A létszámcsökkentések hozzájárultak-e a feladatellátás és a közpénzfelhasználás hatékonyságának a növeléséhez.

**A téma jelentősége:** A közigazgatási rendszer korszerűsítésével kapcsolatos feladatokról szóló Korm. határozatok kijelölték a korszerűsítési irányokat. A törvényhozás a közpénzek gazdaságos és hatékony felhasználása érdekében biztosítja a jogi feltételeket és ösztönzi a központi és helyi közigazgatás tényleges megtakarítást eredményező szervezési, létszámcsökkentési intézkedéseit. A Kormány által 2006-ban meghirdetett államreform alapvető célja volt a nagy elosztó rendszerek működtetésének hatékonyabbá tétele. 2007-ben az államháztartás konszolidált kiadásainak mintegy 54%-át (GDP 27%-a, 7 ezermilliárd forint) tették ki az oktatási, az egészségügyi, valamint a társadalombiztosítási és jóléti szolgáltatások együttesen. Ezen belül a központi költségvetés 27%-át, illetve az önkormányzatok kiadásainak 58%-át fedte le a három nagy elosztórendszer kiadása. Az önkormányzatok feladataik ellátásra, közszolgáltatások biztosítására 487 ezer főt foglalkoztattak, ebből 41 ezer köztisztviselőt és 391 ezer közalkalmazottat.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. február 16.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. augusztus 31.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. június 28.**

**A tervezett kapacitás igény: 4826 ellenőri nap, ebből tervévben: 3721 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 123/4/09

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

### **A Nemzeti Kulturális Alap működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Nemzeti Kulturális Alap (NKA) részére a 2005-2008. években biztosított és a pályázóknak juttatott állami támogatás a Nemzeti Kulturális Alapról szóló XXIII. törvényben előírt kulturális céloknak megfelelően hasznosult-e; a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése eredményesen szolgálta-e az NKA gazdálkodását; az egyes kulturális célokra, szakterületekre fordított pénzeszközök felhasználása cél szerint és eredményesen történt-e; hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatai.

**A téma jelentősége:** Az NKA jogelődjét, a Nemzeti Kulturális Alaprogramot az Állami Számvevőszék 2004-2005. években ellenőrizte. Az Országgyűlés döntése alapján az Alaprogramot 2006. évben ismételten visszaalakította elkülönített állami pénzalappá. Az Alap célja a nemzeti és egyetemes értékek létrehozásának, megőrzésének, valamint hazai és határon túli terjesztésének támogatása. Az NKA költségvetési önállóságát az elkülönített állami pénzalap státusz, valamint kifejezetten az NKA forrásaként bevezetett kulturális járulék biztosítja.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. március 16.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. augusztus 24.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. február 22.**

**A tervezett kapacitás igény: 660 ellenőri nap, ebből tervévben: 600 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 123/2/09

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

**A foglalkoztatói adatszolgáltatások hasznosítása a társadalombiztosítási és a munkanélküli ellátó rendszerek működésében**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a kapcsolódó társadalombiztosítási és munkaügyi nyilvántartások alkalmasak-e a biztosítottak jogszerzési adatainak teljeskörű, hiteles és naprakész kimutatására; hasznosítják-e a nyilvántartások adatait a jogszerűtlen igénybevétel megelőzéséhez, illetve utólagos felderítéséhez, valamint az ellátás mértékének megállapításához; elősegíti-e az előzőek megvalósulását a közreműködő államigazgatási szervezetek közötti együttműködés; összhangban vannak-e a különböző nyilvántartások adatai; hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatai.

**A téma jelentősége:** A Nyugdíjbiztosítási Alapra és az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó, 2006. évi átfogó ellenőrzésünk megállapította, hogy a jogszerzési adatok nyilvántartásai nem teljes körűek, esetenként nem is hitelesek. A járulékfizetés ellenőrzéséhez, a jogosultság megállapításához az egyéni egészség számlák rendszerét nem alakították ki, a nyilvántartások adatainak ellenőrzéséhez az elektronikus adattárolási mód lehetőségeit nem használták ki. Az MPA átfogó ellenőrzése feltárta, hogy a munkaügyi adatbázis 2007-től – létrehozása céljaival ellentétesen – nem használható fel az igénybevett foglalkoztatást elősegítő támogatások, álláskeresési ellátások ellenőrzésénél. A mintegy 1,3 millió foglalkoztatónak a 3,9 millió foglalkoztatott havi munkaügyi és járulék adatairól az adatszolgáltatást az APEH felé kell teljesítenie. Ezen adatokat az APEH-nek 2007-től teljes körűen továbbítania kell az adatkezelők felé. Az ellenőrzés a 2007-2008. évekre és 2009. első félévére terjed ki. A társadalombiztosítási alapok és az MPA beszámolóját könyvvizsgáló hitelesíti.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. július 6.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. november 2.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. május 17.**

