



A-40-001/2003.

**Az
Állami Számvevőszék
2004. évi
ellenőrzési terve**

Jóváhagyom:



Kovács Árpád
Dr. Kovács Árpád
elnök

Budapest, 2003. december 16.

BEVEZETÉS

I.

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) ellenőrzési tevékenységét az országgyűlési ciklus időhorizontjára kiterjedő stratégiájára építi és középtávú kitekintéssel is alátámasztva alakítja ki éves ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési tervet az intézmény elnöke hagyja jóvá és gondoskodik végrehajtásáról.

A zökkenőmentesen megvalósított 2003. évi ellenőrzési munka jó bázist jelentett a 2004. évi tervezéshez. A 2003-as ellenőrzési tervben végrehajtott módosítások az ellenőrzési kapacitás-felhasználás egyensúlyának megtartása mellett történtek.

A számvevőszéki ellenőrzési felhatalmazások kiterjednek a teljes államháztartás, az állam kincstári, valamint vállalkozói vagyona, az államháztartáson kívüli egyes állami feladatokat ellátó, részben vagy egészben állami tulajdonban lévő szervezetek gazdálkodása, az Országgyűlésnek beszámolási kötelezettséggel tartozó szervezetek működése ellenőrzésére, továbbá a pártok gazdálkodásának törvényességi ellenőrzésére.

A közpénzek felhasználásával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésének bővítésével összefüggő egyes törvények módosításáról rendelkező 2003. évi XXIV. törvény tovább bővítette a számvevőszéki felhatalmazások körét, erősítve az intézmény szerepét és hatáskörét. Az ÁSZ olyan közjogi felhatalmazást kapott, amelynek alapján ellenőrzései során – az állami vagyon, illetve a támogatások felhasználása jogszerűségének ellenőrzése céljából – az állami szervek körén túlléphet. E felhatalmazást az ÁSZ ellenőrzési terve kialakításakor messzemenően figyelembe vette, nem önálló vizsgálati feladatok formájában, hanem beépítve egyes tematikus ellenőrzéseibe, azok mélységének fokozásával, az ellenőrzési kapacitás növelésével.

Az ÁSZ törvényadta lehetőségeit tekintve – nemzetközi összehasonlításban a partner számvevőszékek között – szinte egyedülálló módon széles körű kötelezettségekkel és jogosítványokkal rendelkezik, nem pusztán a közháztartás körében, hanem az üzleti (magán) szférában is végig követheti – meghatározott körben és módon – a közpénzek és a közvagyon felhasználását. Ez egyben fokozott felelősséget, és újszerű szakmai kihívást is jelent.

A széleskörű ellenőrzési kötelezettségek és jogosultságok valóra váltását szolgáló ellenőrzéseknek a mindenkori feladatsorhoz viszonyítva korlátozott munkaerő-kapacitással való színvonalas megvalósítása igényli és feltételezi a számvevőszéki tevékenység működési és fejlődési „pályájának” tudatos formálását, s a munkatársak folyamatos, célra orientált továbbképzését. Erre szolgál az ÁSZ stratégiája, illetőleg az ahhoz kapcsolódó ún. humánpolitikai támogató (rész)stratégiára épülő továbbképzési terv. Ez a terv – egyebek mellett – a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés, a teljesítmény-ellenőrzés, a számvitel, az adórendszer, az ellenőrzési minőségbiztosítás, a mintavétel, az EU-ismeretek anyagai mellett tréning és vezetőképzési programokat, valamint informatikai és idegen nyelv képzési tanfolyamokat foglal magában.

II.

A hatályos jogrendszer évente teljesítendő, valamint rendszeresen megvalósítandó ellenőrzési kötelezettségeket szab meg. Ezek együttesen – több év átlagában – az ellenőrzési kapacitás mintegy 60%-át kötik le. Ily módon – természetesen az ÁSZ-ra vonatkozó jogszabályokban foglaltak figyelembe vételével – az ellenőrzési kapacitás hozzávetőleg 40%-a tekintetében van lehetőség olyan ellenőrzési feladatok, témák, témacsoportok kijelölésére, amelyek az időszerű és fontos társadalmi és gazdasági kérdésekhez kapcsolódnak, közgazdasági karakterű elemzésekre és következtetésekre adnak alkalmat, ezáltal segítve a közpénzek és a közvagyon felhasználásának átláthatóságát is.

Évente teljesítendő számvevőszéki feladatok: az állami költségvetési törvényjavaslat véleményezése, a zárszámadás ellenőrzése, a központi költségvetésből az önkormányzatoknak juttatott támogatások igénybevételének és elszámolásának, a privatizációs szervezet, és a nemzeti hírügynökség működésének, gazdálkodásának ellenőrzése.

A 2004. évi ellenőrzési terv összeállításakor irányadónak tartottuk az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) határozatát, ami – ellenőrzési tapasztalataink, következtetéseink és javaslataink figyelembe vételével – a zárszámadás és az önkormányzatok átfogó ellenőrzése tekintetében újszerű számvevőszéki feladatokat jelölt ki.

Az Országgyűlés – korábbi határozatát megerősítve – szükségesnek tartotta a központi költségvetés végrehajtásának ellenőrzésénél a beszámolók megbízhatóságát minősítő ellenőrzések teljes körűvé tételét a fejezeti ellenőrző szervezetek fokozatos bevonásával. Egyetértett továbbá azzal, hogy az ÁSZ választási ciklusonként minden helyi önkormányzatnál legalább egy alkalommal végezzen ellenőrzést. Ezen belül az átfogó ellenőrzéseket a jelentős nagyságrendű költségvetéssel, illetve vagyonnal rendelkező önkormányzatokra összpontosítsa, továbbá ezeket az ellenőrzéseket önálló jelentésben is közreadja.

A zárszámadás megbízhatósági tanúsítással is együtt járó ellenőrzésének sorában 2004-ben a 2003. évi zárszámadási ellenőrzés alkalmával az ÁSZ megbízhatósági szempontból minősíti 24 fejezet igazgatási címét, ebből 17 fejezetnél a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóit is, valamint a nemzetgazdasági elszámolásokat. Az ellenőrzés keretében az ÁSZ vizsgálja a belső kontroll mechanizmusok kiépítettségét és működését, mivel a belső kontrollok és a számvevőszéki ellenőrzés együttesen adnak alapot a gazdálkodásról való elszámolás megbízhatóságának minősítéséhez. Az államháztartási törvény egyértelművé teszi, hogy „...a költségvetési szervek elemi költségvetési beszámolóinak ellenőrzését az Állami Számvevőszék által kidolgozott módszertan szerint kell végrehajtani”.

Az állami költségvetés zárszámadásának ellenőrzésével egyidejűleg ellenőrzi az ÁSZ a helyi önkormányzatok költségvetési kapcsolatait. A zárszámadási jelentés tartalmazza a normatív állami hozzájárulások, a kötött felhasználású önkormányzati támogatások, illetve a cél- és címzett támogatások igénybevételének, felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséről készített jelentések megállapításait is.

A kötelező éves ellenőrzési feladatok az EU-csatlakozással összefüggésben kibővültek a SAPARD program végrehajtására és a támogatások kifizetésére létrehozott intézményrendszer igazoló ellenőrzésével.

A törvények által megszabott rendszeres feladatok meghatározó részét a költségvetési fejezetek és a helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése jelenti. E feladatának az ÁSZ ún. átfogó ellenőrzésekkel tesz eleget.

A költségvetési fejezetek átfogó ellenőrzéseinek középpontjában az ágazatpolitikai-szakmai irányítás céljaira kapott pénzeszközök felhasználásának, a fejezetek működésének, irányítási hatékonyságának vizsgálata, valamint a költségvetési intézmények pénzügyi beszámolóinak megbízhatósági ellenőrzéséért felelős fejezeti felügyeleti ellenőrzés értékelése áll.

Az ÁSZ országgyűlési ciklusonként átfogó ellenőrzéssel vizsgálja az alkotmányos rend szempontjából meghatározó fejezetek gazdálkodását. A további fejezetek átfogó ellenőrzésére az aktualitásokra, illetve az ellenőrzési kapacitásra figyelemmel kerül sor. A 2004. évi tervben ennek megfelelően szerepel a Pénzügyminisztérium, az Egészségügyi, Szociális és Családügyi Minisztérium, a Honvédelmi Minisztérium, az Oktatási Minisztérium, valamint az Informatikai és Hírközlési Minisztérium ellenőrzése.

2004-ben sor kerül a négy elkülönített állami pénzalapból már korábban is működő kettő ellenőrzésére.

Ugyancsak rendszeres feladatot jelent a Magyar Nemzeti Bank működésének ellenőrzése. Az ellenőrzési tervben az évek közötti áthúzódások miatt a jegybank 2003. és 2004. évi működésének ellenőrzése is megjelenik.

A helyi önkormányzatoknál lefolytatott átfogó ellenőrzések célja egyrészt, hogy tájékoztassa az Országgyűlést az önkormányzatok feladatellátásáról, a források és a vagyonváltozás, valamint a pénzügyi egyensúlyi helyzet összefüggéseiről, az irányítási és kontrollrendszerek működéséről. Másrészt a helyi önkormányzatok gazdálkodását annak törvényességére, szabályszerűségére és célszerűségére vonatkozó megállapításokkal, javaslatokkal közvetlenül és lehetőleg preventív módon segítse.

2004-ben – a stratégiának és az előzőekben leírtaknak megfelelően – mintegy 200 önkormányzat ellenőrzésére kerül sor. Kiemelt figyelmet kapnak a jelentős költségvetési kapcsolatokkal, nagyobb kockázattal bíró megyei, városi, fővárosi kerületi ellenőrzések, amelyekről önálló jelentések, illetve egy összefoglaló jelentés is készül.

III.

Az ÁSZ a törvényekben meghatározott rendszeres ellenőrzési feladatai mellett ellenőrzési kapacitásainak függvényében megkülönböztetett figyelmet fordít a főbb gazdaság- és pénzügypolitikai prioritások megvalósítását közvetlenül, vagy áttételesen befolyásoló tényezőkre, összefüggésekre. Lehetőség szerint átfogó, rendszerszemléletű közelítéssel, többnyire a hatékonysági jellemzők elemzésére irányuló ún. teljesítmény-ellenőrzések útján igyekszik a felszíni jelenségek mellett azok mozgató-rugóit, háttér-összefüggéseit is feltárni.

Míg a 2003. évi ellenőrzési tervben ilyen céllal 22 vizsgálat, zömében teljesítmény-ellenőrzés szerepelt, addig – a stratégiai irányvonalnak megfelelően, az Országgyűlés támogatásával megnövekedett ellenőrzési kapacitásra támaszkodva – a 2004. évi tervben már 31 ilyen, a hatékonysági szempontokat reflektorfénybe állító vizsgálat, teljesítmény-ellenőrzés jelenik meg. Ezek segítségével – egyebek mellett – a nemzetgazdaság versenyképessége és a társadalmi közérzet szempontjából egyaránt frekvenciát teremtő, tematikailag egymással kölcsönösen összefüggő vizsgálatok sorozatát irányozzuk elő.

Az ÁSZ 2004-ben ellenőrizni fogja a gyógyszerfogyasztás helyzetét és finanszírozását, az irányított betegellátás modellkísérletét, az egészségügy területén megvalósult PHARE programokat, valamint az állami és önkormányzati egészségügyi beruházásokra, felújításokra fordított pénzeszközök hasznosulását. Mindezek mellett – mint már jeleztük – sor kerül az ESZCSM fejezet átfogó ellenőrzésére is. Ilyen formán – figyelemmel arra is, hogy az ÁSZ a közelmúltban ellenőrizte a fekvőbeteg-ellátást és arról Fejlesztési és Módszertani Intézete ez év őszén tanulmányt is közreadott – a Számvevőszék a nemzeti versenyképesség, a közházartási reform és – korántsem utolsó sorban – a lakossági életvitel szempontjából egyaránt fontos nemzetgazdasági szektor irányítási és működési mechanizmusának körültekintő feltérképezésével

igyekszik hozzájárulni az Országgyűlés és a (pénzügyi) kormányzat felelősségteljes tevékenységéhez.

Ugyanilyen közelítéssel kerülnek a jövő évben fókuszba különféle programok, mint például: a Nemzeti Kulturális Alapprogram, a Statisztikai Nemzeti Program, az ISPA támogatásból megvalósított környezetvédelmi és közlekedés-fejlesztési program, a szóban forgó programokra fordított pénzeszközök hasznosításának ellenőrzései. Ezek mellett ide sorolható még a családpolitikai célok teljesülését szolgáló, a környezetvédelmi alap célfeladatokra, a természeti katasztrófák megelőzésére, illetve a kutatás-fejlesztési célokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése is.

Figyelemmel arra, hogy a nemzetközi tendenciáknak megfelelően nálunk is egyre szélesebb körű az „átjárás” a közsféra és az üzleti (magán) szektor között (egyebek mellett az ún. „üvegseb” törvénycsomag éppen erre is tekintettel adott új számvevőszéki feladatokat), az előttünk álló esztendőben hangsúlyozott figyelmet fordítunk az államháztartáson kívül ellátott állami feladatok ellenőrzésére, amire külön rendszer-ellenőrzést tervezünk.

Ellenőrzi az ÁSZ továbbá az Eximbank Rt., a Mehib Rt., az MFB Rt., illetve a Hitelgarancia Rt. működését és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységüket. Mindezek mellett még hét közalapítvány működésének ellenőrzése is szerepel a tervben.

IV.

Az ÁSZ 2003-tól rendszeresíti stratégiájának megfelelően azt a „szakmai szolgáltatását”, hogy ellenőrzési tervében szereplő vizsgálati feladatain túlmenően a nemzetgazdaság egy-egy területéről három-négy év alatt készült jelentései felhasználásával önálló elemzésben ad képet az adott körben érvényesülő jellemző folyamatokról, tipikus problémákról, változásokról és azok okairól.

Ennek jegyében láttak napvilágot „A korrupció elleni küzdelem a számvevőszéki közreműködés bemutatásán keresztül”, „A helyi adók és illetékek az Állami Számvevőszék helyi önkormányzatoknál végzett ellenőrzése tükrében”, „A fekvőbeteg-ellátás 10 éve – egy lehetséges terápia elemei” című tanulmányok. A közeljövőben várható két újabb számvevőszéki tanulmány közzététele „A nonprofit szektor működése, költségvetési támogatása és ellenőrzése”, illetve „A privatizáció céljai, rendező elvei és folyamata” címmel.

A stratégiai előírásoknak megfelelően 2006-ig kitekintő előzetes program alapján a környezetvédelem, az államháztartáson kívüli feladatellátás, az egészségügy, a felsőoktatás, a foglalkoztatás, a haderő korszerűsítés, illetve a központi költségvetés bevételei tekintetében nyílik mód az adott kérdéskör átfogó értékelésére, többoldalú összefüggések bemutatására.

Ezek a szakmai tanulmány igényű elemző összeállítások az ellenőrzési tervben természetesen nem szerepelnek (noha számvevőszéki munkatársak tapasztalataira és munkakapacitásuk hasznosítására támaszkodnak), miközben annak az igénynek törekednek megfelelni, hogy a „hivatalos”, konkrét ellenőrzések tapasztalatainak és következtetéseinek rendszerezésével és szintetizálásával, esetenként a szakirodalomra, valamint a hazai és a külföldi kutatóműhelyek publikációira is építve újszerű megvilágításban tegyék közkinccsé a Számvevőszék munkájának eredményeit, ezzel is hozzájárulva az Országgyűlés, a kormányzat, s az érdeklődő (szak)emberek tevékenységéhez.

V.

Az Állami Számvevőszék vezetése felelősséggel hasznosítja kvalifikált munkatársainak tudását, alkotó erejét, az Országgyűlés támogatásával – a bővülő feladatsorhoz igazodó – megnövekedett ellenőrzési kapacitását.

A 2003. évi 75 ellenőrzéssel szemben a 2004. évi ellenőrzési terv – mint említettük, a jelentősebb önkormányzatok átfogó ellenőrzése folytán, a 2003-ban év közben megjelent Országgyűlési határozatban foglaltaknak megfelelően az előző évinél többet – összesen 106 ellenőrzést tartalmaz. Ez azonban nem jelenti, hogy feladtuk volna azt a törekvésünket, hogy a mintegy 3000 helyen végzett helyszíni ellenőrzések tapasztalatanyagát nagyobb aggregátumokban adjuk közre. Az ellenőrzések számának növeléséről tehát nincs szó, hanem annak elismeréséről, hogy egy-egy nagyobb településről, kerületről összefoglaltak jogosan kerülhetnek külön is a közvélemény, a politika a gazdaság formálóinak érdeklődésébe. Az ennek megvalósítását szolgáló – ellenőrzési napban mért – kapacitás úgy oszlik meg, hogy a költségvetés véleményezése és végrehajtásának ellenőrzése hozzávetőlegesen 28%-ot, a központi költségvetéshez kapcsolódó ellenőrzések mintegy 16%-ot, a helyi önkormányzatok ellenőrzése több mint 26%-ot, a TB alapok vizsgálata kerekén 4%-ot köt le, ami együttvéve nagyságrendileg az éves ellenőrzési kapacitás háromnegyedét képviseli, míg a többi terület (államháztartáson kívüli szervezetek, vagyon, külföldi támogatások stb.) ellenőrzése a kapacitás egynegyedét veszi igénybe. A feladatok ütemezése és az évek közötti áthúzódások következtében 2004-ben közzétenni tervezett jelentések száma 58.

Az ellenőrzési terv végrehajtásához 2004-ben több mint 59 ezer közvetlen ellenőri nap szükséges (2003-ban 53 ezer ellenőri napot terveztünk). Ez az ÁSZ teljes ellenőrzési kapacitásának lekötését jelenti. A korábbi gyakorlatnak megfelelően az ÁSZ 2004-re sem rendelkezik tartalék kapacitással. Ennek megfelelően terven felüli feladatok esetén az ellenőrzési terv módosítása szükséges, ami egyes ellenőrzések időbeli csúszását, illetve elmaradását jelentheti.

