

**Az
Állami Számvevőszék
2005. évi
ellenőrzési terve**



A-40-002/2004.

**Az
Állami Számvevőszék
2005. évi
ellenőrzési terve**

Jóváhagyom:

Dr. Kovács Árpád

elnök



Budapest, 2004. december 15.

BEVEZETÉS

I.

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) ellenőrzési tevékenységét középtávú ellenőrzési stratégiájára építi és éves ellenőrzési tervét további két éves kitekintéssel támasztja alá. Az ellenőrzési tervet az intézmény elnöke hagyja jóvá és gondoskodik végrehajtásáról.

Az ÁSZ 2005. évi tervének kiindulásaként a 2004. évi terv szolgált, melynek teljesítése ütemesen valósult meg. Az év során mindössze 3 kisebb módosítás történt, illetve több önkormányzati átfogó ellenőrzésről tettünk közzé önálló számvevőszéki jelentést.

Az ÁSZ-ra vonatkozó törvények – nemzetközi összehasonlításban is – kivételesen széles körű kötelezettségekkel és jogosítványokkal ruházzák fel a szervezetet. Így nemcsak a „közháztartás” körében, hanem az üzleti (magán) szférában is végig követheti – meghatározott körben és módon – a közpénzek és a közvagyon felhasználását.

Az elmúlt évhez képest az ÁSZ ellenőrzési feladataiban jelentősebb változás nem történt, s az ellenőrzési kötelezettségek teljesítése a már kialakított ellenőrzési módszereknek megfelelően folyik. A szervezetnek a mindenkori feladataihoz viszonyítva korlátozott munkaerő-kapacitással kell teljesítenie ellenőrzési kötelezettségeit, jogosultságait.

Az ellenőrzési tervdokumentum az adott naptári évben (tervében) zajló minden számvevőszéki ellenőrzést bemutat. A folyamatos ellenőrzési munkavégzésből adódóan minden éves terv 3 fő csoportba rendezi az ellenőrzési feladatokat (az előző évben indult és a tárgyévben befejeződő, a tárgyévben induló és befejeződő, valamint a tárgyévben induló és a következő évben lezáruló ellenőrzések). Így megjelennek a tervben olyan címek is, amelyek már az előző évi tervből ismertek, s ehhez hasonlóan szerepelnek majd a következő évi tervben az áthúzódó feladatok.

II.

A hatályos jogrendszer rendelkezéseiben meghatározott gyakoriságú, ütemezésű – évente, kétévente teljesítendő –, valamint rendszeresen megvalósítandó ellenőrzési kötelezettségek szerepelnek. Ahol a törvény, a gyakoriság pontos meghatározása nélkül, rendszeres ellenőrzést ír elő, ott az ÁSZ – az ellenőrzési kötelezettség végrehajtása érdekében – a saját maga által meghatározott ütemezéssel teljesíti a feladatokat.

Minden évben a számvevőszéki tevékenység meghatározó feladatát jelenti a törvényekben meghatározott rendszerességgel előírt ellenőrzési kötelezettségek teljesítése, melyek köre változatlan, úgymint: az állami költségvetési és zárszámadási törvényjavaslat véleményezése, illetve ellenőrzése, a központi költségvetésből az önkormányzatoknak juttatott támogatások igénybevételének és elszámolásának ellenőrzése, a privatizációs szervezet, a nemzeti hírügynökség, valamint a pártok ellenőrzése.

2004-ben, a 2003. évről szóló zárszámadás ellenőrzésével vált az ÁSZ által vállalt körben¹ teljessé a zárszámadás megbízhatósági tanúsítással is együtt járó ellenőrzése. Így az ÁSZ 2005-re a kialakult gyakorlatnak megfelelően tervezi a megbízhatósági ellenőrzések teljesítését².

¹ Az ÁSZ a stratégiájában és az azt megerősítő 69/2002. (X. 4.) és 35/2003. (IV. 9.) OGY határozatokban foglaltak szerint vállalt körben végez a zárszámadás adatai megbízhatóságát tanúsító pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéseket, az alkotmányos fejezeteknél, a fejezeti jogosítvánnyal rendelkező költségvetési címeknél, a fejezetek által felügyelt intézményi körből az igazgatási címeknél, a fejezeti kezelésű előirányzatoknál és a nemzetgazdasági elszámolásoknál. (A központi költségvetés 2003. évi kiadási főösszege 72,8%-át, bevételi főösszege 89,0%-át ellenőriztünk a zárszámadási adatok megbízhatóságát tanúsító pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszerével.)

A fejezetek által végzett – a felügyelt intézményi kört érintő pénzügyi szabályszerűségi – ellenőrzések végrehajtására, figyelemmel az intézmények számára (közel 800 intézmény), további erőfeszítésekre van szükség ahhoz, hogy a Kormány 2010-re megteremtse a zárszámadás teljes körű ellenőrzésének feltételeit, az országgyűlési határozatokon alapuló, az államháztartási törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben foglalt előírások megvalósítását.

² 1995 novemberében felhívtuk az Országgyűlés Számvevőszéki bizottságának és a pénzügyminiszternek a figyelmét – az Áht. akkor napirenden lévő módosítása kapcsán – a zárszámadási törvényjavaslat Országgyűlés elé terjesztése határidejének megváltoztatására. Ezt a közelmúltban ismételten megtettük, mert a Pénzügyminisztériumban napirendre került az Áht. újrafogalmazása. Jövő évi ellenőrzési tervünket is befolyásolná, a zárszámadás megbízhatósági ellenőrzésének elmélyítését, az abban közreműködő költségvetési fejezetek terheinek mérséklődését eredményezhetné, ha – javaslatunknak megfelelően az államháztartási törvény megújítását követően – a zárszámadási törvényjavaslat a költségvetési évet követő második év első félévében kerülne az Országgyűlés napirendjére. (Így a számvevőszéki ellenőrzés által feltárt hibák is korrigálhatók lennének, s nem terhelnék a törvényjavaslatot, annak parlamenti vitáját.)

Az állami költségvetés zárszámadásának ellenőrzésével egyidejűleg kerül sor a helyi önkormányzatok költségvetési kapcsolatainak ellenőrzésére. A zárszámadási jelentés tartalmazza a normatív állami hozzájárulások, a kötött felhasználású önkormányzati támogatások, illetve a felhalmozási célú támogatások igénybevételének, felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséről készített jelentések megállapításait is.

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.

Az alkotmányos rend szempontjából meghatározó költségvetési fejezetek gazdálkodásának számvevőszéki ellenőrzése országgyűlési ciklusonként, átfogó ellenőrzéssel valósul meg. További fejezetek ellenőrzésére az időszerű témákra és kérdésekre figyelemmel, az ellenőrzési kapacitás függvényében kerül sor. A 2005. évi tervben 15 költségvetési fejezet ellenőrzése jelenik meg. Ezek között például olyan fejezeteké, mint a Miniszterelnökség, Belügyminisztérium, Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium, Oktatási Minisztérium, Foglalkoztatáspolitikai és Munkaügyi Minisztérium.

A több száz települési önkormányzat átfogó helyszíni ellenőrzésénél szerzett tapasztalatainkat összefoglaló jelentés mellett – az előző évhez hasonlóan – megjelennek a jelentős nagyságrendű költségvetéssel, illetve vagyonnal rendelkező önkormányzatok ellenőrzései, 20 önálló jelentésként közreadva. Így többek között Pécs, Szeged, Szolnok megyei jogú városok, illetve Békés, Nógrád, Zala megyék önkormányzatainak ellenőrzése.

A meghatározott rendszerességgel teljesítendő törvényi feladatok az éves ellenőrzési kapacitásnak mind több, 2005-ben már közel 80%-át veszik igénybe. Ez ideig több év átlagában a rendszeresen teljesítendő törvényi feladatok és az elnöki döntéssel meghatározott feladatok kapacitás igényére a közel 60:40%-os arány volt jellemző. 2005-ben az elnöki döntéssel indított ellenőrzések arányának csökkenése mellett nő a zárszámadási-költségvetési ellenőrzésekkel, a fejezeti és az önkormányzati átfogó ellenőrzésekkel kapcsolatos kapacitás-felhasználás, aminek következtében az elnöki döntés alapján megvalósuló ellenőrzések (kapacitás-lekötési) aránya mintegy 20%. Ez az aránycsökkenés azonban nem jelent szűkülést, mivel a rendszeres feladatok kiválasztásánál, teljesítésük ütemezésénél érvényesülnek az időszerűséget is figyelembe vevő témaválasztás szabályai.

III.

Az éves tervezés egyik fontos célja az ellenőrzési tervbe kerülő ellenőrzések megalapozott kiválasztása, mert ez nagymértékben befolyásolja az ellenőrzések időszerűségét, az ellenőrzési eredmények hasznosítását, ilyenformán a számvevőszéki erőforrások felhasználásának eredményességét is.

Az ellenőrzési területek száma és a determináció nagy, így az ellenőrzési kötelezettségekhez, igényekhez képest az ellenőrzési kapacitások mindig szűkösen állnak rendelkezésre. Ezért az ellenőrzések témájának kiválasztása fontos szakmai döntés. Az ellenőrzések lefolytatásáról széleskörű kockázatelemzésre, háttér tanulmányokra alapozva dönt az ÁSZ elnöke, figyelemmel a stratégiai célokra és az ÁSZ-ra vonatkozó jogszabályokra.

A 2005. évi terv kiemelten fókuszál az államháztartáson kívüli szervezetek működése, illetve az e szervezeteknek juttatott pénzeszközök felhasználása ellenőrzésére és az uniós források eredményes felhasználását segítő ellenőrzésekre. E két témakörben összesen 21 ellenőrzési feladat szerepel a tervdokumentumban. Ezek között megtalálható több alapítvány és közalapítvány ellenőrzése, a tartósan veszteségesen működő állami tulajdonú gazdasági társaságok, valamint az önkormányzatok által az államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatások, pénzeszköz átadások ellenőrzése mellett több állami tulajdonú pénzügyintézet (Eximbank Rt., Mehib Rt., MFB Rt.) ellenőrzése is. Az uniós témakörben a SAPARD és az EMOGA igazoló szervi ellenőrzéseken túl, elsősorban az ISPA programok, a Területfejlesztés fejezet és a Nemzeti Fejlesztési terv végrehajtásának ellenőrzése emelhető ki.

Véglegződik és lezárul több közérdeklődésre számot tartó ellenőrzésünk. Ilyen például a „Statisztika” Nemzeti Programra, illetve a Nemzeti Kulturális Alapprogramra fordított pénzeszközök hasznosulásának értékelése, valamint a felsőoktatás feladatfinanszírozási rendszere működésének, a társasági adó beszedésére kialakított rendszer működésének, a köztemetők fenntartásának, a helyi önkormányzati fürdők, gyógyfürdők helyzetének, az irányított betegellátási modellkísérlet eredményeinek, a természeti katasztrófákra való felkészülésnek, továbbá a kincstári vagyon kezelésének ellenőrzése.

Az uniós költségvetés végrehajtásának ellenőrzésében a legfőbb felelősség az Európai Számvevőszéké, de a nemzeti számvevőszékek fontos szerepet töltenek be az uniós alapokkal való gazdálkodás és elszámolás ellenőrzésében saját országukon belül. Az ÁSZ az uniós forrásokból származó pénzeszközök felhasználásával és elszámolásával összefüggésben végez ellenőrzéseket, ezek az éves ellenőrzési terv részét képezik, hozzárendelt kapacitás-lekötéssel és időbeli ütemezéssel. Ezen túlmenően az Európai Unió felől felmerült az igény az Európai Számvevőszék és a tagállami szervezetek együttműködésének fejlesztésére az Európai Számvevőszék helyszíni ellenőrzéseinek további segítségével, az uniós forrásokkal kapcsolatos ellenőrzéseink tapasztalatainak évenkénti összegző értékelésével. A 2005. évi ellenőrzési terv nem tartalmaz ehhez kapcsolódóan külön kapacitás igényt.

A 2007-ig kitekintő előzetes program alapján az ÁSZ elsősorban a központi költségvetés bevételei, a felsőoktatás, a terület- és településfejlesztés, az állami vagyon és az államháztartáson kívülre kerülő közpénzek védelme, valamint az uniós támogatások és a hazai társfinanszírozás tekintetében tartja szükségesnek többoldalú összefüggések bemutatásával a terület átfogó értékelését.

Az ÁSZ 2005-ben is több, az eddigiekhez hasonló tanulmány közreadását tervezi. Ezek az összeállítások – az ÁSZ tanácsadói szerepkörének megfelelően – nem a számvevőszéki jelentések, vélemények igényességével és követelményrendszerében készülnek, szélesebb információs alapokon nyugszanak, bár erősen építenek az adott területen szerzett ellenőrzési tapasztalatokra. A 2005-ben készítendő tanulmányok több fontosabb témakört fednek le, úgymint az államháztartási reform követelményei és kockázatai, beleértve az önkormányzatok feladatellátásának és finanszírozásának kérdéseit, a számvevőszékek szerepe a környezetvédelem követelményeinek érvényesítésében, az államháztartás adósságának alakulása és kezelése, illetve a tudásalapú társadalom és gazdaság kihívásai, különös tekintettel az innovációra és a kutatás-fejlesztésre.

IV.

A 2005. évi ellenőrzési tervben 98 ellenőrzés szerepel, ami számosságát tekintve közel megegyezik az előző évivel. A 2005. évi feladatokat az adott létszámkeretek között tervezi teljesíteni az ÁSZ. Ellenőrzési kapacitása tervezésekor létszámtöbblettel nem számolt, külső szakértők igénybevételével azonban igen.

A terv megvalósítását szolgáló – ellenőrzési napban mért – kapacitásból a költségvetés véleményezése és végrehajtásának ellenőrzése 34%-ot, a központi költségvetéshez kapcsolódó ellenőrzések 22%-ot, a helyi önkormányzatok ellenőrzése mintegy 28%-ot tesz ki. Ezek együttvéve az éves ellenőrzési kapacitás mintegy négyötödét képviselik. A feladatok ütemezése és az évek közötti áthúzódások következtében a 2005-ben közzétenni tervezett jelentések száma 70.

Az ellenőrzési terv végrehajtásához 2005-ben az ÁSZ 84 ezer ellenőrzési napot tervez felhasználni, ami közel 66 ezer közvetlen és mintegy 18 ezer közvetett ellenőri naphól tevődik össze. A közvetlen ellenőri napok a helyszíni ellenőrzésekben részt vevő számvevők munkaidő felhasználását, míg a közvetett ellenőri napok a helyszíni ellenőrzést támogató – minőségbiztosítási, jogi, informatikai, illetve adminisztratív – munka végzését jelentik. Egy ellenőrzési nap költsége (közvetlen ellenőri napra vetítve) 114 200 forint.

Az ÁSZ minden évben teljes ellenőrzési kapacitásának lekötésével számol, így ennek megfelelően 2005-re sem rendelkezik tartalék kapacitással. Ebből adódóan terven felüli feladatok esetén az ellenőrzési terv módosítása szükséges, ami egyes ellenőrzések időbeli csúszását, illetve elmaradását jelentheti.