**A tervezett kapacitás igény: 715 ellenőri nap, ebből tervében: 467 nap.**

**Főcsoport azonosító szám: 121/10/09**  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport**  
**Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés**

---

### **A szervtranszplantáció, a donáció és az alternatív kezelések ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** a hazai szervátültetés szabályozásának, szervezésének bemutatása, a betegek transzplantációhoz, illetve az azt megelőző kezelésekhez való egyenlő hozzáférések értékelése, továbbá a folyamat szabályozottságának, költségvetési ráfordításainak, eredményességének, gazdaságosságának értékelése. (Túlélés, megnyert életévek, életminőség, várólisták, kapacitások, szerv továbbítás, szervezettség.) A vizsgálat kiterjed a hasonló témában korábban végzett ÁSZ ellenőrzés utóellenőrzésére is.

**A téma jelentősége:** A közel fél évszázaddal ezelőtt végzett első veseátültetés óta a transzplantáció folyamatosan növekvő teret nyer a végstádiumú szervélettelenítések kezelésében. A várható túlélési arány egyre nő, és mind több szervfeleséget tudnak transzplantálni. Magyarországon 1962-ben végezték el az első vese-transzplantációt, ez akkor a világon a harminckilencedik ilyen műtét volt. A szervátültetés az érintetteket (donorok és kedvezményezettek) és a közvéleményt egyaránt megosztó téma. Részben a folyamatot kísérő tájékoztatás elégtelensége, részben a lehetséges donorok, hozzátartozók beleegyezésének hiánya, részben a résztvevő intézmények eltérő érdekeltsége következtében a lehetségesnél kevesebb a beavatkozás. A fejlett világban a szervtranszplantációs (vese, szív, máj és hasnyálmirigy) esetek száma emelkedik, hazánkban csökken, 2007-ben összeségében 346 eset volt 14%-kal kevesebb mint 2006-ban (400 eset). 2007-ben az E. Alap művese ellátásra 20,6 Mrd Ft-ot fordított. Az ÁSZ a fenti témát a dialízisek vonatkozásában a 0609 sz. jelentésben az egészségügyi szakellátások privatizációjának ellenőrzésekor érintette a szolgáltatók befogadásának, kapacitásának és finanszírozásának szempontjából.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. december 7.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. március 16.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. augusztus 16.**

**A tervezett kapacitás igény: 460 ellenőri nap, ebből tervévben: 20 nap.**

**Főcsoport azonosító szám: 123/9/09**

**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport**

**Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés**

---

**A Magyar Távirati Iroda Zrt. 2009. évi gazdálkodásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Távirati Iroda Zrt. (MTI Zrt.) megfelelő intézkedéseket hozott-e és megfelelő eljárásokat alakított-e ki az erőforrások hatékony felhasználása és a kitűzött célok elérése érdekében, szabályozása, szervezeti és működési rendszere összhangban volt-e a feladatokkal; törvényesen, célszerűen és eredményesen gazdálkodott-e a rendelkezésre bocsátott vagyonnal és a központi költségvetésből a részvénytársaság közszolgálati feladatai ellátásához nyújtott működési és céltámogatással; a belső kontrollrendszerek működése megfelelően biztosította-e a kitűzött célok megvalósítását, megfelelően segítette-e a társaság vezetését a döntések meghozatalában, valamint, hogy a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai és javaslatai hasznosultak-e.

**A téma jelentősége:** A nemzeti hírügynökségről szóló 1996. évi CXXVII. törvény 9. §-a és az MTI Zrt. alapító okirata szerint a társaság elnöke évente beszámol az Országgyűlésnek az Zrt. tevékenységéről, amelynek keretében sor kerül a mérleg és az eredménykimutatás jóváhagyására, valamint a nyereség felosztására. Az Elnök beszámolóját az Felügyelő Bizottság véleményével együtt kell az Országgyűlés elé terjeszteni. A beszámolóhoz mellékelni kell az Állami Számvevőszék elnökének jelentését a Zrt. tevékenységéről. A társaságnál könyvvizsgáló működik.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. szeptember 21.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. december 7.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. április 19.**

**A tervezett kapacitás igény: 300 ellenőri nap, ebből tervévben: 150 nap.**

**Főcsoport azonosító szám: 123/10/09**  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport**  
**Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés**

---

**A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2009. évi tevékenységének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.) megfelelő intézkedéseket hozott-e és megfelelő eljárásokat alakított-e ki az erőforrások hatékony felhasználása és a kitűzött célok elérése érdekében; a költségvetési törvényben a tevékenységét érintő előirányzatokat, kötelezettségeket, garanciavállalásokat a törvényi előírásokkal összhangban teljesítette-e a Zrt.; a társaság működési bevételei, ráfordításai az üzleti tervében meghatározott célkitűzéseknek megfelelően, a törvényben előírt keretek között alakultak-e; a belső kontrollrendszere, a szervezeti rendje összhangban volt-e az elvégzendő feladatokkal; a társaság gazdálkodásában érvényesültek-e a szabályszerűségi, takarékosági szempontok, célszerűen és eredményesen gazdálkodott-e a rábízott vagyonnal, továbbá hogyan hasznosították az előző számvevőszéki ellenőrzés megállapításait, javaslatait.

