



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

TÁJÉKOZTATÓ

az Alapvető Jogok Biztosának Hivatala – 2016. évi zárszámadás ellenőrzése keretében történt – ellenőrzéséről

Az Állami Számvevőszék a 2016. évi zárszámadás ellenőrzése keretében ellenőrizte – az alkotmányos fejezetek intézményei között – az Alapvető Jogok Biztosának Hivatala (AJBH) gazdálkodását. Az ellenőrzés során az AJBH-ra vonatkozóan az ÁSZ alábbi megállapításokat tette.

Az AJBH kontrollkörnyezetének kialakítása megfelelt az államháztartásról szóló törvény (Áht.), az államháztartási törvény végrehajtási rendelete (Ávr.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet (Bkr.) előírásainak, azonban az AJBH az Ávr. előírása ellenére az alapító okiratot az ellátandó feladat kormányzati funkcióba történő besorolása tekintetében nem módosította, továbbá a Bkr. 2016. október 1-től hatályos előírása ellenére nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. A fejezeti kezelésű előirányzatok kontrollkörnyezetének kialakítása megfelelő volt, azonban a közbeszerzési törvény hatálybalépését (2015. november 1.) követően az AJBH a 2016. évre tervezett közbeszerzési eljárások megkezdéséig nem aktualizálta közbeszerzési szabályzatát.

Az AJBH belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése hozzájárult az integritás szemlélet érvényesüléséhez.

Az AJBH kiadásainál és fejezeti kezelésű előirányzatainál az ellenőrzés megbízhatósági hibát nem tárt fel. Az előirányzat-módosításra és átcsoportosításra vonatkozó jogszabályok előírásait az AJBH betartotta. A költségvetési jelentés szabályszerűen tartalmazta a kiadási és bevételi előirányzatok teljesülését. A maradvány kimutatása során betartották a jogszabályok előírásait. A 2016. évi éves költségvetési beszámolót és az annak részét képező, költségvetési számvitellel készült költségvetési jelentést, maradvány-kimutatást a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították össze.

Az AJBH működési kiadásainál szabályszerűségi hiba volt, hogy az Áht. előírásai ellenére a kötelezettségvállalás nem minden esetben a pénzügyi ellenjegyzés után történt, továbbá az Ávr. előírásai ellenére a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával nem minden esetben igazolták. A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásánál a kiadási előirányzatok teljesítése során szabályszerűségi hiba volt, hogy az Áht. ellenére az utalványozásra nem minden esetben a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került sor.

Állami Számvevőszék

Az Állami Számvevőszék mint az Országgyűlés legfőbb pénzügyi-gazdasági ellenőrző szerve, a demokratikus intézményrendszer független alapintézménye. Küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, és hozzájáruljon a „jó kormányzáshoz”. Az ÁSZ javaslataival a közpénzek szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, használatát segíti elő.