TÉMAJEGYZÉK

(tartalomjegyzék témasorszám alapján)

I. 2004-BEN MEGKEZDETT, 2005-RE ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK

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

01 A Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

II. A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

02 A családpolitikai célok teljesülését szolgáló egyes pénzösszegek hasznosulásának ellenőrzése

03 A „Statisztika” nemzeti programra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

04 Az Alkotmánybíróság fejezet működésének ellenőrzése

05 A Nemzeti Kulturális Alapprogramra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

06 Az Informatikai és Hírközlési Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

07 Az Egészségügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

08 A felsőoktatás feladatfinanszírozási rendszere működésének ellenőrzése

09 A Magyar-Oszták-Szlovén határmenti térség környezet- és természetvédelmének ellenőrzése

10 Az Oktatási Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

11 A Vám- és Pénzügyőrség működésének ellenőrzése

12 A Honvédelmi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

13 A társaság adó beszedésére kialakított rendszer működésének ellenőrzése

III. A HELYI ÉS HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

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

15 A helyi és a helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

16 A köztemetők fenntartásának ellenőrzése

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

18 Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

19 A helyi önkormányzatok közművelődési és könyvtári feladatellátásának és finanszírozásának kérdései

20 A címzett támogatásból finanszírozott egészségügyi beruházások, rekonstrukciók ellenőrzése

21 Pest megye Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

22 Budapest Főváros XIII. kerület Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

IV. ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK

23 A Központi Nukleáris Pénzügyi Alap működésének ellenőrzése

V. A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

24 Az irányított betegellátási modellkísérlet ellenőrzése

VI. AZ ÁLLAM VÁLLALKOZÓI ÉS KINCSTÁRI VAGYONÁVAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

25 A kincstári vagyon kezelésének és működtetésének ellenőrzése

26 A Magyar Távirati Iroda Rt. 2004. évi gazdálkodásának ellenőrzése

VII. A KÜLFÖLDI TÁMOGATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

27 Az ISPA támogatással megvalósított közlekedésfejlesztési programok ellenőrzése

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

29 Az Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alap Garancia Részlegéből finanszírozott intézkedések kifizető ügynökségi feladatait ellátó szervezet 2004. évi igazoló szervi ellenőrzése

30 Az Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alap Garancia Részlegéből finanszírozott intézkedések kifizető ügynökségi feladatait ellátó szervezet 2005. évi igazoló szervi ellenőrzése

VIII. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

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

32 A Magyar Export-Import Bank Rt. működésének ellenőrzése

33 A Nemzeti Kollégiumi Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése

34 A Határon Túli Magyar Oktatásért Apáczai Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése

35 A Magyar Nemzeti Bank Rt. 2004. évi működésének ellenőrzése

36 A Magyar Exporthitel Biztosító Rt. működésének ellenőrzése

X. EGYÉB ELLENŐRZÉSEK

37 A természeti katasztrófák megelőzésére való felkészülés ellenőrzése

II. 2005-BEN INDULÓ, 2005-BEN BEFEJEZNI TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

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

38 Vélemény a Magyar Köztársaság 2006. évi költségvetéséről

II. A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

39 A Köztársasági Elnökség fejezet működésének ellenőrzése

40 A Foglalkoztatáspolitikai és Munkaügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

41 Az Országgyűlés fejezet működésének ellenőrzése

42 Az Igazságügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

43 A 2004. június 13-án megtartott, az Európai Parlament tagjai választásának és a 2004. december 5-i országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése

44 Az Ifjúsági, Családügyi, Szociális és Esélyegyenlőségi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

III. A HELYI ÉS HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

45 A Békés Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

46 A Budapest Főváros Önkormányzatánál a vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségének, tervszerűségének ellenőrzése, a gazdálkodási rendszerének többéves átfogó ellenőrzése részeként

47 A Nógrád Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

48 A Vas Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

49 A Zala Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

50 A Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

51 A Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

52 A Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

53 A Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

54 A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

55 Budapest Főváros III. kerület Óbuda-Békásmegyér Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

56 Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

57 Budapest Főváros XI. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

58 A Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

59 Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota-Pestújhely Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

60 Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

- 61 Az önkormányzatok által államháztartáson kívülre nyújtott kiemelten felhalmozási célú támogatások, átadott pénzeszközök felhasználásának célszerűsége

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

- 62 Az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. 2004. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése

VII. A KÜLFÖLDI TÁMOGATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

a témák ütemezéséből adódóan ellenőrzést nem terveztünk

VIII. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 63 A Táncsics Mihály Alapítvány 2003-2004. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 64 A Szabó Miklós Tudományos, Ismeretterjesztő, Kutatási és Oktatási Szabadelvű Alapítvány 2003-2004. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 65 A Magyar Követeléskezelő Rt. működésének ellenőrzése
- 66 Az Országos Rádió és Televízió Testület és a Műsorszolgáltató Alap működésének ellenőrzése
- 67 A Magyar Igazság és Élet Pártja 2003-2004. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 68 A Szabad Demokraták Szövetsége 2003-2004. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 69 A Magyar Szocialista Párt 2003-2004. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 70 Országos Szlovák Önkormányzat 2001-2004. évi pénzügyi-gazdasági tevékenységének vizsgálata
- 71 Magyarországi Németek Országos Önkormányzata 2001-2004. évi pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése
- 72 Bolgár Országos Önkormányzat 2001-2004. évi pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése
- 73 A 2004. évi időközi országgyűlési választási kampányra jelölő szervezetek által fordított pénzeszközök ellenőrzése

X. EGYÉB ELLENŐRZÉSEK

a témák ütemezéséből adódóan ellenőrzést nem terveztünk

III. 2005-BEN INDULÓ, 2006-RA ÁTHÚZÓDÓ ELLENŐRZÉSEK

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

74 Az állami költségvetés 2005. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

II. A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSSEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

75 A Miniszterelnökség fejezet működésének ellenőrzése

76 A Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

77 A Magyar Tudományos Akadémia fejezet működésének ellenőrzése

78 A felsőoktatási állami intézmények ingatlangazdálkodásának ellenőrzése

79 Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal működésének ellenőrzése

80 A Területfejlesztés fejezet működésének ellenőrzése

81 A Belügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése

82 Az egészségügyi szakellátások privatizációjának ellenőrzése

III. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

83 A középiskolai kollégiumok fenntartásának és fejlesztésének feltételei

84 A helyi és a helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó és egyéb szabályszerűségi ellenőrzése

85 Az iskola-előkészítés, általános iskolai oktatás feltételeinek biztosítása kistelepüléseken

IV. ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK

a témák ütemezéséből adódóan ellenőrzést nem terveztünk

V. A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ALAPOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

86 A Nyugdíjbiztosítási Alap működésének ellenőrzése

VI. AZ ÁLLAM VÁLLALKOZÓI ÉS KINCSTÁRI VAGYONÁVAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

87 A Magyar Távirati Iroda Rt. 2005. évi gazdálkodásának ellenőrzése

88 A tartósan veszteségesen működő állami tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése

VII. A KÜLFÖLDI TÁMOGATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

89 A Nemzeti Fejlesztési Terv végrehajtásának ellenőrzése

90 A SAPARD Program végrehajtására és a támogatások kifizetésére létrehozott magyarországi intézményrendszer 2005. évi igazoló ellenőrzése

91 Az Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alap Garancia Részlegéből finanszírozott intézkedések kifizető ügynökségi feladatait ellátó szervezet 2006. évi igazoló szervi ellenőrzése

VIII. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKKEL KAPCSOLATOS ELLENŐRZÉSEK

- 92 A Wesselényi Miklós Sport Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése
- 93 A Magyar Fejlesztési Bank Rt. működésének ellenőrzése
- 94 A Magyar Nemzeti Bank 2005. évi működésének ellenőrzése
- 95 Országos Horvát Önkormányzat 2001-2004. évi pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése
- 96 Nemzeti Civil Alapprogramból civil szervezeteknek juttatott költségvetési támogatások ellenőrzése

IX. ÁLLAMADÓSSÁG

- 97 Az államháztartás adóssága alakulásának, kezelésének ellenőrzése

X. EGYÉB ELLENŐRZÉSEK

- 98 A hajléktalanokat ellátó intézményrendszer ellenőrzése

I.

**2004-BEN MEGKEZDETT, 2005-RE ÁTHÚZÓDÓ
ELLENŐRZÉS**

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 11. Szervezetirányítási és Kapcsolattartási Főcsoport
22. Pénzügyi Ellenőrzési Főcsoport
32. Szabályszerúségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerúségi

A Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetése teljesítését bemutató törvényjavaslat valóságában tükrözi-e a 2004. évi pénzügyi folyamatokat és a költségvetés végrehajtásában jog- és hatáskörrel rendelkezők a törvényekben kapott felhatalmazásuk keretei között, kötelezettségeiknek megfelelően tettek-e eleget; a helyi önkormányzatokat megillető hozzájárulásokról, támogatásokról, és átengedett személyi jövedelemadóról megbízható valós adatokat tartalmaz-e; azok felhasználása és elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. A Pénzügyminisztérium rendezte-e a központi költségvetés és a helyi önkormányzatok közötti 2003. évi elszámolások különbözetét.

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 nemzetközileg elfogadott legjobb gyakorlattal összhangban - kidolgozott, fokozatosan továbbfejlesztett módszertan szerint minősítjük az alkotmányos fejezeteket, a fejezeti jogosítvánnyal rendelkező költségvetési címek, a fejezetek által felügyelt intézményi körből az igazgatási címek, a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóit és a nemzetgazdasági elszámolásokat. Az ellenőrzés kiterjed az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. pénzügyi kapcsolataira is. A helyi önkormányzatok költségvetési kapcsolatainak ellenőrzése alapján minősítő véleményt adunk a helyi önkormányzatokat megillető költségvetési házzájárulások, támogatások elszámolási adatainak megalapozottságáról, megbízhatóságáról.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. július 12.

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

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

A tervezett kapacitás igény: 17086 ellenőri nap, ebből tervében: 14326 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 illetékes 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. 2002-ben 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. 2004-ben a családpolitikai feladatok az Ifjúsági, Családügyi, Szociális és Esélyegyenlőségi Minisztériumhoz kerültek. 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 24.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. július 25.

A tervezett kapacitás igény: 450 ellenőri nap, ebből tervévben: 410 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 Központi Statisztikai Hivatal (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 M Ft, 2001-ben 3970 M Ft, 2002-ben 2818 M Ft, 2003-ban 748,6 M Ft. 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: 700 ellenőri nap, ebből tervévben: 600 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 számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, javaslatait.

A téma jelentősége: Az Alkotmánybíróságot az alkotmányvédelem legfőbb szerveként az 1989. évi XXXII. törvény hozta létre, egyben meghatározta annak hatáskörét, szervezetét, eljárási szabályait. Az Alkotmánybíróság függetlenségét, amely az alkotmányos rend védelmében megillető kiemelkedően fontos és egyedi szerepének 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. törvény szerint 2003-ra 1100,5 M Ft kiadási főösszeggel gazdálkodik, amelyhez a központi költségvetésből 1057,1 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 10.

A tervezett kapacitás igény: 360 ellenőri nap, ebből tervében: 10 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/2/04

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

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

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Nemzeti Kulturális Alaprogram 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, hatékonysággal történt, és milyen értékgyarapodást eredményezett.

A téma jelentősége: A Nemzeti Kulturális Alaprogram jogelődjét a Nemzeti Kulturális Alapot az Állami Számvevőszék 1998. évben ellenőrizte. Az 1999. január 1-jével létrehozott Alaprogram célja – a kulturális célok többcsatornás finanszírozásán belül – a nemzeti és egyetemes értékek létrehozásának, megőrzésének, valamint hazai és határon túli terjesztésének támogatása. Az alaprogram 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, 2004. évben 9,0 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: 710 ellenőri nap, ebből tervében: 665 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 az Informatikai és Hírközlési Minisztérium (IHM) 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 kitűzött ágazati, szakmai célok elérését, 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.

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 munkálatainak elvégzése. A fejezet részét képezi a Nemzeti Hírközlési Hatóság (2004. január 1-je előtt Hírközlési Felügyelet) és a Magyar Űrkutatási Iroda. A fejezet 2004. évi eredeti kiadási előirányzata 50,3 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: 770 ellenőri nap, ebből tervévben: 340 nap.

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

Az Egészségügyi 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, javaslatjai.

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 (EM), valamint a Szociális és Családügyi Minisztérium (ESZCSM) önálló fejezetként működött. A 2002. évi XI. törvény 2004. októberi módosításával ismét létrejött az Egészségügyi Minisztérium fejezet. A profiltisztítás következtében a szociális és családügyi feladat- és hatáskör az Ifjúsági, Családügyi, Szociális és Esélyegyenlőségi Minisztériumhoz került. A Szociális és Családügyi Minisztérium fejezetnél 2000-ben, az Egészségügyi Minisztérium fejezetnél 2001-2002-ben volt átfogó számvevőszéki ellenőrzés. A fejezeti feladatok többször módosultak, változott a szervezeti felépítés, ezért is indokolt a fejezet működésének ellenőrzése. A Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetéséről és az államháztartás három éves kereteiről szóló 2003. évi CXVI. törvény az ESZCSM fejezet kiadási előirányzatát 403,8 Mrd Ft-ban, a bevételi előirányzatát 84,2 Mrd Ft-ban, a támogatási előirányzatát 95,5 Mrd Ft-ban állapította meg. 2005-re az EM kiadási tervezett előirányzata 139,7 Mrd Ft. Az ellenőrzés során megkezdődik az EM fejezet központi 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. november 2.**
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2005. május 16.**

A tervezett kapacitás igény: 900 ellenőri nap, ebből tervévben: 190 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; 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 tervévből: 10 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 tárni a cél elérésének korlátait.

A téma jelentősége: Az ország földrajzi helyzete és a közelgő Európai Uniós csatlakozás miatt a környezet- és természetvédelem területén kiemelt fontossága van a szomszédos országokkal való, a határokon átterjedő 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 30.

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

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. augusztus 8.

A tervezett kapacitás igény: 430 ellenőri nap, ebből tervévben: 370 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, valamint miként hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatjai.

A téma jelentősége: Az Oktatási Minisztérium (OM) 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. A 2003. évi CXVI. törvény a 2004. évi kiadási előirányzatot 448,5 Mrd Ft-ban, a támogatási előirányzatot 271,1 Mrd Ft-ban, a bevételi előirányzatot 162,7 Mrd Ft-ban hagyta jóvá. Az ellenőrzés során megkezdjük az OM fejezet igazgatása alcím 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: 1310 ellenőri nap, ebből tervévben: 730 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 álltak-e a jogszabályokban előírtakkal, különös tekintettel az EU csatlakozás követelményeire; feladatai ellátásában érvényesültek-e a törvényességi, célszerűségi és eredményességi követelmények, továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések során tett javaslatok.

A téma jelentősége: A VP-nek az EU csatlakozással összefüggésben megváltozott feladatait, fejlesztéseit, szervezeti felépítésének átalakítását, létszám- és eszközgazdálkodását a hazai pénzügyi gazdálkodás általános, valamint a közösség követelményeinek megfelelően kell végeznie, biztosítva mind a hazai költségvetési, mind pedig a közösségi bevételek realizálását. A VP-nél a központi költségvetés bevételeinek 2002-ben 49,6%-a (2164 Mrd Ft), 2003-ban pedig 48%-a (2383 Mrd Ft) realizálódott. 2004-ben az EU csatlakozással megváltozott jogszabályokkal összefüggésben a tervezett bevétel 1331,5 Mrd Ft, ami a központi költségvetés bevételeinek 24%-át jelenti. A VP jóváhagyott működési költségvetése 2003-ban, illetve 2004-ben 30-30 Mrd Ft volt, létszáma ez időszak alatt 7800 főről 7000 főre csökkent. Az ÁSZ átfogó ellenőrzést 1998 folyamán végzett a VP-nél.

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: 1100 ellenőri nap, ebből tervévben: 40 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 legutóbb 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 2004. évre a fejezet kiadási előirányzatát 346,9 Mrd Ft-ban, támogatási előirányzatát 342 Mrd Ft-ban hagyta jóvá. A honvédelmi tárca bevételt alapvetően az MH Egészségügyi intézetek társadalmi biztosítási finanszírozásával összefüggésben tervezett (4,9 Mrd Ft).

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: 940 ellenőri nap, ebből tervében: 510 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/4/04

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A társasági adó beszédésére 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 beszédését, 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 bevételeinek évente átlagosan 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. szeptember 26.

A tervezett kapacitás igény: 660 ellenőri nap, ebből tervévben: 630 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési 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. augusztus 22.

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

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

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

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési 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. július 27.

A tervezett kapacitás igény: 8940 ellenőri nap, ebből tervévben: 660 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/4/04

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési 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. július 1.

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

A tervezett kapacitás igény: 1074 ellenőri nap, ebből tervévben: 10 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/5/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Szabályszerúségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: 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. április 30.

A tervezett kapacitás igény: 2115 ellenőri nap, ebből tervévben: 463 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési 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. augusztus 15.

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

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

A tervezett kapacitás igény: 130 ellenőri nap, ebből tervében: 10 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. 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 tervévben: 920 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/2/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Szabályszerúségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

A címzett támogatásból finanszírozott egészségügyi beruházások, rekonstrukciók ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, 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 15.

A tervezett kapacitás igény: 1975 ellenőri nap, ebből tervévből: 220 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési 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. augusztus 22.

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

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

A tervezett kapacitás igény: 110 ellenőri nap, ebből tervében: 10 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési 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. július 4.

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

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

A tervezett kapacitás igény: 130 ellenőri nap, ebből tervében: 15 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, valamint miként hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzés javaslatai.

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. A KNPA felhasználását utoljára 2000-ben ellenőriztük átfogóan.

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: 490 ellenőri nap, ebből tervévben: 30 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 M Ft-ról 2003-ra 637,6 M Ft-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, amelynek 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: 730 ellenőri nap, ebből tervévben: 30 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 1992. évi XXXVIII. 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: 1080 ellenőri nap, ebből tervévből: 80 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. (MTI 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 könyvvizsgáló működik.