**A téma jelentősége:** Az Országgyűlés 2007-ben megalkotta az állami vagyonról szóló egységes törvényt (2007. évi CVI. törvény), megteremtve ezzel az állami vagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, hatékonyságának és ellenőrizhetőségének jogszabályi keretét. A Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács irányítása alatt álló egységes vagyonkezelő szervezet, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. létrehozásával mód van arra, hogy a törvényben meghatározott kivételekkel az állami vagyon teljes körének kezelését rendszerellenőrzési és egyes területeken szabályszerűségi módszerrel ellenőrizzük, és arról az Országgyűlést tájékoztassuk. A vagyontörvény szerint a társaság tevékenységét az ÁSZ évente ellenőrizi. A társaságnál könyvvizsgálati kötelezettség van.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. szeptember 21.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. március 16.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. augusztus 16.**

**A tervezett kapacitás igény: 1300 ellenőri nap, ebből tervévből: 300 nap.**



**Főcsoport azonosító szám:** 121/7/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

**Az EU támogatások felhasználása során alkalmazott szabálytalanság-, adósság- és követeléskezelési folyamatok ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az EU támogatások felhasználása során alkalmazott szabálytalanság-, adósság- és követeléskezelési folyamatok eredményesen szolgálják-e az EU és a hazai pénzügyi érdekek védelmét; elegendő és megfelelő információt szolgáltatnak-e az EU Bizottság és a hazai döntéshozók számára; elősegítik-e az EU támogatások felhasználása rendszerének fejlesztését.

**A téma jelentősége:** A tagállamok nagy fontosságot tulajdonítanak a Közösség pénzügyi érdekei védelmének és a csalások, valamint bármely jogellenes tevékenység elleni küzdelemnek.

A szabálytalanságok és csalások kezelésének általános célja a hazai és közösségi jogszabályokban lefektetett elvek és előírások megsértésének, megszegésének megelőzése, megakadályozása, illetve azok megsértése esetén a megfelelő állapot helyreállítása, a felelősség megállapítása. Ennek érdekében az uniós pénzügyi végrehajtási rendelet értelmében a Bizottság saját felelőssége meghagyásával a tagállamok hatáskörébe utalta az intézkedések megvalósítását. Ebből következően a téma vonatkozásában érintett a teljes hazai uniós intézményrendszer vertikálisan és horizontálisan is. Az uniós források vonatkozásában az EU ellenőrző szervek által feltárt szabálytalanságok száma növekszik. (Gabona intervenciók készletek hiánya, HEFOP és ROP esetében az ESZA-ból elszámolt beruházások, Csepeli szennyvíztisztító közbeszerzése.)

Az ellenőrzési szervek ismétlődően kifogásolták a területet érintő magas fluktuációt, az uniós és hazai jelentések tartalmának pontatlanságait, a szabályozottság és a végrehajtási folyamat, valamint a nyilvántartási rendszerek (IIER, EMIR) hiányosságait.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. december 7.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. február 15.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. július 5.**

**A tervezett kapacitás igény: 526 ellenőri nap, ebből tervévben: 51 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 121/3/09

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Átfogó

---

**A Magyar Nemzeti Bank 2009. évi működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a Magyar Nemzeti Bank (MNB) 2009. évi működése megfelelt-e a törvényi előírásoknak, a belső szabályzatoknak és az intézményi célkitűzéseknek; gazdálkodásának belső kontrollrendszere, valamint a belső kontroll-mechanismusok működése támogatja-e a gazdaságos, eredményes és szabályszerű gazdálkodást, a közbeszerzési törvény előírásainak betartását; valamint hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatai.

**A téma jelentősége:** Az MNB kiemelt szerepet tölt be a magyar pénzügyi stabilitás biztosításában és a pénzügyi rendszer prudenciális felügyeletében, ezért lényeges, hogy feladatait szabályszerűen és hatékonyan lássa el. Az ÁSZ az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 3. §-ában foglaltak alapján ellenőrzi az MNB gazdálkodását és az alapvető feladatai körébe nem tartozó tevékenységét. E körben az ÁSZ azt ellenőrzi, hogy az MNB a jogszabályoknak, az alapító okiratának és a közgyűlése határozatainak megfelelően működik-e, intézményi gazdálkodásában a szabályszerű és gazdaságos működés feltételei érvényesülnek-e. Az ellenőrzés magában foglalja a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásához kapcsolódó elszámolások szabályszerűségének vizsgálatát is, nem terjed ki azonban az MNB éves beszámolójának hitelesítésére, mivel azt független könyvvizsgáló végzi.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. szeptember 21.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2010. január 4.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. június 7.**