TÉMAJEGYZÉK

(tartalomjegyzék témasorszám alapján)

I. 2003-BAN MEGKEZDETT, 2004-RE ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK

I. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉVEL ÉS A KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAINAK VÉLEMÉNYEZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

01 A Magyar Köztársaság 2003. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

II. A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

02 Az állami egészségügyi beruházásokra és felújításokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

03 A Pénzügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése

04 A környezetvédelmi alap célfeladatokra előirányzott pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

05 A felsőoktatás normatív finanszírozási rendszere működésének ellenőrzése

06 A múzeumi rekonstrukcióra előirányzott pénzeszközök hasznosításának ellenőrzése

07 A központi költségvetésből kutatás-fejlesztési célokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

08 A személyi jövedelemadó bevallási és visszaigénylési rendszerének ellenőrzése

09 A Magyar Honvédség Szárazföldi csapatai működését szolgáló pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

III. A HELYI ÉS HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

10 Gyermekvédelemmel kapcsolatos személyes gondoskodást nyújtó ellátások vizsgálata

11 A települési önkormányzatok szennyvízközmű fejlesztési és működtetési feladatai ellátásának ellenőrzése

12 A helyi és helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

13 A helyi önkormányzatok társulásainak ellenőrzése

14 Budapest Főváros II. kerület Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

15 Budapest Főváros X. kerület Kőbánya Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

16 Jász-Nagykun-Szolnok megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

17 Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

18 Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

19 Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

20 Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

21 Budapest Főváros XIX. kerület Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

22 Bács-Kiskun megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

23 Csongrád megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

24 Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

25 Budapest Főváros Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

IV. ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK

26 A Munkaerőpiaci Alap működésének ellenőrzése

V. A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

27 A gyógyszerek támogatási és finanszírozási rendszerének, a fogyasztás helyzetének ellenőrzése

VI. AZ ÁLLAM VÁLLALKOZÓI ÉS KINCSTÁRI VAGYONÁVAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

28 A Magyar Posta Rt. működésének ellenőrzése

29 A Magyar Fejlesztési Bank Rt. működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése

30 A Magyar Távirati Iroda Rt. 2003. évi gazdálkodásának ellenőrzése

VII. A KÜLFÖLDI TÁMOGATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

31 Az egészségügy területén megvalósult Phare programok ellenőrzése

32 A SAPARD program végrehajtására és a támogatások kifizetésére létrehozott magyarországi intézményrendszer 2003. évi igazoló ellenőrzése

33 Az EMOGA Garancia Részleg kifizető ügynökség feladatait ellátó szervezet akkreditációját megelőző ellenőrzés

VIII. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

34 A Magyarországi Zsidó Örökség Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése

35 A Hungária Televízió Közalapítvány és a Duna Televízió Rt működésének ellenőrzése

36 A Hitelgarancia Rt. működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése

37 A Magyar Nemzeti Banknál alkalmazott teljesítményértékelési rendszer működésének ellenőrzése

38 A Magyarországi Cigányokért Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése

39 A Magyarországi Nemzeti és Etnikai Kisebbségekért Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése

IX. EGYÉB ELLENŐRZÉSEK

40 A Nemzeti Színház beruházás ellenőrzése

41 A Szekszárdi Duna Híd beruházás ellenőrzése

II. 2004-BEN INDULÓ, 2004-BEN BEFEJEZNI TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

I. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉVEL ÉS A KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAINAK VÉLEMÉNYEZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

42 Vélemény a Magyar Köztársaság 2005. évi költségvetéséről

II. A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

43 A Magyar Honvédség közbeszerzési rendszere működésének ellenőrzése

44 A Gazdasági Versenyhivatal fejezet működésének ellenőrzése

45 A magyarországi nemzeti és etnikai kisebbségek támogatási rendszerének ellenőrzése

III. A HELYI ÉS HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

46 A középfokú oktatás feltételeinek alakulása

47 A 2003. április 12-én megtartott országos népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése

IV. ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK

a témák ütemezéséből adódóan ellenőrzést nem terveztünk

V. A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

a témák ütemezéséből adódóan ellenőrzést nem terveztünk

VI. AZ ÁLLAM VÁLLALKOZÓI ÉS KINCSTÁRI VAGYONÁVAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

48 Az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. 2003. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése

VII. A KÜLFÖLDI TÁMOGATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

49 Az ISPA támogatásból megvalósított környezetvédelmi programok ellenőrzése

VIII. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

50 A Kereszténydemokrata Néppárt 2002. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

51 Az Összefogás Magyarországért Centrum 2002-2003. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

52 A Munkáspárt 2002-2003. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

53 A Magyar Demokrata Fórum 2002-2003. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

54 A FIDESZ-Magyar Polgári Szövetség 2002-2003. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

55 Az Országos Takarékszövetkezeti Intézményvédelmi Alap működésének ellenőrzése

56 A Magyar Nemzeti Bank Rt. 2003. évi működésének ellenőrzése

- 57 Az államháztartáson kívüli állami feladatellátás rendszerének ellenőrzése
58 Az Illyés Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése

IX. EGYÉB ELLENŐRZÉSEK

a témák ütemezéséből adódóan ellenőrzést nem terveztünk

III. 2004-BEN INDULÓ, 2005-RE ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK

I. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉVEL ÉS A KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAINAK VÉLEMÉNYEZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 59 A Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

II. A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 60 A felsőoktatás feladatfinanszírozási rendszere működésének ellenőrzése
61 A Nemzeti Kulturális Alapprogramra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
62 A társasági adó beszedésére kialakított rendszer működésének ellenőrzése
63 A Vám- és Pénzügyőrség működésének ellenőrzése
64 Az Egészségügyi, Szociális és Családügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
65 A Honvédelmi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
66 Az Oktatási Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
67 Az Informatikai és Hírközlési Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
68 A magyar-osztrák-szlovén határmenti térség környezet- és természetvédelmének ellenőrzése
69 Az Alkotmánybíróság fejezet működésének ellenőrzése
70 A „Statisztika” nemzeti programra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
71 A családpolitikai célok teljesülését szolgáló egyes pénzösszegek hasznosulásának ellenőrzése

III. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 72 A címzett támogatásból finanszírozott egészségügyi beruházások, rekonstrukciók ellenőrzése
73 A helyi önkormányzatok közművelődési és könyvtári feladatellátásának és finanszírozásának kérdései
74 A köztemetők fenntartásának ellenőrzése
75 A helyi és a helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
76 A helyi önkormányzati fürdők – kiemelten a gyógyfürdők – helyzete, fejlesztésének lehetőségei különös tekintettel az idegenforgalomra és a turizmusra
77 Budapest Főváros Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

78 Borsod-Abaúj-Zemplén megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

- 79 Fejér megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 80 Hajdú-Bihar megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 81 Komárom-Esztergom megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 82 Pest megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 83 Tolna megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 84 Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 85 Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 86 Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 87 Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 88 Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 89 Budapest Főváros VI. kerület Terézvárosi Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 90 Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 91 Budapest Főváros XIII. kerület Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 92 Budapest Főváros XVI. kerület Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 93 Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

IV. ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK

- 94 A Központi Nukleáris Pénzügyi Alap működésének ellenőrzése

V. A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 95 Az irányított betegellátási modellkísérlet ellenőrzése

VI. AZ ÁLLAM VÁLLALKOZÓI ÉS KINCSTÁRI VAGYONÁVAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 96 A kincstári vagyon kezelésének és működtetésének ellenőrzése
- 97 A Magyar Távirati Iroda Rt. 2004. évi gazdálkodásának ellenőrzése

VII. A KÜLFÖLDI TÁMOGATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 98 A SAPARD program végrehajtására és a támogatások kifizetésére létrehozott magyarországi intézményrendszer 2004. évi igazoló ellenőrzése
- 99 Az ISPA támogatással megvalósított közlekedésfejlesztési programok ellenőrzése

VIII. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKKEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 100 Központi költségvetési támogatásban nem részesült pártok 2001-2004. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 101 A Magyar Export-Import Bank Rt. működésének ellenőrzése
- 102 A Magyar Exporthitel Biztosító Rt. működésének ellenőrzése
- 103 A Magyar Nemzeti Bank Rt. 2004. évi működésének ellenőrzése
- 104 A Határon Túli Magyar Oktatásért Apáczai Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése
- 105 A Nemzeti Kollégium Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése

IX. EGYÉB ELLENŐRZÉSEK

- 106 A természeti katasztrófák megelőzésére való felkészülés ellenőrzése

Függelék

I.

**2003-BAN MEGKEZDETT, 2004-RE ÁTHÚZÓDÓ
ELLENŐRZÉS**

Ellenőrzésért felelős főcsoport:	11. Szervezetirányítás és Kapcsolattartás Főcsoport 22. Pénzügyi Ellenőrzési Főcsoport 32. Pénzügyi-szabályszer. és Teljesítményell. Főcsoport 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és egyéb szabályszerűségi

A Magyar Köztársaság 2003. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Köztársaság 2003. évi költségvetése teljesítését bemutató adatok valósághűen tükrözik-e a 2003. évi pénzügyi folyamatokat és az egyes pénzügyi műveletek miként befolyásolták a költségvetés pozícióját, valamint a költségvetés végrehajtásában jog- és hatáskörrel rendelkező szervek a törvényekben kapott felhatalmazásoknak, illetve kötelezettségeiknek eleget tettek-e. A helyi önkormányzatokat megillető hozzájárulások, támogatások felhasználása és elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

A téma jelentősége: Az Áht. 29. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a zárszámadási törvényjavaslatot az OGY az ÁSZ jelentésével együtt tárgyalja meg. Az ÁSZ által a központi költségvetési szervek elemi beszámolójának pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzésére kidolgozott módszertan szerint minősítjük 7 fejezet, valamint 4 fejezeti jogosítványokkal rendelkező cím beszámolóját. 17 fejezetnél teljes körűen értékeljük az igazgatási címek és a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóit. A nemzetgazdasági elszámolások financial audit típusú ellenőrzését is teljes körűvé tesszük. Szabályszerűségi ellenőrzést végzünk három elkülönített állami pénzalapnál, valamint a TB pénzügyi alapjainál. Az ellenőrzés kiterjed az államháztartás, valamint az ÁPV Rt. pénzügyi kapcsolataira is. A helyi önkormányzatok költségvetési kapcsolatainak ellenőrzése alapján minősítő véleményt adunk a helyi önkormányzatokat megillető költségvetési hozzájárulások, támogatások elszámolását tartalmazó BM fejezeti cím adatainak megalapozottságáról, megbízhatóságáról.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. július 14.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. április 19.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. augusztus 16.

A tervezett kapacitás igény: 16651 ellenőri nap, ebből tervévbén: 13011 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/3/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

Az állami egészségügyi beruházásokra és felújításokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Egészségügyi, Szociális és Családügyi Minisztérium fejezet (illetve jogelődje) felügyelete alá tartozó fejezeti kezelésű egészségügyi eszközberuházások és felújítások összhangban voltak-e a mindenkori egészségpolitikai célokkal, segítették-e azok eredményes megvalósulását, javították-e az egészségügyi ellátás feltételeit; a szakmai célok változása, az előirányzatok módosulása miként befolyásolta a korábban elindított programok teljesítését.

A téma jelentősége: A fejezetnél 59,8 Mrd Ft beruházási ráfordítást számoltak el 1992. és 2000. évek között, ebből 48,7 Mrd Ft-ot a fejezeti kezelésű központi előirányzatok terhére. A fejezeti kezelésű előirányzatok összege az utóbbi években csökkent, 2001-ben az 1998. évi összeg negyedére, ezzel egyidejűleg a minisztérium megemelte - az amortizáció részbeni pótlására - a fejezet intézményeinek működési előirányzatát. A fejezet átfogó ellenőrzése keretében vizsgáltuk az eszközberuházások és felújítások helyzetét is. A röntgengép-park korszerűsítése a gépállománynak néhány százalékát érintette, ami csak az általános és átlagos avulás lassítására volt elegendő. Korszerűtlen és kevés számú a sugárterápiás eszköz, ezért a kezelésre szorulóknak csak mintegy felénél sikerült kellő időben megkezdeni a kezelést. Nem sikerült biztosítani a minimum feltételeket az aneszteziológiai és az intenzív ellátásban. A tapasztalatok alapján indokolt a téma korábbiaknál részletesebb, teljesítmény-ellenőrzés módszereivel történő vizsgálata.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. március 10.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. június 30.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. március 1.

A tervezett kapacitás igény: 950 ellenőri nap, ebből tervévben: 30 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/17/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Pénzügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy - az ellenőrzött időszakban bekövetkezett változásokra is figyelemmel - a fejezet szervezeti felépítése, irányítási és működési rendje, költségvetési előirányzatai, személyi és tárgyi feltételei összhangban voltak-e a szakmai feladatokkal, a rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása során a költségvetési gazdálkodási feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően és célszerűen látta-e el, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai, javaslatjai.

A téma jelentősége: A fejezetet az Állami Számvevőszék utoljára 1999-ben ellenőrizte átfogóan. Azóta a fejezet feladatrendszere és intézményi struktúrája (1-13. cím) kisebb mértékben változott. A Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. tv. a 2002. évi kiadási előirányzatot az 1-13. címre vonatkozóan 134 Mrd Ft-ban, a 2003. évi költségvetéséről szóló 2002. évi LXII. törvény 156 Mrd Ft-ban állapította meg. Az ellenőrzés során megkezdődik a fejezet igazgatása 2003. évi beszámolója megbízhatóságának vizsgálata, amely a zárszámadás ellenőrzése keretében fejeződik be.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. május 12.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. szeptember 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. május 17.

A tervezett kapacitás igény: 980 ellenőri nap, ebből tervévben: 210 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/6/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A környezetvédelmi alap célfeladatokra előirányzott pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az alapot kezelő környezetvédelmi tárca irányítási és felügyeleti tevékenysége mennyiben biztosította a rendelkezésre álló források hatékony felhasználását, a pályázati mechanizmus szabályos és célszerű működtetését, a támogatott szektorok arányának célszerűségét, a célmeghatározás konkrét voltát, valamint a támogatások hasznosulásának értékeléséhez meghatározott módszerek és mutatószámok célszerűségét, megalapozottságát. Választ kell adni arra is, hogy a források felhasználása mennyiben biztosította az ágazati, szakmai célok elérését, továbbá a környezetre gyakorolt hatásuk eredményességét.

A téma jelentősége: Az EU csatlakozás magas szintű követelményeket támaszt a környezetvédelem területén is. Az alap pénzeszközei felhasználásának a környezetvédelmi politika céljait kell szolgálnia. Az alap előirányzata 2002. évben 31 Mrd Ft, a 2003. évi előirányzat 27 Mrd Ft volt. Az alap felhasználását a fejezet működésének ellenőrzését célzó átfogó vizsgálat keretében, elsősorban a fejezet irányítás és a működési mechanizmus szempontjából vizsgáltuk 2001-ben. Ezért indokolt a részletesebb vizsgálat a teljesítmény-ellenőrzés módszereivel. Utóellenőrzés keretében meg kell vizsgálni, hogy mennyiben hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, ajánlásai.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. június 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2003. október 13.**

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2004. március 29.**

A tervezett kapacitás igény: 700 ellenőri nap, ebből tervévben: 90 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/11/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A felsőoktatás normatív finanszírozási rendszere működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a felsőoktatásban alkalmazott normatív finanszírozás milyen eredményességgel járult hozzá az oktatáspolitikai felsőoktatási céljainak megvalósításához, a hallgatók anyagi természetű esélyegyenlőségének elősegítéséhez, továbbá a felsőoktatási intézmények időben és a jogszabályok alapján meghatározott mértékben jutnak-e hozzá az őket megillető támogatási összegekhez, azokat milyen belső szabályok és gyakorlat szerint használják fel a törvényesség, célszerűség és eredményesség figyelembevételével.

A téma jelentősége: Az állami felsőoktatási intézmények képzési és létesítmény fenntartási normatívájának alaprendeltetése az intézmények indokolt költségvetésüknek biztosítása, figyelemmel az államilag finanszírozott hallgatói létszám alakulására. A normatív támogatások másik részét a felhasználható források és a létszámok függvényében a mindenkori központi költségvetési törvény állapítja meg. A normatív alapon járó juttatások alakulása és annak törvényes, célszerű és eredményes felhasználása alapvetően meghatározza az intézmények dolgozóinak és hallgatóinak élet- és munkakörülményeit. A normatív alapú finanszírozás tapasztalatainak feldolgozása hozzásegíti a jogalkotókat ahhoz, hogy a rendszer eredményesen továbbfejleszhető legyen.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. július 21.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. november 17.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. június 7.

A tervezett kapacitás igény: 840 ellenőri nap, ebből tervévben: 290 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/2/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A múzeumi rekonstrukcióra előirányzott pénzeszközök hasznosításának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az 1998-2002 között végrehajtott múzeumi rekonstrukció milyen értékgyarapodáshoz és eredményekre vezetett a rekonstrukcióba bevont kulturális intézményeknél. A vizsgálat képet ad a rekonstrukciós célok megvalósításáról, azok eredményességéről, az állami támogatás hasznosulásáról.

A téma jelentősége: A jelentősebb magyarországi múzeumok felújítása költségvetési pénzeszközökből 1995-ben kezdődött el, a honfoglalási évforduló megünneplése keretében. A "múzeumi rekonstrukció" kiemelt fejezeti kezelésű előirányzat felhasználása 1998-tól valósul meg az NKÖM fejezet irányításában. A kiemelt előirányzat a Magyar Nemzeti Múzeum, s ennek Sáropataki Rákóczi Múzeuma, a Magyar Természettudományi Múzeum, a Szépművészeti Múzeum és az Iparművészeti Múzeum Nagytétényi Kastélymúzeuma rekonstrukcióit foglalja magában. A 2002. évi CXXXIII. tv. 2001. évre 3,0 Mrd Ft, 2002. évre 3,7 Mrd Ft eredeti támogatási előirányzatot tartalmaz múzeumi rekonstrukciós célokra.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. március 3.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. június 2.
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. január 19.

A tervezett kapacitás igény: 540 ellenőri nap, ebből tervében: 70 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/5/03

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A központi költségvetésből kutatás-fejlesztési célokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az országos és fejezeti szintű kutatás-fejlesztési tevékenység célkitűzései, irányítása és állami támogatása eredményesen valósult-e meg, biztosította-e a K+F tevékenység megfelelő működési feltételeit; a központi és ágazati K+F programok, kutatási feladatok pályáztatási és lebonyolítási rendszere szabályszerűen és eredményesen biztosította-e a kitűzött célok elérését, a befejezett K+F projektek hoztak-e eredményeket, továbbá az állami támogatásban részesülő kutató-fejlesztő helyek eredményesen és hatékonyan használták-e fel az intézményi alapellátást és K+F programok biztosította pénzeszközöket.

A téma jelentősége: Egy ország gazdasági növekedésének, így a magyar nemzetgazdaság teljesítményének megalapozása szempontjából meghatározó a kutatás-fejlesztési tevékenység és az arra fordított pénzeszközök nagysága. Az Állami Számvevőszék eddigi működése során csak a fejezeti ellenőrzések keretein belül, egyes kutatási alapoknál (pl. OTKA) végzett a K+F tevékenységre vonatkozó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést, elsősorban törvényességi és célszerűségi szempontok alapján. Az ellenőrzés számba veszi a vizsgált - 2000-2003. évek közötti - időszakban a központi költségvetésből kutatás-fejlesztési célokra fordított pénzeszközök teljes körét és megkísérli azok felhasználását teljesítmény-ellenőrzési módszerekkel, eredményességi és hatékonysági szempontok alapján értékelni.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. augusztus 25.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. december 1.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. június 28.

A tervezett kapacitás igény: 630 ellenőri nap, ebből tervévben: 330 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/9/03

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A személyi jövedelemadó bevallási és visszaigénylési rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az APEH ellenőrzési rendszere biztosítja-e a személyi jövedelemadóból származó költségvetési bevételek minél teljesebb körű realizálását, ezen belül figyelembe veszi-e a munkáltatói és önbevallást benyújtók ellenőrzésének különböző kockázatát, valamint eredményesek-e a jogosulatlan visszaigénylések felderítésére és a jogosulatlan kifizetések megakadályozására tett intézkedései.

A téma jelentősége: Az APEH 2001-ben 1149,6 Mrd Ft, 2002-ben 1315,5 Mrd Ft összegű személyi jövedelemadó bevételt realizált, amely összegeknek 2001-ben 2,9 %-át (32,9 Mrd Ft), illetve 2002-ben 3,2 %-át (41,9Mrd Ft) utalta vissza az adóalanyok számára. Az ellenőrzési kockázat az önbevallást benyújtók esetében jóval nagyobb, mint a munkáltatón keresztül elszámolóknál. A bevallást és visszaigénylést ellenőrző rendszer eredményes működtetése csökkentheti a jogosulatlan visszaigénylések számát és összegét, ezáltal javítva a költségvetés pozícióját.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. július 14.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. december 1.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. június 7.

A tervezett kapacitás igény: 660 ellenőri nap, ebből tervévben: 325 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/15/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A Magyar Honvédség Szárazföldi csapatai működtetését szolgáló pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Honvédségnél a szárazföldi haderő feladatai és a költségvetésben biztosított források összhangban vannak-e, ennek keretében a személyi állomány, illetve a katonai szervezetek kiképzése - az ország fegyveres védelméhez, a nemzetközi szerződésekben foglalt katonai kötelezettségek teljesítéséhez nélkülözhetetlen ismeretek, jártasságok, készségek megszerzésének, fejlesztésének folyamata – eredményesen szolgálja-e a szárazföldi haderőnem feladatainak ellátását, továbbá a katonai logisztikai támogatás képes-e ehhez megfelelő feltételeket biztosítani.

A téma jelentősége: A Magyar Honvédség szárazföldi haderőneme az országvédelem egyik fontos pillére, a NATO részére felajánlott erők jelentős hányadát képviselik, így kiképzettségük, felkészültségük, felszereltségük a Magyar Köztársaság honvédelmi és szövetségesi elkötelezettségéről ad képet. Ennek szem előtt tartásával az ellenőrzés arra keres választ, hogy a katonai szervezetek kiképzésének, gyakorlatainak tervezése, végrehajtása megfelelően járult-e hozzá a szárazföldi haderőnem alaprendeltetésében és a tárca NATO integrációs célkitűzéseiben megfogalmazottak eléréséhez. Az Országgyűlés a Honvédelmi Minisztérium fejezet költségvetésében a Magyar Honvédség Szárazföldi csapatai alcímen 2001. évre 27,9 Mrd Ft, 2002. évre 29,0 Mrd Ft, 2003. évre 36,2 Mrd Ft kiadási előirányzatot hagyott jóvá. A honvédelmi tárca sajátos gazdálkodási rendszeréből adódóan a katonai szervezetek (logisztikai támogatás keretében) térítésmentes ellátásban is részesülnek, melyek költségvetési fedezetét a Honvédelmi Minisztérium Háttérintézményei és a Honvéd Vezérkar közvetlen szervezetei alcímeken tervezik és számolják el.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. június 16.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2003. október 20.**

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2004. május 10.**

A tervezett kapacitás igény: 1050 ellenőri nap, ebből tervévben: 180 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/1/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Pénzügyi-szabályszerűségi és
Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

Gyermekvédelemmel kapcsolatos személyes gondoskodást nyújtó ellátások vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 1997-ben hatályba lépett gyermekvédelmi tv. hatására hogyan alakult a személyes gondoskodást nyújtó intézmények rendszere, az önkormányzatok eleget tettek-e feladatellátási kötelezettségüknek, biztosítottak-e a gyermekvédelemhez szükséges ellátási formák, az intézményi ellátások feltételrendszerében bekövetkezett változások milyen hatást gyakoroltak az intézményekben folyó szakmai munkára, hogyan hasznosultak az új ellátási formák kialakításához rendelkezésre álló költségvetési források.