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: 200 ellenőri nap, ebből tervében: 160 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 ISPA program a Kohéziós Alapra való áttérést; a nagy közlekedésfejlesztési projektek előkészítése, elbírálása és a támogatások felhasználása megfelel-e a hatályos magyar szabályozásoknak, a megvalósításban részt vevő 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, valamint hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzés javaslatai.

A téma jelentősége: A Kohéziós Alap fogadását előkészítő előcsatlakozási ISPA segélyprogram 2003. december 31-én megszűnt, 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, amely utóbbiak 380 M euró értékű beruházásainak 50%-át biztosítja az EU. A Kohéziós Alap támogatás éves keretösszege 8-10-szerese az ISPA Előcsatlakozási Alapból felhasználható keretnek, amely a felkészülés lehetőségét adta a nagy infrastrukturális fejlesztéseket támogató kohéziós forrás igénybevételéhez. A projektelőkészítés, megvalósítás, a projektmenedzsment működése, a szakemberek felkészültsége, képzettsége, a hazai források rendelkezésre állása, a pénzügyi folyamatok átláthatósága, a kifizetések határidőben történő teljesítése érdemben befolyásolja az ország abszorpciós képességét. A közlekedésfejlesztési stratégiával összhangban kell a hazai és uniós források optimális felhasználását koordinálni.

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: 820 ellenőri nap, ebből tervévben: 340 nap.

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

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-e a tekintetben, hogy a SAPARD projektek megfelelnek 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 M 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 feltételéül 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. Az ellenőrzést az Állami Számvevőszék 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: 1160 ellenőri nap, ebből tervévben: 30 nap.

Főcsoport azonosító szám: 122/81/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 22. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerúségi

Az Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alap Garancia Részlegéből finanszírozott intézkedések kifizető ügynökségi feladatait ellátó szervezet 2004. évi igazoló szervi ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: hogy véleményt nyilvánítsunk a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatalnak (MVH) az EMOGA Garancia Részleg terhére a 2004. EMOGA pénzügyi évre benyújtott elszámolásáról, és kellő bizonyosságot szerezzünk az "Igazolás" kiállításához arról, hogy az Európai Bizottságnak az MVH által megküldött pénzügyi jelentések adatai megfelelnek-e a valóságnak, teljes körűek-e és pontosak-e.

A téma jelentősége: Az Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alap (EMOGA) Garancia Részlegének magyarországi kifizető ügynöksége az MVH a 81/2003. (VI.7.) Korm. rendelet értelmében. Az MVH feladata az EU belpiaci és külpiaci támogatásainak, az intervenciós intézkedéseknek, a terület alapú közvetlen kifizetéseknek, a vidékfejlesztési intézkedéseknek a kezelése és az ezekhez az intézkedésekhez kapcsolódó kifizetések lebonyolítása, valamint az EU által megkövetelt Integrált Irányítási és Ellenőrzési Rendszer (IIER) működtetése. Az EMOGA-ból finanszírozott támogatások folyósításának alapvető feltétele az intézményi háttér és az eljárásrend kialakítása és a nemzeti akkreditációs döntés meghozatala. Az Európai Unió szigorúan szabályozza a kifizető ügynökségekkel szembeni elvárásokat, a Földművelődésügyi és Vidékfejlesztési Minisztériumnak, mint "Illetékes Hatóság"-nak a jogköre az MVH-nak, mint kifizető ügynökségnek az akkreditálása. Az EU csak akkreditált kifizető ügynökségek esetében látja biztosítottnak az EMOGA Garancia Alapból kifizetett pénzeszközök felhasználásának nyomon követhetőségét és számonkérhetőségét. Az EMOGA Garancia Alapból évente több száz millió euró áll Magyarország rendelkezésére. Az EU Bizottsága az Igazoló Szerv munkája és jelentése alapján győződik meg arról, hogy az Unió pénzügyi érdekei nem sérülnek a Garancia Alap magyarországi felhasználása során.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. március 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. szeptember 1.
A lezárás időpontja : 2005. január 31.

A tervezett kapacitás igény: 1030 ellenőri nap, ebből tervévből: 120 nap.

Főcsoport azonosító szám: 122/82/04
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 22. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerúségi

Az Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alap Garancia Részlegéből finanszírozott intézkedések kifizető ügynökségi feladatait ellátó szervezet 2005. évi igazoló szervi ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: hogy véleményt nyilvánítsunk az MVH-nak az EMOGA Garancia Részleg terhére a 2005. EMOGA pénzügyi évre benyújtott elszámolásáról, és kellő bizonyosságot szerezzünk az "Igazolás" kiállításához arról, hogy az Európai Bizottságnak az MVH által megküldött pénzügyi jelentések adatai megfelelnek-e a valóságnak, teljes körűek-e és pontosak-e.

A téma jelentősége: Az Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alap (EMOGA) Garancia Részlegének magyarországi kifizető ügynöksége az MVH a 81/2003. (VI.7.) Korm. rendelet értelmében. Az MVH feladata az EU belpiaci és külpiaci támogatásainak, az intervenciós intézkedéseknek, a terület alapú közvetlen kifizetéseknek, a vidékfejlesztési intézkedéseknek a kezelése és az ezekhez az intézkedésekhez kapcsolódó kifizetések lebonyolítása, valamint az EU által megkövetelt Integrált Irányítási és Ellenőrzési Rendszer (IIER) működtetése. Az EMOGA-ból finanszírozott támogatások folyósításának alapvető feltétele az intézményi háttér és az eljárásrend kialakítása és a nemzeti akkreditációs döntés meghozatala. Az Európai Unió szigorúan szabályozza a kifizető ügynökségekkel szembeni elvárásokat, az FVM-nek, mint "Illetékes Hatóság"-nak a jogköre az MVH-nak, mint kifizető ügynökségnek az akkreditálása. Az EU csak akkreditált kifizető ügynökségek esetében látja biztosítottnak az EMOGA Garancia Alapból kifizetett pénzeszközök felhasználásának nyomon követhetőségét és számonkérhetőségét. Az EMOGA Garancia Alapból évente több száz millió euró áll Magyarország rendelkezésére. Az EU Bizottsága az Igazoló Szerv munkája és jelentése alapján győződik meg arról, hogy az Unió pénzügyi érdekei nem sérülnek a Garancia Alap magyarországi felhasználása során.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2004. október 16.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2004. október 25.
A lezárás időpontja : 2005. december 31.

A tervezett kapacitás igény: 1430 ellenőri nap, ebből tervévben: 1200 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): 2005. január 3.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. március 21.

A tervezett kapacitás igény: 311 ellenőri nap, ebből tervében: 136 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 (forrásszerzése, hitelezési, garanciavállalási és kockázatmegosztási tevékenysége) megfelelt-e a törvényekben előírtaknak, az állam tulajdonosi elvárásainak; célszerűen és eredményesen segítette-e az exporthoz fűződő állami érdekek érvényesülését; szabályszerűen, célszerűen és eredményesen gazdálkodott-e; állami irányításában, belső működésében miként hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzés megállapításai, javaslatai.

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 exporttámogatást. 2003. december 31-én az EXIMBANK Rt. mérlegfőösszege 165,6 Mrd Ft, jegyzett tőkéje 10,1 Mrd Ft, mérlegszerinti nyeresége 49 M Ft volt, tevékenységével a teljes magyar export 1,4%-át fedte le. Az Állami Számvevőszék 1999-ben vizsgálta – amikor a működésben az EU csatlakozás feltételeit még nem alakították ki – az Eximbank Rt. tevékenységét, gazdálkodását. A társaságnál könyvvizsgáló működik.

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: 530 ellenőri nap, ebből tervében: 70 nap.

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

A Nemzeti Kollégiumi 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 ellenőrizték. 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. március 14.

A tervezett kapacitás igény: 181 ellenőri nap, ebből tervévben: 62 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 28.

A tervezett kapacitás igény: 210 ellenőri nap, ebből tervévben: 41 nap.

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

A Magyar Nemzeti Bank 2004. évi működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Nemzeti Bank (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 bérgazdálkodást, az eszközgazdálkodást, a belső ellenőrzési tevékenységet és a korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatainak hasznosulását.

A téma jelentősége: Az MNB-re fontos szerep hárul a pénzügyi stabilitás biztosításában és a pénzügyi rendszer prudenciális felügyeletében. Az MNB 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 valódiságát, mivel azt 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. július 11.

A tervezett kapacitás igény: 880 ellenőri nap, ebből tervében: 460 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 megfelelt-e a törvényben előírtaknak, az állam tulajdonosi elvárásainak; a társaság által vállalt nem piacképes kockázatok elleni biztosítások állományának alakulása összhangban volt-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 külföldi megjelenésének elősegítése, ezen belül az export- és a belföldi pénzügyi kockázatok megosztása, az exportőrök hitelhez jutásának megkönnyítése révén. 2003. december 31-én a MEHIB Rt. mérlegfőösszege 9,1 Mrd Ft, saját tőkéje 6,2 Mrd Ft, mérleg szerinti eredménye 47 M Ft volt. Az Állami Számvevőszék 1999-ben vizsgálta a MEHIB Rt. tevékenységet, gazdálkodását. A társaságnál könyvvizsgáló működik.

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: 430 ellenőri nap, ebből tervévben: 260 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. törvény 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 kísérelje a szakterületén jelentkező, katasztrófaveszélyt 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: 1050 ellenőri nap, ebből tervévben: 90 nap.

II.

2005-BEN INDULÓ, 2005-BEN BEFEJEZNI TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

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

Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

Vélemény a Magyar Köztársaság 2006. évi költségvetéséről

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a 2006. évi költségvetési törvényjavaslat előirányzatai, továbbá a 2007-2008. évekre kimunkált számszerűsített elképzelések megalapozottak-e, illetve teljesíthetőek-e, 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 államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) és a végrehajtására kiadott kormányrendeletek előírásainak; az önkormányzati forrásszabályozás és támogatási rendszer tervezett változásai megalapozottak-e, és biztosítják-e a feladatok végrehajtásához szükséges forrásokat, a szabályozás kiszámíthatóságát.

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.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. június 20.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. augusztus 8.

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

A tervezett kapacitás igény: 2914 ellenőri nap, ebből tervévben: 2914 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/6/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Köztársasági Elnökség fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Köztársasági Elnökség (KE) fejezet szervezeti, irányítási és működési rendszere, költségvetési előirányzatai összhangban voltak-e a szakmai feladatokkal, a költségvetési gazdálkodása során érvényesült-e a törvényesség és a célszerűség követelménye, továbbá irányító és gazdálkodó tevékenységében hasznosította-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, javaslatait.

A téma jelentősége: Az éves költségvetési törvények a központi költségvetés részeként határozzák meg a KE fejezet működését biztosító pénzügyi fedezetet, amely magában foglalja a Köztársasági Elnöki Hivatal (Hivatal) és a fejezeti kezelésű előirányzatok címeit és kiadásait. A fejezet a Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetéséről és az államháztartás hároméves kereteiről szóló 2003. évi CXVI. törvény szerint 933,1 M Ft költségvetési támogatással fedezett kiadási előirányzattal rendelkezik. A Hivatal előirányzatai fedezik a köztársasági elnöki kinevezésekkel, az egyéni kegyelem gyakorlásával, az állampolgársággal, a kitüntetésekkel kapcsolatos intézkedések kiadásait. A fejezetnél 2002. évben végzett átfogó ellenőrzésünk megállapításai, javaslati a feltárt szabályozási hiányosságok megszüntetésére, a Hivatal feladatköréhez igazodó függetlenített belső ellenőrzés működtetése iránti intézkedésre, valamint a muzeális értéket jelentő, régi kitüntetések érmeállományának archiválásával, a felesleges készlet hasznosításával kapcsolatos feladatok ellátására irányultak.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. január 3.

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

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

A tervezett kapacitás igény: 170 ellenőri nap, ebből tervévben: 170 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/4/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Foglalkoztatáspolitikai és Munkaügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Foglalkoztatáspolitikai és Munkaügyi Minisztérium szervezeti, irányítási és működési rendje, költségvetése és annak felhasználása 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, javaslatjai.

A téma jelentősége: A Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásáról szóló 2002. évi XI. törvény létrehozta a Foglalkoztatáspolitikai és Munkaügyi Minisztériumot. A fejezetet az eltelt időszakban átfogóan nem vizsgálta az Állami Számvevőszék, ezért indokolt a fejezet működésének ellenőrzése. A tárca a kezelője a Munkaerőpiaci Alapnak, amelynek ellenőrzése 2004 júliusában fejeződött be. A Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetéséről és az államháztartás három éves kereteiről szóló 2003. évi CXVI. törvény a fejezet kiadási előirányzatát 48,1 Mrd Ft-ban, a bevételi előirányzatát 32,4 Mrd Ft-ban, a támogatási előirányzatát 15,7 Mrd Ft-ban állapította meg.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. január 3.

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

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2005. szeptember 12.**

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

Főcsoport azonosító szám: 123/1/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az Országgyűlés fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Országgyűlés (OGY) 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 számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, javaslatait.

A téma jelentősége: Az éves költségvetési törvények a központi költségvetés részeként az OGY fejezetben (az OGY Hivatala és a Fejezeti kezelésű előirányzatok címein) határozzák meg a Parlament működését szolgáló pénzügyi kereteket. A fejezet előirányzatai fedezik a Képviselőcsoportok működésének kiadásait is. A Képviselőcsoportok a Hárszabály előírásai szerint gazdálkodnak a rendelkezésükre bocsátott keretekkel. 2003-tól a fejezethez sorolták az Állambiztonsági Szolgálatok Történelmi Levéltárát. A fejezet a Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetéséről és az államháztartás hároméves kereteiről szóló 2003. évi CXVI. törvény szerint 65,7 Mrd Ft kiadási főösszeggel gazdálkodik. Az OGY fejezetnél utoljára 2001-ben végeztünk átfogó ellenőrzést. Javaslatunk a Képviselőcsoportok gazdálkodásában tapasztalat hiányosságok felszámolására, ennek a Hivatal belső ellenőrzésén keresztül történő nyomon követésére, a frakciók főkönyvi könyvelési adatainak a Hivatal számviteli rendszerébe történő szakszerű integrálására, az OGY Könyvtára könyv- és folyóirat-állománya megfelelő tárolási, raktározási feltételeinek biztosítására irányultak.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. március 7.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2005. május 16.**

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

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

Főcsoport azonosító szám: 123/10/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az Igazságügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Igazságügyi Minisztérium (IM) a 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, szakmai célok elérését, tevékenysége megfelelt-e egy önálló fejezettel szembeni elvárásoknak; hogyan hasznosította a büntetés-végrehajtási feladatok megvalósításához, valamint a fejlesztésekhez kapcsolódó támogatásokat. Az utóellenőrzés keretében meg kell vizsgálni, hogy mennyiben teljesültek, hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: Az IM a jogszabály-előkészítés szakmai színvonala biztosításának fő felelőse. Az uniós csatlakozással egyidejűleg a miniszter feladatait a 96/2004. (IV. 27.) Korm. rendelet bővítette (jogszabálytervezetek vizsgálata, véleményezése az Európai Unió jogának tükrében, az Európai Unióban megvalósuló igazságügyi együttműködéssel kapcsolatos feladatok ellátása). A fejezet működését legutóbb 2001-ben ellenőrizte átfogóan az Állami Számvevőszék, amelyet követően változott a fejezet által felügyelt szervezetek száma. A 254/2003. (XII. 24.) Korm. rendelet központi költségvetési szervként létrehozta az IM Pártfogó Felügyelői és Jogi Segítségnyújtó Szolgálat Országos Hivatalt, amelynek költségvetése az IM fejezet költségvetésében önálló címként szerepel. Az igazságügyminiszter feladat- és hatásköréről szóló kormányrendeletet módosító 154/2002. (VII. 5.) Korm. rendelet alapján a miniszter irányítja és felügyeli a Központi Kárrendezési Iroda tevékenységét, amelynek költségvetése a fejezet költségvetésében szerepel. A fejezet részére 2004-re jóváhagyott kiadási előirányzat 50 Mrd Ft, a támogatási előirányzat 46,5 Mrd Ft, a bevételi előirányzat 3,6 Mrd Ft.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. április 4.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. június 20.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. december 19.