**A tervezett kapacitás igény: 600 ellenőri nap, ebből tervévben: 285 nap.**

**Főcsoport azonosító szám:** 121/4/09  
**Ellenőrzésért felelős főcsoport:** 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport  
**Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény-ellenőrzés

---

**Az egynapos sebészeti ellátásra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy megfelelően hasznosultak-e az egynapos sebészetre tervezett és fordított költségvetési és EU-s források; a fejlesztésekben érvényesült-e az egyenlő hozzáférés követelménye; a jogi, a közgazdasági és a finanszírozási környezet segíti-e ezen ellátási forma elterjedését; ezzel összefüggésben csökkentek-e a gyógyítással-gyógyulással járó költségek; elterjedése növelte-e és mennyiben az egészségügyi ellátórendszer hatékonyságát.

**A téma jelentősége:** Az egynapos sebészeti ellátási forma azt jelenti, hogy a beteg a műtét napján kerül kórházba és onnan még a műtét napján távozik. A fejlett országokban ma már a sebészeti beavatkozások legalább 50%-a történik ilyen formában, ugyanakkor Kelet-Európa országainak idevonatkozó adatai csak néhány százaléknyi mutatnak, így nálunk is 2-3% körüli. Az egynapos sebészettel minden résztvevő nyer: az E. Alap a pénzforrások (aktív kórházi ellátás, táppénz) megtakarításával, a munkáltató és a beteg azzal, hogy gyorsabban térhet vissza a normális életbe. A szaktárca, 2003-tól több hazai pályázattal segítette az egynapos sebészet meghonosítását. Szerepének bővítése az EU-s támogatások között is szerepel, mind a járóbeteg ellátás fejlesztésének részeként, mind a nappali kórházi ellátás fejlesztéseként (HEFOP, TIOP ROP-ok). Magyarország sokat hangoztatott problémája az egynapos sebészeti ellátások nem megfelelő dinamikájú terjedése, (amellyel pedig a közfinanszírozási források egy részét meg lehetne takarítani). A vizsgálat az akadályozó okok feltárására is kísérletet tesz (hozzáférés egyenlőtlenségei, szakmai protokollok, minimumfeltételek meglétének, aktualizálásának hiánya stb).

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. május 4.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. augusztus 3.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. február 1.**

**A tervezett kapacitás igény: 737 ellenőri nap, ebből tervévből: 711 nap.**

Főcsoport azonosító szám: 121/8/09

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés-rendszerellenőrzés

---

**A gyorsforgalmi úthálózattal kapcsolatban állami feladatot ellátó szervezetrendszer működésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a 2006-2009. években az irányítási, szervezeti struktúra összhangban áll-e a szakmai feladatokkal; biztosítottak-e a működéshez és feladatellátáshoz szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek; hatékonyan használják-e fel az erőforrásokat; jól működtetik-e a belső kontrollrendszereket; a szakmai és tulajdonosi felügyelet intézkedései segítik-e a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. (NIF Zrt.), az Állami Autópálya Kezelő Zrt. (ÁAK Zrt.) és a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ (KKK) működését.

**A téma jelentősége:** A gyorsforgalmi úthálózat fejlesztését és üzemeltetését végző társaságok és szervezet működését és gazdálkodását az ÁSZ még nem ellenőrizte. Az egyes autópálya beruházások ellenőrzése a működésnek csak az adott beruházáshoz kapcsolódó egyes részterületét érintette. A gyorsforgalmi úthálózat fejlesztések ráfordítása 2002-2007 között megközelítette az 1500 Mrd Ft-ot. Az érintett szervezetek költségvetési működési támogatása 2008-ban mintegy 10 Mrd Ft. A NIF Zrt. és az ÁAK Zrt. beszámolóját könyvvizsgáló hitelesíti.