A téma jelentősége: A gyermekvédelmi törvény egységes rendszerbe foglalta a gyermekekkel kapcsolatos ellátásokat. Az Állami Számvevőszék a gyermekvédelmi törvény hatályba lépését követően csak az alapellátás keretébe tartozó személyes gondoskodást nyújtó intézmények létrehozását vizsgálta. A szakellátások körébe az otthont nyújtó ellátások és a területi gyermekvédelmi szakszolgálat tartozik. Ezek célja az otthont nyújtó ellátás biztosítása az ideiglenes hatállyal elhelyezett, az átmeneti és tartós nevelésbe vett gyermekek számára. Az otthont nyújtó ellátásokat nevelőszülőknél, gyermekotthonban vagy más bentlakásos intézményben kell megszervezniük a fővárosi és a megyei önkormányzatoknak. Az intézmények megléte, az ott rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek kulcsfontosságúak a gyermekvédelemben. Megfelelő intézményhálózat nélkül a gyermekek gondozása, elhelyezése nem biztosítható. A gyermekvédelmi törvény hatálybalépése óta új intézményrendszer alakult ki, részben az új ellátási formák kialakítása, részben a meglévő intézményhálózat átalakítása következtében. A gyermekvédelmi szakellátás intézményeiben 1999. december 31-én 18 655, 2000. év végén 18 103 gyermeket gondoztak.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. április 14.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. október 1.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. május 17.

A tervezett kapacitás igény: 1072 ellenőri nap, ebből tervévből: 261 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/3/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Pénzügyi-szabályszerűségi és
Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A települési önkormányzatok szennyvízközmű fejlesztési és működtetési feladatai ellátásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatok a részükre biztosított támogatásokat célszerűen, hatékonyan és eredményesen használták-e fel. A megvalósított víziközmű létesítmények biztosítják-e az előirányzott szennyvízelvezetési és tisztítási követelményeket, különös tekintettel az Európai Unió vonatkozó elvárásaira.

A téma jelentősége: Magyarország környezeti állapotának javítása és az Európai Unióhoz való csatlakozás feltételeinek teljesítése érdekében a környezet és az ivóvízkészletek védelmének egyik legfontosabb és legösszetettebb feladata a szennyvízelvezetés és a szennyvíztisztítás gyorsabb ütemű fejlesztése. Magyarországon 2000. év végén a közműolló aránya 41,7%-os volt, ami azt jelenti, hogy míg a lakásállomány 93,1%-a van bekötve közműves ivóvízhálózatba, addig a közcsatorna-hálózatba csupán 51,4%-a. A közcsatorna hálózaton elvezetett szennyvizeknek 2000-ben 62%-át tisztították, így még mindig jelentős elmaradás van az EU átlagos színvonalához viszonyítva. A szennyvízközművek fejlesztésének döntő hányada jelentős központi támogatással a helyi önkormányzatok beruházásában valósult meg. Működtetésüket és üzemeltetésüket különböző rendszerben és szervezeti formában valósították meg. A központi állami támogatás legnagyobb részét, a beruházási költségek mintegy 40-60%-át a címzett és céltámogatás biztosítja, melynek nagysága 1991-2001. években mintegy 200 Mrd forintot tett ki.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. január 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2003. június 2.**
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2004. március 29.**

A tervezett kapacitás igény: 2104 ellenőri nap, ebből tervévben: 60 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/2/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A helyi és a helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: áttekinteni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálatokkal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzatok vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: A helyi önkormányzatok az államháztartás alrendszereként működve, több mint 3000 milliárd Ft saját vagyonnal, és 2002. évben mintegy 1900 milliárd Ft éves bevétellel gazdálkodnak. Ebből a központi költségvetés támogatások és hozzájárulások formájában 537 milliárd Ft-ot biztosít. Az önkormányzatok rendszeres átfogó jellegű vizsgálata hozzájárul ezen jelentős nagyságrendű vagyonnal történő gazdálkodás szabályszerűbbé, célszerűbbé, hatékonyabbá tételéhez. A vizsgálat 2003. évben minegy 400 helyi önkormányzat ellenőrzésére irányul azzal, hogy ezen belül kiemelt figyelmet kap a jelentős költségvetési kapcsolatokkal, s ezáltal nagyobb kockázattal bíró megyei, fővárosi kerületi, városi, nagyközségi kör vizsgálata. A települési önkormányzatok ellenőrzéséhez kapcsolódóan az adott településen megválasztott kisebbségi önkormányzatoknál is ellenőrizzük a gazdálkodás szabályszerűségét, célszerűségét. A mintavételnél a kisebbségeken belül arányos kiválasztást biztosítunk.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. január 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. január 6.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. június 28.

A tervezett kapacitás igény: 7550 ellenőri nap, ebből tervéven: 220 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/5/03

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A helyi önkormányzatok társulásainak ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a helyi önkormányzatok társulásai a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény és a helyi önkormányzatok társulásairól és együttműködéséről szóló 1997. évi CXXXV. törvény előírásainak megfelelően jöttek-e létre és működésük jogszerű-e; a költségvetési törvényekben a társulásos feladatellátásra biztosított anyagi ösztönzés hogyan alakult és érvényesült; a helyi önkormányzatok milyen feladatokat látnak el társulásos formában; a feladatellátás hatékonyabbá és színvonalasabbá vált-e; vannak-e társulásos feladatellátást akadályozó tényezők.

A téma jelentősége: A községekben működő önkormányzatok nagy része - különösen az 1482 db ezer fő alatti lakosságszámú településen működő - a kötelező alapellátási kötelezettségét nem tudja önállóan jó színvonalon és hatékonyan ellátni. E feladatok ellátására létrehozott társulások révén oldhatják meg a helyi önkormányzatok a feladataik színvonalas és hatékony teljesítését. A költségvetési törvények anyagilag ösztönzik a társulásos feladatellátást. Értékelni kell az ösztönző hatás érvényesülését, a társulásos feladatellátás terjedését akadályozó tényezőket.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. január 6.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. május 19.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. január 26.

A tervezett kapacitás igény: 1088 ellenőri nap, ebből tervévben: 10 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/03

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros II. kerület Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészről az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészről az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. szeptember 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. szeptember 11.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. január 26.

A tervezett kapacitás igény: 100 ellenőri nap, ebből tervévben: 10 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros X. kerület Kőbánya Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körű nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. október 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. október 4.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. február 23.

A tervezett kapacitás igény: 100 ellenőri nap, ebből tervében: 15 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Jász-Nagykun-Szolnok megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészről az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészről az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. szeptember 15.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. szeptember 16.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. február 23.

A tervezett kapacitás igény: 90 ellenőri nap, ebből tervévben: 15 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/03

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészről az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészről az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. szeptember 3.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. szeptember 4.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. február 23.

A tervezett kapacitás igény: 115 ellenőri nap, ebből tervében: 15 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészről az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészről az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. szeptember 29.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. szeptember 30.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. február 23.

A tervezett kapacitás igény: 100 ellenőri nap, ebből tervévben: 15 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészről az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészről az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. október 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. október 2.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. március 22.

A tervezett kapacitás igény: 100 ellenőri nap, ebből tervében: 15 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészről az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészről az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. október 13.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. október 14.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. március 22.

A tervezett kapacitás igény: 123 ellenőri nap, ebből tervében: 15 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros XIX. kerület Kispest Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészről az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészről az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. október 20.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. október 21.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. március 22.

A tervezett kapacitás igény: 100 ellenőri nap, ebből tervében: 15 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Bács-Kiskun megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálatnál az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. október 20.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. október 21.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. március 29.

A tervezett kapacitás igény: 90 ellenőri nap, ebből tervévből: 15 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Csongrád megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálatnál az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. október 9.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. október 10.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. március 29.

A tervezett kapacitás igény: 90 ellenőri nap, ebből tervévből: 15 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/03

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészről az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészről az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. november 3.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. november 4.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. március 29.

A tervezett kapacitás igény: 105 ellenőri nap, ebből tervében: 15 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik az önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez, azonban a Fővárosi Önkormányzatnál a gazdálkodás átfogó vizsgálatát több évre ütemezetten végzi az Állami Számvevőszék. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. szeptember 10.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. szeptember 11.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. március 29.

A tervezett kapacitás igény: 217 ellenőri nap, ebből tervévben: 50 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/2/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Munkaerőpiaci Alap működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az alapot kezelő minisztérium(ok) irányítási és felügyeleti tevékenysége mennyiben biztosította a rendelkezésre álló források hatékony felhasználását, a szervezeti háttér kiépítettsége, információs rendszere miként segítette a munkanélküli ellátó rendszer szabályos és célszerű működését; az előirányzatok mértéke igazodott-e a jogszabályokban rögzített feladatokhoz, illetve a fejezet célkitűzéseire. Teljesítmény-ellenőrzés módszerével a munkanélküliek foglalkoztatását, valamint az elhelyezkedésüket segítő eszközök hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát kell értékelni. A helyszíni ellenőrzés az 1999-2003. közötti időszakra terjed ki, de a hangsúlyt a 2002-2003. évek vizsgálatára helyezzük.

A téma jelentősége: Az MPA ellenőrzésének eredményei segíthetik a jogalkotót az önhibájukon kívül munkanélkülivé váltak megélhetéséhez szükséges ellátás biztosításában, a munkanélküliek számának csökkentését célzó munkaerőpiaci és szakképzési törekvések teljesülésében, a források és eszközök rugalmas, összehangolt kezelésében. Az MPA kiadásainak előirányzata 2003-ban 213 Mrd Ft volt. Az alap működését 1999-ben átfogó vizsgálat, ezen belül az eszközök felhasználását teljesítmény-ellenőrzés keretében vizsgáltuk. Utóellenőrzés keretében vizsgáljuk, mennyiben hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai, javaslatai.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. július 14.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2003. december 8.**
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2004. június 28.**

A tervezett kapacitás igény: 1370 ellenőri nap, ebből tervévben: 600 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/14/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A gyógyszerek támogatási és finanszírozási rendszerének, a fogyasztás helyzetének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy milyen közgazdasági és jogi lehetőségek vannak a járóbeteg ellátásban felhasznált (lakossági) gyógyszerek esetében a köz- és magánkiadások növekedését egyaránt meghatározó fő tényezők - a fogyasztás, az árszínvonal alakulása, és a támogatási rendszer - olyan befolyásolására, átalakítására, amely továbbra is biztosítja az egészségpolitikai célok megvalósulását, a lakosság szükségleteinek megfelelő, az egyenlő esélyű hozzáférést biztosító ellátást, megfelel az EU irányelveinek és egyben mérsékli a gyógyszerkiadások növekedési ütemét. Ehhez szükséges az eddig megtett intézkedések célszerűségének és eredményességének vizsgálata, és annak megállapítása, hogy a döntésre jogosultak mennyire használták ki a jogszabályok által biztosított mozgásteret.

A téma jelentősége: Az Egészségbiztosítási Alapnak a járóbeteg ellátásban rendelt gyógyszerek támogatására fordított kiadásai 1997 és 2002 között megkétszereződtek, a gyógyszer-támogatás 2002. évi kiadása 209 Mrd Ft volt, 2003-ban várhatóan meghaladja a 240 Mrd Ft-ot. Az ÁSZ a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak éves zárszámadási ellenőrzései keretében és az Egészségbiztosítási Alap működésének átfogó ellenőrzése során is megállapította, hogy a megtett intézkedések – például a költségvetési előirányzat módosítás nélküli túlléphetőségének megszüntetése – nem elegendők a kiadásnövekedést előidéző, rendkívül összetett hatások semlegesítésére. Eredményre csak komplex megközelítés vezethet, ehhez a pénzügyi szempontok mellett több kérdésben is társadalmi konszenzusra van szükség.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. október 7.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. február 16.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. szeptember 20.

A tervezett kapacitás igény: 1859 ellenőri nap, ebből tervévből: 1670 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/10/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Posta Rt. működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Posta Rt. a kezelésében lévő állami vagyonnal hogyan gazdálkodott; mint alapvető közszolgáltatásokat ellátó társaság a versenyszférában a feladatait hogyan látta el, az elsődleges közszolgálati feladatait (levélpostai küldemények felvétele, továbbítása, kézbesítése, utalvány- és csekkforgalmi szolgáltatás, táviratok felvétele, továbbítása, kézbesítése) milyen színvonalon végezte; érvényesítette-e a közbeszerzésről szóló törvény rendelkezéseit, továbbá hogyan hasznosultak az előző számvevőszéki ellenőrzés megállapításai javaslatai.

A téma jelentősége: A Magyar Posta Rt. 100%-ban állami tulajdonú közfeladatot ellátó, a nemzetgazdaság működőképessége szempontjából stratégiai jelentőségű társaság. Az Rt. az ország közel 3200 településén van jelen, mintegy 44 ezer főt foglalkoztat. A Magyar Posta Rt.-nél a korábbi évek nyereséges gazdálkodása után 2002-ben jelentős, 9 milliárd Ft-ot meghaladó veszteség volt. A társaságnál könyvvizsgálat van. Az Állami Számvevőszék a Magyar Posta Rt.-t utoljára 2000 évben ellenőrizte.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. július 14.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2003. november 3.**

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2004. május 17.**

A tervezett kapacitás igény: 900 ellenőri nap, ebből tervévben: 260 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/6/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Fejlesztési Bank Rt. működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Fejlesztési Bank Rt. (MFB Rt.) működése, tevékenysége megfelel-e a törvényi előírásoknak, az állam tulajdonosi elvárásainak, a belső szabályzatoknak, a forrásszerzés céljából külföldről és belföldről felvett hitelek, illetve kötvénykibocsátások összhangban vannak-e a költségvetési törvényben előírtakkal, a források biztosítják-e a hitelintézetnek a MFB Rt.-ről szóló, 2001. évi XX. törvényben előírt feladatai végrehajtását.

A téma jelentősége: Az MFB Rt. speciális állami feladatokat ellátó, 100 %-os állami tulajdonban lévő szakosított hitelintézet. A hitelintézetről az Országgyűlés 2001-ben önálló törvényt alkotott. Feladata - többek között - az állami infrastrukturális, környezetvédelmi és más állami fejlesztésekhez, beruházásokhoz kapcsolódó feladatok ellátása, továbbá az állami források hatékony és bankszerű kihelyezésének közvetítése. A Kormány a központi költségvetés terhére készfizető kezesként felel az MFB Rt. által forrásszerzés céljából külföldről és belföldről felvett hitelekből, valamint kötvénykibocsátásokból eredő fizetési kötelezettségekért. A hitelintézetnél átfogó ellenőrzést az ÁSZ még nem végzett. Az MFB Rt.-nél könyvvizsgáló működik.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. március 10.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. július 10.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. március 16.

A tervezett kapacitás igény: 800 ellenőri nap, ebből tervévben: 73 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/1/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Távirati Iroda Rt. 2003. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak feltárása, hogy a társaság 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 (különösen az informatikai beruházásra biztosított céltámogatással), valamint értékelni a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak hasznosulását.

A téma jelentősége: A nemzeti hírügynökségről szóló 1996. évi CXXVII. törvény 9. §-a és az MTI Rt. alapító okirata szerint a társaság elnöke évente beszámol az Országgyűlésnek az Rt. 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 az Rt. tevékenységéről. Az ÁSZ törvényi kötelezettségének a törvény hatályba lépése óta hetedik alkalommal tesz eleget. A korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai és javaslatai lényegében nem hasznosultak. A társaság üzleti tevékenységének várható összes bevétele 4,0 Mrd Ft, amelyből a támogatás 44 %. A társaságnál könyvvizsgálat van.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. november 3.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 19.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. május 24.

A tervezett kapacitás igény: 190 ellenőri nap, ebből tervévben: 30 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/11/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

Az egészségügy területén megvalósult Phare programok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy az egészségügy területén felhasznált PHARE támogatásokkal a közegészségügyi laboratóriumok és a járványügyi biztonsági felügyelet elérte-e az EU normáknak megfelelő szintet; a kiépített Kábítószer Információs Rendszer Nemzeti Központ adatszolgáltatása megfelel-e a Kábítószeres és Kábítószer-függőség Európai Megfigyelő Központ előírásainak, illetve követelményeinek; e három PHARE projektre fordított 13,8 millió Euro és a kapcsolódó hazai társfinanszírozás felhasználása szabályszerű és hatékony volt-e.

A téma jelentősége: A közegészségügy laboratóriumi vizsgáló kapacitás területén az Állami Népegészségügyi Tisztizsgálat felszereltsége a projekt indításakor elmaradt az európai szinttől. A projekt a laboratóriumi vizsgálókapacitások fejlesztését tűzte ki céljául. A járványegészségügyi biztonsági felügyeletet támogató project keretében fontos feladat volt a teljes kompatibilitás megvalósítása az EU-ban kialakulóban lévő járványügyi felügyeleti rendszerrel, ez szükségessé tette a hazai jogszabályi háttér, a biztonsági felügyelet, valamint az azt támogató információs rendszer fejlesztését. A Kábítószer Információs Rendszer Nemzeti Központ létrehozását az Európai Unió Tanácsának 302/93. számú rendelete írja elő. A projekt alapja az EU-nak "A kábítószeres elleni küzdelem cselekvési terve (2000-2004)", amelyet 1999 decemberében fogadtak el Helsinkiben. A tevékenység mérésének alapvető feltétele a kábítószer információs és dokumentációs rendszerek továbbfejlesztése.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. július 28.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. december 1.
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. május 31.

A tervezett kapacitás igény: 760 ellenőri nap, ebből tervévben: 365 nap.

Főcsoport azonosító szám: 122/3/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 22. Pénzügyi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

A SAPARD program végrehajtására és a támogatások kifizetésére létrehozott magyarországi intézményrendszer 2003. évi igazoló ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Európai Unió (EU) agrár- és vidékfejlesztési célú előcsatlakozási támogatásokat kezelő szervezet belső ellenőrzési eljárásai elméletileg megalapozottak-e és a gyakorlatban is megfelelően működnek-e, az eljárások kellő biztosítékkal szolgálnak-e a tekintetben, hogy a SAPARD projektek megfeleljenek a többéves pénzügyi megállapodás rendelkezéseinek; az összes fontos akkreditációs kritérium továbbra is teljesül-e és mindenben megfelel-e az Európai Bizottság által korábban hozott határozatoknak, amellyel a támogatások kezelésének feladatait átruházta a SAPARD hivatalokra; az Európai Unió pénzügyi érdekeinek megfelelő védelme biztosított-e.

A téma jelentősége: Az EU SAPARD előcsatlakozási programjának keretében Magyarország 2000-2006 között, illetve a csatlakozás évéig évi 38 millió euró, azaz kb. évi 10 Mrd Ft-nak megfelelő összegű támogatáshoz jut. A program hosszú távú célja, hogy intézményfejlesztéssel a tagjelölt országokat felkészítse az Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alapból (EMOGA) finanszírozott támogatások fogadására a csatlakozás után. A SAPARD az első olyan támogatási program, amelynél az EU átadja az előzetes ellenőrzés jogát a tagjelölt országoknak. Ugyanakkor az Unió a támogatások folyósításának feltételül szabja, hogy Magyarország létrehozson egy többszintű ellenőrzési rendszert, amelynek részei a SAPARD Hivatalon belül kiépített belső ellenőrzési egységek, illetve az Igazoló Szerv, mint független külső ellenőrző szervezet. Ezek ellenőrzik az EU szabályok szerint a támogatások felhasználását. Az ellenőrzést az Állami Számvevőszék az EU eljárási szabályainak megfelelően a Magyar Köztársaság Kormánya által felkért igazoló szervezetként végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. január 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. január 16.