A tervezett kapacitás igény: 570 ellenőri nap, ebből tervévben: 570 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/3/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerűségi

A 2004. június 13-án megtartott, az Európai Parlament tagjai választásának és a 2004. december 5-i országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a választással/népszavazással kapcsolatos feladatokat ellátó központi szervek, valamint a megyei és települési önkormányzatok az ellátandó feladatok költségigényét megalapozottan tervezték-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a választás előkészítésére és lebonyolítására biztosított pénzügyi eszközöket, valamint a központi szervek, a választásban 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 választás során miként hasznosultak az Állami Számvevőszék 2002. évi választásokkal és a 2003. évi népszavazással összefüggő vizsgálati javaslatai, ajánlásai.

A téma jelentősége: Az eljárást szabályozó törvény alapján a választás/népszavazás előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának vizsgálata és a vizsgálati tapasztalatokról az Országgyűlés tájékoztatása az Állami Számvevőszék feladata. Az ellenőrzés a 2004. június 13-án megtartott választás és a 2004. december 5-i népszavazás előkészítésére és lebonyolítására fordított pénzeszközök szabályszerű és célszerű felhasználásának vizsgálatára terjed ki. Ezen választásra és népszavazásra a központi költségvetés összesen 6911 millió Ft-ot biztosított.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. január 10.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. március 1.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. szeptember 19.

A tervezett kapacitás igény: 491 ellenőri nap, ebből tervévben: 491 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/9/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az Ifjúsági, Családügyi, Szociális és Esélyegyenlőségi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Ifjúsági, Családügyi, Szociális és Esélyegyenlőségi Minisztérium (ICsSzEM fejezet) létrehozása az előírásoknak megfelelően történt-e, a kialakított irányítási, szabályozási, szervezeti, működési rendszere, valamint költségvetése, személyi és tárgyi feltételei megfelelően igazodnak-e a feladatokhoz, továbbá megítélni a kábítószer-fogyasztás megelőzésével kapcsolatos feladatok ellátására fordítandó állami támogatások hasznosulását, valamint az Országos Fogyatékosügyi Program középtávú intézkedési tervének végrehajtását.

A téma jelentősége: A 2004. évi kormányátalakítással összefüggő kormányprogram kiemelt fontosságot tulajdonít a szociálpolitikai jellegű, esélyegyenlőséggel összefüggő társadalmi feladatoknak. Az esélyegyenlőség megvalósítása fontos szerepet kapott hazánk EU-hoz történő csatlakozásával. Ennek szervezeti és hatásköri kifejezéseiként, az egymással szorosan összefüggő ifjúsági, szociális, családügyi feladatkörök egy szervezetbe koncentráálásával létrejött az ICsSzEM. A volt GyISM bázisán kialakított minisztérium irányítása a gyermek- és ifjúsági feladatokra, a 2004. január 1-jével létrehozott Esélyegyenlőségi Kormányhivatal által ellátott feladatokra, az ESZCSM feladatköréből a családügyi és szociálpolitikai feladatokra, valamint a GKM-től a fogyasztóvédelemmel kapcsolatos feladatok ellátására terjed ki. A Nemzeti Etnikai Kisebbségi Hivatal által ellátott, valamint a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerrel kapcsolatos feladatok felügyeletét is az ifjúsági, családügyi, szociális és esélyegyenlőségi miniszter vette át. A sokrétű feladatot ellátó minisztérium 2005. évre tervezett kiadási előirányzata összesen 562,9 Mrd Ft, amelynek legnagyobb részét – 497 Mrd Ft-ot – a családi támogatások és az egyéb szociális ellátások és költségtérítések alkotják.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. április 11.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. július 4.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. december 19.

A tervezett kapacitás igény: 940 ellenőri nap, ebből tervében: 940 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/5/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Békés Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Az ellenőrzési program az Országgyűlés illetékes bizottságai részére átadásra kerül. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás ezen alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. március 30.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. április 6.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. július 11.

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

Főcsoport azonosító szám: 133/6/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Budapest Főváros Önkormányzatánál a vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségének, tervszerűségének ellenőrzése, a gazdálkodási rendszerének többéves átfogó ellenőrzése részeként

Az ellenőrzés célja: értékelni a gazdálkodás több évre ütemezett átfogó ellenőrzésének végrehajtása keretében a vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségét a költségvetés tervezése, végrehajtása és a zárszámadás során. Az ellenőrzési program az Országgyűlés illetékes bizottságai részére átadásra kerül. Elsődleges feladat a tervezési, gazdálkodási, beszámolási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során, célunk annak feltárása és bemutatása, hogy a vagyon értékesítése, követelés elengedése, a vagyon tulajdonjogának ingyenes (térítésmentes) átruházása során a szabályszerűséget biztosították-e és a döntésekkel milyen mértékben és módon segítették a feladatokat, célkitűzéseket megvalósítását.

A téma jelentősége: Az ellátott feladatok sokrétűsége, valamint a vagyon aránya az önkormányzatok összességén belül indokolja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése keretében a támogatások, beruházások rendszerének ellenőrzését követően a vagyongazdálkodáshoz forrásokat is biztosító értékesítések, illetve a források mértékét befolyásoló követelés elengedések és a tulajdonjog ingyenes (térítésmentes) átruházásával megvalósított vagyongazdálkodási rendszer is áttekintésre kerüljön a Fővárosi Önkormányzat esetében. Az ellenőrzés célja, feladata illeszkedik a többi városi 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: 2005. július 4.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. augusztus 29.
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. december 12.

A tervezett kapacitás igény: 205 ellenőri nap, ebből tervévben: 205 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/8/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Nógrád Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével a nagy kockázatú, kiemelt önkormányzati körben értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. A vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás önkormányzati alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. május 9.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. május 16.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. szeptember 19.

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

Főcsoport azonosító szám: 133/9/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Vas Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével a nagy kockázatú, kiemelt önkormányzati körben értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. A vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás önkormányzati alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. január 31.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2005. február 7.**
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2005. május 23.**

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

Főcsoport azonosító szám: 133/10/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Zala Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével a nagy kockázatú, kiemelt önkormányzati körben értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. A vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás önkormányzati alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. április 7.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. április 14.
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. július 18.

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

Főcsoport azonosító szám: 133/11/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével a nagy kockázatú, kiemelt önkormányzati körben értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. A vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás önkormányzati alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. január 24.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. január 31.

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

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

Főcsoport azonosító szám: 133/12/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével a nagy kockázatú, kiemelt önkormányzati körben értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. A vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás önkormányzati alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. május 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. május 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. szeptember 19.

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

Főcsoport azonosító szám: 133/13/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével a nagy kockázatú, kiemelt önkormányzati körben értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. A vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás önkormányzati alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. április 4.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. április 11.

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

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

Főcsoport azonosító szám: 133/4/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Az ellenőrzési program az Országgyűlés illetékes bizottságai részére átadásra kerül. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. Ezen vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás ezen alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. június 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. június 8.

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

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

Főcsoport azonosító szám: 133/14/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével a nagy kockázatú, kiemelt önkormányzati körben értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. A vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás önkormányzati alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. június 27.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. július 4.

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

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

Főcsoport azonosító szám: 133/15/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Budapest Főváros III. kerület Óbuda-Békásmegyer Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével a nagy kockázatú, kiemelt önkormányzati körben értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. A vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás önkormányzati alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. május 9.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. május 16.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. szeptember 19.

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

Főcsoport azonosító szám: 133/16/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével a nagy kockázatú, kiemelt önkormányzati körben értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. A vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás önkormányzati alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. május 9.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. május 16.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. szeptember 19.

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

Főcsoport azonosító szám: 133/17/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Budapest Főváros XI. kerület Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével a nagy kockázatú, kiemelt önkormányzati körben értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. A vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás önkormányzati alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. május 26.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. június 2.

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

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

Főcsoport azonosító szám: 133/18/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével a nagy kockázatú, kiemelt önkormányzati körben értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. A vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás önkormányzati alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. január 19.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. január 26.

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

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

Főcsoport azonosító szám: 133/19/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

**A Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota-Pestújhely Önkormányzata
gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével a nagy kockázatú, kiemelt önkormányzati körben értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. A vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás önkormányzati alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. július 18.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. augusztus 29.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. december 12.

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

Főcsoport azonosító szám: 133/20/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: az Országgyűlés 35/2003. (IV. 9.) számú határozatának figyelembevételével a nagy kockázatú, kiemelt önkormányzati körben értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítették-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. A vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzat vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás önkormányzati alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

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

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. július 18.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. augusztus 29.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. december 12.

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

Főcsoport azonosító szám: 132/6/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Szabályszerúségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

Az önkormányzatok által államháztartáson kívülre nyújtott kiemelten felhalmozási célú támogatások, átadott pénzeszközök felhasználásának célszerűsége

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzatok által államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök esetében biztosított-e a közpénzek átlátható felhasználása, valamint a felhasználás célszerűsége és eredményessége. A támogatások odaítélésének szabályszerűsége, a döntések nyilvánosságra hozásának módja, a céljelleggel adott támogatások önkormányzati feladatellátással történő összhangja, a számadási kötelezettség rendje és a végső felhasználóknál a rendeltetésszerű felhasználás érvényesül-e.

A téma jelentősége: Az államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök nagysága, az ÁSZ ellenőrzési tapasztalatai és a 2003. évben elfogadott un. üvegseb törvény átláthatóságra és nyilvánosságra vonatkozó előírásai indokolják a téma ellenőrzését. A helyi önkormányzatok által az államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök 2002. és 2003. évben is meghaladták a 100 milliárd Ft-ot. A működési célú pénzeszközök két meghatározó támogatotti kör volt, az egyéb vállalkozások, ezen belül is döntően az önkormányzati többségi tulajdonúak, valamint a nonprofit szervezetek. A felhalmozási célú pénzeszközök között is meghatározó volt az egyéb vállalkozásoknak adott pénzeszköz, de növekedett a háztartásoknak adott felhalmozású célú támogatás összege és aránya is. Az ÁSZ 2003. évben végzett ellenőrzései rámutattak arra, hogy közalapítványoknak, alapítványoknak adott támogatások esetében az önkormányzatoknak több mint a fele nem írt elő számadási kötelezettséget és nem ellenőrizte a támogatás rendeltetésszerű felhasználását. Több esetben a lakosság, önkormányzat és alapítványok közötti ellenőrizetlen pénzmozgáson keresztül, illetve arra alapulóan szabálytalan állami támogatások igénybevétele valósult meg (ÖKOTÁM).

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. január 3.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. január 17.

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

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

Főcsoport azonosító szám: 123/12/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. 2004. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a költségvetési törvényben az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. tevékenységét érintő előirányzatok, kötelezettségek, garanciavállalások hogyan teljesültek, összhangban vannak-e a törvényi előírásokkal, a társaság működési bevételei, ráfordításai az üzleti tervében meghatározott célkitűzéseknek megfelelően, a törvényben előírt keretek között alakultak-e, a társaság gazdálkodásában érvényesültek-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. A 2004. évi tevékenység ellenőrzése kiterjed a társaság gazdálkodására és a hozzárendelt vagyon alakulásának, privatizációjának és működésének ellenőrzésére egyaránt. A társaságnál könyvvizsgáló működik. Az ÁPV Rt. hozzárendelt vagyona 2004 elején 779 Mrd Ft, saját vagyona pedig 11,1 Mrd Ft.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. január 3.

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

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

A tervezett kapacitás igény: 700 ellenőri nap, ebből tervében: 700 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/9/05

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerúségi

A Táncsics Mihály Alapítvány 2003-2004. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

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

A téma jelentősége: Az Országgyűlés - a népakarat kialakításában és kinyilvánításában történő közreműködésének elősegítése, az állampolgári tájékoztatás szélesítése, a politikai kultúra fejlesztése érdekében történő politikai képzés, kutatás, tudományos és ismeretterjesztő tevékenység támogatására - engedélyezte, hogy a parlamenti pártok költségvetési támogatásra jogosult alapítványokat hozzanak létre, amelyek gazdálkodása törvényességének ellenőrzését két évenként az Állami Számvevőszék végzi. Államigazgatási szervek ezeknek az alapítványoknak a gazdasági-pénzügyi ellenőrzésére nem jogosultak. Az MSZP által 2003. II. félévében alapított Táncsics Mihály Alapítvány 2003. év II. félévére időarányosan 209 millió Ft költségvetési támogatást kapott, a 2004. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata 418 millió Ft.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. május 23.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. június 13.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. november 21.

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

Főcsoport azonosító szám: 131/11/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerúségi

A Szabó Miklós Tudományos, Ismeretterjesztő, Kutatási és Oktatási Szabadelvű Alapítvány 2003-2004. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

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

A téma jelentősége: Az Országgyűlés - a népakarat kialakításában és kinyilvánításában történő közreműködésének elősegítése, az állampolgári tájékoztatás szélesítése, a politikai kultúra fejlesztése érdekében történő politikai képzés, kutatás, tudományos és ismeretterjesztő tevékenység támogatására - engedélyezte, hogy a parlamenti pártok költségvetési támogatásra jogosult alapítványokat hozzanak létre, amelyek gazdálkodása törvényességének ellenőrzését két évenként az Állami Számvevőszék végzi. Államigazgatási szervek ezeknek az alapítványoknak a gazdasági-pénzügyi ellenőrzésére nem jogosultak. Az SZDSZ által 2003. II. félévében alapított Szabó Miklós Alapítvány 2003. év II. félévére időarányosan 49,9 millió Ft költségvetési támogatást kapott, a 2004. évi költségvetési törvényben jóváhagyott támogatási előirányzata 99,8 millió Ft.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. május 23.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. június 13.

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

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

Főcsoport azonosító szám: 121/2/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Követeléskezelő Rt. működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Követeléskezelő Rt. működése, tevékenysége megfelelt-e a törvényekben előírtaknak, a tulajdonosi elvárásoknak, a belső szabályzatoknak; a követelések, azon belül az APEH által a Követeléskezelő Rt.-re engedményezett adó- és társadalombiztosítási követelések kezelése, behajtása eredményes volt-e; az APEH-nak az engedményezésért fizetett ellenérték nagyságát a megtérülések alátámasztják-e.

A téma jelentősége: A Követeléskezelő Rt. a Magyar Fejlesztési Bank Rt. 100%-os tulajdonában, közvetett módon 100%-os állami tulajdonban lévő pénzügyi vállalkozás. Az APEH megállapodás alapján, a felszámolás alatt álló cégekkel szembeni hitelezői követeléseit a Követeléskezelő Rt.-re engedményezte, a tőkeösszeg 4%-át kitevő ellenérték megfizetése mellett. A megállapodást több alkalommal módosították, az engedményezés ellenértéke 3, majd 2%-ra csökkent, az engedményezés ráfordításaként egyre növekvő költségelszámolást érvényesítettek. 2003. évben az engedményezett adó- és járulékkövetelés 64,8 Mrd Ft, a fizetendő ellenérték 0,7 Mrd Ft volt. 2003. december 31-én az Rt. mérlegfőösszege 6,1 Mrd Ft, a saját tőkéje 3,4 Mrd Ft, adózás előtti eredménye 16 M Ft volt. A Követeléskezelő Rt. működését az Állami Számvevőszék még nem ellenőrizte, azonban a zárszámadások keretében az engedményezési megállapodások teljesítését minden évben vizsgálja. A társaságnál könyvvizsgáló működik.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. február 7.

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

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. szeptember 26.

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

Főcsoport azonosító szám: 123/15/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az Országos Rádió és Televízió Testület és a Műsorszolgáltató Alap működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Országos Rádió és Televízió Testület (ORTT), mint az Országgyűlés felügyelete alatt álló testület feladatát a médiatörvényben meghatározott keretek között végezte-e, gazdálkodásában érvényesültek-e a szabályszerűségi, célszerűségi és eredményességi szempontok; a Műsorszolgáltató Alap kezelőjeként biztosította-e, hogy az Alap eszközeit kizárólag a törvényben meghatározott célokra használják fel, illetve eredményesek voltak-e a források növelése érdekében megtett intézkedései, továbbá hogyan hasznosította az előző számvevőszéki ellenőrzés megállapításait, javaslatait.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszék törvényi kötelezettsége – a rádiózásról és televíziózásról szóló 1996. évi I. törvény 32. § (1) előírása alapján – az ORTT gazdálkodásának ellenőrzése. Az ORTT költségvetését és annak mellékleteként a Műsorszolgáltató Alap költségvetését az Országgyűlés külön törvényben hagyja jóvá. 2004-ben az ORTT jóváhagyott költségvetésének kiadási-bevételi főösszege 860,8 M Ft, a Műsorszolgáltató Alapé 26 911 M Ft. Az Állami Számvevőszék közvetlenül 2005-ben ellenőrzi először az ORTT gazdálkodását és alapkezelését. Korábban a közszolgálati média ellenőrzései során tett megállapításaink, javaslataink esetenként az ORTT-t is érintették. A 2005. évi ellenőrzés a Testület gazdálkodásának ellenőrzésén túlmenően kiterjed az ORTT kezelésében lévő műsorszolgáltató Alap célszerű és eredményes működtetésének vizsgálatára is.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. január 3.