**Előkészítés kezdetének időpontja: 2009. március 23.**

**A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2009. július 20.**

**A jelentést megvitató elnöki értekezlet időpontja: 2010. február 22.**

**A tervezett kapacitás igény: 770 ellenőri nap, ebből tervévben: 700 nap.**

# **FÜGGELÉK**

az ÁSZ 2009. évi ellenőrzési tervéhez

## **KITEKINTŐ TÁBLÁZATOK**

## A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Állami működési funkciók		
2009	2010	2011
Az állami költségvetés 2008. évi végrehajtásának ellenőrzése	Az állami költségvetés 2009. évi végrehajtásának ellenőrzése	Az állami költségvetés 2010. évi végrehajtásának ellenőrzése
Állami feladat (közfeladat) ellátás szervezeti és humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	Miniszterelnökség fejezet működésének ellenőrzése	A Nemzeti Fejlesztési és Gazdasági Minisztérium működésének ellenőrzése
Az APEH által kialakított ellenőrzési portfólió és a kockázatkezelési rendszer célszerűségének és eredményességének ellenőrzése	Az adó- és vámbevételek realizálásával és beszedésével kapcsolatos csalások és visszaélések megelőzésére és felderítésére alkalmazott információs rendszerek ellenőrzése	A Magyarországon megvalósuló külföldi beruházásokhoz kapcsolódó adókedvezmények, támogatások rendszerének és hatékonyságának ellenőrzése
A kincstári rendszer működésének ellenőrzése	A Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium működésének ellenőrzése	A központi költségvetés intézményei pénzügyi információs rendszerének támogatására kialakított Költségvetés Gazdálkodási Rendszer fejlesztésének ellenőrzése
A Vám- és Pénzügyőrség működésének ellenőrzése	A Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium működésének ellenőrzése	Az elektronikus közigazgatás kialakítása, működésének hatékonysága a helyi önkormányzatoknál
Az elkülönített állami pénzalapok rendszerének, a pályázati célok teljesülésének ellenőrzése	A Bíróságok fejezet működésének ellenőrzése	A Közlekedési Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium működésének ellenőrzése
A helyi adók rendszerében a hatékonyság és eredményesség érvényesülésének ellenőrzése		
Az Országgyűlés fejezet működésének ellenőrzése		
A Honvédelmi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése		
Budapest Főváros Önkormányzat hatósági díjak megállapítására irányuló tevékenységének ellenőrzése		
<b>A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása</b>		
A költségvetést megillető játékadó beszedési rendszerének ellenőrzése (2008)		
A fejezeti kezelésű előirányzatok rendszerének ellenőrzése (2008)		
Jelentés az elektronikus kormányzati szolgáltatások fejlesztésének ellenőrzéséről (2007)		
A települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásainak szerepe a közszolgáltatások és területfejlesztési feladatok ellátásában (2007)		

A költségvetést megillető áfabevételek realizálásának ellenőrzése (2007)
A közösségi és hazai költségvetést megillető vámbevételek realizálása feltételeinek és a vámeljáráások eredményességének értékelése (2006)
A társasági adó beszedésére kialakított rendszer működésének ellenőrzése (2005)

<b>Az állami vagyon védelme</b>		
<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. tevékenységének ellenőrzése	A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2010. évi tevékenységének ellenőrzése	A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2011. évi tevékenységének ellenőrzés
A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2009. évi tevékenységének ellenőrzése	A pénztárak Garancia Alapja működésének ellenőrzése	A Garantiqa Hitelgarancia Zrt. működésének ellenőrzése
A nemzeti audiovizuális vagyon működtetésére fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése		
<b>A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása</b>		
A közbeszerzési rendszer működésének ellenőrzése (2008)		
Az Országos Betétbiztosítási Alap működésének ellenőrzése (2008)		
A Magyar Export-Import Bank Rt. működésének ellenőrzése (2005)		
A Magyar Követeléskezelő Rt. működésének ellenőrzése (2005)		
A kincstári vagyon kezelésének és működtetésének ellenőrzése (2005)		
A Magyar Exporthitel Biztosító Rt. működésének ellenőrzése (2005)		

Egészségügy		
2009	2010	2011
A szervtranszplantáció, a donáció és az alternatív kezelések ellenőrzése		A pszichiátriai ellátás visszaszorulásának okai és következményei az 1995-2010. közötti időszakban
Az egynapos sebészeti ellátásra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése		A járóbeteg szakellátás szerepe az egészségügyi ellátásban, és az ehhez rendelt anyagi és humán erőforrások alakulása 2007-2011. között
Egyes kórházi tevékenységek kiszervezésének ellenőrzése		Az önkormányzati kórházak finanszírozásának ellenőrzése
A sürgősségi betegellátó rendszer kialakítására, fejlesztésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése		
<b>A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása</b>		
Az egyes onkológiai szűrési programokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése (2008)		
Közgyógyellátás rendszerének ellenőrzése (2008)		
Az állami és önkormányzati kórházak gyógyszergazdálkodásának ellenőrzése (2007)		
Az Egészségbiztosítási Alap működésének ellenőrzése (2007)		
Az egészségügyi szakellátások privatizációjának ellenőrzése (2006)		
Az irányított betegellátási modellkísérlet ellenőrzése (2005)		
Az Egészségügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése (2005)		
Az állami egészségügyi beruházásokra és felújításokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése (2004)		
A címzett támogatásból finanszírozott egészségügyi beruházások, rekonstrukciók ellenőrzése (2004.)		
Az egészségügy területén megvalósuló Phare programok ellenőrzése (2004)		
A gyógyszerfogyasztás helyzetének, finanszírozási és támogatási rendszerének ellenőrzése (2004)		