A lezárás időpontja: 2004. április 15.

A tervezett kapacitás igény: 1370 ellenőri nap, ebből tervévben: 335 nap.

Főcsoport azonosító szám: 122/4/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 22. Pénzügyi Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

Az EMOGA Garancia Részleg kifizető ügynökség feladatait ellátó szervezet akkreditációját megelőző ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a 2003. július 1-jével létrehozott Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal (MVH) - amely Magyarország Európai Unióhoz történő csatlakozása után a Közös Agrárpolitika kifizető ügynökségi feladatait hajtja végre - szervezete, eljárásai megfelelnek-e az európai uniós intézményi követelményeknek és az akkreditációs kritériumoknak.

A téma jelentősége: Az MVH a 81/2003. (VI. 7.) Korm. rendelet alapján az Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alap (EMOGA) Garancia Részlege tekintetében ellátja az EU belpiaci és külpiaci támogatásainak kezelésével, az intervenciós rendszer működtetésével, a közvetlen kifizetések kezelésével és az IIER működtetésével, valamint a vidékfejlesztési intézkedések kezelésével összefüggő feladatokat. Az EMOGA Orientációs Részlege a vidékfejlesztési intézkedések lebonyolítását végzi az Irányító Hatósággal kötött megállapodás szerint. Az MVH feladatkörébe tartozik továbbá a SAPARD támogatási rendszer működtetése, végrehajtása és kifizetési funkcióinak ellátása is. Az EMOGA-ból finanszírozott támogatások folyósításának alapvető feltétele az intézményi háttér és az eljárásrend kialakítása és a nemzeti akkreditációs döntés meghozatala. Az akkreditációt megelőző ellenőrzésre a 2041/2003. (III. 14.) Korm. határozat alapján a földművelésügyi és vidékfejlesztési miniszter kérte fel az ÁSZ elnökét.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. november 15.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 15.
A lezárás időpontja: 2004. október 15.

A tervezett kapacitás igény: 1195 ellenőri nap, ebből tervévben: 540 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/1/03

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzések Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

A Magyarországi Zsidó Örökség Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a Ptk. 74/G. § (8) bekezdése alapján annak értékelése, hogy a közalapítvány az alapító okiratban megjelölt céloknak megfelelően, szabályosan és célszerűen gazdálkodott-e vagyonával és a kapott központi költségvetési támogatással.

A téma jelentősége: A közalapítványt a Kormány nemzetközi jogi kötelezettség teljesítésére hozta létre 1997-ben, abból a célból, hogy az alapításkor átadott induló vagyonból és ennek hozadékaiból a faji, vallási vagy más fasiszta szellemű zaklató rendszabályokat elszenvető zsidó származású személyek, utódaik és közösségeik újjászervezhessék vallási, kulturális, oktatási rendszerüket, erősíthessék zsidó identitásukat, a személyes szociális helyzetüket javíthassák. A közalapítvány a Kormánytól 5,3 Mrd Ft induló vagyont kapott, mely a jelenleg működő közalapítványok induló vagyonának 34%-át reprezentálja, továbbá az 1998-2001. évek között az Országgyűlés a közalapítványi célok ellátására összesen 120 millió Ft központi költségvetési támogatást biztosított. Működése során 58 ezer magánszemély összesen 11,8 Mrd Ft támogatást kapott a közalapítványtól. A kuratóriumot 2001-ben adatlapok kitöltésével írásban beszámoltattuk az állami támogatás felhasználásáról, de a közalapítvány gazdálkodásának törvényességét és célszerűségét átfogóan még nem ellenőriztük.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. április 14.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. szeptember 1.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. január 26.

A tervezett kapacitás igény: 311 ellenőri nap, ebből tervévben: 1 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/9/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Hungária Televízió Közalapítvány és a Duna Televízió Rt. működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Hungária Televízió Közalapítványnál és a Duna Televízió Rt.-nél az állami támogatások felhasználása során miként érvényesültek az alapítói szándékok, mennyiben és milyen eredményességgel törekedtek az állami vagyon megfelelő hasznosítására, gazdálkodásuk mennyiben felelt meg a törvényesség, célszerűség követelményeinek; továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: A Ptk. 74/G. § (8) bekezdése, illetve a rádiózásról és televíziózásról szóló 1996. évi I. törvény (médiatörvény) 60. § (5) bekezdése szerint a Hungária Televízió Közalapítvány gazdálkodásának törvényességét és célszerűségét az Állami Számvevőszék ellenőrzi. A Duna Televízió Rt. a Hungária Televízió Közalapítványon, illetve a Műsorszolgáltatási Alapon keresztül az éves költségvetési törvényben, illetve médiatörvényben meghatározott célokra és mértékben a központi költségvetésből támogatásban részesül. Az Rt.-nél könyvvizsgálat van. A két szervezetnél az Állami Számvevőszék 1998-ban folytatott ellenőrzést.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. április 14.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2003. július 14.**

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2004. március 1.**

A tervezett kapacitás igény: 510 ellenőri nap, ebből tervében: 40 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/7/03

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Hitelgarancia Rt. működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Hitelgarancia Rt. működése megfelel-e a törvényekben előírtaknak, az állam tulajdonosi elvárásainak, a társaság által vállalt készfizető kezesség összhangban van-e a költségvetési törvény előírásaival, a költségvetési (viszontgarancia miatti) kiadások indokoltak-e, az elszámolások megfelelnek-e a szabályoknak.

A téma jelentősége: A Hitelgarancia Rt. a magyar állam és a magyarországi bankok által 1992-ben alapított társaság. A közvetlen állami tulajdon aránya 50,0249%, közvetett állami tulajdon van az Magyar Fejlesztési Bank Rt, a Postabank és Takarékpénztár Rt, a Magyar Export-Import Bank Rt.-én keresztül. A közvetlen és közvetett állami tulajdon aránya közel 70%. A társaság által vállalt készfizető kezesség érvényesítéséből a társaságot terhelő fizetési kötelezettségek 70%-ára a központi költségvetés viszontgaranciát vállal. A társaságnál könyvvizsgáló működik. Az Állami Számvevőszék még nem végzett ellenőrzést az Rt-nél.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. november 17.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. február 23.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. augusztus 23.

A tervezett kapacitás igény: 500 ellenőri nap, ebből tervében: 420 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/8/03

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A Magyar Nemzeti Banknál alkalmazott teljesítményértékelési rendszer működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az újonnan bevezetett és alkalmazott teljesítményértékelési rendszer szabályozott-e, annak működtetése az előírásoknak, szabályoknak megfelelően történik-e, a rendszer elősegíti-e az egyéni teljesítmények növekedését, elismerését, és ezen keresztül az intézményi célok elérését.

A téma jelentősége: A Magyar Nemzeti Bank 2002-ben új teljesítményértékelési rendszert vezetett be, amelynek alapján lehetőség nyílik a jövedelmek teljesítmény szerinti differenciálására. Ennek a rendszernek az alkotóelemei (célkitűzés, mérés, visszacsatolás, értékelés és elismerés) olyan eszközök, amelyek együttes alkalmazása biztosítja az MNB emberi erőforrás kapacitásának hatékonyabb kihasználását.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. október 6.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 26.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. június 21.

A tervezett kapacitás igény: 270 ellenőri nap, ebből tervévben: 220 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/2/03

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzések Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerűségi

A Magyarországi Cigányokért Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a Ptk. 74/G. § (8) bekezdése alapján annak értékelése, hogy a közalapítvány a vagyonát, illetve a központi költségvetésből kapott támogatást rendeltetésszerűen és célszerűen hasznosította-e a az alapító okiratban meghatározott céljai érdekében.

A téma jelentősége: A közalapítványt 1996-ban alapította a Kormány 150 millió Ft induló vagyonnal (készpénzzel). A közalapítvány célja, hogy az esélyegyenlőség megteremtése érdekében támogassa a hazai cigányok önazonosságának megőrzését, társadalmi integrálódását, az őket érintő munkanélküliség mérséklését, az iskolai és iskolán kívüli oktatásban esélyeik növelését és emberi jogaik védelmét. A legutóbbi ismert mérlegadatok szerint a közalapítvány saját tőkéje 348 millió Ft volt, 1999-2002. évek között a központi költségvetésből összesen 1145 millió Ft, 2003-ban 1135 millió Ft támogatást kapott. A közalapítvány gazdálkodásának törvényességét és célszerűségét 1997-ben a helyszínen ellenőriztük, 2002-ben adatlapok kitöltésével számoltattuk el az állami támogatás felhasználásáról.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. október 21.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 5.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. május 10.

A tervezett kapacitás igény: 168 ellenőri nap, ebből tervévben: 123 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/2/03

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzések Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerűségi

**A Magyarországi Nemzeti és Etnikai Kisebbségekért Közalapítvány
gazdálkodásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: a Ptk. 74/G. § (8) bekezdése alapján annak értékelése, hogy a közalapítvány a vagyonát, illetve a központi költségvetésből kapott támogatást rendeltetésszerűen és célszerűen hasznosította-e a az alapító okiratban meghatározott céljai érdekében.

A téma jelentősége: A közalapítványt - az 1990. évben alapított azonos nevű alapítvány jogutódként - 1995-ben alapította a Kormány a jogelőd alapítvány által felajánlott vagyonból és 400 millió Ft állami támogatásból annak érdekében, hogy a Kormány folyamatosan biztosítani tudja a hazai kisebbségek önazonosságának megőrzését, sajátos társadalmi érdekeik érvényesítését, anyanyelvi kultúrájuk fejlesztését szolgáló tevékenység támogatását. A közalapítvány alapító okiratban megjelölt célja, hogy ösztönözze, segítse, sokoldalúan támogassa a hazai nemzeti, etnikai közösségi lét fennmaradását; a magyarországi kisebbségek nemzeti és etnikai önazonosságának megőrzését; a hazai kisebbségek hagyományainak, nyelvének ápolását, fejlesztését, átörökítését; tárgyi és szellemi kultúrájuk megmaradását. A legutóbbi ismert mérlegadatok szerint a közalapítvány saját tőkéje 310 millió Ft volt, 1999-2002. évek között a központi költségvetésből összesen 2260 millió Ft, 2003-ban 663 millió támogatást kapott. A közalapítvány gazdálkodásának törvényességét és célszerűségét 1995-ben és 1997-ben a helyszínen ellenőriztük, 2002-ben adatlapok kitöltésével számoltattuk el az állami támogatás felhasználásáról.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. október 21.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 5.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. május 10.

A tervezett kapacitás igény: 168 ellenőri nap, ebből tervévben: 123 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/18/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A Nemzeti Színház beruházás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az új Nemzeti Színház beruházás megvalósítása - ezen belül a központi költségvetésből biztosított állami támogatás és a közadakozásból befolyt összeg felhasználása - célszerűen és határidőre teljesült-e, továbbá a beruházás végrehajtása során hasznosították-e a Nemzeti Színház építése első szakaszának vizsgálatáról szóló, 1998. évben készült ÁSZ-jelentés ajánlásait.

A téma jelentősége: Az új Nemzeti Színház kiemelt beruházásként, rövid határidő alatt valósult meg. Az építkezést - kulturális jelentősége és magas költségigénye miatt - nagyfokú közérdeklődés kísérte. A Nemzeti Színházat 2002 márciusában adták át. Az építésre a központi költségvetésben 12,1 Mrd Ft támogatást különítettek el, amelyet a közadakozásból és annak kamataiból összegyűlt 3,374 Mrd Ft egészített ki.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. április 14.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2003. július 21.**
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2004. február 9.**

A tervezett kapacitás igény: 490 ellenőri nap, ebből tervévben: 30 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/10/03
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A Szekszárdi Duna Híd beruházás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a kormány 15 éves gyorsforgalmi úthálózat fejlesztési programjának keretében megvalósuló M9 autópálya szakasz részeként épülő Duna-híd beruházás forrásainak felhasználása megfelel-e a jogszabályokban és kormányhatározatokban megfogalmazott előírásoknak; a megvalósításban résztvevő szervezetek és intézmények működése, együttműködése és szabályozottsága összhangban van-e a jogszabályokban és kormányhatározatokban meghatározott követelményekkel; a beruházás folyamatában hogyan működött az állam tulajdonosi érdekeit érvényesítő ellenőrzés.

A téma jelentősége: A Kormány a 2303/2001. (X.19.) Korm. határozatban rendelkezett a gyorsforgalmi úthálózat (autópályák, autótutak) 2015-ig terjedő fejlesztési programjáról, valamint az országos közúthálózat kiemelten fontos elemeinek megvalósításáról. Az M9 autótut Szekszárd térségi szakasza kormánygaranciával felvett hitelből épül, a beruházás költségirányzata 23 Mrd Ft, amelyből az új Duna-híd 9 Mrd Ft. A híd és a hozzá csatlakozó 20 km autótut összeköti a 6-os főközlekedési utat az 51-es úttal és egyben része a későbbiekben továbbépülő M9 autótutnak. A pályaszakasz az új Duna-híddal elősegíti a dél-magyarországi térség fejlődését, kapcsolatot teremtve a dél-dunántúli és dél-alföldi régió között. A szerződéses kötelek ellenőrzését a svájci Számvevőszékekkel közösen kialakított szempontok alapján végzi az Állami Számvevőszék, párhuzamos vizsgálat keretében.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2003. június 10.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2003. október 20.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. május 10.

A tervezett kapacitás igény: 510 ellenőri nap, ebből tervévben: 430 nap.

II.

**2004-BEN INDULÓ, 2004-BEN BEFEJEZNI
TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK**

Ellenőrzésért felelős főcsoport:	11. Szervezetirányítás és Kapcsolattartás Főcsoport 22. Pénzügyi Ellenőrzési Főcsoport 32. Pénzügyi-szabályszerúségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa:	Egyéb szabályszerúségi

Vélemény a Magyar Köztársaság 2005. évi költségvetéséről

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a 2005. évi költségvetési törvényjavaslat előirányzatai, továbbá a 2006-2007. évekre kimunkált számszerűsített elképzelések, a tervezésnél alkalmazott módszerek, az állami feladatrendszer és a szabályozók, valamint azok javasolt módosításai kielégítően biztosítják-e a törvényjavaslat megalapozottságát. A fejezetek és társadalombiztosítási alapok költségvetési törvényjavaslatainak összeállítása megfelel-e az Áht., és a végrehajtására kiadott kormányrendeletek előírásainak. A költségvetési törvényjavaslatban az önkormányzati forrásszabályozás és támogatási rendszer tervezett változásai megalapozottak-e, és biztosítják-e a feladatok végrehajtásához szükséges forrásokat, a szabályozás kiszámíthatóságát. Az átengedett források és támogatások javasolt nagyságrendjének kialakítása során a kormányprogramban megfogalmazott célokat megfelelően figyelembe vették-e. A költségvetési törvényjavaslat összhangban van-e az Áht.-val és egyéb kapcsolódó törvényekkel.

A téma jelentősége: Az Áht. 29. § (1) bekezdése alapján a költségvetési törvényjavaslatot az Országgyűlés az Állami Számvevőszék véleményével együtt tárgyalja meg, s ezzel az alkotmányos kötelezettségének teljesítésével segíti a megalapozott döntések meghozatalát, a törvényalkotó munkát. Az 1989. évi XXXVIII. törvény 2. §-a az Állami Számvevőszék feladatkörébe utalja az állami költségvetési törvényjavaslat, ezen belül az önkormányzati állami támogatások megalapozottságának az ellenőrzését. Az Áht. 29. §-a pedig az Állami Számvevőszék feladatává teszi a költségvetési törvényjavaslat véleményezését. A törvényi felhatalmazások alapján, a számvevőszéki vélemény megalapozása érdekében kerül sor a Kormány által benyújtott költségvetési törvényjavaslat - az önkormányzatok költségvetési kapcsolatait meghatározó - rendelkezési célszerűségének, törvényességének ellenőrzésére.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. június 21.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. augusztus 6.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. október 18.

A tervezett kapacitás igény: 1314 ellenőri nap, ebből tervévben: 1314 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/12/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A Magyar Honvédség közbeszerzési rendszere működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a honvédelmi tárca központosított közbeszerzési eljárási rendje, valamint a katonai logisztikai rendszer vezetési és együttműködési rendje megfelelő feltételeket biztosít-e a Magyar Honvédség részére szükséges katonai eszközbeszerzések eredményes megvalósításához, továbbá a Magyar Honvédség termelői logisztikai alrendszerében a hadfelszerelések beszerzéseinél a közbeszerzésekről szóló 1995. évi XL. törvény (Kbt.), illetve a törvény hatálya alól mentesített beszerzéseknél a sajátos szabályokat meghatározó kormányrendeletek előírásai érvényesültek-e.

A téma jelentősége: A termelői logisztika - mint a logisztikai támogatás funkcionális alrendszere - a honvédelmi tárca egészére kiterjedően irányul a logisztikai folyamatok működéséhez szükséges feltételek biztosítására. A termelői logisztikai feladatok megvalósításában közreműködnek a minisztérium hivatalai, főosztályai, az igénytámasztás és az igények kielégítése területén együttműködve a Magyar Honvédség összhaderőnemi logisztikai és támogató szervezeteivel. Az ellenőrzés e szervezetek tevékenységének áttekintése révén kívánja értékelni a hadfelszerelés-beszerzések eredményességét.

A honvédelmi tárca közbeszerzéseinek jelentős része - nemzetbiztonsági okokból - mentességet kapott a közbeszerzési törvény alkalmazása alól. Az ilyen esetekben - a Kbt. felhatalmazása alapján - a Kormány szabályozta az egyes beszerzések nemzetbiztonsági és titokvédelmi okok miatti sajátos szabályait és a haditechnikai eszközök beszerzési eljárásait (151/1999. (X. 22.) Korm. rendelet, 152/1999. (X. 22.) Korm. rendelet). A közbeszerzéssel kapcsolatban kiadott miniszteri utasítások a honvédelmi tárcánál alapvetően központosított közbeszerzési eljárási rendet határoztak meg.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. március 29.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. október 18.

A tervezett kapacitás igény: 970 ellenőri nap, ebből tervévben: 970 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/11/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Gazdasági Versenyhivatal fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a fejezet szervezeti, irányítási és működési rendje, költségvetése összhangban volt-e a szakmai feladatokkal, versenyfelügyeleti feladatainak hatékony és eredményes ellátását megfelelően biztosította-e, megfelelt-e az Európai Unióhoz való csatlakozási folyamat követelményeinek, továbbá a rendelkezésre álló közpénzek és egyéb források felhasználása során a költségvetési gazdálkodási feladatait, a törvényben meghatározott feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően, célszerűen és eredményesen látta-e el, mennyiben hasznosította a korábbi ÁSZ ellenőrzések megállapításait és ajánlásait.

A téma jelentősége: A Gazdasági Versenyhivatal (GV) a Kormánytól független költségvetési szerv, az állami költségvetési szerkezeti rendjében önálló fejezet, csak az Országgyűlésnek tartozik beszámolási kötelezettséggel. Alapfeladatait az 1996. évi LVII. törvényben határozták meg, mely szerint a verseny felügyeleti feladatokat a Gazdasági Versenyhivatal látja el. A gazdasági versenyhez fűződő jogalkotási feladat volt 2002-ben az Európai Megállapodás versenyjogi rendelkezéseivel kapcsolatos végrehajtási szabályokkal összefüggésben megállapított alkotmányossági problémák megoldása. A GV költségvetési előirányzata 1,1 milliárd Ft volt. Az átfogó ellenőrzés végrehajtásával párhuzamosan kerül sor a GV 2003. évi beszámolójának ellenőrzésére, amelynek megállapításai a 2003. évi zárszámadásról szóló jelentésben fognak szerepelni.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. április 19.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. június 21.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. november 29.

A tervezett kapacitás igény: 420 ellenőri nap, ebből tervében: 420 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/2/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A magyarországi nemzeti és etnikai kisebbségek támogatási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a központi költségvetésben a fejezeteknél jóváhagyott előirányzatok összehangolt és a jogszabályi előírásoknak megfelelő felhasználás feltételeit biztosították-e; a nyújtott támogatások a nemzeti etnikai kisebbségi szervezetek közreműködésével célszerűen, eredményesen kerültek-e felhasználásra.