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

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. július 25.

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

Főcsoport azonosító szám: 131/1/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

**A Magyar Igazság és Élet Pártja 2003-2004. 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. XXXVIII. tv. 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló – többször módosított – 1989. évi XXXIII. tv. 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 2001-2002. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. 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 törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértése esetén a szankciók érvényesíthetők legyenek. A költségvetési támogatásban részesülő pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az ÁSZ a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2004. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. május 6.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2005. május 26.**

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2005. szeptember 5.**

A tervezett kapacitás igény: 159 ellenőri nap, ebből tervében: 159 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/2/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

A Szabad Demokraták Szövetsége 2003-2004. 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. XXXVIII. tv. 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló – többször módosított – 1989. évi XXXIII. tv. 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 2001-2002. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. 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 törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértése esetén a szankciók érvényesíthetők legyenek. A költségvetési támogatásban részesülő pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az ÁSZ a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2004. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. június 6.

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

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

A tervezett kapacitás igény: 159 ellenőri nap, ebből tervében: 159 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/3/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

A Magyar Szocialista Párt 2003-2004. 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. XXXVIII. tv. 5. §-a, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló – többször módosított – 1989. évi XXXIII. tv. 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 2001-2002. évi gazdálkodásának törvényességét vizsgálta. 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 törvényekben meghatározott korlátok és tilalmak megsértése esetén a szankciók érvényesíthetők legyenek. A költségvetési támogatásban részesülő pártok gazdálkodását a politikai élet tisztasága érdekében rendszeresen indokolt ellenőrizni. Az ÁSZ a pártok gazdálkodásának ellenőrzését a 2004. évtől érvényes pártellenőrzési módszerek alapján végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. június 6.

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

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. november 21.

A tervezett kapacitás igény: 194 ellenőri nap, ebből tervében: 194 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/4/05

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

Országos Szlovák Önkormányzat 2001-2004. évi pénzügyi-gazdasági tevékenységének vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az országos kisebbségi önkormányzat működési feltételrendszere miként változott a vizsgálandó időszakban; a gazdálkodás szervezettsége, szabályszerűsége mennyiben felel meg a jogszabályi követelményeknek és az önkormányzati működés sajátosságainak; biztosított-e a gazdálkodás és a pénzeszközök felhasználásának törvényessége és szabályszerűsége, a számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendeletek előírásainak betartása.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. tv. 2. § (5) bekezdés, valamint a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. tv. 57. § felhatalmazása alapján vizsgáljuk, hogy a különböző állami forrásokból juttatott pénzeszközök felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, célszerűen történt-e. Az ÁSZ korábbi ellenőrzése az országos kisebbségi önkormányzat 1999-2000. évi, beszámolóval lezárt gazdálkodásának vizsgálatára terjedt ki.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. február 28.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. március 25.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. június 13.

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

Főcsoport azonosító szám: 131/5/05

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

**Magyarországi Németek Országos Önkormányzata 2001-2004. évi
pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az országos kisebbségi önkormányzat működési feltételrendszere miként változott a vizsgálandó időszakban; a gazdálkodás szervezettsége, szabályszerűsége mennyiben felel meg a jogszabályi követelményeknek és az önkormányzati működés sajátosságainak; biztosított-e a gazdálkodás és a pénzeszközök felhasználásának törvényessége és szabályszerűsége, a számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendeletek előírásainak betartása.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. tv. 2. § (5) bekezdés, valamint a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. tv. 57. § felhatalmazása alapján vizsgáljuk, hogy a különböző állami forrásokból juttatott pénzeszközök felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, célszerűen történt-e. Az ÁSZ korábbi ellenőrzése az országos kisebbségi önkormányzat 1999-2000. évi, beszámolóval lezárt gazdálkodásának vizsgálatára terjedt ki.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. március 7.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. április 1.

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

A tervezett kapacitás igény: 147 ellenőri nap, ebből tervévben: 147 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/6/05

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

Bolgár Országos Önkormányzat 2001-2004. évi pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az országos kisebbségi önkormányzat működési feltételrendszere miként változott a vizsgálandó időszakban; a gazdálkodás szervezettsége, szabályszerűsége mennyiben felel meg a jogszabályi követelményeknek és az önkormányzati működés sajátosságainak; biztosított-e a gazdálkodás és a pénzeszközök felhasználásának törvényessége és szabályszerűsége, a számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendeletek előírásainak betartása.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. tv. 2. § (5) bekezdés, valamint a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. tv. 57. § felhatalmazása alapján vizsgáljuk, hogy a különböző állami forrásokból juttatott pénzeszközök felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, célszerűen történt-e. Az ÁSZ korábbi ellenőrzése az országos kisebbségi önkormányzat 1999-2000. évi, beszámolóval lezárt gazdálkodásának vizsgálatára terjedt ki.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. szeptember 26.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. október 13.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. december 19.

A tervezett kapacitás igény: 90 ellenőri nap, ebből tervévbén: 90 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/12/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

A 2004. évi időközi országgyűlési választási kampányra a jelölő szervezetek által fordított pénzeszközök ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2004. évi időközi országgyűlési képviselőválasztásokon indult jelölő szervezetek betartották-e a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény 92. § (1) bekezdésének előírását, amely szerint "A független jelöltek, illetőleg a jelölő szervezetek a választásra a 91. §-ban foglalt költségvetési támogatáson felül jelöltenként legfeljebb egymillió forintot fordíthatnak". Indokolt esetben kezdeményezni kell a törvényben előírt szankciók alkalmazását.

A téma jelentősége: A választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény (továbbiakban: Ve.) 92. § (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az országgyűlési képviselő választásra fordított állami és más pénzeszközök, anyagi támogatások felhasználásának ellenőrzése az Állami Számvevőszék feladata. A Ve. 115. § (1) bekezdésének második mondata szerint "Az időközi választásra az általános választás szabályait kell alkalmazni". A Ve. 92. § (3) bekezdésének előírása alapján "A választásra fordított állami és más pénzeszközök felhasználását az Állami Számvevőszék a választás második fordulóját követő egy éven belül az országgyűlési képviselőhöz jutott jelölő szervezetek és független jelöltek tekintetében más jelölt, jelölő szervezet kérelmére ellenőrzi".

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. szeptember 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. szeptember 19.
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2005. november 21.

A tervezett kapacitás igény: 4 ellenőri nap, ebből tervévben: 4 nap.

III.

**2005-BEN INDULÓ, 2006-RA ÁTHÚZÓDÓ
ELLENŐRZÉSEK**

Főcsoport azonosító szám: 122/2/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 22. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerúségi

Az állami költségvetés 2005. évi végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Köztársaság 2005. évi költségvetése teljesítését bemutató törvényjavaslat valósághűen tükrözi-e a 2005. 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 azokat módosító törvényekben kapott felhatalmazásuk kereti 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 nemzetközileg elfogadott legjobb gyakorlattal összhangban - kidolgozott, fokozatosan továbbfejlesztett módszertan szerint minősítjük az alkotmányos fejezetek, a fejezeti jogosítvánnyal rendelkező költségvetési címek, a fejezetek által felügyelt intézményi körből az igazgatási címek, a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóit és a nemzetgazdasági elszámolásokat. Az ellenőrzés kiterjed az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. pénzügyi kapcsolataira is.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. július 11.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2006. április 17.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. augusztus 21.

A tervezett kapacitás igény: 12600 ellenőri nap, ebből tervévben: 5070 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/2/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Miniszterelnökség fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Miniszterelnökség (ME) fejezet szervezeti, irányítási és működési rendje, költségvetése összhangban volt-e a szakmai feladatokkal, biztosította-e azok hatékony és eredményes végrehajtását, megítélni továbbá a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásánál a költségvetési gazdálkodási feladatok ellátása törvényességét és célszerűségét, valamint a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítását.

A téma jelentősége: A Miniszterelnökség fejezet éves költségvetései teremtik meg a pénzügyi, gazdasági keretét a miniszterelnök munkájának, a Kormány, továbbá egyes a kormányzati feladatok ellátását segítő szervezetek működésének. Utoljára átfogó ellenőrzést a fejezetnél 2001-2002-ben végeztünk. Ellenőrzésünk javaslatai az integrált üdültetési rendszer felülvizsgálatára, a kormányzati informatikában az adatbiztonsági követelmények, az adatvagyon gazdálkodásában az összkormányzati érdekek hangsúlyozottabb érvényesítésére irányultak. A fejezet a Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetéséről és az államháztartás hároméves kereteiről szóló 2003. évi CXVI. törvény szerint 344,2 Mrd Ft kiadási főösszeggel gazdálkodik, amelyhez a központi költségvetésből 219,9 Mrd Ft költségvetési támogatást kap. A fejezetet irányító miniszter felügyelete alá rendelt címek kiadási előirányzata 268,2 Mrd Ft, támogatási előirányzata 188,3 Mrd Ft. Az átfogó ellenőrzés során megkezdjük a Miniszterelnöki Hivatal Igazgatása 2004. évi beszámolója megbízhatóságának ellenőrzését, amit 2005-ben, a zárszámadás ellenőrzése keretében fejezünk be.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. június 20.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. szeptember 26.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. május 15.

A tervezett kapacitás igény: 1030 ellenőri nap, ebből tervévben: 840 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/7/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium (KvVM) szervezeti, irányítási működési rendszere, költségvetése, személyi és tárgyi feltételei megfelelően igazodtak-e a feladatokhoz, megítélni a tárca ágazat irányító, intézményeket felügyelő tevékenységének célszerűségét, eredményességét, ennek keretében kiemelten a 2002-ben átvett vízügyi szervezetek integrálásának folyamatát, illetve az Európai Uniótól megszerezhető források elérésében kifejtett tevékenységét, a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának törvényességét, célszerűségét és eredményességét, valamint a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosulását.

A téma jelentősége: A KvVM fejezet államháztartáson belüli aránya a vízügyi szervezetek átvételével megnőtt, illetve a környezetvédelem szerepe, különös tekintettel a téma Európai Unión belüli fontosságára tovább növekedett. A fejezet működését 2002-ben ellenőriztük átfogóan. Az ellenőrzést a korábbi megállapításaink, ajánlásaink áttekintése, illetve az EU csatlakozáshoz, az EU tagsághoz kapcsolódó feladatok végrehajtásának értékelése is időszerűvé teszi. A fejezet 2004. évi kiadási előirányzata 96,8 Mrd Ft volt, ezen belül a Környezetvédelmi és Vízügyi Célelőirányzat 36,6 Mrd Ft volt.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. augusztus 8.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. október 31.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. május 8.

A tervezett kapacitás igény: 740 ellenőri nap, ebből tervévben: 620 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/11/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Tudományos Akadémia fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Tudományos Akadémia (MTA fejezet) feladatai és az ehhez rendelkezésre álló források összhangja biztosított-e; a fejezeti szintű irányítás az intézmények működésénél, az egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásánál a törvényességi, célszerűségi és eredményességi szempontoknak megfelelően érvényesült-e; továbbá miként hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai és javaslatjai.

A téma jelentősége: Az MTA köztestület, amely meghatározó szerepet tölt be a magyarországi K+F támogatások elosztásában, alapfeladata az alapkutatások finanszírozása, amelyet kutatói intézményhálózaton keresztül valósít meg. Az MTA-nál az Állami Számvevőszék 1993. évben, ezt követően 2001-2002. években végzett átfogó ellenőrzést. 2004-ben ellenőriztük a központi költségvetésből kutatás-fejlesztési célokra fordított pénzeszközök hasznosulását, amely az MTA fejezetre is kitért. A fejezet összes kiadási előirányzata 2001. évben 33,2 Mrd Ft, 2004. évben 47,3 Mrd Ft volt.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. szeptember 19.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. december 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. június 5.

A tervezett kapacitás igény: 780 ellenőri nap, ebből tervévben: 350 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/1/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A felsőoktatási állami intézmények ingatlangazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a rendelkezésre álló központi költségvetési pénzeszközök és a saját bevételek biztosították-e az ingatlanok állagának megőrzését, értékének növelését és ezen keresztül a felsőoktatási intézmények oktatás-képzési és kutatási feladatainak megfelelő színvonalú ellátását; a felsőoktatási ingatlanok hasznosítása és kihasználtsága teljesíti-e a hatékonyság és gazdaságosság követelményeit; az ingatlanvagyon bővítésére, pótlására, kezelésére fordított források eredményesen és célszerűen hasznosultak-e, a vagyon kezelése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

A téma jelentősége: A XXI. század tudásalapú társadalmában a felsőoktatás kiemelt ágazat, ami meghatározó szerepet játszik az egyes országok versenyképességének alakulásában. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési stratégiájának megfelelően elvégezte a felsőoktatási intézményhálózat integrációjának, a felsőoktatás normatív finanszírozási rendszere működésének, a központi költségvetésből kutatás-fejlesztési célokra fordított pénzeszközök hasznosulásának és a felsőoktatás feladatfinanszírozási rendszere működésének vizsgálatát, de a felsőoktatási ingatlanvagyonról célzottan még nem ellenőrizte.

A felsőoktatás oktatás-képzési és kutatási alapfeladatai megfelelő színvonalú ellátása igényli az infrastrukturális feltételek, az ingatlangazdálkodással összefüggő feladatok, az ingatlanok működtetése, hasznosítása, vagyonkezelése színvonalas biztosítását. A felsőoktatási intézmények alapfeladatainak ellátását biztosító ingatlanvagyon bruttó értéke a felsőoktatási integrációt követően 2001. január 1-jén 120,0 Mrd Ft, 2004. január 1-jén 208,3 Mrd Ft volt, ami 71,2%-os növekedést jelent a Felsőoktatási Fejlesztési Program és a látványosi beruházások eredményeként. A felsőoktatási intézményhálózat integrációja ellenőrzése során a számvevőszéki vizsgálat megállapította, hogy a vagyoni elemek egyesítése formálisan ment végbe.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. június 27.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2005. október 17.**

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2006. május 15.**

A tervezett kapacitás igény: 1080 ellenőri nap, ebből tervévben: 820 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/6/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy hazánk EU csatlakozását követően az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (APEH) a megváltozott feladatainak ellátása érdekében hogyan alakította át szervezeti struktúráját, továbbfejlesztette-e az ellenőrzéseit támogató technológiai-informatikai rendszereit, figyelembe veszi-e az egyes adónemek súlyát/fontosságát a rendelkezésére álló erőforrások allokálása, illetve felhasználása során, és mindez miennyiben segítette elő az adóbevételek szabályszerű, hatékony, eredményes és gazdaságos realizálását, továbbá miként hasznosította a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, javaslatait.

A téma jelentősége: Hazánkban az EU csatlakozást követően kiszélesedett a belső piac, illetve megváltozott a külkereskedelmi áruforgalom szerkezete. Az EU tagországokból származó korábbi import 2004. május 1-jét követően belföldi áruforgalomnak minősül, ezáltal az e forgalom után fizetendő áfát nem a VP szabja ki és szedi be, hanem az adózónak azt az APEH-hez benyújtandó adóbevallás útján kell teljesítenie. Ebből következően megnövekedett az APEH szerepe a hazai költségvetés adóbevételeinek minél szélesebb körű realizálásában, valamint az Unión belüli áfacsalások felderítésében. Az APEH 2003-ban 5913 Mrd Ft adót és járulékot szedett be, a 2004. évre előirányzott összeg meghaladja a 6600 Mrd Ft-ot. A központi költségvetés bevételeinek mintegy 58%-át (3198 Mrd Ft) az APEH által realizált adók jelentik. Az APEH 2004. évi jóváhagyott működési költségvetése 52,8 Mrd Ft, létszáma mintegy 12 000 fő. Az Állami Számvevőszék 1993 folyamán átfogó ellenőrzést végzett az APEH-nél, 1999-2000-ben pedig az adó- és járulék bevételek realizálását ellenőrizte.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. július 25.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. október 31.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. május 22.