<b>Tudomány, oktatás</b>		
<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
A felsőoktatási törvény végrehajtásának ellenőrzése	A Magyar Tudományos Akadémia működésének ellenőrzése	A felsőoktatásban felhasznált EU-s források hasznosulásának ellenőrzése
Az Oktatási és Kulturális Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése	A felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának ellenőrzése	A kutatás-fejlesztésre fordított uniós támogatások hasznosulásának ellenőrzése
<b>A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása</b>		
Az Oktatási és Kulturális Minisztérium fejezetnél a közoktatási feladatok finanszírozására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése (2008)		
Szakiskolai fejlesztési programra fordított pénzeszközök felhasználásának eredményessége (2007)		
A felsőoktatás kollégium beruházási programjának ellenőrzése (2007)		
A közoktatási intézmények tankönyvellátási rendszerének ellenőrzése (2007)		
A felsőoktatási állami intézmények ingatlangazdálkodásának ellenőrzése (2006)		
A felsőoktatás feladatfinanszírozási rendszere működésének ellenőrzése (2005)		
Az Oktatási Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése (2005)		
A középiskolai kollégiumok fenntartásának és fejlesztésének feltételei (2005)		
Az iskola-előkészítés, általános iskolai oktatás feltételeinek biztosítása kistélepüléseken (2005)		
A felsőoktatás normatív finanszírozási rendszere működésének ellenőrzése (2004)		
A középfokú oktatás feltételeinek alakulása (2004)		

Infrastruktúra-fejlesztés, kommunális feladatok		
2009	2010	2011
A gyorsforgalmi úthálózattal kapcsolatban állami feladatot ellátó szervezetrendszer működésének ellenőrzése	A Bábaapáti radioaktív hulladéktároló beruházás ellenőrzése	A Záhonyi gazdasági övezet (logisztikai projekt) megvalósításának ellenőrzése
A 2008-ban befejeződő autópálya beruházások ellenőrzése	A 2009-2010-ben befejeződő autópályák (gyorsforgalmi utak) ellenőrzése	
A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2008. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése	A távhőszolgáltatás korszerűsítésének eredményessége	
Az önkormányzati energiagazdálkodás, különös tekintettel az energiaraționalizálást és megtakarítást szolgáló beruházások hatásának ellenőrzése	Az önkormányzati utak fejlesztésének, felújításának és fenntartásának ellenőrzése	
A települési önkormányzatok tulajdonában lévő zöldterületek fejlesztésének és fenntartásának ellenőrzése	A szennyvízkezelési célkitűzések megvalósítása az Európai Unió követelményeinek tükrében	
	A tömegközlekedés helyzetének javítására tett intézkedések eredményessége	
<b>A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása</b>		
A 2007-ben befejeződő autópálya beruházások ellenőrzése (2008)		
A vasúti közlekedés korszerűsítésének ellenőrzése (2008)		
Kiemelt beruházások ellenőrzése a helyi önkormányzatoknál (2007-2008)		
A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2006. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése (2007)		
Az állami utak fenntartásának ellenőrzése (2006)		
Az autópálya beruházások finanszírozási megoldásainak összehasonlító ellenőrzése (2006)		
A települési önkormányzatok vízrendezési és csapadékvíz-elvezetési feladatainak ellátása (2006)		
ISPA támogatással megvalósított közlekedésfejlesztési programok ellenőrzése (2005)		
Az út és szennyvízcsatorna beruházásokra 2002-2005. években igénybe vett közműfejlesztési támogatás igénylésének és felhasználásának ellenőrzése (2005)		

A Szekszárdi Duna Híd beruházás ellenőrzése (2004)
A települési önkormányzatok szennyvízközmű fejlesztési és működtetési feladatai ellátásának ellenőrzése (2004)
A köztemetők fenntartásának ellenőrzése (2004)
A helyi önkormányzati fürdők – kiemelten a gyógyfürdők – helyzete, fejlesztésének lehetőségei különös tekintettel az idegenforgalomra és turizmusra (2004)
Az M7 autópálya felújítás pénzügyi folyamatának ellenőrzése (2003)
A Magyar Államvasutak Rt. 1999-2000. évi működésének és gazdálkodásának ellenőrzése (2002)

Európai uniós támogatások és hazai társfinanszírozás		
2009	2010	2011
A szilárdhulladék gazdálkodásra a Kohéziós Alapból és hazai forrásból nyújtott támogatások hasznosulásának ellenőrzése	Az EU támogatások felhasználása során alkalmazott szabálytalanságkezelési, adósságmenedzsment és követeléskezelési folyamatok ellenőrzése	Az ÚMFT (Új Magyarország Fejlesztési Terv) időarányos végrehajtásának ellenőrzése
A Kohéziós Alapból és hazai forrásokból finanszírozott kiemelt szennyvíztisztítási projektek megvalósításának ellenőrzése	Az uniós és hazai források hasznosulásának ellenőrzése a közlekedési stratégia végrehajtásában	Az ÚMVP (Új Magyarország Vidékfejlesztési Program) időarányos végrehajtásának ellenőrzése
		A megújuló energiaforrások hasznosítására felhasznált uniós és hazai források hasznosulásának ellenőrzése
<b>A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása</b>		
A gazdaságfejlesztés állami eszközrendszere működésének ellenőrzése (2008)		
Az INTERREG célú költségvetési előirányzatok hasznosulásának ellenőrzése (2008)		
Az uniós támogatások hazai monitoring és ellenőrzési rendszere működésének ellenőrzése (2007)		
A Nemzeti Fejlesztési Terv I végrehajtásának ellenőrzése (2006)		
Az ISPA támogatással megvalósított közlekedésfejlesztési programok ellenőrzése (2004, 2005)		