A téma jelentősége: a magyarországi nemzeti, etnikai kisebbségi feladatok támogatásának felhasználását az Állami Számvevőszék még nem ellenőrizte. A nemzeti, etnikai kisebbségek támogatása kialakított rendszerének áttekintésével lehetőség nyílik a költségvetési előirányzat célirányos felhasználásának értékelésére. A 2002. évi LXII. törvény a 2003. évi költségvetésben erre a feladatra négy fejezetnél (OGY, MEH, OM, NKÖM) összesen 2,3 Mrd Ft-ot biztosított. Az adatok elemzése alapján kerülnek kijelölésre azok a vizsgálati célterületek, amelyekre fokozott figyelmet kívánunk fordítani.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. február 9.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2004. május 17.**

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2004. december 13.**

A tervezett kapacitás igény: 1040 ellenőri nap, ebből tervévben: 1040 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/1/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Pénzügyi-szabályszerúségi és
Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A középfokú oktatás feltételeinek alakulása

Az ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy a középfokú oktatási intézmények hogyan tudnak megfelelni a jogszabályok és a társadalom által támasztott személyi és tárgyi követelményeknek. A kétszintű érettségire való felkészítés milyen feltételrendszer kialakítását igényli, milyen segítséget tudnak adni ebben a fenntartók, illetve mennyire segíti ezt a központi költségvetés. Milyen intézkedések születtek annak érdekében, hogy javuljon az informaitikai oktatás színvonala, illetve minőségi áttörés legyen az idegen nyelvi képzésben. Ezek végrehajtása, tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása megfelelő kereteket nyújt-e a feladat megvalósításához.

A téma jelentősége: A középfokú közoktatás feladata, hogy piacképes tudással készítse fel a munka világába készülőköt, illetve megfelelően felkészült embereket bocsásson a felsőoktatás számára. Az oktatási kormányzat által kijelölt célok (kétszintű érettségi, az eddiginél lényegesen jobb minőségű nyelvtudás, készségszintű informaitikai ismeret) társadalmi szempontból kívánatosnak minősíthetőek. A megvalósításhoz szükség van számtalan olyan tényezőre, amelynek megteremtése az ágazati irányítás, a fenntartók és az iskolák közös kompetenciája. A téma részben folytatása, illetve kiegészítése a korábban elvégzett, az általános iskolai oktatás minőségének javítását szolgáló intézkedéseket, a munkaerőpiac és a szakképzés kapcsolatára vonatkozó ágazatot érintő ellenőrzéseinknek. A vizsgálatot részben teljesítmény-vizsgálati elemekkel kívánjuk elvégezni.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. február 2.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. július 26.

A tervezett kapacitás igény: 1018 ellenőri nap, ebből tervévben: 1018 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi és egyéb szabályszerűségi

A 2003. április 12-én megtartott országos népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a népszavazással kapcsolatos feladatokat ellátó központi szervek, valamint a megyei és települési önkormányzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a népszavazás előkészítésére és lebonyolítására biztosított pénzügyi eszközöket, valamint a központi szervek, a népszavazásban közreműködő területi és helyi irodák és önkormányzatok, a pénzügyi elszámolást a vonatkozó jogszabályokban előírt módon és határidőre teljesítették-e. Az ellenőrzés feladata továbbá megvizsgálni, hogy a népszavazás során miként hasznosultak az Állami Számvevőszék 2002. évi választásokkal összefüggő vizsgálati javaslatai, ajánlásai.

A téma jelentősége: A választási eljárásról szóló törvény alapján a népszavazás előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának vizsgálata és a vizsgálati tapasztalatokról az Országgyűlés tájékoztatása az Állami Számvevőszék feladata. Az ellenőrzés a 2002. április 12-én megtartott országos népszavazás előkészítésére és lebonyolítására fordított pénzeszközök szabályszerű és célszerű felhasználásának vizsgálatára terjed ki. Ezen népszavazásra a központi költségvetés összesen 3824 millió Ft-ot biztosított.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 12.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2004. február 2.**
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2004. április 19.**

A tervezett kapacitás igény: 391 ellenőri nap, ebből tervében: 391 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/15/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. 2003. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a költségvetési törvényben az Állami Privatizációs és Vagyonkezelési Rt. (ÁPV Rt.) tevékenységét érintő előirányzatok, kötelezettségek, garanciavállalások hogyan teljesülnek, összhangban vannak-e a törvényi előírásokkal, a társaság működési bevételei, ráfordításai az üzleti tervében meghatározott célkitűzéseknek megfelelően, a törvényben előírt keretek között alakulnak-e, a társaság gazdálkodásában érvényesülnek-e a szabályszerűségi, takarékosági szempontok, továbbá hogyan hasznosították az előző számvevőszéki ellenőrzés megállapításait, javaslatait.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszék törvényi kötelezettsége - az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyon értékesítéséről szóló, 1995. évi XXXIX. törvény alapján - folyamatosan, évente ellenőrizni az állam vállalkozói vagyonának alakulását, privatizációját és működését. Az ÁPV Rt. 2003. évi tevékenységének ellenőrzése kiterjed a társaság gazdálkodására és a hozzárendelt vagyon alakulásának, privatizációjának és működésének ellenőrzésére. 2003-ban a privatizációs folyamat újraindítása, a privatizáció felgyorsítása várható. A társaságnál könyvvizsgálat van.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. március 16.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. augusztus 19.

A tervezett kapacitás igény: 900 ellenőri nap, ebből tervévben: 900 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/7/04

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

Az ISPA támogatásból megvalósított környezetvédelmi programok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy zökkenőmentesen biztosítja-e az előcsatlakozási és a csatlakozás utáni követelmények rendszerét egyaránt figyelembe vevő ISPA program a Kohéziós alapra való automatikus áttérést. A nagy környezetvédelmi projektek előkészítése, elbírálása és a támogatások felhasználása megfelel-e a jogharmonizáció folyamatában egyre teljesebbé váló hatályos magyar szabályozásoknak, eljárási rendnek és az eljárás szabályozottsága összhangban van-e a jogszabályokban és kormányhatározatokban meghatározott követelményekkel. Biztosított-e a hazai és EU források felhasználásának nyomon követése, értékelése és a magyar állam tulajdonosi és vagyonekezelési érdekeinek érvényesítése, hogyan hasznosultak ezzel kapcsolatban az Állami Számvevőszék korábbi vizsgálatának ajánlásai.

A téma jelentősége: A Kohéziós Alap fogadását előkészítő előcsatlakozási ISPA segélyprogram 2003. december 31-én megszűnik és a 2000 óta elfogadott, folyamatban lévő ISPA projekteket a Kohéziós Alap szabályai szerint kell befejezni. A csatlakozást követően az addig ISPA finanszírozással megvalósuló projektek automatikusan a Kohéziós Alapból és annak szabályai szerint kapják forrásaikat. A 2000 és 2003 között indított 19 nagy jelentőségű környezetvédelmi infrastruktúra beruházás 330,9 millió euró ISPA forrást kapott, amelyből 7 szennyvíztisztítási, 12 pedig hulladékkezelési, illetve gazdálkodási projekt. Ezek többéves kifizetésű projektek, melyek között 2003 végéig nem lesz befejezett nagy beruházás.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. május 10.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. december 13.

A tervezett kapacitás igény: 670 ellenőri nap, ebből tervében: 670 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/1/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

A Kereszténydemokrata Néppárt 2002. 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 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. § (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 2000-2001. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. A párt ellenőrzése 2002. évre korlátozódik, mivel az országgyűlési választások után a rendszeres költségvetési támogatása megszűnt. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagyságrendje, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértése esetén a szankciók érvényesíthetők legyenek. A pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az ÁSZ a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2003. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. február 2.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. április 19.

A tervezett kapacitás igény: 142 ellenőri nap, ebből tervében: 142 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/2/04

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzések Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

Az Összefogás Magyarországért Centrum 2002-2003. 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 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. § (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék jogosult. A törvény kétévenkénti ellenőrzési kötelezettséget ír elő. Az ÁSZ korábban nem ellenőrizte a 2001-ben bejegyzett pártot, mivel a 2002. évi országgyűlési választási együttműködés eredményeként részesül rendszeres költségvetési támogatásban. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagyságrendje, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértése esetén a szankciók érvényesíthetők legyenek. A pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az ÁSZ a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2003. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. február 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. március 22.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. június 28.

A tervezett kapacitás igény: 153 ellenőri nap, ebből tervében: 153 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

A Munkáspárt 2002-2003. 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 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. § (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 2000-2001. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagyságrendje, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértése esetén a szankciók érvényesíthetők legyenek. A pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az ÁSZ a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2003. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. március 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. május 14.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. július 5.

A tervezett kapacitás igény: 190 ellenőri nap, ebből tervében: 190 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/4/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

A Magyar Demokrata Fórum 2002-2003. 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 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. § (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 2000-2001. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagyságrendje, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértése esetén a szankciók érvényesíthetők legyenek. A pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az ÁSZ a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2003. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. június 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. október 1.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. november 22.

A tervezett kapacitás igény: 208 ellenőri nap, ebből tervében: 208 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/5/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

**A FIDESZ-Magyar Polgári Szövetség 2002-2003. 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 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. § (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 2000-2001. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. A téma jelentőségét nem az ellenőrzött összeg nagyságrendje, hanem a jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény indokolja, hogy minden szervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen, a törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértése esetén a szankciók érvényesíthetők legyenek. A pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az ÁSZ a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2003. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. június 7.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. augusztus 30.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. november 29.

A tervezett kapacitás igény: 208 ellenőri nap, ebből tervében: 208 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/11/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerűségi

Az Országos Takarékszövetkezeti Intézményvédelmi Alap működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Országos Takarékszövetkezeti Intézményvédelmi Alap (OTIVA) működése megfelel-e a törvényi előírásoknak, a belső szabályzatoknak; a Magyar Állam és az OTIVA között létrejött konszolidációs szerződésben és módosításában foglaltak alapján kötötték-e meg az OTIVA és a takarékszövetkezetek a konszolidációs szerződéseket, az OTIVA és a költségvetés közötti elszámolások az előírások szerint teljesültek-e; a Magyar Köztársaság 2000. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 2001. évi LXXV. törvény szerinti tartozás elengedés érvényesül-e a takarékszövetkezetek felé.

A téma jelentősége: az OTIVÁ-ban az állami tulajdon részaránya 98%. A Magyar Állam a bankkonszolidációba a takarékszövetkezeteket is bevonta, végrehajtó szervezete az OTIVA volt. A konszolidált takarékszövetkezetek egy részénél tőkeleszállítást kellett végrehajtani és ennek következtében az OTIVA vagyonszűkítést szenvedett el, amit az állam tartozás elengedéssel kompenzált. Az intézkedés célja volt a takarékszövetkezetek helyzetének stabilizálása, ami szükséges az Európai Unióhoz való csatlakozáshoz teljesítendő magasabb tőkekövetelmények eléréséhez. Az Állami Számvevőszék még eddig nem végzett ellenőrzést az 1992-ben alakult OTIVÁ-nál.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. február 16.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. május 10.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. szeptember 27.

A tervezett kapacitás igény: 225 ellenőri nap, ebből tervévben: 225 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/12/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Nemzeti Bank Rt. 2003. évi működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az MNB működése megfelelt-e a törvényi előírásoknak; megítélni továbbá az MNB intézményi gazdálkodását, annak hatékonyságát és szabályszerűségét, ezen belül a tervezés megalapozottságát, a működési költségek alakulását, a beruházási célkitűzések megvalósítását és a belső ellenőrzési tevékenységet.

A téma jelentősége: Az MNB-re fontos szerep hárul a pénzügyi stabilitás biztosításában és a pénzügyi rendszer prudenciális felügyeletében. A jegybank monetáris döntéseit szabályszerű és hatékony működése is befolyásolja. A Magyar Nemzeti Bankról szóló 2001. évi LVIII. törvény 45. §-ában foglaltak alapján az MNB működésének ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat az Állami Számvevőszék végzi. Az ÁSZ az MNB működésének és gazdálkodásának folyamatos, évenkénti ellenőrzésével segíti az Országgyűlés ellenőrző munkáját. Az ellenőrzés magába foglalja a zárszámadáshoz kapcsolódó elszámolások, valamint a korábbi ÁSZ jelentések javaslatai hasznosulásának vizsgálatát is. Ugyanakkor nem vizsgáljuk az MNB mérlegének és beszámolójának valódiságát, mivel azt a külső könyvvizsgáló auditálja.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. február 16.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. április 5.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. szeptember 6.

A tervezett kapacitás igény: 360 ellenőri nap, ebből tervévben: 360 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/10/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az államháztartáson kívüli állami feladatellátás rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az államháztartás alrendszereiből – kivéve a helyi önkormányzatok alrendszerét – kikerülő pénzeszközök felhasználása során érvényesülnek-e egységes rendezőelvek, különös tekintettel a döntés-előkészítésnél és a megvalósításnál a célszerűség, hatékonyság szempontjaira, a kimutatható megtakarításokra.

A téma jelentősége: Az államháztartási reform visszatérő eleme az állami feladatellátás racionalizálása, egyúttal az államháztartás alrendszereiből kikerülő közpénzek nyomonkövethetősége, ellenőrizhetősége. Ez utóbbihoz a közpénzek felhasználásával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésének bővítésével összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2003. évi XXIV. tv. hozzárendeli a szabályozás egyes eszközeit. Az Állami Számvevőszék a Magyar Köztársaság költségvetése 2002. évi végrehajtásának ellenőrzése keretében tájékoztató felmérést végzett az államháztartásból a fejezetek által alapított, illetve többségi állami tulajdonban lévő gazdasági szervezetek és közhasznú társaságok részére juttatott költségvetési pénzeszközök nagyságrendjéről. A felmérés szerint az így átadott költségvetési források összege mintegy 52 Mrd forint volt. Az ellenőrzés során arra kívánunk választ kapni, hogy a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás alrendszere által ellátott állami feladatokból az államháztartáson kívülre szervezettek köre behatárolható-e, az átszervezések hozadékaként megállapítható-e közpénz-megtakarítás, a hivatkozott törvényi szabályozás eszköztára segíti-e a folyamatok jobb áttekinthetőségét.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2004. április 19.**

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2004. december 6.**

A tervezett kapacitás igény: 1190 ellenőri nap, ebből tervévben: 1190 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/2/04

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzések Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

Az Illyés Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a Ptk. 74/G. § (8) bekezdése alapján annak értékelése, hogy a közalapítvány a vagyonát, illetve a központi költségvetésből kapott támogatást rendeltetésszerűen és célszerűen hasznosította-e a határon túl élő magyar közösségek érdekében.

A téma jelentősége: A közalapítványt - amely 1994. január 1-jétől minősül közalapítványnak - a Kormány a határainkon kívül élő magyarok sorsáért érzett felelősségéből adódó állami közfeladat folyamatos ellátása érdekében, a határainkon túl élő magyar közösségek és a szóránymagyarság támogatása, sajátos gondjai megoldásának elősegítése érdekében alapította. Jogelődjét, az Illyés Alapítványt 1990-ben alapította a Kormány 20 M Ft juttatásával. A legutóbbi ismert mérlegadatok szerint a közalapítvány saját tőkéje 551 Mrd Ft volt, a 2000-2003. évek alatt a központi költségvetésből 4 748 Mrd Ft támogatást kapott. A közalapítvány (jogelőd alapítvány) gazdálkodásának törvényességét és célszerűségét 1995-ben ellenőriztük, a közalapítványt 2002-ben adatlapok kitöltésével számoltattuk el az állami támogatás felhasználásáról.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. március 16.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. május 3.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2004. október 25.

A tervezett kapacitás igény: 430 ellenőri nap, ebből tervévben: 430 nap.

III.

**2004-BEN INDULÓ, 2005-RE ÁTHÚZÓDÓ
ELLENŐRZÉSEK**

Főcsoport azonosító szám: 122/2/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 22. Pénzügyi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi és egyéb szabályszerűségi

A Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetése teljesítését bemutató törvényjavaslat valósághűen tükrözi-e a 2003. évi pénzügyi folyamatokat és a költségvetés végrehajtásában jog- és hatáskörrel rendelkezők (Országgyűlés, Kormány, fejezet felügyeletét ellátó szervek és költségvetési intézményeik) az államháztartási és az éves költségvetési, illetve az azt módosító törvényekben kapott felhatalmazásuk keretei között, kötelezettségeiknek megfelelően tettek-e eleget.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszék alkotmányos kötelezettségének teljesítésével segíti az Országgyűlés törvényalkotó munkáját. Az EU tagságra történő felkészülési folyamat jegyében az 1999-től alkalmazott, az Állami Számvevőszék által a központi költségvetési szervek elemi beszámolójának pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzésére - a nemzetközileg elfogadott legjobb gyakorlattal összhangban - kidolgozott, fokozatosan továbbfejlesztett módszertan szerint minősítjük az Országgyűlés, a Köztársasági Elnökség, az Alkotmánybíróság, az Országgyűlési Biztosok Hivatala, a Bíróságok, a Magyar Köztársaság Ügyészsége, a Gazdasági Versenyhivatal fejeztek, valamint a Közbeszerzések Tanácsa és a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal és a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete fejezeti jogosítvánnyal rendelkező címek beszámolóit. 24 fejezet esetében teljes körűen értékeljük az igazgatási címek és a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóit, a nemzetgazdasági elszámolások közül a költségvetés központi bevételi és kiadási számláit. Az ellenőrzés kiterjed az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. pénzügyi kapcsolataira is. Ezzel teljessé válik az ÁSZ stratégiában megfogalmazott financial audit ellenőrzési célok megvalósítása.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. július 12.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. április 18.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. augusztus 18.

A tervezett kapacitás igény: 16700 ellenőri nap, ebből tervévben: 2345 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/1/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A felsőoktatás feladatfinanszírozási rendszere működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a felsőoktatás feladatfinanszírozási rendszere milyen eredményességgel járult hozzá a felsőoktatási politika céljainak megvalósításához. Az ellenőrzés választ keres arra, hogy a feladatfinanszírozás keretében megvalósított felsőoktatási programfinanszírozások, informatikai fejlesztések, világbanki (nem beruházási) programok és más program-támogatások hogyan biztosították a felsőoktatási intézményeknél az oktatás-képzési és kutatási célok eredményesebb végrehajtását, valamint az infrastruktúra fejlesztését, gazdaságosabb működtetését.

A téma jelentősége: Az Oktatási Minisztérium feladatfinanszírozási rendszerének alapvető elemei és előirányzatai a 2000. január 1-jével átalakult állami felsőoktatási intézményhálózat új, integrált egyetemi és főiskolai központjai fejlesztését támogatják. A támogatott feladatok között található az Európai Felsőoktatási Térséghez való csatlakozásunkat segítő oktatás-képzésfejlesztési kezdeményezések, vezetési információs rendszerek- és menedzsment fejlesztésére irányuló pályázatok, felsőoktatási informatikai fejlesztések, valamint a Nemzeti Információs Infrastruktúra Fejlesztési Program (NIIP) projektjei. A központi költségvetés felsőoktatási feladatfinanszírozás alcímen 2000-ben 7,5 Mrd Ft, 2001-ben 5,0 Mrd Ft, 2002-ben 5,3 Mrd Ft eredeti támogatási előirányzatot tartalmazott.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. március 8.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2004. június 1.**

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2005. január 17.**

A tervezett kapacitás igény: 1140 ellenőri nap, ebből tervévben: 1135 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/2/04

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

**A Nemzeti Kulturális Alapprogramra fordított pénzeszközök
hasznosulásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Nemzeti Kulturális Alapprogram részére biztosított állami támogatást az előirányzott kulturális céloknak megfelelően hasznosították-e, a gazdálkodás törvényes és célszerű volt-e, továbbá az egyes kulturális szakterületekre fordított pénzeszközök felhasználása a vizsgált időszakban milyen eredményességgel és hatékonysággal történt, és milyen értékgyarapodást eredményezett.

A téma jelentősége: A Nemzeti Kulturális Alapprogram jogelődjét a Nemzeti Kulturális Alapot az Állami Számvevőszék 1998. évben ellenőrizte. Az 1999. január 1-jével létrehozott Alapprogram célja - a kulturális célok többszörös finanszírozásán belül - a nemzeti és egyetemes értékek létrehozásának, megőrzésének, valamint a hazai és határon túli terjesztésének támogatása. Az alapprogram eredeti költségvetési kiadási előirányzata 1999. évben 4,6 Mrd Ft, 2000. évben 4,6 Mrd Ft, 2001. évben 5,6 Mrd Ft, 2002. évben 6,1 Mrd Ft, 2003. évben 7,4 Mrd Ft volt.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. december 6.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. március 21.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. október 10.