A tervezett kapacitás igény: 800 ellenőri nap, ebből tervévben: 550 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/8/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Területfejlesztés fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a területfejlesztési támogatások kezelésére újonnan létrehozott Területfejlesztés fejezet kialakítása során kellő körültekintéssel gondoskodtak-e az egyes ágazati operatív programok és az EU támogatások megvalósítására alkalmas feltételrendszer, valamint a támogatások felhasználását és hasznosulását nyomonkövető informatikai, illetve monitoring rendszer kialakításáról; megítélni az egyes feladatok és végrehatásukat finanszírozó előirányzatok összeszervezésének célszerűségét, szervezeti, szabályozási hátterét, a finanszírozási és a pénzügyi elszámolások végrehajtásának és ellenőrzésének rendjét, figyelemmel az EU-s és hazai követelményekre.

A téma jelentősége: A területfejlesztést szolgáló hazai és EU-s támogatások fogadására és felhasználására alkalmas intézményrendszer kiépítése, a tervezési, a lebonyolítási, a pénzügyi és az ellenőrzési rendszer kialakítása meghatározó az ország abszorpciós képességének alakulása szempontjából. A támogatás felhasználás rendszerének hatékony, gördülékeny működtetése feltétele annak, hogy az ország az EU támogatások haszonélvezője legyen. A területfejlesztés koordinatív, irányítási feladatok ellátására létrejött a Magyar Terület és Regionális Fejlesztési Hivatal, de a feladatok ellátása és az EU támogatások maradéktalan igénybeviteléhez elengedhetetlenül szükséges a közreműködői és végrehajtási feladatokat ellátó központi, regionális és helyi szervezetek együttműködésének kialakítása, szabályozásuk, eljárásrendjük lefektetése. A költségvetési fejezetet 2004-ben hozták létre, 2005-re 77,4 Mrd Ft a tervezett kiadási előirányzata.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. március 7.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2005. május 30.**

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2006. január 30.**

A tervezett kapacitás igény: 1860 ellenőri nap, ebből tervévben: 1790 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/13/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Belügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Belügyminisztérium (BM) a költségvetési gazdálkodási feladatait, felügyeleti és ágazati irányító teendőit, a helyi önkormányzatok működésével összefüggő feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően, célszerűen és eredményesen látta-e el, biztosította-e a fejezeti kezelésű előirányzatok szabályszerű és célszerű felhasználását, a szakmai célok elérését; hogyan hasznosította a fejezet a rendőrségi célok, a határőrségi feladatok megvalósításához, valamint a fejlesztésekhez kapcsolódó támogatásokat; hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: A fejezetet legutóbb 2002-ben ellenőrizte átfogóan az Állami Számvevőszék. A minisztérium szervezete, irányítási rendje folyamatosan igazodik az új feladatokhoz és követelményekhez. A fejezet gazdálkodási és irányító tevékenysége a rendőrségi, a határőrizeti, katasztrófavédelmi szervezetek működési, korszerűsítési feltételeinek kialakítása, továbbá az EU, a NATO tagságból adódó feladatok végrehajtása tekintetében fontos tényező. A 2003. évi CXVI. törvény 2004. évre a fejezet kiadási előirányzatát 1131,7 Mrd Ft-ban, ezen belül az intézményi hálózat működtetési és a fejezeti kezelésű kiadásokat 333,3 Mrd Ft-ban, bevételi előirányzatát 42,9 Mrd Ft-ban hagyta jóvá. A belügyminiszter a helyi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatkörében többek között gondoskodik a címzett és céltámogatási rendszer, a fejlesztési támogatások finanszírozásáról és elszámolási rendjéről, valamint ennek információs rendszere működtetéséről, továbbá összehangolja a helyi önkormányzatok működésével összefüggő fejlesztés, tervezés és gazdálkodás kormányzati feladatait. Az ezzel kapcsolatos célra a 2004. évi CXVI. törvény – a BM fejezet önálló címén – 795,1 Mrd Ft-ot hagyott jóvá, az önkormányzatokkal kapcsolatos kiadás 2005-ben önálló költségvetési fejezetben jelenik meg.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. június 20.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2005. szeptember 26.**
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2006. május 15.**

A tervezett kapacitás igény: 1130 ellenőri nap, ebből tervévben: 890 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/3/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

Az egészségügyi szakellátások privatizációjának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy milyen jogi, közgazdasági feltételek között folyik az egészségügyi privatizáció, jogszabályi környezete megteremti-e a szabályozott eljárások feltételeit, hatására javultak-e a szakellátás feltételei és körülményei; a privatizációs folyamatok elősegítették-e az egészségügyi intézmények fejlesztését, az ellátórendszer hatékonyságának javítását.

A téma jelentősége: A szabályozási törekvések ellenére az egészségügyben zajló privatizációs folyamatokat több mint tíz éve hiányos szabályozás, állandó bizonytalanság jellemzi. Az egészségügyi szakellátások vállalkozásba adása "spontánul" indult az 1990-es évek elején. Az amortizáció megoldatlansága, a beruházási források hiánya, az ellátás korszerűsítése és az elavult berendezések cseréjének sürgető igénye ösztönzőleg hatott a privatizációs folyamatokra.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. május 16.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. szeptember 19.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. április 17.

A tervezett kapacitás igény: 1140 ellenőri nap, ebből tervévben: 970 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/5/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Szabályszerűségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A középiskolai kollégiumok fenntartásának és fejlesztésének feltételei

Az ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy a középiskolai kollégiumi hálózat személyi és tárgyi feltételei megfelelnek-e a jogszabályok és a társadalom által támasztott követelményeknek, a kor elvárásainak, a meglévő kapacitás területileg hogyan fedi le a mennyiségi igényeket. Mennyire tud a kollégium a hátrányos helyzetű tanulók helyzetén javítani, hozzájárul-e az esélyegyenlőség javításához. A vizsgált időszakban rendelkezésre álltak-e ágazati, fenntartói szinten a feltételek javításához a szükséges anyagi erőforrások. A kollégiumi hálózat struktúrája alkalmas-e a szakképzési rendszer átalakításának elősegítésére, a versenyképes munkaerővé válás megalapozására. A kollégiumok és az iskolák kapcsolatában milyen szerepet kapott a gazdaságosság, a kapacitások integrálása.

A téma jelentősége: A középfokú oktatási intézmények tanulóinak mintegy 20%-a kollégista. A kollégiumi hálózatot hagyományosan a hátrányos helyzetű diákok veszik igénybe. A középiskolai oktatás keretein belül nagyon kevés lehetőség nyílik a hozott hátrányos helyzet leküzdésére, ami negatívan hat a középfokú oktatás céljainak teljesítésére. Ezt felismerve az oktatási kormányzat jelentős anyagi eszközöket biztosított a kollégiumi hálózat korszerűsítésére, kiemelt feladatként kezelte az esélyegyenlőség csökkentése érdekében a kollégiumi hálózat fejlesztését. Ezeknek az erőforrásoknak a felhasználása lényegében egybeesett a szakképzési rendszer átalakításával, integrálásával. A Térségi Integrált Szakképző Központok kialakítása ugyanakkor átalakíthatja a kollégiumokkal szemben támasztott eddigi mennyiségi és minőségi igényeket. A vizsgálat azon fontos társadalmi kérdések szemléltetését kívánja folytatni, amelyeket az általános iskolai oktatás minőségének fejlesztésére tett intézkedések, a középfokú oktatás feltételrendszerének, illetve a szakképzés és a munkaerő-piaci igények összhangja területén korábbi ellenőrzéseink során bemutattunk. A vizsgálatot részben teljesítményellenőrzési elemekkel kívánjuk elvégezni.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. január 3.

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

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. május 16.

A tervezett kapacitás igény: 1190 ellenőri nap, ebből tervévből: 970 nap.

Főcsoport azonosító szám: 133/7/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 33. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A helyi és a helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének átfogó és egyéb szabályszerűségi ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: értékelni, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során. Elsődleges feladat a kialakított pénzügyi, gazdálkodási rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok kialakításának, működésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy ezek megfelelően segítettek-e a gazdálkodás szabályszerű végrehajtását. A vizsgálat során a kiemelt önkormányzati körben (megyei jogú városi, megyei, főváros kerületi, fővárosi) célunk annak feltárása és bemutatása, hogy az ellátott feladatokhoz a szükséges források milyen mértékben és módon biztosítottak, különös tekintettel egyes kiemelt, kötelező jellegű feladatokra. A vizsgálattal az Állami Számvevőszék az önkormányzatok vezetésének kíván segítséget nyújtani a szabályszerű gazdálkodási rendszer kialakításához, valamint olyan, az államháztartás önkormányzati alrendszere egészére jellemző információkat kíván összegyűjteni, amelyek az Országgyűlés munkáját segítik a törvényalkotásban, a források elosztásában, a támogatási feltételek meghatározásában.

A téma jelentősége: A helyi önkormányzatok az államháztartás alrendszereként működve a 2003. év végén 9234,6 milliárd Ft saját vagyonnal rendelkeztek, és a 2004. évre 2474,6 milliárd Ft éves bevételt terveztek. Az önkormányzatok gazdálkodásának rendszeres átfogó jellegű vizsgálata hozzájárul ezen jelentős értékű vagyonnal és költségvetési bevétellel rendelkező államháztartási alrendszer gazdálkodásának szabályszerűbbé, átláthatóbbá tételéhez. A vizsgálatot 2005-ben a Budapest fővárosi, 4 megyei, 6 megyei jogú városi, 5 kerületi, valamint 62 városi önkormányzatra kiterjedően egységes ellenőrzési program alapján, a nagyközségi, községi önkormányzatok esetében ezzel összhangban lévő, de e területre kidolgozott ellenőrzési program alapján végezzük. Az önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó ellenőrzési megállapítások széles körű alapot nyújtanak a tapasztalatokat összefoglaló önálló számvevőszéki jelentés elkészítéséhez.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. január 3.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. január 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. május 30.

A tervezett kapacitás igény: 11600 ellenőri nap, ebből tervévben: 11000 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/7/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Szabályszerúségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

Az iskola-előkészítés, általános iskolai oktatás feltételeinek biztosítása kistelepüléseken

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kistelepülések (kiemelten az 500 fő alatti lakónépességű kistelepülések) általános iskoláinak a fenntartásához, működtetéséhez a központi támogatásokon és hozzájárulásokon kívül milyen nagyságrendű helyi források szükségesek és az mennyiben biztosított. A településen az iskola fenntartása, illetve visszaállítása megalapozott döntésnek bizonyult-e. Rendelkezik-e az intézmény a közoktatási tv-ben előírt feltételekkel. A gyermeklétszám csökkenés, pedagógus ellátási problémák, pénzügyi tényezők indokolták-e a feladat társulásban történő ellátását, erre történt-e intézkedés. Milyen akadályai vannak a társulás létrehozásának.

A téma jelentősége: Az önkormányzatok megalakulását követően a kistelepülések egyik kiemelt célkitűzése volt az általános iskolai oktatás helyi szinten való megszervezése, az iskola-visszaállítás. Ezen törekvéseket a központi költségvetés is jelentős pénzeszközökkel támogatta. Címzett, illetve pályázat útján elnyerhető támogatásokkal segítette az épület, építményi feltételek megteremtését, a működtetéshez pedig megemelt normatívát igényelhetnek a települések. Ennek ellenére - főként a gyermeklétszám csökkenése miatt - a kistelepülések általános iskoláinak önálló működtetése aránytalan terhet jelent a fenntartó számára, a szakmai és gazdasági hatékonyság pedig nem biztosítható.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. május 2.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. szeptember 1.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. április 24.

A tervezett kapacitás igény: 1530 ellenőri nap, ebből tervévben: 1400 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/3/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési
Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Nyugdíjbiztosítási Alap működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Nyugdíjbiztosítási Alap (Ny. Alap) és kezelője a Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság (ONYF) szervezeti, irányítási és működési rendje, költségvetése és annak felhasználása összhangban volt-e a szakmai feladatokkal, a rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása során a költségvetési gazdálkodással, illetve a nyugellátásokkal kapcsolatos feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően látta-e el, miként hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai.

A téma jelentősége: Az Ny. Alap költségvetési fejezetet 2001-ben ellenőrizte átfogóan az Állami Számvevőszék. A Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetéséről és az államháztartás három éves kereteiről szóló 2003. évi CXVI. törvény az Ny. Alap kiadási és bevételi főösszegét egyaránt 1668,9 Mrd Ft-ban állapította meg. A bevételek, elsősorban a munkáltatói nyugdíjbiztosítási járulékok, a biztosítottak nyugdíjjárulékaik és a központi költségvetési hozzájárulások, amelyek fedezik a nyugellátások, a kapcsolódó feladatok, a Ny. Alapot kezelő költségvetési szerv működésének kiadásait. Az Alapnál könyvvizsgáló működik.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. szeptember 12.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2005. december 5.**
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2006. június 12.**

A tervezett kapacitás igény: 710 ellenőri nap, ebből tervévben: 360 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/14/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Távirati Iroda Rt. 2005. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak feltárása, hogy a Magyar Távirati Iroda Rt. (MTI 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 társaságnál könyvvizsgáló működik.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. augusztus 1.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. november 7.
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. május 15.

A tervezett kapacitás igény: 360 ellenőri nap, ebből tervévben: 210 nap.

Főcsoport azonosító szám: 123/5/05

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 23. Átfogó Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A tartósan veszteségesen működő állami tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak feltárása és értékelése, hogy az állam tulajdonában lévő vállalkozási vagyoni kör tulajdonosi működtetése és ellenőrzése célszerű és eredményes volt-e; a tulajdonosi jogok gyakorlóit készítettek-e stratégiai tervet a tartósan veszteséges gazdasági társaságok veszteségeinek csökkentése, a nyereséges, gazdaságos működés biztosítása érdekében; eredményesek voltak-e a tulajdonosi jogok gyakorlóinak a veszteségek minimalizálása érdekében hozott operatív irányító és ellenőrző intézkedései.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszék törvényi kötelezettségeinek eleget téve, illetve éves ellenőrzési tervei alapján minden évben vizsgálta az állam tulajdonában lévő egyes gazdasági társaságok gazdálkodását. Ezek között voltak tartósan veszteséges társaságok is pl. a MÁV Rt. Nem ellenőriztünk viszont, olyan a nemzetgazdaság szempontjából kiemelt jelentőségű társaságokat mint pl. a MALÉV Rt., a Magyar Villamosművek Rt., a Bábolna Rt. A tartósan veszteséges gazdasági társaságok tulajdonosi működtetésének, ellenőrzésének teljes körű feltárására is első alkalommal kerül sor.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. július 11.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. október 5.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. április 24.

A tervezett kapacitás igény: 1260 ellenőri nap, ebből tervévből: 770 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/7/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Teljesítményellenőrzés

A Nemzeti Fejlesztési Terv végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a 2004-2006 közötti időszakra jóváhagyott Európai Uniósi pénzügyi alapokból (Strukturális Alap, Kohéziós Alap) finanszírozott Operatív Programok hogyan teljesültek, ezen belül elemezni a projektkiválasztás során támogatott és elutasított pályázatok arányát, a támogatás, vagy elutasítás okait, továbbá a Európa Pályázat Előkészítő Alap (PEA) I-II. keretében nyújtott támogatási eszközrendszer hasznosulását abból a szempontból, hogy az növelte-e a befogadható, támogatható pályázatok körét, minőségét, jobb előkészítését, az EU szabályok elsajátítását, a sikeres pályázati dokumentáció összeállítását.

A téma jelentősége: Az EU támogatási keretlekötés eredményeinek teljesítmény-ellenőrzése feltárja a kiépült program- és pénzügyi menedzsment működésének jellemzőit. A vizsgálat eredményei hasznosíthatók a következő EU költségvetési időszakban. A 2007-2013 között érkező uniós támogatások elérhetik a bruttó hazai termék 4%-át, a Strukturális Alapokból, a Kohéziós Alapból és a Közösségi kezdeményezések körébe tartozó különböző céltámogatásokból (PEA, Egyenlő esélyek a munkaerőpiacon (EQUAL), Természetvédelem (LIFE) stb). Az uniós támogatási keretlekötés eredményessége függ a hazai társfinanszírozással együttesen mintegy 900 Mrd Ft rendelkezésre álló keret kihasználásától. A Nemzeti Fejlesztési Terv és kapcsolódó dokumentumai együttesen határozzák meg a gazdasági kohéziót és fejlesztést célzó operatív programokat, prioritásokat, intézkedéseket. A projektköltségvetések tervszerű teljesülése az ország abszorpciós képességét javítja.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. szeptember 26.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2006. január 30.**

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2006. október 11.**

A tervezett kapacitás igény: 1230 ellenőri nap, ebből tervévben: 370 nap.