Államháztartáson kívülre kerülő közpénzek védelme		
2009	2010	2011
Az elkülönített állami pénzalapok rendszerének, a pályázati célok teljesülésének ellenőrzése	Szociális ágazatban működő közalapítványok ellenőrzése	Országos Foglalkoztatási Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése
A lakástámogatási rendszer hatékonyságának ellenőrzése	Szociális ágazatban működő non-profit szervezetek rendszerellenőrzése	Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése
Az önkormányzatoknál a Sport XXI. Létesítményfejlesztési Program keretében megvalósított PPP programok értékelése, hatásuk az önkormányzati feladatok ellátására		
<b>A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása</b>		
A közoktatási intézményeket fenntartó non-profit szervezetek támogatásának ellenőrzése (2008)		
A Tempus Közalapítványnak juttatott költségvetési támogatás ellenőrzése (2008)		
A felsőoktatás kollégium beruházási programjának ellenőrzése (2007)		
A Betegjogi , Ellátottjogi és Gyermekjogi Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése (2007)		
A Művészetek Palotája megvalósításának és működésének ellenőrzése (2006)		
A Nemzeti Civil Alapprogramból civil szervezeteknek juttatott költségvetési támogatás ellenőrzése (2006)		
A Wesselényi Miklós Sport Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése (2006)		
A Magyar Mozgókép Közalapítványnak juttatott költségvetési támogatás ellenőrzése (2006)		

<b>Foglalkoztatás, szociális feladatok</b>		
<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
A felnőttképzés feltételrendszere, eredményessége, szerepe a gazdaság munkaerőigényének kielégítésében	Szociális ágazatban működő közalapítványok ellenőrzése	Fogyatékos személyek (gyermek és felnőtt) szociális ellátása, a rehabilitáció szervezése
	Szociális ágazatban működő nonprofit szervezetek rendszerellenőrzése	Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése
	A szociális célú központi költségvetési támogatások felhasználásának rendszerellenőrzése	A munkaügyi ellenőrzés működése 2005 és 2010 között
	Az Országos Foglalkoztatási Közalapítvány tevékenységének szerepe a munkanélküliek szolgáltató rendszerében	A közfoglalkoztatás rendszere, átalakításának eredményessége
	A nyugdíjreform aktuális feladatai – jogszabályi, szervezeti-igazgatási – előkészítettségének ellenőrzése	Országos Foglalkoztatási Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése
	A gyermekek napközbeni ellátása biztosításának alakulása az UMFT keretében felhasznált EU-s támogatások eredményeképpen	
<b>A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása</b>		
Közgyógyellátás rendszerének ellenőrzése (2008)		
A Munkaerőpiaci Alap működésének ellenőrzése (2007)		
Közmunkaprogramok támogatásának ellenőrzése (2007)		
A munkaképesség megőrzésének megőrzésére fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése (2007)		
Önkormányzatok szociális alapszolgáltatási tevékenységének ellenőrzése (2007)		
A hajléktalanokat ellátó intézményrendszer ellenőrzése (2006)		

## **Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság**

### **2010-2011. évre tervezett ellenőrzések**

1. Az állami költségvetés 2009. évi végrehajtásának ellenőrzése
2. Miniszterelnökség fejezet működésének ellenőrzése
3. A Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium működésének ellenőrzése
4. A Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium működésének ellenőrzése
5. Az állami költségvetés 2010. évi végrehajtásának ellenőrzése
6. A Nemzeti Fejlesztési és Gazdasági Minisztérium működésének ellenőrzése
7. A Közlekedési Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium működésének ellenőrzése
8. A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2010. évi tevékenységének ellenőrzése
9. A pénztárak Garancia Alapja működésének ellenőrzése
10. A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2011. évi tevékenységének ellenőrzés
11. A Garantiqa Hitelgarancia Zrt. működésének ellenőrzése
12. A nyugdíjreform aktuális feladatai – jogszabályi, szervezeti-igazgatási – előkészítettségének ellenőrzése
13. Az Országos Foglalkoztatási Közalapítvány tevékenységének szerepe a munkanélküliek szolgáltató rendszerében
14. A pszichiátriai ellátás visszaszorulásának okai és következményei az 1995-2010. közötti időszakban
15. A járóbeteg szakellátás szerepe az egészségügyi ellátásban, és az ehhez rendelt anyagi és humán erőforrások alakulása 2007-2011. között
16. A munkaügyi ellenőrzés működése 2005 és 2010 között
17. A Magyar Tudományos Akadémia működésének ellenőrzése
18. A felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának ellenőrzése
19. A felsőoktatásban felhasznált EU-s források hasznosulásának ellenőrzése
20. A kulturális örökségvédelemre fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