A tervezett kapacitás igény: 712 ellenőri nap, ebből tervévben: 45 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/4/04

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A társasági adó beszedésére kialakított rendszer működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az APEH ellenőrzési rendszere biztosítja-e a társasági adóból származó költségvetési bevételek minél teljesebb körű beszedését, ennek keretében vizsgálni kell az ellenőrzésre való kiválasztási rendszert, a jogosulatlanul igénybe vett adókedvezmények kiszűrését, és az ellenőrzés során megállapított fizetési kötelezettségek behajtására tett intézkedéseket.

A téma jelentősége: A központi költségvetés átlagosan évente 7-8 %-a származik a társasági adóbefizetésekből. EU jogharmonizációs követelmény a vállalkozások részére korábban biztosított adókedvezmények fokozatos megszüntetése. Ez a tény jelentős mértékben befolyásolja mind a már működő, mind pedig a továbbiakban befektetni szándékozó vállalkozások piacpolitikáját, amely hatással van többek között a költségvetés társasági adóból származó bevételeinek alakulására.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. december 6.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. március 14.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. október 10.

A tervezett kapacitás igény: 496 ellenőri nap, ebből tervévben: 315 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/3/04

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) rendelkezésére álló személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek, valamint a szervezet felépítése és működése összhangban állnak-e a jogszabályokban előírtakkal, különös tekintettel az EU csatlakozás követelményeire, feladatai ellátásában érvényesülnek-e a törvényességi, célszerűségi és eredményességi követelmények, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi ellenőrzések során tett javaslataink.

A téma jelentősége: A VP-nek az EU csatlakozással összefüggésben megváltozott feladatait, fejlesztéseit, szervezeti felépítésének átalakítását, létszám- és eszközgazdálkodását hazai pénzügyi gazdálkodás általános, valamint a közösségi követelményeknek megfelelően kell végrehajtania, biztosítva mind a hazai költségvetési, mind pedig a közösségi bevételek realizálását. A VP a központi költségvetés bevételeinek 2001-ben a 47,7 %-át (1946 Mrd Ft), 2002-ben pedig a 49,6 %-át (2164 Mrd Ft) szedte be. A VP jóváhagyott működési költsége 2003-ra 30,5 Mrd Ft volt, létszáma mintegy 7800 fő. Az ÁSZ átfogó ellenőrzést 1998. folyamán végzett.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. március 29.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. június 21.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. február 28.

A tervezett kapacitás igény: 1110 ellenőri nap, ebből tervévből: 1060 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az Egészségügyi, Szociális és Családügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a fejezet szervezeti, irányítási és működési rendje, költségvetése, a személyi és tárgyi feltétele összhangban volt-e a szakmai feladatokkal, a rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása során a költségvetési gazdálkodási feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően, célszerűen és eredményesen látta-e el, miként hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: A Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásáról szóló 2002. évi XI. törvény létrehozta az Egészségügyi, Szociális és Családügyi Minisztériumot. Ezt megelőzően az Egészségügyi Minisztérium, valamint a Szociális és Családügyi Minisztérium önálló fejezetként működött. A Szociális és Családügyi Minisztériumban 2000-ben, az Egészségügyi Minisztériumban 2001-2002-ben volt átfogó számvevőszéki ellenőrzés. A fejezeti feladatok többször módosultak, változott a szervezeti felépítés. A feladatok végrehajtásának, a szervezet működtetésének elemzése, értékelése időszerű, ezért indokolt a fejezet működésének ellenőrzése. A Magyar Köztársaság 2003. évi költségvetéséről szóló 2002. évi LXII. törvény a fejezet kiadási előirányzatát 377,9 Mrd Ft-ban, a bevételi előirányzatát 67 Mrd Ft-ban, a támogatási előirányzatát 117,2 Mrd Ft-ban állapította meg. Az ellenőrzés során megkezdődik a fejezet igazgatása 2004. évi beszámolója megbízhatóságának vizsgálata, amely a zárszámadás ellenőrzés keretében fejeződik be.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. július 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. október 18.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. május 16.

A tervezett kapacitás igény: 790 ellenőri nap, ebből tervévben: 730 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/14/04
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) a rendelkezésre álló közpénzek felhasználásával a törvényes keretek között, célszerűségi és eredményességi követelmények érvényesítésével látta-e el a fejezet irányítói és az intézményi-felügyeleti feladatait, valamint megfelelően hasznosította-e a fejezet a honvédelmi célok megvalósításához kapcsolódó fejlesztési támogatásokat, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: a költségvetési fejezetet 2000-ben ellenőrizte átfogóan az Állami Számvevőszék, amelyet követően - a Honvéd Vezérkar minisztériumi szervezetbe integrálásával - az irányítási rend módosult. A fejezet gazdálkodási, irányító tevékenysége, a honvédelmi szervezetek működési feltételei tekintetében fontos tényező a haderő átalakítás megvalósítása, a korszerűsítés feltételeinek kialakítása, továbbá a NATO tagságból adódó feladatok végrehajtása. A minisztérium irányítása alá tartozó szervezetek gazdálkodása - szabályozott keretek között - eltér a költségvetési fejezetekre vonatkozó általános rendtől. A gazdálkodás több területen (létszám és illetmény, haditechnikai fejlesztés és felhalmozás, technikai eszközbeszerzés, javítás, felújítás stb.) központosított. Az éves költségvetési törvény 2003. évre a fejezet kiadási előirányzatát 314,5 Mrd Ft-ban, támogatási előirányzatát 309,5 Mrd Ft-ban hagyta jóvá. A honvédelmi tárca saját bevételt alapvetően nem tervez (saját bevétellel mindössze az MH Egészségügyi intézetek – a társadalmi biztosítási finanszírozással összefüggésben – számolnak).

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. szeptember 20.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. január 3.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. július 18.

A tervezett kapacitás igény: 1060 ellenőri nap, ebből tervévben: 420 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/1/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az Oktatási Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a fejezet szervezeti, irányítási, és működési rendje, költségvetése és annak felhasználása összhangban volt-e a szakmai feladatokkal, a tárca fejezetirányító tevékenysége az intézmények működésénél, a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásánál és a kiemelt oktatási beruházások lebonyolításánál, a törvényességi, célszerűségi és eredményességi szempontoknak megfelelően érvényesült-e.

A téma jelentősége: Az Oktatási Minisztérium működését 1999-ben ellenőrizte az Állami Számvevőszék. A fejezet ágazati feladatainak teljesítése, a költségvetési források felhasználása, a szervezeti irányítás működése, a megkezdett és a folyamatba lévő reformfolyamatok megítélése, az előző ellenőrzés alapján kezdeményezett javaslatok megvalósítására tett intézkedések végrehajtásának értékelése indokolja az ellenőrzést. A 2002. évi LXII. törvény a fejezet 2003. évi kiadási előirányzatát 415,5 Mrd Ft-ban, támogatási előirányzatát 272,9 Mrd Ft-ban, bevételi előirányzatát 144,4 Mrd Ft-ban állapította meg. Az ellenőrzés során megkezdjük az OM Igazgatása 2004. évi beszámolója megbízhatóságának ellenőrzését, amit a zárszámadás ellenőrzése keretében fejezünk be.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. szeptember 27.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. január 3.
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. július 25.

A tervezett kapacitás igény: 1240 ellenőri nap, ebből tervévben: 560 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/7/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az Informatikai és Hírközlési Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a fejezet szervezeti, irányítási és működési rendje, költségvetése biztosította-e feladatainak hatékony és eredményes ellátását, hogy működésébe beépültek-e az alapításakor meghatározott szakmai feladatok, tevékenysége megfelelt-e egy önálló fejezettel szembeni elvárásoknak, mennyiben járult hozzá a kormányzati informatikai célkitűzések és az Európai Unióhoz való csatlakozási folyamat követelményeinek teljesüléséhez, továbbá költségvetési gazdálkodási feladatait, felügyeleti és ágazati irányító teendőit a jogszabályi előírásoknak megfelelően, célszerűen és eredményesen látta-e el, biztosította-e a fejezeti kezelésű előirányzatok szabályszerű és célszerű felhasználását, a kitzűzött ágazati, szakmai célok elérését.

A téma jelentősége: Az IHM a kormányzati struktúra átalakításával összefüggésben, 2002-ben jött létre új ágazati irányító szervezetként. Kiemelt működési területe az információs társadalom kiépítésével összefüggésben az informatikai célfeladatok költségvetésének tervezésével, végrehajtásával és beszámolásával kapcsolatos feladatok ellátása, az EU-hoz való csatlakozással összefüggő feladatokból adódó program előkészítési és harmonizációs munkálatok elvégzése. A fejezet részét képezi a Hírközlési Felügyelet és a Magyar Űrkutatási Iroda. A fejezet 2003. évi eredeti kiadási előirányzata 42,4 Mrd Ft volt.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. augusztus 30.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. november 22.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 20.

A tervezett kapacitás igény: 880 ellenőri nap, ebből tervévben: 420 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/4/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A magyar-osztrák-szlovén határmenti térség környezet- és természetvédelmének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az osztrák-szlovén határmenti térség környezet és természetvédelmét elősegítő, ezen belül kiemelten a határon átnyúló, a környezetet károsító hatások felszámolását biztosító intézkedések, beruházások, fejlesztések értékelése, a Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium irányító és felügyelő tevékenységének, valamint a végrehajtó intézmények (környezetvédelmi felügyelőségek, nemzeti park igazgatóságok, vízügyi igazgatóságok) feladatellátásának, illetve az e téren érintett szomszédos országokkal való együttműködés vizsgálata. A vizsgálat során értékelni kell az irányítás és felügyelet hatékonyságát, a ráfordítások eredményességét, emellett fel kell tárnai a cél elérésének korlátait.

A téma jelentősége: Az ország földrajzi helyzete és a közelgő Európai Unió csatlakozás miatt a környezet- és természetvédelem területén kiemelt fontossága van a szomszédos országokkal való a határokon áterjedő szennyezések megelőzését, csökkentését célzó együttműködésnek. E miatt erősíteni kell a regionális és különösen a szubregionális együttműködést. A három ország számvevőszékeinek elnökei, a számvevőszékek közötti együttműködésben és adatszolgáltatásban állapodtak meg. Ennek keretében az ellenőrzés a közös, mindhárom országot érintő környezeti és természeti problémák kezelésére irányul, és igyekszik feltárni az osztrák-szlovén határmenti térségben a magyar oldalon végzett, a környezet és a természet védelme érdekében tett erőfeszítések eredményességét. A vizsgálatot megelőzően a főbb ellenőrzési szempontokat és programpontokat a három számvevőszék szakemberei egyeztetik.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. november 29.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. február 28.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. augusztus 22.

A tervezett kapacitás igény: 500 ellenőri nap, ebből tervévben: 50 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/8/04

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az Alkotmánybíróság fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a fejezet működési és irányítási rendje összhangban volt-e a szakmai feladatokkal, költségvetési gazdálkodása során érvényesültek-e a törvényesség és a célszerűség szempontjai, irányító és gazdálkodó tevékenységében hasznosította-e a korábbi ellenőrzéseink megállapításait, javaslatait.

A téma jelentősége: Az Alkotmánybíróságot az alkotmányvédelem legfőbb szerveként az 1989. évi XXXII. tv. hozta létre, egyben meghatározta annak hatáskörét, szervezetét, eljárási szabályait. Az Alkotmánybíróság függetlenségét - amely az alkotmányos rend védelmében megillető kiemelkedően fontos és egyedi szerepnek alapja - törvényi garanciák védik. Az Alkotmánybíróság a központi költségvetés szerkezeti rendjében önálló fejezet, intézményhálózattal nem rendelkezik. A fejezetnél 2000-ben folytattunk átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést, amely során ajánlottuk az Országgyűlésnek az Alkotmánybíróságról szóló törvényi szabályozás áttekintését. A fejezet a Magyar Köztársaság 2003. évi költségvetéséről szóló 2002. évi LXII. tv. szerint 2003-ra 1 100,5 M Ft kiadási főösszeggel gazdálkodik, amelyhez a központi költségvetésből 1 057,1 M Ft költségvetési támogatást kap. Az ellenőrzés során megkezdődik a fejezet 2004. évi beszámolója megbízhatóságának vizsgálata, amely a zárszámadás ellenőrzése keretében fejeződik be.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. május 17.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. július 19.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. január 31.

A tervezett kapacitás igény: 365 ellenőri nap, ebből tervévben: 330 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/9/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A “Statisztika” nemzeti programra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a KSH fejezethez tartozó Európai Unióhoz való csatlakozás “Statisztika” nemzeti programja és kormányzati feladatai fejezeti kezelésű előirányzat felhasználása, a megfogalmazott feladatok megvalósítása összhangban volt-e a programban megfogalmazott célokkal, segítette-e azok eredményes megvalósítását és hozzájárult-e a statisztika területén az EU csatlakozás feltételeinek teljesítéséhez.

A téma jelentősége: A Magyarország és az EU közötti csatlakozási tárgyalások alapvető kérdéseiről, a tárgyaló delegáció kijelöléséről, az EU közösségi vívmányai (acquis communautaire) átvételének Nemzeti Programjáról, valamint a csatlakozásra való felkészülés gazdaságstratégiai háttéréről szóló 2084/1998. (IV. 8.) Korm. határozat elfogadta – az évenként felülvizsgálandó – EU csatlakozás Nemzeti Programot. A Nemzeti Program “Statisztika” feladatainak végrehajtására a KSH fejezet fejezeti kezelésű előirányzatok címnél 2000-2003. között 10 Mrd Ft került jóváhagyásra. Az évenkénti ütemezés azonban jelentős eltéréseket mutatott: 2000-ben 2500 MFt, 2001-ben 3970 MFt, 2002-ben 2818 MFt, 2003-ban 748,6 MFt. Külön elemzést igényel, hogy a biztosított források felhasználása eredményesen és hatékonyan történt-e, a szakmai célkitűzésekkel összhangban volt-e a felhasználás, illetve annak ütemezése.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. december 6.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. március 7.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. augusztus 29.

A tervezett kapacitás igény: 680 ellenőri nap, ebből tervévben: 15 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/14/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A családpolitikai célok teljesülését szolgáló egyes pénzösszegek hasznosulásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Egészségügyi, Szociális és Családügyi Minisztérium (ESzCsM) fejezet költségvetésében családpolitikai célokra elkülönített fejezeti kezelésű előirányzatokat milyen eredményességgel és hatékonysággal használták fel, a finanszírozott programok révén megvalósultak-e a kitűzött szakmapolitikai célok.

A téma jelentősége: A családpolitikai programokra 2001-ben terveztek először 1 Mrd Ft előirányzatot a Szociális és Családügyi Minisztérium fejezet költségvetésében. 2003-ban az ESzCsM fejezet költségvetése erre a célra 1,4 Mrd Ft-ot tartalmazott, amely pályázatok útján került felhasználásra. Az ESZCSM költségvetéséből finanszírozott, a családpolitikába sorolható programok köre 2003-tól - összefüggésben a családpolitikával kapcsolatos állami szerepvállalás tartalmának átértékelésével - megváltozott. A családpolitikai programokra elkülönített pénzeszközök felhasználásának teljesítmény ellenőrzési szempontok szerinti vizsgálatával képet kaphatunk a támogatási célok és a hozzárendelt források összhangjáról, és a támogatások felhasználásának hatékonyságáról, továbbá arról, hogy az egyes programok révén megvalósultak-e a kitűzött szakmapolitikai célok

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. november 29.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. január 3.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 360 ellenőri nap, ebből tervévből: 95 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/2/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Pénzügyi-szabályszerúségi és
Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi és egyéb szabályszerúségi

**A címzett támogatásból finanszírozott egészségügyi beruházások,
rekonstrukciók ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a címzett támogatásból megvalósult kórház rekonstrukciók, beruházások elősegítették-e a lakosság egészségügyi szükségletei és az ellátó rendszer közötti összhang javítását, a betegközpontú ellátást; a beruházási döntések előkészítése, a kivitelezés és üzembe helyezés során milyen akadályozó tényezők merültek fel, ezek megszüntetését, valamint az ágazati, szakmai célok érvényesítését a jelenlegi finanszírozási, szabályozási rendszer biztosítja-e; a szükséges intézkedéseket megtették-e, hogy a beruházások, rekonstrukciók a megszabott határidőben, a meghatározott költségkereten belül, megfelelő minőségben valósuljanak meg.

A téma jelentősége: A társadalmi szempontból kiemelkedő fontosságú, nagy költségigényű infrastrukturális beruházások megvalósítását 1991. évtől címzett és céltámogatás segíti. Az önkormányzatok egészségügyi ágazatot (ezen belül döntően a kórház-rendelőintézeteket) érintő beruházásaihoz 146,6 Mrd Ft címzett és céltámogatásban részesültek 1991-2002 között, de ebből a meghatározó részt az odaítélt címzett támogatásból (127 Mrd Ft) megvalósuló kórházrekonstrukciók jelentették. Az ÁSZ korábbi vizsgálatai rámutattak az egyes kórházi fejlesztések és a szakmai programok közötti összhang hiányára. Megállapítást nyert, hogy elsősorban az aktív ellátás kapacitása bővült, miközben a szociális ellátó rendszer hiányosságai miatt krónikus, ápolási részlegekben hiány mutatkozik. A központi támogatásból gyakran kihasználatlan kapacitások jöttek létre, nem mindig álltak összhangban a fekvőbeteg ellátási igényekkel. Megfelelő előkészítés hiányában egyes rekonstrukciók nem a tervezett időben fejeződtek be, többletköltségek merültek fel, amelyek fedezetét a tulajdonos önkormányzat nem tudta biztosítani, azt részben, vagy egészben áthárította a kórházra.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. március 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. június 1.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. május 16.

A tervezett kapacitás igény: 1975 ellenőri nap, ebből tervévből: 1723 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Pénzügyi-szabályszerűségi és
Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A helyi önkormányzatok közművelődési és könyvtári feladatellátásának és finanszírozásának kérdései

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közművelődési, könyvtári feladatok ellátásának irányítási szintjeit célszerűen alakították-e ki; a helyi önkormányzatok az Ötv. és a kulturális törvény szerinti kötelező feladataikat miként tudják teljesíteni. Tudják-e biztosítani a tárgyi és személyi feltételeket, valamint eleget tudnak-e tenni a törvényi előírásoknak; a feladatok ellátását mennyiben fedezik a költségvetési juttatások, és milyen forrásokból egészítik ki a támogatásokat az önkormányzatok.

A téma jelentősége: Az önkormányzati és a kulturális törvény az önkormányzatok kötelező feladataként nevesíti a közművelődési és könyvtári feladatok ellátását. Az önkormányzatoknak településtípusonként eltérőek az adottságai és a lehetőségei a feladat ellátásának tekintetében. A korábbi számvevőszéki vizsgálatok - amelyekben kizárólag a kapcsolódó központosított támogatás igénybevételenek jogosságát vizsgáltuk - tapasztalatai alapján mind az önkormányzatok feladatellátása, mind a kialakított finanszírozási gyakorlat ellentmondásai indokolják ennek a területnek szélesebb körű vizsgálatát.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. szeptember 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. október 4.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. május 9.

A tervezett kapacitás igény: 1081 ellenőri nap, ebből tervévből: 929 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/4/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A köztemetők fenntartásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a települési önkormányzatok hogyan teljesítik a köztemetők fenntartására vonatkozó kötelező feladatokat. A temetők létesítése, fenntartása, üzemeltetése során érvényesülnek-e a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény, illetve érvényesültek-e korábban a temetőkről és a temetkezési tevékenységről szóló 10/1970. (IV. 17.) ÉVM-EüM együttes rendelet előírásai.

A téma jelentősége: A köztemetők az önkormányzati törvény alapján kerültek önkormányzati tulajdonba és fenntartásuk, illetve szükség szerint újak létesítése az önkormányzatok kötelező feladata. A feladat ellátását 1999. IX. 30-ig miniszteri rendelet, azt követően az 1999. évi XLIII. törvény és annak végrehajtási utasítása szerint kellett, illetve kell végezni. A tevékenység ellátásának színvonalát, a temetők fenntartására és fejlesztésére történő ráfordításokat teljesítmény ellenőrzés módszerével kívánjuk vizsgálni.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. április 30.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. január 24.