Főcsoport azonosító szám: 122/1/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 22. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerúségi

A SAPARD Program végrehajtására és a támogatások kifizetésére létrehozott magyarországi intézményrendszer 2005. 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 megfelelően működnek-e, az eljárások kellő biztosítékkal szolgálnak-e a tekintetben, hogy a SAPARD projektek megfelelnek 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 EU a támogatások folyósításának feltételéül 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. Az ellenőrzést az Állami Számvevőszék az EU eljárási szabályainak megfelelően a Magyar Köztársaság Kormánya által felkért igazoló szervezetként végzi.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. január 3.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. január 17.
A lezárás időpontja : 2006. április 15.

A tervezett kapacitás igény: 1275 ellenőri nap, ebből tervévben: 980 nap.

Főcsoport azonosító szám: 122/82/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 22. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerúségi

Az Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alap Garancia Részlegéből finanszírozott intézkedések kifizető ügynökségi feladatait ellátó szervezet 2006. évi igazoló szervi ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: hogy véleményt nyilvánítsunk a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatalnak (MVH) az EMOGA Garancia Részleg terhére a 2006. EMOGA pénzügyi évre benyújtott elszámolásáról, és kellő bizonyosságot szerezzünk az "Igazolás" kiállításához arról, hogy az Európai Bizottságnak az MVH által megküldött pénzügyi jelentések adatai megfelelnek-e a valóságnak, teljes körűek-e és pontosak-e.

A téma jelentősége: Az Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alap (EMOGA) Garancia Részlegének magyarországi kifizető ügynöksége az MVH a 81/2003. (VI.7.) Korm. rendelet értelmében. Az MVH feladata az EU belpiaci és külpiaci támogatásainak, az intervenciós intézkedéseknek, a terület alapú közvetlen kifizetéseknek, a vidékfejlesztési intézkedéseknek a kezelése és az ezekhez az intézkedésekhez kapcsolódó kifizetések lebonyolítása, valamint az EU által megkövetelt Integrált Irányítási és Ellenőrzési Rendszer (IIER) működtetése. Az EMOGA-ból finanszírozott támogatások folyósításának alapvető feltétele az intézményi háttér és az eljárásrend kialakítása és a nemzeti akkreditációs döntés meghozatala. Az Európai Unió szigorúan szabályozza a kifizető ügynökségekkel szembeni elvárásokat, az FVM-nek, mint "Illetékes Hatóság"-nak a jogköre az MVH-nak, mint kifizető ügynökségnek az akkreditálása. Az EU csak akkreditált kifizető ügynökségek esetében látja biztosítottnak az EMOGA Garancia Alapból kifizetett pénzeszközök felhasználásának nyomon követhetőségét és számonkérhetőségét. Az EMOGA Garancia Alapból évente több száz millió euró áll Magyarország rendelkezésére. Az EU Bizottsága az Igazoló Szerv munkája és jelentése alapján győződik meg arról, hogy az Unió pénzügyi érdekei nem sérülnek a Garancia Alap magyarországi felhasználása során.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. október 16.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. október 20.

A lezárás időpontja : 2006. december 31.

A tervezett kapacitás igény: 1429 ellenőri nap, ebből tervévből: 230 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/10/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerúségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

A Wesselényi Miklós Sport 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 szabályosan és célszerűen hasznosította-e a az alapító okiratban meghatározott céljai érdekében.

A téma jelentősége: A Kormány a 2204/1999. (VIII. 6.) Korm. határozat alapján a Gerevich Aladár Nemzeti Sport Közalapítvány és a Wesselényi Miklós Nemzeti Ifjúsági és Szabadidősport az Egészséges Életmódért Közalapítvány egyesítésével hozta létre a Wesselényi Miklós Sport Közalapítványt. A közalapítvány 2003 végéig közfeladatként támogatta az olimpiai mozgalmat, a versenysportot, a gyermek és ifjúsági sportot, az utánpótlás-nevelést, a fogyatékosok sportját, elősegítette a sportiskolák fejlődését, az egészséges életmód, a szabadidősport és a mindennapos testedzés feltételei megteremtését és fejlesztését, támogatta és működtette a Gerevich Aladár tanulmányi ösztöndíjrendszert és a fogyatékos sportolók sportösztöndíjrendszerét. Feladatainak ellátásához az 1999-2003. évek között mintegy 7,3 milliárd Ft állami támogatást kapott, amelynek fedezete a sorsolások játékok játékadójának tizenkét százaléka volt. 2004-től a hatályos sporttörvény megszüntette a sportfeladatok párhuzamos finanszírozását, így a közalapítvány által korábban ellátott feladatok közül a szabadidősportot, a diák- és felsőoktatási sportot, valamint a fogyatékosok sportolását az állam egy csatornán, az illetékes sporttestületeken keresztül finanszírozza. Jelenleg a közalapítvány fő feladata a Gerevich Aladár sportösztöndíj-rendszer működtetése, amelyhez a 2004. évi éves költségvetési törvény 565 millió Ft-ot, a közalapítvány működési kiadásaira 20 millió Ft-ot hagyott jóvá. A kisebb feladatkörnek megfelelően a sporttörvény módosította a közalapítvány szervezetét, és ügyvezetésében döntő szerepet biztosít az érdekelt sportköztestületeknek.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. szeptember 5.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): **2005. október 3.**
A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): **2006. március 13.**

A tervezett kapacitás igény: 370 ellenőri nap, ebből tervévben: 310 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/4/05

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Fejlesztési Bank Rt. működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Fejlesztési Bank Rt. (MFB Rt.) működése megfelelt-e a törvényi előírásoknak, az állam tulajdonosi elvárásainak, a törvénymódosításból következő feladatváltozás összhangban állt-e a fejlesztési banki működéssel, a befektetési portfólió változása hogyan hatott az eredményre, az EU csatlakozáshoz kapcsolódó hitelprogramcsomagok megvalósultak-e, továbbá hogyan hasznosultak az előző számvevőszéki ellenőrzés javaslatai.

A téma jelentősége: Az MFB Rt.-t az Állami Számvevőszék 2003-ban ellenőrizte átfogóan. Az ellenőrzést követően fejeződött be a banknál a befektetési portfólió rendezése és az EU csatlakozáshoz kapcsolódó hitelcsomagok indítása, így a 2004. év az első olyan időszak az MFB Rt.-nél, amikor a fejlesztési banki működés értékelhető. 2004-ben módosult az MFB Rt.-ről szóló törvény, ezért az ellenőrzés során azt is értékeljük, hogy a törvényváltozás hogyan érintette a fejlesztési banki működést. 2003. december 31-én az MFB Rt. mérlegfőösszege 534 Mrd Ft, saját tőkéje 100 Mrd Ft, mérlegszerinti eredménye 6,1 Mrd Ft volt. A társaságnál könyvvizsgáló működik.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. október 3.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. december 12.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. május 29.

A tervezett kapacitás igény: 360 ellenőri nap, ebből tervében: 160 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/5/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Átfogó

A Magyar Nemzeti Bank 2005. évi működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Magyar Nemzeti Bank (MNB) 2005. évi intézményi célkitűzései hogyan teljesültek; működése megfelelt-e a törvényi előírásoknak, a belső szabályzatoknak; gazdálkodásában érvényesültek-e a hatékonyság, a takarékoság és a szabályszerűség követelményei; működési költségei és beruházási ráfordításai a pénzügyi tervében meghatározott célkitűzéseknek megfelelően alakultak-e; beszerzéseit a közbeszerzési törvény előírásainak megfelelően végezte-e; továbbá hogyan hasznosultak a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai.

A téma jelentősége: Az MNB elsődleges és legfontosabb célja az árstabilitás elérése és fenntartása és ennek érdekében látja el a törvényben meghatározott alapvető feladatait. Feladatai ellátását a szabályszerű és hatékony működés 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 átfogó ellenőrzésével segíti az Országgyűlés ellenőrző munkáját. Az ellenőrzés magában foglalja a Magyar Köztársaság 2005. évi költségvetése végrehajtásához kapcsolódó elszámolások szabályszerűségének vizsgálatát is, ugyanakkor nem terjed ki az MNB mérlegének és beszámolójának valóságára, mivel azt külső könyvvizsgáló auditálja.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. szeptember 26.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2006. január 2.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. június 19.

A tervezett kapacitás igény: 810 ellenőri nap, ebből tervében: 380 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/7/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

Országos Horvát Önkormányzat 2001-2004. évi pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az országos kisebbségi önkormányzat működési feltételrendszere miként változott a vizsgálandó időszakban; a gazdálkodás szervezettsége, szabályszerűsége mennyiben felel meg a jogszabályi követelményeknek és az önkormányzati működés sajátosságainak; biztosított-e a gazdálkodás és a pénzeszközök felhasználásának törvényessége és szabályszerűsége, a számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendeletek előírásainak betartása.

A téma jelentősége: Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. tv. 2. § (5) bekezdés, valamint a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. tv. 57. § felhatalmazása alapján vizsgáljuk, hogy a különböző állami forrásokból juttatott pénzeszközök felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, célszerűen történt-e. Az ÁSZ korábbi ellenőrzése az országos kisebbségi önkormányzat 1999-2000. évi, beszámolóval lezárt gazdálkodásának vizsgálatára terjedt ki.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. október 7.

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

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. január 29.

A tervezett kapacitás igény: 102 ellenőri nap, ebből tervévben: 93 nap.

Főcsoport azonosító szám: 131/8/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 31. Szabályszerűségi Ellenőrzési Főcsoport
Közreműködő igazgatóság(ok): 2. Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi

A Nemzeti Civil Alapprogramból civil szervezeteknek juttatott költségvetési támogatások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a civil szervezeteknél rendeltetésszerű-e, társadalmilag hasznos-e a Nemzeti Civil Alapprogramból kapott támogatások felhasználása, szabályszerű-e a költségvetési támogatással összefüggő gazdálkodási és beszámolási kötelezettség teljesítése, hogyan érvényesülnek a közhasznúsági törvény jelentési és nyilvántartási követelményei.

A téma jelentősége: A Nemzeti Civil Alapprogramról szóló 2003. évi L. tv. alapján 2004-ben a központi költségvetés, az Alap céljaira elosztható forrásként mintegy 7 Mrd Ft összeget jelölt meg. Az összeg felhasználásának ellenőrzését az Alapprogram jelentős társadalmi súlyán túlmenően nagyságrendje is indokolja. A 2003. évi L. tv. végrehajtására kiadott 160/2003. (X. 7.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdés g) pontja alapján a támogatások felhasználását az ÁSZ jogosult ellenőrizni.

Az ellenőrzés megalapozása miatt tárgyévben - szakértői közreműködéssel - megvalósíthatósági előtanulmány készül. A tanulmány alapján az év II. felében a helyszíni ellenőrzésre kiválasztható kör meghatározása érdekében kérdőíves felmérésre kerül sor. Ezt követően az ellenőrzés elősegítésére fókusz csoportok kialakítása történik meg.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. november 14.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2006. április 29.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. augusztus 23.

A tervezett kapacitás igény: 275 ellenőri nap, ebből tervévben: 35 nap.

Főcsoport azonosító szám: 121/8/05

Ellenőrzésért felelős főcsoport: 21. Teljesítmény Ellenőrzési Főcsoport

Az ellenőrzés típusa: Átfogó

Az államháztartás adóssága alakulásának, kezelésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az államháztartás adósságállományának, valamint a központi költségvetés követelésállományának nagysága, összetétele miként alakult, figyelemmel a változások törvényességére, dokumentális alátámasztottságára; az államadósság kezelése, annak szervezeti, személyi és technikai feltételei törvényességi, célszerűségi és eredményességi szempontból megfelelőek-e; a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, javaslatai hogyan hasznosultak.

A téma jelentősége: Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) 110. §-a alapján az államháztartás alrendszerének hitelviszonyon alapuló fizetési kötelezettsége tekintendő államadósságnak. Az Áht. 111-113. §-a előírja az alrendszerek önálló felelősségét az őket terhelő adósság nyilvántartására, kezelésére vonatkozóan, továbbá az államadósság alrendszerenkénti alakulásának bemutatását az Országgyűlés részére. Az államadósság döntő hányada a központi költségvetéshez kapcsolódik, amelynek alakulása jelentős hatással van a költségvetés pozíciójára. A központi költségvetés bruttó adóssága 2003. év végén 10 588 Mrd Ft (a GDP arányában 57%) volt, ami 14,8%-kal magasabb az előző évinél. Az államháztartás külföldi adóságát 2000-ben, a belföldi adóságát 2001-ben ellenőriztük átfogóan.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. április 4.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. augusztus 1.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. február 13.

A tervezett kapacitás igény: 960 ellenőri nap, ebből tervévben: 770 nap.

Főcsoport azonosító szám: 132/1/05
Ellenőrzésért felelős főcsoport: 32. Szabályszerúségi és Teljesítményellenőrzési Főcsoport
Az ellenőrzés típusa: Egyéb szabályszerúségi

A hajléktalanokat ellátó intézményrendszer ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: bemutatni a hajléktalanokat ellátó intézményrendszert, a jogszabályi környezetváltozás hatását az ellátás feltételeire és minőségére, a rendelkezésre álló központi és önkormányzati erőforrások hasznosulását, a gondozási tevékenység eredményességét. A hajléktalan személyek rendelkezésére álló átmeneti szállóval, éjjeli menedékhellyel, rehabilitációs intézménnyel és hajléktalanok otthonával való ellátottság helyzetét; a létrejött kapacitások hasznosulását és az intézmények működési színvonalában való különbségeket. A hasonló profilú, különböző fenntartásban működtetett otthonok mutatóinak összehasonlító elemzésével, az eltérések okainak feltárásával értékelni, hogy mennyiben alapozhatók meg a hajléktalanok ellátására vonatkozó távlati célkitűzések.

A téma jelentősége: Magyarországon a hajléktalan személyek száma, mintegy 30-35 ezer fő, melyből 20 ezer fő a fővárosban él. A hajléktalanokat ellátó intézményrendszer keretei a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. tv. (a továbbiakban: Szt.) törvényi szinten szabályozottak. Ezen jogi szabályozás megteremtette az alapját egy differenciált, a hajléktalan létből való kikerülés fázisainak megfelelő, ahhoz alkalmazkodó intézményrendszernek. A hajléktalan személyek intézményrendszere dinamikusan fejlődött az elmúlt évek során, míg 1999-ben mindössze 280 férőhely volt, addig 2002-re több, mint 7000-re nőtt a számuk. A hajléktalan ellátásban kiemelt szerepe van a települési önkormányzatoknak, a szociális törvény értelmében az ellátási kötelezettség őket terheli. A hajléktalan ellátásban az önkormányzatok mellett a civil szervezetek, egyházak is jelentős részt vállalnak. A hajléktalanok ellátására fordított költségvetési forrás 2003. évben meghaladta a 3 milliárd Ft-ot.

Előkészítés kezdetének időpontja: 2005. január 3.

A helyszíni ellenőrzés kezdési időpontja (a program jóváhagyása): 2005. október 10.

A lezárás időpontja (a jelentést megvitató elnöki értekezlet): 2006. május 17.

A tervezett kapacitás igény: 959 ellenőri nap, ebből tervévben: 742 nap.