21. A kutatás-fejlesztésre fordított uniós támogatások hasznosulásának ellenőrzése
22. A Bábaapáti radioaktív hulladékártoló beruházás ellenőrzése
23. A 2009-2010-ben befejeződő autópályák (gyorsforgalmi utak) ellenőrzése
24. A Záhonyi gazdasági övezet (logisztikai projekt) megvalósításának ellenőrzése
25. A Magyarországon megvalósuló külföldi beruházásokhoz kapcsolódó adókedvezmények, támogatások rendszerének és hatékonyságának ellenőrzése
26. Az EU támogatások felhasználása során alkalmazott szabálytalanságkezelési, adóssághmenedzsment és követeléskezelési folyamatok ellenőrzése
27. Az uniós és hazai források hasznosulásának ellenőrzése a közlekedési stratégia végrehajtásában
28. Az ÚMFT (Új Magyarország Fejlesztési Terv) időarányos végrehajtásának ellenőrzése
29. Az ÚMVP (Új Magyarország Vidékfejlesztési Program) időarányos végrehajtásának ellenőrzése
30. A megújuló energiaforrások hasznosítására felhasznált uniós és hazai források hasznosulásának ellenőrzése
31. Az adó- és vámbevételek realizálásával és beszedésével kapcsolatos csalások és visszaélések megelőzésére és felderítésére alkalmazott információs rendszerek ellenőrzése
32. A központi költségvetés intézményei pénzügyi információs rendszerének támogatására kialakított Költségvetés Gazdálkodási Rendszer fejlesztésének ellenőrzése

## **Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság**

### **2010-2011. évre tervezett ellenőrzések**

1. A helyi adók rendszerében a hatékonyság és eredményesség érvényesülésének ellenőrzése
2. Az önkormányzati energiagazdálkodás, különös tekintettel az energiaracionalizálást és megtakarítást szolgáló beruházások hatásának ellenőrzése
3. Az elektronikus közigazgatás kialakítása, működésének hatékonysága a helyi önkormányzatoknál
4. A felnőttképzés feltételrendszere, eredményessége, szerepe a gazdaság munkaerőigényének kielégítésében
5. A gyermekek napközbeni ellátása biztosításának alakulása az UMFT keretében felhasznált EU-s támogatások eredményeképpen
6. A közfoglalkoztatás rendszere, átalakításának eredményessége
7. Fogyatékos személyek (gyermek és felnőtt) szociális ellátása, a rehabilitáció szervezése
8. A távhőszolgáltatás korszerűsítésének eredményessége
9. Az önkormányzati utak fejlesztésének, felújításának és fenntartásának ellenőrzése
10. A szennyvízkezelő fejlesztési célkitűzések megvalósítása az európai uniós követelmények tükrében
11. A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2008. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése
12. A tömegközlekedés helyzetének javítására tett intézkedések eredményessége
13. Az önkormányzati kórházak finanszírozásának ellenőrzése
14. Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány gazdálkodása törvényességének ellenőrzése 2008-2009
15. Antall József Alapítvány gazdálkodása törvényességének ellenőrzése 2008-2009
16. Szociális ágazatban működő közalapítványok ellenőrzése
17. Szociális ágazatban működő non profit szervezetek rendszerellenőrzése
18. Szabó Miklós Alapítvány gazdálkodása törvényességének ellenőrzése 2008-2009



19. Táncsics Mihály Alapítvány gazdálkodása törvényességének ellenőrzése 2009-2010
20. Országos Foglalkoztatási Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése
21. Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése
22. FIDESZ – Magyar Polgári Szövetség gazdálkodása törvényességének ellenőrzése 2008-2009
23. Magyar Demokrata Fórum gazdálkodása törvényességének ellenőrzése 2008-2009
24. A szociális célú központi költségvetési támogatások felhasználásának rendszerellenőrzése
25. A Magyar Szocialista Párt gazdálkodása törvényességének ellenőrzése 2009-2010
26. Kereszténydemokrata Néppárt gazdálkodása törvényességének ellenőrzése 2008-2009
27. MIÉP – Jobbik a Harmadik út Párt gazdálkodása törvényességének ellenőrzése 2008-2009
28. A SZDSZ – a Magyar Liberális Párt gazdálkodása törvényességének ellenőrzése 2009-2010
29. A 2010. évi országgyűlési választásra fordított pénzeszközök