A tervezett kapacitás igény: 1074 ellenőri nap, ebből tervévben: 1062 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A helyi és a helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálatokkal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: A helyi önkormányzatok az államháztartás alrendszereként működve, mintegy 6000 Mrd Ft saját vagyonnal, és 2003. évben több mint 2000 Mrd Ft éves bevétellel gazdálkodnak. Az önkormányzatok gazdálkodásának rendszeres átfogó jellegű vizsgálata hozzájárul ezen jelentős értékű vagyonnal és ezen belül az értékpapírokkal történő gazdálkodás szabályszerűbbé, célszerűbbé, hatékonyabbá tételéhez. A vizsgálat 2004. évben mintegy 200 helyi önkormányzat ellenőrzésére irányul azzal, hogy ezen belül kiemelt figyelmet kap a jelentős költségvetési kapcsolatokkal, s ezáltal nagyobb kockázattal bíró megyei, fővárosi kerületi, városi, nagyközségi kör vizsgálata. A települési önkormányzatok ellenőrzéséhez kapcsolódóan az adott településen működő kisebbségi önkormányzatoknál is ellenőrizzük a gazdálkodás szabályszerűségét, célszerűségét. A mintavételnél a kisebbségeken belül arányos kiválasztást biztosítunk.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 8940 ellenőri nap, ebből tervévben: 8280 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/5/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Pénzügyi-szabályszerúségi és
Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi és egyéb szabályszerúségi

A helyi önkormányzati fürdők - kiemelten a gyógyfürdők - helyzete, fejlesztésének lehetőségei különös tekintettel az idegenforgalomra és turizmusra

Az ellenőrzés célja: a Széchenyi terv fürdőfejlesztési támogatásai felhasználásának ellenőrzése, a 2001-2003. évi támogatási előirányzatok odaítélésének helyzete, a felhasználás törvényessége és szabályszerúsége, célszerűsége és eredményessége, szakmai és gazdálkodási helyzetük értékelése, a fürdők működésének (üzemelésének) elemzése a belépőjegyek, az OEP támogatás és az önkormányzati támogatások függvényében, a Széchenyi terv 10 éves gyógy-egészségügyi turizmusfejlesztési programja megvalósításának realitása.

A téma jelentősége: Magyarország közismerten a kedvező geotermikus adottságú országok közé tartozik. Az ország területének mintegy 70%-án található hévizek, vagyis 30C-nál melegebb hőmérsékletű források és kutak. Az országban nyilvántartott 30C-nál melegebb vizet adó kutak száma: 1 288 db, amelyből üzemelő (termelő) hévízkút 849 (66%). A 250 db fürdőzési célokat szolgáló termálkút 140-150 településen üzemel. Gyógyfürdő minősítéssel 39 fürdő rendelkezik. Magyarországon 136 kút vize minősült gyógyvíznek. Jelenleg mintegy 40-50 gyógyszálló működik. A fürdők közel 80-85%-a helyi önkormányzatok tulajdonában vagy résztulajdonában van. A Széchenyi terv fürdőfejlesztési pályázatos támogatásai 2001-2002. évben 29,3 Mrd forintot tettek ki és 74 fejlesztési célt támogattak. A 2003. évben 50 pályázatot nyújtottak be támogatási célból, amelyre 5,1 Mrd forint keret áll rendelkezésre.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. április 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. szeptember 20.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 2115 ellenőri nap, ebből tervévben: 1515 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik az önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez, azonban a Fővárosi Önkormányzatnál a gazdálkodás átfogó vizsgálatát több évre ütemezetten végzi az Állami Számvevőszék. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 205 ellenőri nap, ebből tervében: 175 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Borsod-Abaúj-Zemplén megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 110 ellenőri nap, ebből tervében: 80 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Fejér megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 110 ellenőri nap, ebből tervében: 110 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Hajdú-Bihar megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 110 ellenőri nap, ebből tervében: 110 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Komárom-Esztergom megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészről az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészről az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 110 ellenőri nap, ebből tervében: 110 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Pest megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát segíti elő.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 110 ellenőri nap, ebből tervében: 80 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Tolna megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 110 ellenőri nap, ebből tervében: 110 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 130 ellenőri nap, ebből tervében: 100 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 130 ellenőri nap, ebből tervében: 100 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 115 ellenőri nap, ebből tervében: 115 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 115 ellenőri nap, ebből tervében: 85 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 115 ellenőri nap, ebből tervében: 115 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros VI. kerület Terézvárosi Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 115 ellenőri nap, ebből tervében: 115 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

**Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Önkormányzata
gazdálkodásának átfogó ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 115 ellenőri nap, ebből tervében: 115 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros XIII. kerület Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 130 ellenőri nap, ebből tervében: 130 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Budapest Főváros XVI. kerület Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 115 ellenőri nap, ebből tervében: 115 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

**Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre
Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: értékelni az önkormányzati gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, az önkormányzati források felhasználásának célszerűségét. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer minősítése. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék egyrészt az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, másrészt az önkormányzatok egészére jellemző információk gyűjtésével, bemutatásával, értékelésével az Országgyűlés munkáját támogatja a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában. Az ellenőrzés feladata továbbá a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása, amelyek kiküszöbölésével megelőzhető a forráshiány, illetve a csődhelyzet kialakulása.

A téma jelentősége: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége és az ehhez kapcsolódó kiadások-bevételek, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében ennél az önkormányzatnál önálló számvevőszéki jelentés készüljön. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi, községi önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez. Az ellenőrzési program és az ellenőrzési módszer egységessége biztosítja a sajátosságok bemutatása mellett az összehasonlíthatóságot. A tapasztalatoknak a többi ÁSZ jelentéshez hasonlóan széles körűen nyilvánosságra hozatala az önkormányzati gazdálkodás nyitottságát, átláthatóságát elősegíti.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 115 ellenőri nap, ebből tervében: 85 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/6/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Központi Nukleáris Pénzügyi Alap működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap (KNPA) kezelését végző szervezetek irányítása, működtetése, az ellenőrzési tevékenység szabályozottsága biztosította-e az alap törvényes és célszerű felhasználását, továbbá az alapból felhasznált pénzeszközök célszerűen biztosították-e a radioaktív hulladékok végleges elhelyezését, valamint a kiégett üzemanyagok átmeneti és végleges elhelyezését szolgáló tárolók létesítését, illetve a nukleáris létesítmények leszerelésének finanszírozását. A KNPA felhasználását utoljára 2000-ben ellenőriztük, a vizsgálatban sor kerül a jelentésben tett javaslatok teljesülésének felülvizsgálatára.

A téma jelentősége: A radioaktív anyagok humán központú felhasználása széles körben szolgálja az emberek, a társadalom javát, ugyanakkor az atomenergia felhasználása, a keletkező radioaktív hulladékok kezelése során maximális biztonságra kell törekedni. A KNPA célja, hogy megfelelő forrás álljon rendelkezésre a radioaktív hulladékok és a kiégett üzemanyagok végleges elhelyezése, továbbá a nukleáris létesítmények leszerelése (lebontása) finanszírozására. Az erre szolgáló elkülönített állami pénzalap másra nem használható fel, továbbá biztosítani kell kockázatmentes értékmegőrzését is. A KNPA 2003. évi előirányzata 23,5 Mrd Ft volt.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. június 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. augusztus 30.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. február 14.

A tervezett kapacitás igény: 460 ellenőri nap, ebből tervében: 450 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/6/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

Az irányított betegellátási modellkísérlet ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az 1999 óta kísérletként működtetett ellátásszervezési módszer milyen kiadásmérséklő hatással járt, az ellátás színvonalára gyakorolt hatása hogyan értékelhető; az elszámolási rendszer átlátható-e, az elszámolások a szabályoknak megfelelően történtek-e, illetve a modell működtetésének tapasztalatai megalapozzák-e országos kiterjesztését.

A téma jelentősége: Az irányított betegellátási modellkísérlet 1999 óta fokozatosan növekvő összeggel részesedik az Egészségbiztosítási Alap gyógyító-megelőző ellátásokra fordított kiadásaiból. A célleírányzat összege az 1999. évi 139 MFT-ről 2003-ra 637,6 MFT-ra nőtt, az irányított betegellátásba bevonható lakosságszámot 1 millió főre bővítette a költségvetési törvény. Az egészségügyi reform tervezeteiben időről-időre megjelenik az irányított betegellátás, mint olyan ellátás-szervezési módszer, melynek következtében a kiadások mérséklődése a betegellátás színvonalának megtartása, esetenként javulása mellett valósul meg. Ennek ellenére nagyobb arányú kiterjesztésére mindeddig nem került sor, a modellkísérletről készült pozitív értékelések mellett ettől eltérő szakmai vélemények is megfogalmazódtak.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. május 17.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. augusztus 16.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. február 7.

A tervezett kapacitás igény: 720 ellenőri nap, ebből tervévben: 700 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/5/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A kincstári vagyon kezelésének és működtetésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az államháztartási reform keretében az 1996. január 1-jétől életbe léptetett jogszabályok, a kialakított szervezeti megoldások, belső szabályzatok, intézkedések biztosították-e a kincstári vagyon teljes körű számbavételét és a kincstári vagyonnal való felelős módon, rendeltetésszerűen történő gazdálkodás feltételeit, eredményesek voltak-e a vagyon működtetésére kialakított megoldások, hatékony volt-e a tulajdonosi ellenőrzés, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai és javaslatai.

A téma jelentősége: Az államháztartásról szóló törvény 104. §-a szerint az államháztartás körébe tartozó kincstári vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. E gazdálkodást az Országgyűlés – az Állami Számvevőszék útján – ellenőrzi. Az Állami Számvevőszék 1997-ben átfogó vizsgálat keretében ellenőrizte a Kincstári Vagyoni Igazgatóság vagyonkezelő és hasznosító tevékenységét, majd 1999-ben és 2000-ben a kincstári vagyon egyes elemeire kiterjedő vizsgálatokat végzett. Kincstári vagyoni kört is érintettek a kizárólagos állami tulajdon nyilvántartása helyzetéről, az erdőgazdálkodás ellenőrzéséről és az állami tulajdonú földterületek nyilvántartásának ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentések. A kincstári vagyon teljesítmény szempontú ellenőrzése korábban csak a vagyon egyes elemeire terjedt ki.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. május 3.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. augusztus 30.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. március 14.

A tervezett kapacitás igény: 1060 ellenőri nap, ebből tervévből: 990 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/16/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Távirati Iroda Rt. 2004. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak feltárása, hogy a Magyar Távirati Iroda Rt. 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, valamint értékelni a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak hasznosulását.

A téma jelentősége: A nemzeti hírügynökségről szóló 1996. évi CXXVII. törvény 9. §-a és az MTI Rt. alapító okirata szerint a társaság elnöke évente beszámol az Országgyűlésnek az Rt. 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 az Rt. tevékenységéről. A társaság üzleti tevékenységének tervezett összes bevétele 4,5 Mrd Ft, amelyből a támogatás 49 %. A társaságnál könyvvizsgálat van.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. november 8.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. január 24.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. május 23.

A tervezett kapacitás igény: 190 ellenőri nap, ebből tervévben: 25 nap.

Főcsoport azonosító szám: 122/1/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 22. Pénzügyi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

A SAPARD program végrehajtására és a támogatások kifizetésére létrehozott magyarországi intézményrendszer 2004. évi igazoló ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Európai Unió (EU) agrár- és vidékfejlesztési célú előcsatlakozási támogatásokat kezelő szervezet belső ellenőrzési eljárásai elméletileg megalapozottak-e és a gyakorlatban is megfelelően működnek-e, az eljárások kellő biztosítékkal szolgálnak a tekintetben, hogy a SAPARD projektek megfelelnek-e a többéves pénzügyi megállapodás rendelkezéseinek; az összes fontos akkreditációs kritérium továbbra is teljesül-e és mindenben megfelel-e az Európai Bizottság által korábban hozott határozatoknak, amellyel a támogatások kezelésének feladatait átruházta a SAPARD hivatalokra; az Európai Közösség pénzügyi érdekeinek megfelelő védelme biztosított-e.

A téma jelentősége: Az EU SAPARD előcsatlakozási programjának keretében Magyarország 2000-2006 között, illetve a csatlakozás évéig évi 38 millió euró, azaz kb. évi 10 Mrd Ft-nak megfelelő összegű támogatáshoz jut. A program hosszú távú célja, hogy intézményfejlesztéssel a tagjelölt országokat felkészítse az Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alapból (EMOGA) finanszírozott támogatások fogadására a csatlakozás után. A SAPARD az első olyan támogatási program, amelynél az EU átadja az előzetes ellenőrzés jogát a tagjelölt országoknak. Ugyanakkor az Unió a támogatások folyósításának feltételül szabja, hogy Magyarország létrehozzon egy többszintű ellenőrzési rendszert, amelynek részei a SAPARD Hivatalon belül kiépített belső ellenőrzési egységek, illetve az Igazoló Szerv, mint független külső ellenőrző szervezet. Ezek ellenőrzik az EU szabályok szerint a támogatások felhasználását. Az ellenőrzést az ÁSZ az EU eljárási szabályainak megfelelően a Magyar Köztársaság Kormánya által felkért igazoló szervezetként végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. január 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. január 19.

A lezárás időpontja: 2005. április 15.

A tervezett kapacitás igény: 1582 ellenőri nap, ebből tervében: 1125 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/8/04

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

Az ISPA támogatással megvalósított közlekedésfejlesztési programok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy zökkenőmentesen biztosítja-e az előcsatlakozási és a csatlakozás utáni követelmények rendszerét egyaránt figyelembe vevő ISPA program a Kohéziós Alapra való automatikus áttérést. A nagy közlekedésfejlesztési projektek előkészítése, elbírálása és a támogatások felhasználása megfelel-e a hatályos magyar szabályozásoknak, a megvalósításban résztvevő szervezetek és intézmények működése, együttműködése és szabályozottsága összhangban van-e a jogszabályokban és kormányhatározatokban meghatározott követelményekkel. Biztosított-e a hazai és EU források felhasználásának nyomon követése, értékelése és a magyar állam tulajdonosi és vagyonekezelési érdekeinek érvényesítése, hogyan hasznosultak a korábbi Állami Számvevőszék vizsgálatának ajánlásai.

A téma jelentősége: A Kohéziós alap fogadását előkészítő előcsatlakozási ISPA segélyprogram 2003. december 31-én megszűnik és a 2000 óta elfogadott, folyamatban lévő ISPA projekteket a Kohéziós Alap szabályai szerint kell befejezni. A csatlakozást követően az addig ISPA finanszírozással megvalósuló projektek automatikusan a Kohéziós Alapból és annak szabályai szerint kapják forrásaikat. Néhány előkészítést szolgáló technikai célú kisebb projekt mellett három több éves kifutású nagy vasútfejlesztési, vagy rehabilitációs ISPA projektet hagyott jóvá az Európai Bizottság 2000-2002. évek között, mely utóbbiak 380 M euró értékű beruházásainak 50%-át biztosítja az EU.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. augusztus 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. november 15.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 20.

A tervezett kapacitás igény: 792 ellenőri nap, ebből tervévben: 430 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/6/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

Központi költségvetési támogatásban nem részesült pártok 2001-2004. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Magyarországon bejegyzett 2001-2004 közötti időszakban működött, de költségvetési támogatásban nem részesült pártok mennyiben tettek eleget törvényi kötelezettségeiknek. Szabályszerűen teljesítették-e beszámolási kötelezettségüket, érvényesültek-e a számviteli törvény szabályozási, könyvvizelési és bizonylatolási követelményei, betartották-e a gazdálkodó tevékenységre vonatkozó korlátozásokat 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 mintegy 95%-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 minden pártszervezet gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen. A költségvetési támogatásban nem részesülő pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében időszakonként indokolt ellenőrizni. Az ÁSZ a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2003. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. október 11.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. december 22.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. március 28.

A tervezett kapacitás igény: 360 ellenőri nap, ebből tervében: 180 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/10/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Export-Import Bank Rt. működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Export-Import Bank Rt. (EXIMBANK Rt.) működése megfelel-e a törvényben előírtaknak, az állam tulajdonosi elvárásainak; a társaság forrásszerzése összhangban van-e a költségvetési törvény előírásaival; az exportcélú garancia ügyletek vállalásánál betartották-e a költségvetési törvényben meghatározott korlátokat, miként hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai, javaslatjai.

A téma jelentősége: A 100%-os állami tulajdonban lévő EXIMBANK Rt. tevékenységének célja az exporthoz fűződő állami érdekek érvényesítése, ezen belül a magyar áruk és szolgáltatások külpiaci megjelenésének elősegítése, hitelezési, garanciavállalási és kockázat megosztási lehetőségek biztosítása révén. Az Európai Unióhoz való csatlakozás megköveteli a versenysemlegességet és mind a deviza külföldieknek, mind a deviza belföldieknek törvényileg biztosítani kell az export támogatást. 2002. december 31-én az EXIMBANK Rt. mérlegfőösszege 138,5 Mrd Ft, jegyzett tőkéje 10,1 Mrd Ft, mérlegszerinti nyeresége 371 MFt volt, tevékenységével a teljes magyar export 2-2,5 százalékát fedte le. Az Állami Számvevőszék 1999-ben vizsgálta az Eximbank Rt. tevékenységét, gazdálkodását, amikor a működésben az EU csatlakozás feltételeit még nem alakították ki.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. május 24.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2004. szeptember 6.**

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2005. március 7.**

A tervezett kapacitás igény: 490 ellenőri nap, ebből tervévben: 440 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/9/04

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Exporthitel Biztosító Rt. működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Exporthitel Biztosító Rt. (MEHIB Rt.) működése megfelel-e a törvényben előírtaknak, az állam tulajdonosi elvárásainak; a társaság által vállalt nem piacképes kockázatok elleni biztosítások állományának alakulása összhangban van-e a költségvetési törvény előírásaival, miként hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: A 100%-os állami tulajdonban lévő MEHIB Rt. tevékenységének célja az exporthoz fűződő állami érdekek érvényesítése, a magyar áruk és szolgáltatások külpiazi megjelenésének elősegítése, ezen belül az export és a belföldi pénzügyi kockázatok megosztása, az exportőrök hitelhez jutásának megkönnyítése révén. 2002. december 31-én a MEHIB Rt. mérlegfőösszege 8,7 Mrd Ft, saját tőkéje 6,1 Mrd Ft, mérleg szerinti eredménye 13,6 MFt volt. Az Állami Számvevőszék 1999-ben vizsgálta a MEHIB Rt. tevékenységet, gazdálkodását.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. augusztus 23.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. november 29.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 6.

A tervezett kapacitás igény: 410 ellenőri nap, ebből tervévben: 150 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/13/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Nemzeti Bank Rt. 2004. évi működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az MNB működése megfelelt-e a törvényi előírásoknak; megítélni továbbá az MNB intézményi gazdálkodását, annak hatékonyságát és szabályszerűségét, ezen belül a tervezés megalapozottságát, a működési költségek alakulását, a beruházási célkitűzések megvalósítását, a létszám- és bérigazgatást, az eszközigazgatást, a belső ellenőrzési tevékenységet és a korábbi ÁSZ jelentések javaslatainak hasznosulását.

A téma jelentősége: Az MNB-re fontos szerep hárul a pénzügyi stabilitás biztosításában és a pénzügyi rendszer prudenciális felügyeletében. A jegybank monetáris döntéseit szabályszerű és hatékony működése is befolyásolja. A Magyar Nemzeti Bankról szóló 2001. évi LVIII. törvény 45. §-ában foglaltak alapján az MNB működésének ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat az Állami Számvevőszék végzi. Az MNB működésének és gazdálkodásának folyamatos, évenkénti ellenőrzésével segíti az Állami Számvevőszék az Országgyűlés ellenőrző munkáját. Ugyanakkor nem vizsgáljuk az MNB mérlegének és beszámolójának valóságát, mivel azt a külső könyvvizsgáló auditálja.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. szeptember 6.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. január 3.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 27.

A tervezett kapacitás igény: 765 ellenőri nap, ebből tervében: 340 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/2/04

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzések Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

A Határon Túli Magyar Oktatásért Apáczai Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a Ptk. 74/G. § (8) bekezdése alapján annak értékelése, hogy a közalapítvány a vagyonát és a központi költségvetésből, illetve a Munkaerőpiaci Alap Fejlesztési és Képzési Alap részéből kapott támogatást rendeltetésszerűen és célszerűen hasznosította-e.