FÜGGELÉK

az ÁSZ 2005. évi ellenőrzési tervéhez

KITEKINTŐ MELLÉKLETEK, EGYÉB INFORMÁCIÓK

2. Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Környezetvédelem, természetvédelem		
2005	2006	2007
A Magyar-Osztrák-Szlovén határmenti térség környezet- és természetvédelmének ellenőrzése	A Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program megvalósítására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése	A fenntartható fejlődés környezetvédelmi hatékonyságának ellenőrzése
	A Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése	
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Környezetvédelmi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése (2002)		
A Fertő tó térség természetvédelmének ellenőrzése (2003)		
A környezetvédelmi alap célfeladatokra előirányzott pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése (2004)		
Az ISPA támogatásból megvalósított környezetvédelmi programok ellenőrzése (2004)		

***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, esélyegyenlőség		
2005	2006	2007
Ifjúsági, Családügyi, Szociális, és Esélyegyenlőségi 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)		
A magyarországi nemzeti és etnikai kisebbségek támogatási rendszerének ellenőrzése (2004)		

***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		
2005	2006	2007
Az irányított betegellátási modellkísérlet ellenőrzése	Az egészségügyi szakellátások privatizációjának ellenőrzése	Az állami egészségügyi intézmények (kórházak, klinikák) gyógyszergazdálkodásának ellenőrzése
Az Egészségügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése		
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Egészségügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése (2002)		
Az Egészségbiztosítási Alap működésének ellenőrzése (2003)		
Az állami egészségügyi beruházásokra és felújításokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése (2004)		
Az egészségügy területén megvalósuló Phare programok ellenőrzése (2004)		
A gyógyszerfogyasztás helyzetének, finanszírozási és támogatási rendszerének ellenőrzése (2004)		

***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

Európai Unió támogatások és hazai társfinanszírozás		
2005	2006	2007
Az ISPA támogatással megvalósított közlekedésfejlesztési programok ellenőrzése	A Nemzeti Fejlesztési Terv végrehajtásának ellenőrzése	Az INTERREG közösségi kezdeményezési támogatás felhasználásának ellenőrzése
		Az EQUAL közösségi kezdeményezési támogatás felhasználásának ellenőrzése
A SAPARD program végrehajtására és a támogatások kifizetésére létrehozott magyarországi intézményrendszer 2004. évi igazoló ellenőrzési	A SAPARD program végrehajtására és a támogatások kifizetésére létrehozott magyarországi intézményrendszer 2005. évi igazoló ellenőrzési	A SAPARD program végrehajtására és a támogatások kifizetésére létrehozott magyarországi intézményrendszer 2006. évi igazoló ellenőrzési
Az EMOGA Garancia Részlegéből finanszírozott intézkedések kifizető ügynökségi feladatait ellátó szervezet 2004. évi igazoló szervi ellenőrzése	Az EMOGA Garancia Részlegéből finanszírozott intézkedések kifizető ügynökségi feladatait ellátó szervezet 2005. évi igazoló szervi ellenőrzése	Az EMOGA Garancia Részlegéből finanszírozott intézkedések kifizető ügynökségi feladatait ellátó szervezet 2006. évi igazoló szervi ellenőrzése
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Az egészségügy területén megvalósult PHARE programok ellenőrzései (2004)		
Az EMOGA Garancia Részleg kifizető ügynökség feladatát ellátó szervezet akkreditáció előtti ellenőrzése (2004)		
A SAPARD program végrehajtására és a támogatások kifizetésére létrehozott magyarországi intézményrendszer 2003. évi igazoló ellenőrzési (2004)		
Az ISPA támogatással megvalósított közlekedésfejlesztési programok ellenőrzése (2004)		

***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		
2005	2006	2007
A felsőoktatás feladatfinanszírozási rendszere működésének ellenőrzése	A felsőoktatási állami intézmények ingatlangazdálkodásának ellenőrzése	Az Oktatási Minisztérium fejezet közoktatás-fejlesztésre és számítógépes hálózat kialakítására fordított pénzeszközei hasznosulásának ellenőrzése
Az Oktatási Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése	Az Oktatási Minisztérium fejezet műszaki-fejlesztési célokra fordított pénzeszközei hasznosulásának ellenőrzése	
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A felsőoktatás normatív finanszírozási rendszere működésének ellenőrzése (2004)		

***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		
2005	2006	2007
Foglalkoztatási és Munkaügyi Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése	Közmunkaprogramok támogatására fordított pénz-eszközök hasznosulásának ellenőrzése	A Humánerőforrás Fejlesztési Programra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
		EQUAL közösségi kezdeményezési támogatás felhasználásának ellenőrzése
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A Munkaerőpiaci Alap működésének ellenőrzése (2004)		

***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		
2005	2006	2007
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)		
A Magyar Honvédség Szárazföldi Csapatok Működését Szolgáló Pénzeszközök Hasznosulásának Ellenőrzése (2004)		
A Magyar Honvédség közbeszerzési rendszerének ellenőrzése (2004)		

***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		
2005	2006	2007
A Vám- és Pénzügyőrség működésének ellenőrzése	Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal működésének ellenőrzése	
A társasági adó beszedésére kialakított rendszer működésének ellenőrzése		A közösségi és hazai költségvetést megillető vámbevételek realizálása feltételeinek és a vámeljáráások eredményességének értékelése
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 2006. évi zárszámadás ellenőrzése keretében a központi költségvetés bevételeire vonatkozó megállapítások
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A személyi jövedelemadó bevallási és visszaigénylési rendszerének ellenőrzése (2004)		

***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		
2005	2006	2007
ISPA támogatással megvalósított közlekedésfejlesztési programok ellenőrzése	Az útfenntartásra és fejlesztési célfeladatokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése	A gyorsforgalmi úthálózat programra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
		A MÁV Rt. gazdálkodásának 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)		
A Szekszárdi Duna Híd beruházás ellenőrzése (2004)		

***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

Az állami vagyon, az államháztartáson kívülre kerülő közpénzek védelme		
2005	2006	2007
A kincstári vagyon kezelésének és működtetésének ellenőrzése	A Magyar Követeléskezelő Rt. működésének ellenőrzése	A Földhitel és Jelzálogbank Rt. működésének ellenőrzése
A Magyar Exporthitel Biztosító Rt. működésének ellenőrzése	A Diákhitel Rt. működésének ellenőrzése	A Befektetővédelmi Alap működésének ellenőrzése
A Magyar Export-Import Bank Rt. működésének ellenőrzése	A tartósan veszteségesen működő állami tulajdonú gazdaságok gazdálkodásának ellenőrzése	A MÁV Rt. gazdálkodásának ellenőrzése
Az ÁPV Rt. 2004. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése	Az ÁPV Rt. 2005. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése	Az ÁPV Rt. 2006. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése
MFB Rt. működésének ellenőrzése		
A 2004. évi zárszámadás ellenőrzése keretében a fejezeti kezelésű előirányzatok körét érintő megállapítások	A 2005. évi zárszámadás ellenőrzése keretében a fejezeti kezelésű előirányzatok körét érintő megállapítások	A 2006. évi zárszámadás ellenőrzése keretében a fejezeti kezelésű előirányzatok körét érintő megállapítások
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Az ÁPV Rt. 2002. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése (2003)		
Pénzügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése (2004)		
A Magyar Posta Rt. működésének ellenőrzése (2004)		
A Hitelgarancia Rt. működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése (2004)		
Az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. 2003. évi működésének és a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó tevékenységének ellenőrzése (2004)		
Az államháztartáson kívüli állami feladatellátás rendszerének ellenőrzése (2004)		

***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

A helyi önkormányzatok oktatási feladatai		
2005	2006	2007
A középiskolai kollégiumok fenntartásának és fejlesztésének feltételei	Az általános iskolai oktatás hatékonyságát ösztönző pénzügyi intézkedések eredményessége	Szakiskolai fejlesztési programra fordított pénzeszközök felhasználásának eredményessége
Az iskola-előkészítés, általános iskolai oktatás feltételeinek biztosítása kistélepüléseken		
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A szakképzési struktúra szerepe a munkaerőpiaci igények kielégítésében (2003)		
A középfokú oktatás feltételeinek alakulása (2004)		

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

A helyi önkormányzatok kommunális feladatai		
2005	2006	2007
	Energia-racionalizálási intézkedésekre fordított források felhasználásának eredményessége a helyi önkormányzatoknál	A települési önkormányzatok adóztatási tevékenységének 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 települési önkormányzatok szennyvízközmű fejlesztési és működtetési feladatai ellátásának ellenőrzése (2004)		
A köztemetők fenntartásának ellenőrzése (2004)		

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

A helyi önkormányzatok szociális feladatai		
2005	2006	2007
A hajléktalanokat ellátó intézményrendszer ellenőrzése	Szociális és gyermekjóléti alapellátás rendszerének ellenőrzése	Önkormányzati kórházak pénzügyi egyensúlyi helyzetének ellenőrzése (utóvizsgálat)
	Fogyatékos személyek (gyermek és felnőtt) szociális ellátása, rehabilitáció szervezése	
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
Az önkormányzatok tartós szociális feladatainak ellenőrzése (2003)		
Gyermekvédelemmel kapcsolatos személyes gondoskodást nyújtó ellátások vizsgálat (2004)		

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság

A tematikus számvevőszéki ellenőrzések kitekintő ütemezése

Terület és településfejlesztés		
2005	2006	2007
A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2004. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése	A területfejlesztés térségi intézményrendszerének működési feltételei, hatékonysága	A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2006. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése
	A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2005. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése	A többcélú kistérségi társulások elterjedésének és célszerű működésének ellenőrzése
	Energia-racionalizálási intézkedésekre fordított források felhasználásának eredményessége a helyi önkormányzatoknál	Az ivóvíz minőség javító program megvalósításának ellenőrzése
A témakörhöz feldolgozható korábbi jelentések címeinek felsorolása		
A területfejlesztési tanácsok és munkaszervezeteik rendelkezésére álló támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése (2003)		
A címzett támogatásból finanszírozott egészségügyi beruházások, rekonstrukciók ellenőrzése (2004)		
A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2003. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése (2004)		
A helyi önkormányzati fürdők – kiemelten a gyógyfürdők – helyzete, fejlesztésének lehetőségei különös tekintettel az idegenforgalomra és turizmusra (2004)		

2. Államháztartás Központi Szintjét Ellenőrző Igazgatóság

2006-2007. évre tervezett ellenőrzések

1. A Magyar Nemzeti Bank gazdálkodásának ellenőrzése
2. A Magyar Távirati Iroda gazdálkodásának ellenőrzése
3. Az ÁPV Rt. működésének ellenőrzése
4. Vélemény a Magyar Köztársaság 2007. majd a 2008. évi költségvetéseiről
5. A Magyar Köztársaság 2006. majd a 2007. évi költségvetései végrehajtásának ellenőrzése
6. A központosított közbeszerzések ellenőrzése
7. A gazdaságfejlesztési célokat szolgáló pénzeszközök hasznosulásának (Gazdasági Versenyképesség Operatív Program) ellenőrzése
8. A kormányzati informatika támogatására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
9. Az állami támogatású bérlakás programra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
10. Az Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium fejezet központosított bevételei realizálásának és felhasználásának ellenőrzése
11. A Honvédelmi Minisztérium fejezet védelmi felülvizsgálat célkitűzéseinek megvalósítására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
12. A büntetés-végrehajtás beruházásaira fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
13. A gyorsforgalmi úthálózat programra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
14. Az útfenntartásra és fejlesztési célfeladatokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
15. Az Oktatási Minisztérium fejezet közoktatás-fejlesztésre és számítógépes hálózat kialakítására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
16. A versenysport támogatására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
17. Közmunkaprogramok támogatására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
18. A Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program megvalósítására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
19. A labdarúgó stadionok és létesítmények fejlesztésére fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
20. Az állami szervek elhelyezésének és tárgyi eszköz ellátottságának ellenőrzése
21. Agrár és Vidékfejlesztési Operatív Program megvalósítására biztosított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése

22. Humánerőforrás Fejlesztési Program megvalósítására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése
 23. „Public Private Partnership” programok ellenőrzése
 24. A Milleneumi Városközpont Kulturális Tömb beruházásának ellenőrzése
 25. A közösségi és hazai költségvetést megillető vámbevételek realizálása feltételeinek és a vámeljáráások eredményességének értékelése
 26. Az állami egészségügyi intézmények (kórházak, klinikák) gyógyszergazdálkodásának ellenőrzése
 27. A fenntartható fejlődés környezetvédelmi hatékonyságának ellenőrzése
 28. Az INTERREG közösségi kezdeményezési támogatás felhasználásának ellenőrzése
 29. Az EQUAL közösségi kezdeményezési támogatás felhasználásának ellenőrzése
 30. A Bíróságok fejezet működésének ellenőrzése
 31. A Magyar Köztársaság Ügyészsége fejezet működésének ellenőrzése
 32. A Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
 33. Az EU integráció fejezet működésének ellenőrzése
 34. Az Országgyűlés fejezet működésének ellenőrzése
 35. A Külügyminisztérium fejezet működésének ellenőrzése
 36. Nemzeti Kutatási és Technológiai Hivatal fejezet működésének ellenőrzése
 37. Országgyűlési Biztosok Hivatala fejezet működésének ellenőrzése
 38. Polgári Nemzetbiztonsági Hivatal költségvetési cím ellenőrzése
 39. A Pénzügyminisztérium Fejezet működésének ellenőrzése
 40. A Gazdasági és Közlekedési Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
 41. A Központi Statisztikai Hivatal fejezet működésének ellenőrzése
 42. Az Egészségbiztosítási Alap működésének ellenőrzése
 43. A Nemzeti Kulturális Örökség Minisztérium fejezet működésének ellenőrzése
 44. Kutatási és Technológiai Innovációs Alap működésének ellenőrzése
 45. Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap működésének ellenőrzése
 46. A MTV Rt. gazdálkodásának ellenőrzése
 47. Diákhitel Rt. működésének ellenőrzése
 48. Földhitel és Jelzálog Bank Rt. működésének ellenőrzése
 49. Országos Betétbiztosítási Alap működésének ellenőrzése
 50. Befektetővédelmi Alap működésének ellenőrzése
 51. A MÁV Rt. gazdálkodásának ellenőrzése
-

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság

2006-2007. évre tervezett ellenőrzések

1. A helyi önkormányzatok 2005. és 2006. évi költségvetési kapcsolatainak ellenőrzése
2. Az államháztartás önkormányzati alrendszer 2007. és 2008. évi költségvetése tervezésének ellenőrzése
3. A helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
4. Szociális és gyermekjóléti alapellátás rendszerének ellenőrzése
5. Önkormányzati kórházak pénzügyi, egyensúlyi helyzetének ellenőrzése (utóvizsgálat)
6. Fogyatékos személyek (gyermek és felnőtt) szociális ellátása, a rehabilitáció szervezése
7. A területfejlesztés térségi intézményrendszerének működési feltételei, hatékonysága
8. Az általános iskolai oktatás hatékonyságát ösztönző pénzügyi intézkedések eredményessége
9. Energia-racionalizálási intézkedésre fordított források felhasználásának eredményessége a helyi önkormányzatoknál
10. Szakiskolai fejlesztési programra fordított pénzeszközök felhasználásának eredményessége
11. A többcélú kistérségi társulások elterjedésének és célszerű működésének ellenőrzése
12. A települési önkormányzatok adóztatási tevékenységének ellenőrzése
13. Az Ivóvízminőség-javítóprogram megvalósulásának ellenőrzése
14. A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2005-2006. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzése
15. Magyar Szocialista Párt 2005-2006. évi gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése (2007. évben)
16. Szabad Demokraták Szövetsége 2005-2006. évi gazdálkodásának törvényességi ellenőrzése (2007. évben)
17. FIDESZ Magyar Polgári Szövetség 2004-2005. évi gazdálkodás törvényességének ellenőrzése (2007. évben, áthúzódó 2006-ról)
18. Magyar Demokrata Fórum 2004-2005. évi gazdálkodás törvényességének ellenőrzése (2007. évben, áthúzódó 2006-ról)
19. Munkáspárt 2004-2005. évi gazdálkodás törvényességének ellenőrzése (2006. évben)
20. Összefogás Magyarországért CENTRUM 2004-2005. évi gazdálkodás törvényességének ellenőrzése (2006. évben)

21. Görög Országos Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének 2002-2005. évi ellenőrzése (2006. évben)
22. Magyarországi Románok Országos Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének 2002-2005. évi ellenőrzése (2006. évben)
23. Országos Szlovén Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének 2002-2005. évi ellenőrzése (2006. évben)
24. Országos Lengyel Kisebbségi Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének 2003-2006. évi ellenőrzése (2007. évben)
25. Szerb Országos Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének 2003-2006. évi ellenőrzése (2007. évben)
26. Országos Ruszin Kisebbségi Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének 2003-2006. évi ellenőrzése (2007. évben)
27. A Wesselényi Miklós Sport Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése (2006. évben, áthúzódó 2005-ről)
28. A Szövetség a polgári Magyarországért Alapítvány 2003-2005. évi gazdálkodásának ellenőrzése (2006. évben)
29. Az Antall József Alapítvány 2003-2005. évi gazdálkodásának ellenőrzése (2006. évben)
30. A Szabó Miklós Tudományos, Ismeretterjesztő, Kutatási és Oktatási Szabadelvű Alapítvány 2005-2006. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (2007. évben)
31. A Táncsics Mihály Alapítvány 2005-2006. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (2007. évben)
32. A Nemzeti Civil Alapprogramból civil szervezeteknek juttatott költségvetési támogatások ellenőrzése (2006. évben, áthúzódó 2005-ről)
33. A 2006. évi országgyűlési képviselői választások lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése (2007. évben)