A téma jelentősége: A közalapítványt a Kormány 1998 végén a határon túli magyar közösségek identitásérzésének érvényesülése, az egyes régiók megfelelő számú és minőségű saját értelmiségének biztosítása, ennek kapcsán a határon túli önálló felsőoktatási és szakképzési intézményrendszer kialakításának támogatása állami közfeladat folyamatos biztosítása céljából alapította 20 MFt induló vagyonnal. A közalapítványt a Fővárosi Bíróság 1999. március 18-án a nyilvántartásba vétellel együtt kiemelkedően közhasznú szervezetté minősítette. A Kincstár adatai szerint a közalapítvány 2001. évben 100,7 MFt, 2002. évben 100 MFt állami támogatást kapott az OM fejezettől, ebből a 2001. évi állami támogatás felhasználásának törvényességét és célszerűségét 2002. évben a közalapítványoknak és az alapítványoknak az 1998-2001. évek között juttatott nem normatív központi költségvetési támogatás felhasználásának ellenőrzése keretében a helyszínen ellenőriztük. A 2003. évben nyilvánosságra hozott, „A szakképzési struktúra szerepéről a munkaerőpiaci igények kielégítésében” című jelentésben a számvevőszéki ellenőrzés megállapította, hogy a közalapítvány a Munkaerőpiaci Alap Fejlesztési és Képzési Alap részéből a határon túli magyar oktatás támogatására 1998-2001. között összesen 2486 MFt támogatásban részesült, amelyet – többek között – a szakképzéshez nem kötődően, a Magyarországon tanuló határon túli diákok ösztöndíj-támogatására, tanári lakások és kollégiumok fejlesztésére, ingatlan-beruházásokra, szórványkollégiumok létrehozására használta fel.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. augusztus 23.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. október 4.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. február 14.

A tervezett kapacitás igény: 157 ellenőri nap, ebből tervében: 132 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/2/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzések Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

A Nemzeti Kollégium Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a Ptk. 74/G. § (8) bekezdése alapján annak értékelése, hogy a közalapítvány a vagyonát és a központi költségvetésből, illetve a Munkaerőpiaci Alap Fejlesztési és Képzési Alap részéből kapott támogatást rendeltetésszerűen és célszerűen hasznosította-e.

A téma jelentősége: A közalapítványt a Kormány 2000-ben a kollégiumi nevelés továbbfejlesztése, modernizálása, kiterjesztése, új módszerek adaptálása, a tehetséggondozás fejlesztése, továbbá nevelőtanárok továbbképzése állami közfeladat és megyei önkormányzati feladat ellátásának folyamatos biztosítása céljából alapította 192 Mft készpénz induló vagyonnal, ezen belül 20 Mft törzsvagyon megjelölésével. A közalapítványt a Fővárosi Bíróság 2000. december 11-én a nyilvántartásba vétellel együtt közhasznú szervezetté minősítette. A Kincstár adatai szerint a közalapítvány 2001. évben 397 Mft, 2002. évben 90 Mft állami támogatást kapott az OM fejezettől, ebből a 2001. évi állami támogatás felhasználásának törvényességét és célszerűségét 2002. évben a közalapítványoknak és az alapítványoknak az 1998-2001. évek között juttatott nem normatív központi költségvetési támogatás felhasználásának ellenőrzése keretében a helyszínen ellenőriztük. A 2003. évben nyilvánosságra hozott, „A szakképzési struktúra szerepéről a munkaerőpiaci igények kielégítésében” című jelentésben a számvevőszéki ellenőrzés megállapította, hogy a közalapítvány a Munkaerőpiaci Alap Fejlesztési és Képzési Alap részéből a XXI. század kollégiumi rendszerének kialakítására 2001. évben 2000 Mft támogatásban részesült (a teljes tervezett program megvalósítását három évre tervezték), amelyből részben olyan fejlesztéseket valósítottak meg, amelyek a szakképzéshez nem kapcsolódnak, illetve nem szakképző intézményeknek is juttatott ebből a támogatásból.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. augusztus 23.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. október 4.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. február 28.

A tervezett kapacitás igény: 137 ellenőri nap, ebből tervévben: 92 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/13/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A természeti katasztrófák megelőzésére való felkészülés ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a katasztrófavédelemben a megelőzés szervezeti, irányítási rendszerének, valamint a megelőzési feladatok és a költségvetési források összhangjának, továbbá a természeti katasztrófák megelőzésében érintett szervek (Kormányzati Koordinációs Bizottság, Belügyminisztérium, BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság, Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium, Országos Vízügyi Főigazgatóság) tevékenységeinek átfogó értékelése, konkrétan a Felső-Tiszavidék árvízvédelmi helyzetének elemzése eredményességi szempontok alapján.

A téma jelentősége: Az 1999. évi LXXIV. tv. és a végrehajtásáról rendelkező 179/1999. (XII. 10.) Korm. rendelet alapján a Kormányzati Koordinációs Bizottság állítja össze - többek között - a katasztrófák hatásai elleni védekezésre vonatkozó nemzeti stratégiát, a megelőzés és felkészülés éves nemzeti tervét és annak költségvetését; a belügyminiszter irányítja és ellenőrzi a védekezéssel és a felkészüléssel kapcsolatban a megyei védelmi bizottságok feladatainak végrehajtását; az ágazati miniszter feladata, hogy figyelemmel kíséresse a szakterületén jelentkező, katasztrófavesélyt jelentő folyamatokat; megtegye az intézkedéseket a megelőzés pénzügyi forrásai előteremtésére, a feladatok végrehajtására, továbbá ellenőrizze a megelőzési feladatok végrehajtását.

Az ellenőrzés aktualitását adja, hogy az elmúlt évek természeti katasztrófa eseményei következtében a költségvetési kiadások - az ár és belvizek elleni védekezések és helyreállítások költségei - jelentősek voltak. Megállapodás történt továbbá az Ukrán Ellenőrzési Kamara elnökével, a Felső-Tiszavidék árvízvédelmi helyzetével kapcsolatos párhuzamos vizsgálatról.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. június 21.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. szeptember 20.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. április 4.

A tervezett kapacitás igény: 1020 ellenőri nap, ebből tervévben: 940 nap.

FÜGGELÉK

az ÁSZ 2004. évi ellenőrzési tervéhez

KITEKINTŐ MELLÉKLETEK, EGYÉB INFORMÁCIÓK

2. Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Az állami vagyon-, az államháztartáson kívülre kerülő közpénzek védelme		
2004	2005	2006
Pénzügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése	A kincstári vagyon kezelésének és működtetésének ellenőrzése	
A Magyar Posta Rt. működésének ellenőrzése	A Magyar Exporthitel Biztosító Rt. működésének ellenőrzése	
A Hitelgarancia Rt. működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése	A Magyar Export-Import Bank Rt. működésének ellenőrzése	
Az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. 2003. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése	Az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. 2004. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése	Az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. 2005. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése
Az államháztartáson kívüli állami feladatellátás rendszerének ellenőrzése		
A 2002. évi zárszámadás ellenőrzése keretében a fejezeti kezelésű előirányzatok körét érintő megállapítások	A 2003. évi zárszámadás ellenőrzése keretében a fejezeti kezelésű előirányzatok körét érintő megállapítások	A 2004. évi zárszámadás ellenőrzése keretében a fejezeti kezelésű előirányzatok körét érintő megállapítások
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Az APV Rt. 2002. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése (2003)		

***Megjegyzés:** az ellenőrzések abban az évben szerepelnek a táblázatban, amikor azokról a jelentés elkészül.

2. Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Központi költségvetés bevételei		
2004	2005	2006
A személyi jövedelemadó bevallási és visszaigénylési rendszerének ellenőrzése	A Vám- és Pénzügyőrség működésének ellenőrzése	A vállalkozások beruházási és egyéb vállalkozási adókedvezményei alakulásának, hatásának ellenőrzése
	A társasági adó beszedésére kialakított rendszer működésének ellenőrzése	Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal működésének ellenőrzése
A 2003. évi zárszámadás ellenőrzése keretében a központi költségvetés bevételeire vonatkozó megállapítások	A 2004. évi zárszámadás ellenőrzése keretében a központi költségvetés bevételeire vonatkozó megállapítások	A 2005. évi zárszámadás ellenőrzése keretében a központi költségvetés bevételeire vonatkozó megállapítások
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		

***Megjegyzés:** az ellenőrzések abban az évben szerepelnek a táblázatban, amikor azokról a jelentés elkészül.

2. Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Közlekedés, közlekedés-fejlesztés		
2004	2005	2006
A Szekszárdi Duna Híd beruházás ellenőrzése	ISPA támogatással megvalósított közlekedésfejlesztési programok ellenőrzése	Az útfenntartásra és fejlesztési célfeladatokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
		A gyorsforgalmi úthálózat programra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Az M3 autópálya beruházás pénzügyi folyamatának ellenőrzése (2002)		
A Mária-Valéria híd beruházás ellenőrzése (2002)		
Az M7 autópálya felújítás pénzügyi folyamatának ellenőrzése (2003)		
A Magyar Államvasutak Rt, 1999-2000. évi működésének és gazdálkodásának ellenőrzése (2002)		
A Gazdasági és Közlekedési Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése (2003)		

***Megjegyzés:** az ellenőrzések abban az évben szerepelnek a táblázatban, amikor azokról a jelentés elkészül.

2. Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Haderő korszerűsítés		
2004	2005	2006
A Magyar Honvédség Szárazföldi Csapatai működtetését szolgáló pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése	A Magyar Honvédség közbeszerzési rendszerének ellenőrzése	A Magyar Honvédség Repülő és légvédelmi csapatai működtetését szolgáló pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
	A Honvédelmi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése	A Honvédelmi Minisztérium fejezet védelmi felülvizsgálat célkitűzéseinek megvalósítására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A NATO Biztonsági Beruházási Programja (NSIP) keretében Magyarországon megvalósuló fejlesztések ellenőrzése (2002)		
A katonai védelmi beruházások ellenőrzése (2003)		

***Megjegyzés:** az ellenőrzések abban az évben szerepelnek a táblázatban, amikor azokról a jelentés elkészül.

2. Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Környezetvédelem, természetvédelem		
2004	2005	2006
A környezetvédelmi alap célfeladatokra előirányzott pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése	A környezetvédelmi beruházások ellenőrzése	A Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
A Magyar-Osztrák-Szlovén határmenti térség környezet- és természetvédelmének ellenőrzése		A Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program megvalósítására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
Az ISPA támogatásból megvalósított környezetvédelmi programok ellenőrzése		
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Környezetvédelmi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése (2002)		
A Fertő tó térség természetvédelmének ellenőrzése (2003)		

***Megjegyzés:** az ellenőrzések abban az évben szerepelnek a táblázatban, amikor azokról a jelentés elkészül.

2. Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Felsőoktatás		
2004	2005	2006
A felsőoktatás normatív finanszírozási rendszere működésének ellenőrzése	A felsőoktatás feladatfinanszírozási rendszere működésének ellenőrzése	Felsőoktatási fejlesztési program végrehajtásának ellenőrzése
	Az Oktatási Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése	
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A felsőoktatási intézményhálózat integrációjának ellenőrzése		

***Megjegyzés:** az ellenőrzések abban az évben szerepelnek a táblázatban, amikor azokról a jelentés elkészül.

2. Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Egészségügy		
2004	2005	2006
Az állami egészségügyi beruházásokra és felújításokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése	Az irányított betegellátási modellkísérlet ellenőrzése	
Az egészségügy területén megvalósuló Phare programok ellenőrzése	Az Egészségügyi Szociális és Családügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése	
A gyógyszerfogyasztás helyzetének, finanszírozási és támogatási rendszerének ellenőrzése		
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Egészségügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése (2002)		
Az Egészségbiztosítási Alap működésének ellenőrzése (2003)		

***Megjegyzés:** az ellenőrzések abban az évben szerepelnek a táblázatban, amikor azokról a jelentés elkészül.

2. Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Foglalkoztatás		
2004	2005	2006
A Munkaerőpiaci Alap működésének ellenőrzése	Foglalkoztatási és Munkaügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése	Közmunkaprogramok támogatására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A foglalkoztatást elősegítő támogatások felhasználásának ellenőrzése (2002)		
A szakképzési struktúra szerepe a munkaerőpici igények kielégítésében (2003)		

***Megjegyzés:** az ellenőrzések abban az évben szerepelnek a táblázatban, amikor azokról a jelentés elkészül.

2. Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Szociál- és családpolitika		
2004	2005	2006
	Egészségügyi Szociális és Családügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése	A Nyugdíjbiztosítási Alap működésének ellenőrzése
	A családpolitikai programokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése	
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Mozgáskorlátozottak támogatására előirányzott pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése (2003)		

***Megjegyzés:** az ellenőrzések abban az évben szerepelnek a táblázatban, amikor azokról a jelentés elkészül.

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Terület és településfejlesztés		
2004	2005	2006
A címzett támogatásból finanszírozott egészségügyi beruházások, rekonstrukciók ellenőrzése	Az energia-racionalizálási intézkedések eredményessége az önkormányzatoknál	A területfejlesztés intézményrendszerének (kistérség, régió, stb.) ellenőrzése
A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2003. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése	A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2004. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése	A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2005. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése
A helyi önkormányzati fürdők - kiemelten a gyógyfürdők - helyzete, fejlesztésének lehetőségei különös tekintettel az idegenforgalomra és turizmusra	A címzett- és céltámogatásból finanszírozott oktatási beruházások és rekonstrukciók ellenőrzése	
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A területfejlesztési tanácsok és munkaszervezeteik rendelkezésére álló támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése (2003)		
A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2002. évi címzett és céltámogatások igénybevételének és felhasználásának ellenőrzése (2003)		
A helyi önkormányzatoknak bérlakás építésre és korszerűsítésre jutatott pénzügyi támogatások ellenőrzése (2003)		

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

A helyi önkormányzatok kommunális feladatai		
2004	2005	2006
A települési önkormányzatok szennyvízközmű fejlesztési és működtetési feladatai ellátásának ellenőrzése	Önkormányzati tulajdonban lévő közterületek (parkok, játszóterek) fejlesztésének és fenntartásának ellenőrzése	A tömegközlekedésre fordított támogatások felhasználásának ellenőrzése
A köztemetők fenntartásának ellenőrzése	Az energia-racionalizálási intézkedések eredményessége az önkormányzatoknál	
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A területfejlesztési tanácsok és munkaszervezeteik rendelkezésére álló támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése (2003)		
A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2002. évi címzett és céltámogatások igénybevételeinek és felhasználásának ellenőrzése (2003)		

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

A helyi önkormányzatok oktatási feladatai		
2004	2005	2006
A középfokú oktatás feltételeinek alakulása	Középiskolai kollégiumok üzemeltetésének, fenntartásának feltételei	A címzett támogatásból finanszírozott oktatási beruházások megvalósítása és működtetése
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A szakképzési struktúra szerepe a munkaerőpiaci igények kielégítésében (2003)		

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

A helyi önkormányzatok szociális feladatai		
2004	2005	2006
Gyermekvédelemmel kapcsolatos személyes gondoskodást nyújtó ellátások vizsgálata	A hajléktalanokról való gondoskodás pénzügyi feltételei, a ráfordítások eredményessége	A szociális és gyermekjóléti személyes gondoskodás rendszerének működése
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Az önkormányzatok tartós szociális feladatainak ellenőrzése (2003)		

2. Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság

2005-2006. évre tervezett ellenőrzések

1. Foglalkoztatáspolitikai és Munkaügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
2. A Belügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése
3. A Miniszterelnöki Hivatal fejezet működésének ellenőrzése
4. Az Országgyűlés fejezet működésének ellenőrzése
5. A Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
6. A Köztársasági Elnökség fejezet működésének ellenőrzése
7. A Bíróságok fejezet működésének ellenőrzése
8. A Magyar Köztársaság Ügyészsége fejezet működésének ellenőrzése
9. A Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
10. Az Igazságügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
11. A Külügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése
12. Az APEH működésének ellenőrzése
13. A Nemzeti Kulturális Örökség Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
14. A Magyar Tudományos Akadémia fejezet működésének ellenőrzése
15. A Nyugdíjbiztosítási Alap működésének ellenőrzése
16. A MTV gazdálkodásának ellenőrzése
17. A Magyar Államvasutak Rt. gazdálkodásának ellenőrzése
18. A Magyar Nemzeti Bank gazdálkodásának ellenőrzése
19. A Magyar Távirati Iroda gazdálkodásának ellenőrzése
20. Az ÁPV Rt. működésének ellenőrzése
21. Vélemény a Magyar Köztársaság 2006. és 2007. évi költségvetéseiről
22. A Magyar Köztársaság 2005. és 2006. évi költségvetései végrehajtásának ellenőrzése
23. A központosított közbeszerzések ellenőrzése
24. A gazdaságfejlesztési célokat szolgáló pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
25. A kormányzati informatika támogatására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

26. Az állami támogatású bérlakás programra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 27. Az Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium fejezet központosított bevételei realizálásának és felhasználásának ellenőrzése
 28. Az Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium fejezet folyó kiadásokra és jövedelem-támogatásokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 29. A Honvédelmi Minisztérium fejezet védelmi felülvizsgálat célkitűzéseinek megvalósítására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 30. A büntetés-végrehajtás beruházásaira fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 31. A Gazdasági és Közlekedési Minisztérium fejezet vállalkozások támogatására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 32. A gyorsforgalmi úthálózat programra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 33. Az útfenntartásra és fejlesztési célfeladatokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 34. A Vásárhelyi terv továbbfejlesztésére fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 35. Az Oktatási Minisztérium fejezet közoktatás-fejlesztésre és számítógépes hálózat kialakítására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 36. Az Oktatási Minisztérium fejezet műszaki-fejlesztési célokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 37. A versenysport támogatására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 38. Informatikai, távközlés-fejlesztési és frekvenciagazdálkodási feladatokra fordított pénzeszközök hasznosulása
 39. Közmunkaprogramok támogatására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 40. Az államháztartás adósságának ellenőrzése.
 41. A Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program megvalósítására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 42. A labdarúgó stadionok és létesítmények fejlesztésére fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 43. Az állami szervek elhelyezésének és tárgyi eszköz ellátottságának ellenőrzése
-

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság

2005-2006. évre tervezett ellenőrzések

1. A 2004-2005. évi központi költségvetési kapcsolatok ellenőrzése
2. A 2005-2006. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése
3. Helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
4. Átképzésre fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése
5. A címzett támogatásból finanszírozott oktatási beruházások megvalósulása és működtetése
6. Középiskolai kollégiumok üzemeltetésének, fenntartásának feltételei
7. Önkormányzati tulajdonban lévő közterületek (parkok, játszóterek) fejlesztésének és fenntartásának ellenőrzése
8. Az energia-racionalizálási intézkedések eredményessége az önkormányzatoknál
9. A tömegközlekedésre fordított támogatások felhasználásának ellenőrzése
10. A hajléktalanokról való gondoskodás pénzügyi feltételei, a ráfordítások eredményessége
11. A szociális és gyermekjóléti személyes gondoskodás rendszerének működése
12. A címzett- és céltámogatásból finanszírozott oktatási beruházások és rekonstrukciók ellenőrzése
13. A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2004-2005. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése
14. A területfejlesztés intézményrendszerének (kistérség, régió, stb.) ellenőrzése
15. Magyar Szocialista Párt 2003-2004. évi gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése (2005. évben)
16. Szabad Demokraták Szövetsége 2003-2004. évi gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése (2005. évben)
17. Magyar Igazság és Élet Pártja 2003-2004. évi gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése (2005. évben)
18. Táncsics Mihály (MSZP) pártalapítvány 2003-2004. évi gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése (2005. évben)
19. Szabó Miklós (SZDSZ) pártalapítvány 2003-2004. évi gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése (2005. évben)
20. FIDESZ - Magyar Polgári Szövetség 2004-2005. évi gazdálkodás törvényességének ellenőrzése (2006. évben)

21. Magyar Demokrata Fórum 2004-2005. évi gazdálkodás törvényességének ellenőrzése (2006. évben)
 22. Munkáspárt 2004-2005. évi gazdálkodás törvényességének ellenőrzése (2006. évben)
 23. Összefogás Magyarországért CENTRUM 2004-2005. évi gazdálkodás törvényességének ellenőrzése (2006. évben)
 24. Széchenyi István (FIDESZ) pártalapítvány 2004-2005. évi gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése (2006. évben)
 25. Antall József (MDF) pártalapítvány 2004-2005. évi gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése (2006. évben)
-